



IZVJEŠĆE O FINANCIJSKOJ REVIZIJI

OPĆINE ČELIĆ

2023.

Broj: 01-02-07-11-2-2867-7/23



Sarajevo, rujan 2024.



SADRŽAJ

I.	IZVJEŠĆE NEZAVISNOG REVIZORA	1
1.	IZVJEŠĆE O REVIZIJI FINACIJSKIH IZVJEŠĆA	1
2.	IZVJEŠĆE O REVIZIJI USKLAĐENOSTI	3
II.	REZIME DANIH PREPORUKA	5
III.	KRITERIJI ZA FINACIJSKU REVIZIJU	7
IV.	IZVJEŠĆE O REVIZIJI	8
1.	UVOD	8
2.	PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE.....	8
3.	PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA I ANALIZA PODUZETIH MJERA.....	9
4.	SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA	12
5.	PLANIRANJE I IZVJEŠĆIVANJE.....	13
5.1	Izrada i donošenje proračuna.....	13
5.2	Izveščivanje	15
6.	FINACIJSKA IZVJEŠĆA.....	15
6.1	GODIŠNJE IZVJEŠĆE O IZVRŠENJU PRORAČUNA	15
6.1.1	Prihodi i primici	15
6.1.1.1	Prihodi od poreza	15
6.1.1.2	Neporezni prihodi	15
6.1.1.3	Primljeni transferi i donacije	16
6.1.2	Rashodi i izdaci	17
6.1.2.1	Plaće i naknade troškova zaposlenih	18
6.1.2.2	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge.....	20
6.1.2.3	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	21
6.1.2.4	Izdaci za kamate	24
6.1.2.5	Izdaci za nabavu stalnih sredstava	24
6.1.2.6	Izdaci za otplatu dugova	25
6.1.3	Finacijski rezultat.....	25
6.2	BILANCA STANJA	26
6.2.1	Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe.....	26
6.2.1.1	Novčana sredstva	26
6.2.1.2	Kratkoročna potraživanja.....	27
6.2.2	Stalna sredstva	28
6.2.2.1	Stalna sredstva	28
6.2.2.2	Dugoročni plasmani	29
6.2.3	Kratkoročne obveze i razgraničenja.....	29
6.2.4	Dugoročne obveze i razgraničenja.....	30
6.2.5	Izvori sredstava	31
6.2.6	Popis imovine i obveza	31
6.3	IZVJEŠĆE O NOVČANIM TIJEKOVIMA	32
7.	JAVNE NABAVE	32
8.	SUDSKI SPOROVI.....	35
9.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠĆA	36
V.	PRIVICI	38
1.	GODIŠNJA FINACIJSKA IZVJEŠĆA.....	38
2.	IZJAVA RUKOVODSTVA	38



I. IZVJEŠĆE NEZAVISNOG REVIZORA

Izvješće nezavisnog revizora daje se na temelju provedene financijske revizije, koja obuhvaća reviziju financijskih izvješća i reviziju usuglašenosti aktivnosti, financijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

1. IZVJEŠĆE O REVIZIJI FINANCIJSKIH IZVJEŠĆA

Mišljenje s rezervom

Izvršili smo reviziju financijskih izvješća **Općine Čelić (u daljnjem tekstu: Općina)** koja obuhvaćaju: Bilancu stanja na 31. 12. 2023. godine, Račun prihoda i rashoda, Izvješće o novčanim tijekovima, Izvješće o kapitalnim izdacima i financiranju, Posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, Godišnje izvješće o izvršenju proračuna za godinu koja se završava na taj dan, te Analizu iskaza – tekstualni dio, uključujući i rezime značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, osim za moguće efekte pitanja opisanih u odjeljku *Temelj za mišljenje s rezervom*, financijska izvješća istinito i fer prikazuju, u svim materijalnim aspektima, financijski položaj Općine na 31. 12. 2023. godine, novčane tijekove i izvršenje proračuna za godinu koja se završava na taj dan, sukladno prihvaćenom okviru financijskog izvješćivanja.

Temelj za mišljenje s rezervom

Kao što je navedeno u Izvješću:

- 1. Prihodi i financijski rezultat precijenjeni su za 534.300 KM, a za isti iznos podcijenjen je neraspoređeni višak rashoda nad prihodima, s obzirom na to da su primljeni transferi za posebne namjene priznati, iako nisu utrošeni, što nije sukladno Zakonu o proračunima u FBiH (točke 6.1.1.3 i 6.1.3 Izvješća);**
- 2. Ne možemo potvrditi početna stanja stalnih sredstava i izvora sredstava za 2023. godinu za najmanje 3.150.776 KM s obzirom na to da nije izvršena revalorizacija stalnih sredstava za 2022. godinu;**
Knjiga kapitalne imovine nije uspostavljena, a na dio stalnih sredstava ne vrši se obračun amortizacije. Navedeno nije sukladno odredbama Uredbe o računovodstvu proračuna i Pravilnika o knjigovodstvu proračuna u FBiH (točka 6.2.2.1 Izvješća);
- 3. Potraživanja su manje iskazana za 232.143 KM, koliko iznose potražna salda kupaca nastala kao posljedica pogrešnih knjiženja iz ranijeg razdoblja, a u okviru redovnih iskazano je 134.369 KM potraživanja iz ranijeg razdoblja za koja nije izvršena procjena naplativosti, niti su preknjižena na sumnjiva i sporna. Nije izvršeno ni njihovo usuglašavanje na 31. 12. 2023. godine putem konfirmacija – izvoda otvorenih stavki. Navedeno nije sukladno odredbama Uredbe o računovodstvu proračuna u FBiH i Pravilnika o knjigovodstvu proračuna u FBiH (točka 6.2.1.2 izvješća).**

Reviziju financijskih izvješća obavili smo sukladno Zakonu o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine i INTOSAI Okviru profesionalnih objava.¹ Primijenjeni standardi su ISSAI 100 – Temeljni principi revizije javnog sektora, ISSAI 140 – Kontrola kvalitete za vrhovne revizijske institucije, ISSAI 200 – Principi financijske revizije i ISSAI 2000–2899 – standardi financijske revizije. Naše odgovornosti prema INTOSAI Okviru profesionalnih objava detaljnije su opisane u odjeljku *Odgovornost revizora za reviziju financijskih izvješća*.

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



Nezavisni smo od Općine sukladno ISSAI-ju 130 – Etički kodeks, te sukladno etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju, i ispunili smo ostale etičke odgovornosti shodno tim zahtjevima.

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

Isticanje pitanja

Skrećemo pažnju na sljedeće pitanje:

- **Općina ne raspolaže potpunom dokumentacijom o vlasništvu ili posjedu za dio objekata čija je nabavna vrijednost na 31. 12. 2023. godine iskazana u iznosu od 441.395 KM, a nisu poduzimane ni aktivnosti u vezi sa utvrđivanjem stvarnog stanja (točka 6.2.2.1 Izvješća).**

Naše mišljenje nije modificirano u vezi s navedenim pitanjem.

Odgovornost rukovodstva za financijska izvješća

Načelnik je odgovoran je za izradu i fer prezentaciju financijskih izvješća, sukladno prihvaćenom okviru financijskog izvješćivanja u Federaciji Bosne i Hercegovine. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje unutarnjih kontrola, relevantnih za pripremu i prezentaciju financijskih izvješća koja ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uslijed prevare ili pogreške, odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u napomenama uz financijska izvješća, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena koje su razumne u danim okolnostima.

Odgovornost revizora za reviziju financijskih izvješća

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li financijska izvješća kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prevare ili pogreške, kao i izdati izvješće nezavisnog revizora koje uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije garancija da će revizija, obavljena sukladno INTOSAI Okviru profesionalnih objava, uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prevare ili pogreške i smatraju se značajnim ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili zbirno, utječu na ekonomske odluke korisnika donesene na temelju tih financijskih izvješća.

Kao dio revizije, shodno INTOSAI Okviru profesionalnih objava, stvaramo profesionalne procjene i održavamo profesionalni skepticizam tijekom revizije. Mi također:

- prepoznavamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja financijskih izvješća, zbog prevare ili pogreške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dovoljni i primjereni da osiguraju temelj za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikazivanja, nastalog uslijed prevare, veći je od rizika nastalog uslijed pogreške, jer prevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno izostavljanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje unutarnjih kontrola;
- stječemo razumijevanje unutarnjih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i u svrhu izražavanja mišljenja o uspješnosti unutarnjih kontrola Općine;
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena, kao i povezanih objava rukovodstva;
- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj financijskih izvješća, uključujući i objave, kao i odražavaju li financijska izvješća transakcije i događaje na kojima su zasnovana 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 unutarnjim kontrolama, koji su otkriveni tijekom revizije.

2. IZVJEŠĆE O REVIZIJI USKLAĐENOSTI

Mišljenje s rezervom

Uz reviziju finansijskih izvješća **Općine Čelić 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 *Temelj za mišljenje s rezervom*, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Općine za 2023. godinu sukladne su, u svim materijalnim aspektima, zakonima i drugim propisima koji su definirani kao kriteriji za danu reviziju.

Temelj za mišljenje s rezervom

Kao što je navedeno u Izvješću:

- 1. Registar proračunskih korisnika nije uspostavljen, što nije sukladno Zakonu o proračunima u FBiH. Nije uspostavljen ni riznični način poslovanja, a u Jedinostveni račun riznice nisu uključeni transakcijski računi preko kojih se vrši isplata naknada za braniteljsko-invalidsku i socijalnu zaštitu, što nije sukladno Zakonu o riznici u FBiH (točke 4. i 6.2.1.1 Izvješća);**
- 2. Dokument okvirnog proračuna za razdoblje 2023. - 2025. nije sačinjen i objavljen. Rashodi i izdaci proračunom nisu planirani po izvorima financiranja, određeni rashodi nisu planirani na odgovarajućoj poziciji, a nisu planirana ni sredstva za pokriće deficita prethodnih godina. Nisu sačinjavani operativni planovi i planovi novčanih tijekova. Pri izvršavanju proračuna stvoreni su rashodi i izdaci preko iznosa odobrenih proračunom za te namjene u iznosu od 651.145 KM. Navedeno nije sukladno odredbama Zakona o proračunima u FBiH i Odluke o izvršavanju Proračuna za 2023. godinu (točke 5.1 i 6.1.2 Izvješća);**
- 3. Nije prezentirana dokumentacija koja potvrđuje da je izvršen godišnji popis imovine i obveza sa stanjem na dan kada se završava poslovna godina, a što je obveza sukladno Zakonu o računovodstvu i reviziji u FbiH, te nije izvršeno ni usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem (točka 6.2.6 Izvješća);**
- 4. Nabava izvođenja hitnih radova na sanaciji posljedica prirodne nesreće – poplava u vrijednosti od 541.454 KM izvršena je bez provođenja postupaka javnih nabava, iako ugovoreni rokovi i rokovi izvođenja radova ne potvrđuju njihovu hitnost. Za radove na asfaltiranju lokalnih puteva i sanaciji klizišta na području općine ugovorene vrijednosti 373.574 KM, nisu ispoštovani ugovoreni rokovi izvođenja radova. Navedeno nije sukladno odredbama Zakona o javnim nabavama (točka 7. Izvješća).**

Reviziju usklađenosti izvršili smo sukladno Zakonu o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine i INTOSAI Okviru profesionalnih objava. Primijenjeni standardi su ISSAI 100 – Temeljni principi revizije javnog sektora, ISSAI 140 – Kontrola kvalitete 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 sukladno ISSAI-ju 130 – Etički kodeks, te etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju, i ispunili smo ostale etičke odgovornosti shodno tim zahtjevima.

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



Isticanje pitanja

Skrećemo pažnju na sljedeće pitanje:

- **Evidencije o radnom vremenu vode se na način da se evidentira identično vrijeme početka i završetka rada za sve zaposlenike, zbog čega izražavamo sumnju u njihovu vjerodostojnost (točka 6.1.2.1 Izvješća).**

Naše mišljenje nije modificirano u vezi s navedenim pitanjem.

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća, načelnik je odgovoran da osigura da aktivnosti, finansijske transakcije i informacije budu sukladne propisima kojima su regulirane i potvrditi da je tijekom fiskalne godine osigurao namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje raspoloživih sredstava za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcioniranje sustava finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvješćima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome jesu li aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, u svim materijalnim aspektima, sukladne zakonima i drugim propisima kojima su regulirane. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije garancija da će revizija, obavljena prema INTOSAI Okviru profesionalnih objava, uvijek otkriti značajnu neusklađenost kada ona postoji. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura kako bi pribavili revizijske dokaze o tome koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene i je li poslovanje Općine, prema definiranim kriterijima, usklađeno sa zakonima i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji reguliraju poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost podrazumijeva i ocjenu finansijskog upravljanja, funkcije unutarnje revizije i sustava unutarnjih kontrola.

Sarajevo, 24. 9. 2024. godine

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Dragan Kolobarić, s. r.

GENERALNI REVIZOR

Dževad Nekić, s. r.

II. REZIME DANIH PREPORUKA

REDNI BROJ	PREPORUKA	POGLAVLJE/ TOČKA
1.*	Donijeti registar proračunskih korisnika sukladno odredbama Zakona o proračunima u FBiH, te uspostaviti riznični način poslovanja, sukladno Zakonu o riznici u FBiH.	4.
2.	Sačiniti mapu procesa, izvršiti identifikaciju i procjenu rizika, te uspostaviti registar rizika sukladno Zakonu o financijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i Pravilniku o provođenju financijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH.	4.
3.*	Donijeti računovodstvene politike ili odluku o primjeni računovodstvenih politika i dosljedno ih primjenjivati.	4.
4.	Donijeti plan integriteta, imenovati koordinatora preventivnih antikorupcijskih aktivnosti i provoditi druge aktivnosti s ciljem smanjenja rizika nastanka korupcije i drugih nepravilnosti.	4.
5.*	Sačinjavati proračunske instrukcije, dokument okvirnog proračuna, operativne planove i planove novčanih tijekova, a Odlukom o izvršavanju proračuna urediti strukturu i način izvršavanja rashoda i izdataka, sukladno Zakonu o proračunima u FBiH.	5.1
6.	Rashode i izdatke planirati Proračunom prema izvorima na odgovarajućoj poziciji sukladno kontnom planu koji je dio Pravilnika o knjigovodstvu proračuna u FBiH.	5.1
7.*	Sačinjavati Analizu – tekstualni dio izvješća uz računovodstvena izvješća i dodatne financijske podatke na način propisan Pravilnikom o financijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna.	6.
8.*	Donijeti akt kojim se uređuju vlastiti prihodi, te poduzeti aktivnosti kako bi se donijela odluka o komunalnoj naknadi kojom će se urediti obveznici plaćanja, način izdavanja rješenja i druga pitanja, sukladno Zakonu o komunalnim djelatnostima Tuzlanskog kantona.	6.1.1.2
9.*	Neurošeni dio primljenih namjenskih transfera na kraju godine preknjižiti na poziciju kratkoročnih vremenskih razgraničenja, sukladno Pravilniku o knjigovodstvu proračuna u FBiH.	6.1.1.3
10.	Obveze stvarati do iznosa odobrenog proračunom, sukladno odredbama Zakona o proračunima u FBiH i Odluke o izvršenju Proračuna.	6.1.2
11.	Obračun i isplatu dodataka vršiti samo na način propisan Pravilnikom o plaćama i naknadama, a rješenjima utvrđivati temelj za ostvarivanje prava na dodatak i potkrijepiti ih dokazima.	6.1.2.1
12.*	Prijem namještenika na određeno vrijeme vršiti isključivo na način i pod uvjetima propisanim Zakonom o radu i Zakonom o državnoj službi u Tuzlanskom Kantonu.	6.1.2.1
13.	Evidencije o radnom vremenu uspostaviti i voditi na način propisan Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim osobama angažiranim na radu.	6.1.2.1
14.*	Osigurati da se sredstva dodjeljuju za korisnike koji su dostavili izvješća o utrošku sredstava za prethodno dobivena sredstva, te raspodjelu transfera za sport i mjesnim zajednicama vršiti na temelju programa utroška, a transfer udrugama građana putem javnog poziva, sukladno Zakonu o proračunima u FBiH i Odluci o izvršenju proračuna Općine.	6.1.2.3



15.	Kapitalne izdatke evidentirati na način propisan Pravilnikom o knjigovodstvu proračuna u FBiH i Računovodstvenim politikama za federalne proračunske korisnike i riznicu.	6.1.2.5
16.*	Izvršiti analizu iskazanog viška prihoda nad rashodima i provesti odgovarajuća korektivna knjiženja s ciljem njegovog realnog iskazivanja u financijskim izvješćima.	6.1.3
17.*	U Jedinstveni račun riznice uključiti sve transakcijske račune preko kojih se obavljaju novčane transakcije, a poslovne promjene koje se na njih odnose knjigovodstveno evidentirati u okviru Glavne knjige riznice, sukladno Zakonu o riznici u FBiH.	6.2.1.1
18.*	Izvršiti sveobuhvatnu analizu i ocjenu naplativosti potraživanja koja su iskazana u Glavnoj knjizi (naročito za potražna salda i sumnjiva i sporna potraživanja), provesti odgovarajuća knjiženja sukladno konstatiranom, te poduzeti aktivnosti na njihovoj naplati.	6.2.1.2
19.*	Uspostaviti knjigu kapitalne imovine, vršiti obračun amortizacije, osigurati dokumentaciju o vlasništvu i posjedu objekata koji su knjigovodstveno evidentirani, sukladno Uredbi o računovodstvu proračuna, Pravilniku o knjigovodstvu proračuna u FBiH i Računovodstvenim politikama za federalne proračunske korisnike i riznicu.	6.2.2.1
20.	Kratkoročne tekuće obveze knjigovodstveno evidentirati na poziciji predviđenoj kontnim planom za proračunske korisnike, te izvršiti usuglašavanje iskazanih kratkoročnih potraživanja i kratkoročnih razgraničenja, sukladno Pravilniku o knjigovodstvu proračuna u FBiH.	6.2.3
21.	Izvršiti usuglašavanje stanja dugoročnih obveza sa Federalnim ministarstvom financija, te ovom Ministarstvu dostavljati kvartalna izvješća o dugu i garancijama sukladno Zakonu o dugu, zaduživanju i garancijama u FBiH.	6.2.4
22.	Provesti korektivna knjiženja na kontima izvora stalnih sredstava, s ciljem usuglašavanja stanja stalnih sredstava i izvora stalnih sredstava, te dugoročnih obveza i izvora novčanih sredstava, sukladno Računovodstvenim politikama za federalne proračunske korisnike i riznicu.	6.2.5
23.*	Godišnjim popisom utvrditi stvarno stanje imovine i obveza, i uskladiti knjigovodstveno sa stvarnim stanjem sukladno Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH.	6.2.6
24.*	Dosljedno poštovati odredbe Zakona o javnim nabavama u dijelu koji se odnosi na izuzeća od njegove primjene i nabave u slučajevima krajnje hitnosti, te osigurati poštovanje zaključenih ugovora u dijelu koji se odnosi na rokove izvođenja radova i naplatu penala.	7.
25.*	Uvjetna potraživanja i obveze po osnovu sudskih sporova koji su u tijeku evidentirati u izvanbilančnoj evidenciji.	8.

* nerealizirane preporuke iz prethodnog razdoblja (15)



III. KRITERIJI ZA FINACIJSKU REVIZIJU

Ured za reviziju institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine u okviru financijske revizije provodi reviziju financijskih izvješća i reviziju usklađenosti. Revizija financijskih izvješća i reviziju usklađenosti podrazumijevaju proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza kako bi se utvrdilo jesu li predmeti revizije, tj. financijska izvješća, kao i aktivnosti, financijske 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 financijske revizije korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o proračunima u FBiH;
 - Uredba o računovodstvu proračuna u FBiH;
 - Pravilnik o knjigovodstvu proračuna u FBiH;
 - Pravilnik o financijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna u FBiH;
 - Proračun Općine za 2023. godinu;
 - Odluka o izvršenju proračuna Općine za 2023. godinu;
 - Zakon o računovodstvu i reviziji u FBiH;
 - Zakon o principima lokalne samouprave;
 - Statut Općine;
 - Zakon o riznici u FBiH;
 - Zakon o financijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH;
 - Uredba o trogodišnjem i godišnjem planiranju rada, monitoringu i izvještavanju u FBiH;
 - Zakon o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru u FBiH;
 - Zakon o državnoj službi u Tuzlanskom kantonu;
 - Zakon o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH;
 - Odluka o utvrđivanju platnih razreda i koeficijenata za plaće nositelja funkcija i savjetnika, državnih službenika i namještenika u Općini;
 - Pravilnik o plaćama i naknadama Općine;
 - Zakon o porezu na dohodak;
 - Zakon o doprinosima;
 - Zakon o javnim nabavama;
- kao i drugi podzakonski akti navedenih zakona.



IV. IZVJEŠĆE O REVIZIJI

1. UVOD

Općina Čelić je jedinica lokalne samouprave u sastavu Tuzlanskog kantona, uspostavljena Zakonom o načelima lokalne samouprave u FBiH. Njene nadležnosti utvrđene su Ustavom FBiH, Ustavom Tuzlanskog Kantona, spomenutim Zakonom i Statutom Općine.

Općina obavlja poslove kojima se neposredno ostvaruju potrebe građana i to naročito poslove koji se odnose na: osiguranje i zaštitu ljudskih prava i osnovnih sloboda; donošenje proračuna Općine; donošenje programa i planova razvoja Općine i stvaranje uvjeta za gospodarski razvitak i upošljavanje; utvrđuje i provodi politiku uređenja prostora i zaštite čovjekove okoline; donosi prostorne, urbanističke i provedbene planove, uključujući zoniranje; utvrđuje i provodi stambenu politiku i donosi programe i druge izgradnje; utvrđuje politiku korištenja i visinu naknada za korištenje javnih dobara; utvrđuje i vodi politiku raspolaganja, korištenja i upravljanja građevinskim zemljištem; utvrđuje politiku upravljanja prirodnim resursima Općine i politiku raspodjele sredstava ostvarenih temeljem njihovog korištenja; utvrđuje politiku upravljanja i raspolaganja imovinom Općine; upravlja, financira i unapređuje djelatnosti i objekte komunalne infrastrukture; organizira, provodi i odgovora za mjere zaštite i spašavanja ljudi i materijalnih dobara od elementarnih nepogoda i prirodnih katastrofa; uspostavlja organizaciju mjesne samouprave, uključujući i druge poslove od lokalnog značaja.

Organi Općine su Općinsko vijeće (u daljnjem tekstu: Vijeće) i načelnik. Vijeće je organ odlučivanja i predstavnički organ građana i ima 17 vijećnika. Načelnik je izvršni organ Općine, koji ju 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, sukladno Izbornom zakonu BiH.

Predsjedavajući Vijeća je Mustafa Ljaljić.

Ustanove kojima je Općina osnivač su: JU Centar za socijalni rad (2018. godine), JU Gradska biblioteka (2002. godine) i JU za predškolski odgoj i obrazovanje „Čelić“ (2021. godine). Odlukom Vijeća iz 2003. godine utemeljeno je Javno komunalno poduzeće „Čistoća“ d.o.o. Čelić. Odlukom predsjedavajućeg Vijeća iz 2021. godine osnovano je Zajedničko pravobraniteljstvo za općine Čelić i Doboj Istok sukladno Zakonu o pravobraniteljstvu Tuzlanskog kantona.

U cilju obavljanja poslova i zadataka iz svoje nadležnosti, sukladno Odluci o organizaciji općinskih službi za upravu Jedinственog općinskog organa uprave Općine², Općina je formirala sljedeće općinske službe za upravu: Služba za stručne poslove Vijeća i Načelnika; Služba za zajedničke, financijsko – računovodstvene i poslove proračuna; Služba za urbanizam, stambeno komunalne, imovinsko - pravne i geodetske poslove; Služba za gospodarstvo, promet i razvoj; Služba za opću upravu, društvene djelatnosti i braniteljska pitanja; Služba civilne zaštite i služba za inspekcijske poslove.

Prema donesenom Pravilniku o unutarnjem ustroju Općinskih službi za upravu iz 2021. godine i njegovim izmjenama, sistematizirano je 60 radnih mjesta (bez načelnika), od kojih je 49 popunjeno.

Općinski načelnik je Admir Hrustanović, koji funkciju načelnika obnaša od 2020. godine.

Sjedište Općine je u Čeliću, Ulica Alije Izetbegovića 60-II.

2. PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE

Predmet revizije su financijska izvješća Općine za 2023. godinu i usklađenost aktivnosti, financijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

² „Službeni glasnik općine Čelić“, br. 4/21



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

Revizija je obavljena sukladno unutarnjim planskim dokumentima, u razdoblju od listopada 2023. do rujna 2024. godine.

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

3. PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA I ANALIZA PODUZETIH MJERA

Ured za reviziju institucija u FBiH (u daljnjem tekstu: Ured) izvršio je finansijsku reviziju Općine za 2016. godinu, sačinio Izvješće o izvršenoj reviziji i dao mišljenje s rezervom o finansijskim izvješćima i usklađenosti poslovanja sa zakonskim i ostalim propisima. U Izvješću su dane preporuke s ciljem otklanjanja uočenih propusta i nedostataka. Općina nije postupila sukladno članku 16. točka 3. Zakona o reviziji institucija u FBiH i nije obavijestila o poduzetim radnjama radi premašivanja nepravilnosti identificiranih u revizorskom izvješću. Revizijom je konstatirano da nisu poduzete odgovarajuće mjere, sukladno planiranim aktivnostima.

Uvidom u poduzete aktivnosti i analizom realizacije danih preporuka utvrdili smo sljedeće:

Realizirane preporuke	
1.	Sačinjena je Izjava o fiskalnoj odgovornosti sukladno Zakonu o proračunima u FBiH i Pravilniku o obliku i sadržaju načina popunjavanja i predaje izjave o fiskalnoj odgovornosti.
2.	Donesen je Pravilnik o plaćama i naknadama državnih službenika i namještenika i dužnosnika u Općini, te je izvršeno usklađivanje koeficijenata i osnovice za obračun sukladno odredbama Zakona o plaćama i naknadama u organima vlasti u FBiH.
3.	Donesena su rješenja o postavljanju državnih službenika i namještenika sukladno Pravilniku o unutarnjem ustroju.
4.	Priznavanje rashoda i izdataka vršeno je sukladno načelu modificiranog nastanka događaja, odnosno u razdoblju na koji se odnosi, neovisno od plaćanja i odredbama Zakona o proračunima u FBiH.
5.	Donesen je Plan javnih nabava, sukladno odredbama Zakona o javnim nabavama.
6.	Donesena je odluka o pravu na naknadu za rad u Vijeću kojom je utvrđeno da se isplate naknada vijećnicima umanjuju u slučaju neprisustva na sjednici.
7.	Evidentiranje zaliha vršeno je sukladno Računovodstvenim politikama za federalne proračunske korisnike.
8.	Donesen je Pravilnik o uvjetima i načinu korištenja i održavanja službenih putničkih vozila i kontroli utroška goriva i maziva u Općinskom organu uprave i vrši se popunjavanje putnih naloga za službena vozila Općine.
9.	Izvješće o novčanim tijekovima sačinjeno je sukladno Pravilniku o finansijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna u FBiH.



Djelomično realizirane preporuke	
1.	Donesen je Pravilnik o unutarnjim kontrolama, sukladno odredbama Zakona o proračunima u FBiH koji je ranije bio na snazi. Izmjenama i dopunama Zakona o proračunima u FBiH utvrđeno je da su proračunski korisnici dužni urediti sustav unutarnje kontrole sukladno Zakonu o financijskom upravljanju i kontroli i Standardima unutarnje kontrole u javnom sektoru u FBiH. Međutim, Općina nije donijela vlastite računovodstvene politike, niti je donijela odluku o primjeni Računovodstvenih politika za federalne proračunske korisnike.
2.	Kratkoročna potraživanja u tekućoj godini pravilno se knjigovodstveno evidentiraju. Međutim, nisu realno i objektivno iskazivana u financijskim izvješćima, sukladno Računovodstvenim politikama za federalne proračunske korisnike.
3.	Nije izvršena analiza iskazanih potraživanja i njihove naplativosti ali se poduzimaju određene mjere naplate od strane pravobranitelja.
4.	Izvršen je popis imovine i obveza za 2023. godinu. Međutim, popisom nisu obuhvaćene sve pozicije imovine i obveza. Popis nije cjelokupan i sveobuhvatan, te nije izvršeno usklađivanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim, sukladno odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji, Uredbe o računovodstvu proračuna u FBiH i Pravilnika o knjigovodstvu proračuna u FBiH.
5.	Tenderska dokumentaciju sačinjava se na propisani način. Unutarnje kontrole u dijelu planiranja i provođenja postupaka javnih nabava nisu unaprijeđene, a provođenje postupaka i dodjela ugovora u određenim slučajevima ne vrši se uz dosljednu primjenu Zakona.
Nerealizirane preporuke	
1.	Poduzeti sve neophodne aktivnosti kako bi se u što kraćem roku uspostavio riznični sustav poslovanja, kao i registar proračunskih korisnika sukladno Zakonu o proračunima u FBiH i Zakonu o riznici FBiH.
2.	Osigurati dosljednu primjenu Zakona o proračunima u FBiH u donošenja i izvršavanja Proračuna Općine, izrade Plana kapitalnih ulaganja i detaljnog obrazloženja financijskog plana.
3.	Tekstualni dio Izvješća uz Godišnja izvješća treba sadržavati obrazloženje izvršenja proračuna i analize propisane člankom 19. i 20. Uredbe o računovodstvu proračuna u FBiH i člankom 30. Pravilnika o financijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna u FBiH.
4.	Donijeti unutarnji akt kojim se utvrđuju vlastiti prihodi, način i rokovi raspodjele, kao i način obračuna, naplate i kontrole prihoda, kako bi se osigurala potpuna i pravovremena naplata prihoda i primitaka iz vlastite nadležnosti, sukladno članku 46. Zakona o proračunima u FBiH.
5.	Uspostaviti evidenciju o doznačenim namjenskim sredstvima i njihovom utrošku.
6.	Dodjelu sredstava neprofitnim udrugama vršiti na temelju odluka i utvrđenih kriterija i programa raspodjele za jasno određene namjene, kako je predviđeno Odlukom o izvršenju Proračuna, te uspostaviti nadzor nad utroškom dodijeljenih sredstava korisnicima, sukladno Zakonu o proračunima u FBiH.
7.	Utvrđiti stvarno stanje akumuliranog deficita, te poduzeti korektivna knjiženja s ciljem iskazivanja istinitog i fer stanja akumuliranog deficita Općine, a zatvaranje konta i utvrđivanje financijskog rezultata vršiti sukladno Pravilniku o knjigovodstvu proračuna u FBiH.
8.	Donijeti računovodstvene politike, kojim će se utvrditi način evidentiranja poslovnih transakcije proistekle iz doznaka Ministarstva za braniteljska pitanja Tuzlanske županije, te ih iskazivati u okviru Glavne knjige Općine.



9.	Poduzeti aktivnosti na osiguranju dokumentacije radi potvrđivanja vlasništva i posjeda imovine, na koje Općina ima pravo, a obračun amortizacije vršiti sukladno Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH.
10.	Uspostaviti pomoćnu knjigu stalnih sredstava sukladno Uredbi o računovodstvu proračuna u FBiH i Pravilnika o knjigovodstvu proračuna u FBiH.
11.	Potencijalne obveze temeljem sudbenih sporova iskazivati u izvan bilančnoj evidenciji sukladno Zakonu o računovodstvu i reviziji.
12.	Prijem namještenika vršiti temeljem Zakona o namještenicima u organima državne službe, sukladno Pravilniku o unutarnjem ustroju.
Preporuke za koje nije izvršena ocjena postupanja	
1.	Uspostaviti unutarnju reviziju sukladno Zakonu o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru u FBiH. Nije izvršena ocjena postupanja jer Općina, sukladno Zakonu o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH i Pravilniku o kriterijima za uspostavljanje jedinica za internu reviziju u javnom sektoru u FBiH, koji je stupio na snagu 2020. godine, nije u obvezi uspostaviti jedinicu za internu reviziju.
2.	U svim slučajevima nabava čija je vrijednost veća od 1.000 KM zaključivati ugovore sa dobavljačima, sukladno članku 87. Zakona i članka 7. Pravilnika o izravnom postupku. Nije izvršena ocjena postupanja jer je izmjenama i dopunama Zakona o javnim nabavama utvrđeno da se izravni sporazum smatra zaključenim prilaganjem računa ili druge odgovarajuće dokumentacije.
3.	Potrebno je sačinjavati plan ulaganja proračunskih sredstava za realizaciju kapitalnih projekata, sukladno članku 22. Zakona o proračunima u FBiH, u kojem će se precizno definirati korisnik, lokacija, vrsta potrebnih radova, kao i planirani iznos sredstava. Ocjena preporuke nije izvršena jer je izmjenama i dopunama Zakona o proračunima u FBiH utvrđeno da se odredbe ovog Zakona, koje se odnose na višegodišnja kapitalna ulaganja, neće primjenjivati na gradove i općine.

Nakon izvršene revizije za 2023. godinu dano je ukupno 25 preporuka, od čega je 10 novih i 15 preporuka koje su već dane u Izvješću o financijskoj reviziji za 2016. godinu (12 nerealiziranih³ i pet djelomično realiziranih).

Postupanje po Pismu menadžmentu

U tijeku obavljene prethodne revizije konstatirali smo postojanje određenih slabosti sustava unutarnjih kontrola, koje mogu utjecati na financijska izvješća i pravilnost poslovanja. Putem pisma menadžmentu koje je dostavljeno nakon obavljene prethodne revizije obavijestili smo o slabostima i dali odgovarajuće preporuke, kako bi se poduzele aktivnosti s ciljem njihovog otklanjanja prije sačinjavanja godišnjih financijskih izvješća za 2023. godinu, i kako se one ne bi ponovile u izvješću o financijskoj reviziji za 2023. godinu.

U pismu menadžmentu dano je 13 preporuka, od kojih su dvije implementirane do dana sačinjavanja Izvješća o financijskoj reviziji, dvije su djelomično implementirane, a za devet preporuka nisu poduzete aktivnosti. Rukovodstvo Općine nije pokazalo spremnost za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti s obzirom na to da većina preporuka nije implementirana, zbog čega će se preporuke ponoviti u Izvješću.

³ Dvije preporuke iz prošlog Izvješća koje se odnose na kratkoročna potraživanja spojene su u jednu, kao i dvije preporuke koje se odnose na stalna sredstva.



4. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA

Cilj sustava unutarnjih kontrola je da osigura razumno uvjerenje da Općina u poslovanju upravlja javnim sredstvima zakonito, transparentno, ekonomično, efikasno i efektivno, odnosno da unutarnje kontrole funkcioniraju sukladno važećoj regulativi.

Financijsko upravljanje i kontrola

Financijsko upravljanje i kontrola je sveobuhvatan sustav unutarnjih kontrola koji uspostavljaju i za koji su odgovorni rukovoditelji korisnika javnih sredstava, a kojim se upravljajući rizicima osigurava razumno uvjerenje da će se u ostvarivanju ciljeva proračunskih i druga sredstva koristiti pravilno, ekonomično, efikasno i efektivno. Sustav unutarnjih kontrola uspostavlja se donošenjem unutarnjih propisa i akata sukladno važećoj regulativi.

Zakon o financijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH⁴ i Pravilnik o provođenju financijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH⁵ nalažu uspostavljanje, vođenje i procjenu sustava kontrola na temelju COSO modela.

Sukladno članku 3. Zakona o proračunima u FBiH⁶ i odredbama Pravilnika o utvrđivanju i načinu vođenja registra proračunskih korisnika proračuna u FBiH⁷, Općina je dužna uspostaviti i voditi registar proračunskih korisnika i objavljivati ga u službenim novinama. Registar proračunskih korisnika za 2023. godinu nije uspostavljen i objavljen, što nije sukladno navedenim propisima. Odlukom o izvršavanju Proračuna, kao proračunski korisnici utvrđeni su općinske službe za upravu, općinske stručne službe, te javne ustanove: JU Centar za socijalni rad, JU Gradska biblioteka, Zajedničko pravobranilaštvo za Općine Čelić i Doboju Istok i JU za predškolski odgoj i obrazovanje.

Općina je bila u obvezi do travnja 2017. godine uspostaviti riznični način poslovanja javnim sredstvima i uskladiti svoje propise s odredbama Zakona o riznici u FBiH.⁸ Revizijom smo utvrdili da Općina plaća obveze za javne ustanove kojima je osnivač na račune dobavljača, da obračun plaća i naknada vrše ustanove, ali da Općina vrši isplate. Bankovni računi ustanova ugašeni su, a njihovi vlastiti i drugi prihodi uplaćuju se na depozitni račun Općine. S obzirom na to da nije uspostavljen registar proračunskih korisnika, Proračunom se sredstva za njihov rad ne planiraju u posebnom dijelu proračuna nego na poziciji tekućih transfera. U okviru Glavne knjige riznice Općine nisu uspostavljene glavne knjige ustanova. Zbog navedenog, konstatiramo da još uvijek nije uspostavljen riznični način poslovanja, sukladno odredbama Zakona o riznici u FBiH.

Nije izvršeno identificiranje i procjena utjecaja rizika za ključne segmente poslovanja, nije donesen registar rizika, a nije donesena ni strategija upravljanja rizicima. Nisu sačinjene mape procesa kojima bi se definirali tijekovi procesa, odgovorne osobe i identificirali rizici s mjerama za njihovo smanjenje. Imenovan je koordinator za financijsko upravljanje i kontrolu 8. 3. 2024. godine.

Sukladno Računovodstvenim politikama za federalne proračunske korisnike i riznicu⁹ Općina je dužna donijeti svoje računovodstvene politike ili odluku o primjeni Federalnih računovodstvenih politika. Općina nije donijela svoje računovodstvene politike, niti je donijela odluku o primjeni federalnih računovodstvenih politika, a navedeno može imati za posljedicu pogrešno knjigovodstveno evidentiranje poslovnih promjena i pogrešna iskazivanja u financijskim izvješćima. Osim toga, Općina nije donijela Pravilnik o vlastitim приходima.

Nije donesen registar proračunskih korisnika sukladno odredbama Zakona o proračunima u FBiH, niti je uspostavljen riznični način poslovanja na način propisan Zakonom o riznici u FBiH.

⁴ „Sl. novine FBiH“, br. 38/16

⁵ „Sl. novine FBiH“, br. 6/17, 3/19

⁶ „Sl. novine FBiH“, br. 102/13, 9/14, 13/14, 8/15, 9/15, 102/15, 104/16, 5/18, 11/19, 99/19 i 25a/22

⁷ „Sl. novine FBiH“, br. 30/14

⁸ „Sl. novine FBiH“, br. 26/16 i 3/20

⁹ „Sl. novine FBiH“, br. 58/16



Ne vrši se identifikacija i procjena rizika i nije uspostavljen registar rizika. Općina nije sačinila mape procesa, a nisu donesene ni računovodstvene politike. Dakle, nisu poduzete dovoljne aktivnosti kako bi se uspostavio sustav unutarnjih kontrola zasnovan na COSO modelu, sukladno odredbama Zakona o financijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i Pravilnika o provođenju financijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH.

Preporuke:

- **donijeti registar proračunskih korisnika sukladno odredbama Zakona o proračunima u FBiH, te uspostaviti riznični način poslovanja, sukladno Zakonu o riznici u FBiH;**
- **sačiniti mapu procesa, izvršiti identifikaciju i procjenu rizika, te uspostaviti registar rizika sukladno Zakonu o financijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i Pravilniku o provođenju financijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH;**
- **donijeti računovodstvene politike ili odluku o primjeni računovodstvenih politika i dosljedno ih primjenjivati.**

Izjava o fiskalnoj odgovornosti sačinjena je i dostavljena kantonalnom ministarstvu financija sukladno članku 44. Zakona o proračunima u FBiH i člancima 2. i 6. Pravilnika o obliku i sadržaju, načinu popunjavanja i predaje izjave o fiskalnoj odgovornosti.

Unutarnja revizija

Sukladno Zakonu o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru u FBiH¹⁰ i Pravilniku o kriterijima za uspostavu jedinice za unutarnju reviziju u javnom sektoru u FBiH,¹¹ Općina nije u obvezi da uspostavi jedinicu za unutarnju reviziju. Pravilnikom je utvrđeno da za gradove i općine u FBiH koji ne ispunjavaju kriterije za uspostavljanje jedinice za unutarnju reviziju, unutarnju reviziju vrši zajednička jedinica za unutarnju reviziju uspostavljena u kantonalnom ministarstvu financija. Sukladno tome, za unutarnju reviziju Općine nadležna je zajednička jedinica za unutarnju reviziju uspostavljena u Ministarstvu financija Tuzlanskog kantona. U 2023. godini Općina i procesi iz njene nadležnosti nisu bili predmet unutarnje revizije.

Prevenција korupcije

Akcijski plan Općine za borbu protiv korupcije donesen je u studenom 2023. godine. Međutim, Plan integriteta još uvijek nije donesen, a nije imenovan ni koordinator antikorupcijskih aktivnosti, uspostave mehanizme za prijavu korupcije i drugo, što je predviđeno Strategijom za borbu protiv korupcije Tuzlanskog kantona 2021-2024 i Akcijskim planom za njeno provođenje.

Preporuka:

- **donijeti plan integriteta, imenovati koordinatora preventivnih antikorupcijskih aktivnosti i provoditi druge aktivnosti s ciljem smanjenja rizika nastanka korupcije i drugih nepravilnosti.**

5. PLANIRANJE I IZVJEŠĆIVANJE

5.1 Izrada i donošenje proračuna

Proračun Općine za 2023. godinu¹² u iznosu od 4.047.510 KM usvojen je 29. 12. 2022. godine, kao i Odluka o izvršenju proračuna Općine za 2023. godinu (u daljnjem tekstu: Odluka o izvršenju proračuna).

¹⁰ „Sl. novine FBiH“, br. 47/08, 101/16

¹¹ „Sl. novine FBiH“, br. 49/20

¹² „Sl. glasnik općine Čelić“, br. 9/22

Proračun je tijekom godine imao tri izmjene¹³, te su ukupno raspoloživa sredstva za 2023. godinu iznosila 5.212.147 KM. Preraspodjela sredstava na proračunskim stavkama u 2023. godini nije bilo.

Planirani su prihodi u iznosu od 5.212.147 KM (prihodi od poreza 2.475.080 KM, neporezni prihodi 1.075.828 KM, transferi 1.661.239 KM), te višak prihoda nad rashodima 13.452 KM. Rashodi i izdaci planirani su u iznosu od 5.198.696 KM, od čega su tekući rashodi 3.728.216 KM, izdaci za nabavu stalnih sredstava 1.440.480 KM, proračunska pričuva 30.000 KM.

Revizijom smo utvrdili da pri izradi Proračuna nisu dosljedno primijenjene odredbe Zakona o proračunima u FBiH:

- nisu sačinjene Instrukcije za izradu Dokumenta okvirnog proračuna za razdoblje 2023. – 2025. i Proračuna. Dokument okvirnog proračuna nije sačinjen i objavljen;
- Instrukcije broj 2 – početna budžetska ograničenja i smjernice za izradu zahtjeva budžetskih korisnika nisu donesene iako je rok bio do 15. 7. 2022. godine, što nije sukladno člancima 15. i 19. Zakona;
- nisu planirana dovoljna sredstava u proračunu za pokriće deficita prethodnih godina koji je iskazan u iznosu od 1.478.751 KM, a rashodi i izdaci Proračunom nisu planirani po izvorima financiranja, a što je obveza utvrđena člankom 26. Zakona;
- nadležna Služba za financije nije sačinjavala planove novčanih tijekova kojima se predviđa priliv i odliv sredstava, koji su osnova za izvršavanje proračuna, što nije sukladno članku 63. Zakona;
- pojedini rashodi i izdaci proračunom nisu planirani na odgovarajućim pozicijama kontnog plana koji je dio Pravilnika o knjigovodstvu proračuna u FBiH, što je imalo za posljedicu da financijska izvješća ne daju točan prikaz ovih rashoda po vrstama;
- nisu sačinjavani operativni planovi za izvršenje Proračuna što nije sukladno članku 63. Zakona.

Proračunom i njegovim izmjenama i dopunama planirano je povećanje prihoda, koje nije realizirano. Izmjenama i dopunama Proračuna nije izvršeno uravnoteženje prihoda i primitaka i rashoda i izdataka, te su stvoreni su veći rashodi i izdaci preko iznosa odobrenih Proračunom za te namjene, što nije sukladno Zakonu o proračunima u FBiH (točka 6.1.2 Izvješća). Nisu donesene odluke o preraspodjelama sredstava proračuna, nisu donesene odluke o unosu primljenih neplaniranih transfera i njihovom rasporedu, niti je izmjenama i dopunama proračuna izvršeno njegovo uravnoteženje usljed nastanka novih obveza za proračun, što također nije sukladno odredbama Zakona o proračunima u FBiH.

Općina je sačinila Integriranu razvojnu strategiju Općine za 2020. – 2025. i Godišnji program rada načelnika za 2023., a donesen je i Program rada Vijeća za 2023. godinu.

Tijekom izrade Proračuna nisu sačinjene proračunske instrukcije 1. i 2. a dokument okvirnog proračuna nije sačinjen i objavljen. Također, Proračunom nisu planirana dovoljna sredstva za pokriće deficita prethodnih godina, rashodi i izdaci nisu planirani po izvorima financiranja, a pojedini nisu planirani na odgovarajućoj poziciji kontnog plana koji je dio Pravilnika o knjigovodstvu proračuna u FBiH. Odlukom o izvršavanju Proračuna nije detaljno uređena struktura pojedinih rashoda i način njihovog izvršavanja (naročito transfera), nisu se sačinjavali operativni planovi i planovi novčanih tijekova. Zbog navedenog, konstatiramo da pri izradi Proračuna nije postupljeno sukladno odredbama Zakona o proračunima u FBiH.

Preporuke:

- **sačinjavati proračunske instrukcije, dokument okvirnog proračuna, operativne planove i planove novčanih tijekova, a Odlukom o izvršavanju proračuna urediti strukturu i način izvršavanja rashoda i izdataka, sukladno Zakonu o proračunima u FBiH;**
- **rashode i izdatke planirati Proračunom prema izvorima na odgovarajućoj poziciji sukladno kontnom planu koji je dio Pravilnika o knjigovodstvu proračuna u FBiH.**

¹³ Izmjene i dopune Proračuna vršene su 31. 7., 14. 11. i 29. 12. 2023. godine.



5.2 Izvješćivanje

Odredbama Zakona o proračunima u FBiH utvrđeno je da izvješće o izvršenju proračuna načelnik Vijeću na usvajanje podnosi u roku od šest mjeseci od završetka fiskalne godine. Izvješće o izvršenju Proračuna Općine za 2023. godinu sačinjeno je i Vijeće ga je usvojilo Odlukom od 16. 5. 2024. godine.

Sačinjeno je i izvješće o radu načelnika za 2023. godinu.

6. FINACIJSKA IZVJEŠĆA

Općina je sačinila Godišnje finacijsko izvješće za 2023. i dostavila ga nadležnim organima i institucijama sukladno važećim propisima i u utvrđenom roku.

Godišnja izvješća koja proračunski korisnici dostavljaju nadležnim tijelima i institucijama sastoje se od računovodstvenih izvješća proračunskih korisnika i Analize – tekstualnog dijela. Općina nije uz godišnja računovodstvena izvješća sačinila Analizu - tekstualno izvješće koje bi obrazložio izvršenje proračuna sa posebnim osvrtom na odstupanja ostvarenih od planiranih prihoda i primitaka, rashoda i izdataka, propisano člancima od 30. do 32. Pravilnika o finacijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna u FBiH¹⁴.

Osim toga, pomoćni obrasci A, B i C - izvješća o ostalim finacijskim podacima nisu sačinjena kako je predviđeno člankom 27. Pravilnika o finacijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna u FBiH.

Preporuka:

- **sačinjavati Analizu – tekstualni dio uz računovodstvena izvješća i dodatne finacijske podatke na način propisan Pravilnikom o finacijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna.**

6.1 GODIŠNJE IZVJEŠĆE O IZVRŠENJU PRORAČUNA

6.1.1 Prihodi i primici

U Godišnjem izvješću o izvršenju proračuna za 2023. godinu iskazani su prihodi i primici u iznosu od 4.730.200 KM, što je u odnosu na planirane za 481.947 KM manje.

Strukturu prihoda i primitaka čine: prihodi od poreza (2.471.987 KM), neporezni prihodi (794.712 KM) i primljeni transferi (1.463.501 KM).

6.1.1.1 Prihodi od poreza

Prihodi od poreza u najvećem dijelu odnose se na prihode od neizravnih poreza (1.518.264 KM), poreza na dohodak (743.536 KM) i poreza na imovinu (209.155 KM), koji se prema Zakonu o pripadnosti javnih prihoda u FBiH, doznačavaju na depozitni račun Općine.

6.1.1.2 Neporezni prihodi

Neporezni prihodi iskazani su u iznosu od 794.712 KM. Iskazani prihodi odnose se na: naknade, takse i prihode od pružanja javnih usluga (743.456 KM), prihode od poduzetničke aktivnosti i imovine (50.906 KM) i novčane kazne (350 KM).

Utvdili smo da nije osigurano praćenje, pravovremena i potpuna naplata neporeznih prihoda kao i sveobuhvatna analiza i ocjena naplativosti potraživanja, što je opisano u točki 6.2.1.2 Izvješća.

Prihodi od poduzetničke aktivnosti i imovine odnose se na prihode od zemljišne rente i iznajmljivanja (41.865 KM) i ostale prihode od imovine (9.041 KM).

¹⁴„Sl. novine FBiH“, br. 69/14, 14/15, 41/46, 19/18, 3/21 i 97/23

Naknada za korištenje građevinskog zemljišta utvrđena je odlukom Vijeća iz 2007. godine. Obveznici plaćanja naknade za korištenje građevinskog zemljišta su vlasnici ili nositelji prava raspolaganja na stambenom, poslovnom ili sličnom prostoru, odnosno fizičke i pravne osobe koje su korisnici građevinskog zemljišta.

Naknade, takse i prihodi od pružanja javnih usluga odnose se najvećim dijelom na ostale proračunske takse i takse (258.210 KM), administrativne takse (200.870 KM), naknade i takse po federalnim zakonima i drugim propisima (137.177 KM), neplanirane uplate (104.149 KM), prihodi od vlastitih djelatnosti (38.804 KM), komunalne naknade i takse (4.246 KM).

Komunalne naknade iskazane su u okviru ostalih proračunskih naknada, a uređene su Zakonom o komunalnim djelatnostima Tuzlanskog kantona¹⁵. Zakonom je utvrđeno da je komunalna naknada prihod proračuna Općine, namijenjen za financiranje obavljanja komunalnih djelatnosti zajedničke komunalne potrošnje (snabdijevanje pitkom vodom, odvođenje i prečišćavanje otpadnih voda, održavanje čistoće, odvoz komunalnog otpada i drugo). Vijeće je 2011. godine donijelo Odluku kojom se utvrđuje vrijednost boda. Rješenja o utvrđivanju komunalne naknade izdaje Služba za urbanizam, stambeno-komunalne, imovinsko-pravne i geodetske poslove. **Međutim, Vijeće nije donijelo odluku o komunalnoj naknadi kojom se uređuju obveznici plaćanja komunalne naknade, način izdavanja rješenja, vršenje nadzora i druga pitanja.**

Općina nije donijela unutarnji akt o pojedinačnim vlastitim prihodima, kojim se utvrđuje njihova vrsta, kriterij za utvrđivanje vlastitih javnih prihoda, te način, rokovi i uvjeti za njihovu raspodjelu, sukladno Pravilniku o vrstama javnih prihoda u FBiH¹⁶ (preporuka dana u okviru točke 4. Izvješća).

U okviru posebnih naknada – prihodi od pružanja javnih usluga iskazani su prihodi za posebne namjene u iznosu od 95.586 KM. Ove prihode čine: naknada za zaštitu i spašavanje od prirodnih i drugih nesreća (29.335 KM), naknada za ceste (42.737 KM) i naknada za izgradnju i održavanje skloništa (24.460 KM).

Vijeće nije donijelo odluku o komunalnoj naknadi kojom se uređuju obveznici plaćanja komunalne naknade, način izdavanja rješenja, vršenje nadzora i druga pitanja, sukladno Zakonu o komunalnim djelatnostima Tuzlanskog kantona.

Preporuka:

- **donijeti akt kojim se uređuju vlastiti prihodi, te poduzeti aktivnosti kako bi se donijela odluka o komunalnoj naknadi kojom će se urediti obveznici plaćanja, način izdavanja rješenja i druga pitanja, sukladno Zakonu o komunalnim djelatnostima Tuzlanskog kantona.**

6.1.1.3 Primljeni transferi i donacije

U Godišnjem izvješću o izvršenju Proračuna, primljeni transferi i potpore iskazani su u iznosu od 1.463.501 KM i odnose se na tekuće transfere od kantona (671.874 KM), od FBiH (609.387 KM), od države (51.000 KM), od Općine Novi Grad Sarajevo (34.000 KM), od Brčko distrikta (30.000 KM), od Federalnog zavoda za zapošljavanje (7.100 KM) i donirana sredstva (60.140 KM).

Primljeni grantovi od FBiH (609.387 KM) najvećim dijelom odnose se na dobivena sredstva od Federalnog ministarstva raseljenih osoba i izbjeglica (226.500 KM), Federalnog ministarstva finansija (125.000 KM), Federalne uprave civilne zaštite (105.000 KM), od Federalnog ministarstva prostornog uređenja (80.000 KM).

Sredstva Federalnog ministarstva raseljenih osoba i izbjeglica (150.000 KM) odobrena su za sanaciju šteta na infrastrukturnim objektima 6. 11. 2023. godine i sredstva (76.500 KM) za sanaciju doma u MZ Šibošnica. Sredstva nisu utrošena u 2023. godini, a nisu ni razgraničena.

¹⁵ „Sl. novine Tuzlanskog kantona“, br. 11/21

¹⁶ „Sl. novine FBiH“, br. 104/22



Za sredstva primljena od Federalnog ministarstva financija (125.000 KM) namjena nije utvrđena, a Općina se obavezala da će po utrošku dostaviti izvješće o utrošku sredstava, koji uz narativni opis uporabe sredstava mora sadržavati obrazac financijsko izvješće o potporama i Izjavu o namjenskom utrošku sredstava koji je dio ugovora najkasnije do 31. 12. 2024. godine. Do okončanja revizije sredstva nisu opravdana.

Sredstva od Federalne uprave civilne zaštite odobrena su za pomoć u saniranju šteta od poplava u prosincu 2023. godine (105.000 KM), koja prema prezentiranoj dokumentaciji nisu utrošena niti su razgraničena.

Sredstva Federalnog ministarstva prostornog uređenja (80.000 KM) odobrena su za sanaciju klizišta. Sredstva su utrošena u 2023. godini, a Općina je dostavila izvješće o namjenskom utrošku sredstava sukladno zaključenom ugovoru.

Primljeni transferi od kantona (671.874 KM) odnose se najvećim dijelom na dobivena sredstva od Ministarstva poljoprivrede šumarstva i vodoprivrede Tuzlanskog kantona (347.881 KM), Vlade Tuzlanskog kantona (105.000 KM), Ministarstva za sport kulturu i mlade Tuzlanskog kantona (38.440 KM), Kantonalne uprave civilne zaštite (116.000 KM), Ministarstva prostornog uređenja Tuzlanskog kantona (16.800 KM) i Ministarstva za braniteljska pitanja (15.000 KM).

Sredstva od Ministarstva poljoprivrede šumarstva i vodoprivrede Tuzlanskog kantona odobrena su za uređenje korita Čeličke rijeke i utrošena su. Općina nije dostavila izvješće o utrošku sredstava.

Vlada Tuzlanskog kantona odobrila je financijska sredstva za pomoć poplavljenog područja, koja nisu utrošena u 2023. godini.

Potpota Ministarstva za sport kulturu i mlade Tuzlanskog kantona odnosi se na odobrena sredstva za rekonstrukciju stadiona NK Ratkovići.

Kantonalna uprava civilne zaštite odobrila je sredstva (116.000 KM) za pomoć u sanaciji šteta od poplava. Potpora u iznosu od 66.000 KM nije utrošena u 2023. godini.

Od Ministarstva prostornog uređenja Tuzlanskog kantona dobivena su sredstva (16.800 KM) za sanaciju doma u Šibošnici koja do kraja godine nisu utrošena, niti su razgraničena.

Od Ministarstva za braniteljska pitanja (15.000 KM) sredstva su doznačena za radove na spomen obilježju Čelić. Navedena sredstva nisu utrošena u 2023. godine, a nisu ni razgraničena.

Na poziciji primljenih transfera od države BiH iskazana su sredstva odobrena Odlukom predsjedateljice Vijeća ministara o rasporedu sredstava tekuće proračunske pričuve proračuna institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2023. godinu kao pomoć u sanaciji šteta od poplava.

Primljeni transferi od viših razina vlasti (FBiH i Kanton) u iznosu od najmanje 534.300 KM priznati su kao prihod razdoblja, iako prema prezentiranoj dokumentaciji i informacijama nisu utrošeni. Neutrošeni prihodi nisu preknjiženi prije izrade godišnjeg obračuna na vremenska razgraničenja. Ovo nije sukladno Pravilniku o knjigovodstvu proračuna u FBiH. To ima za posljedicu pogrešno iskazivanje prihoda, financijskog rezultata, kratkoročnih razgraničenja i viška prihoda i rashoda u financijskim izvješćima za 2023. godinu.

Preporuka:

- ***neutrošeni dio primljenih namjenskih transfera na kraju godine preknjižiti na poziciju kratkoročnih vremenskih razgraničenja, sukladno Pravilniku o knjigovodstvu proračuna u FBiH.***

6.1.2 Rashodi i izdaci

U Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta rashodi i izdaci iskazani su u iznosu od 5.195.722 KM. Strukturu rashoda i izdataka čine: plaće, naknade i doprinosi (1.362.800 KM), izdaci za materijal, sitan inventar i usluge (1.248.877 KM), tekući transferi i drugi tekući rashodi (1.241.543 KM), izdaci za nabavku stalnih sredstava (1.149.155 KM), izdaci za otplate dugova (186.195 KM) i izdaci za kamate (7.152 KM).



U Godišnjem izvješću o izvršenju proračuna na pojedinim pozicijama iskazani su rashodi i izdaci veći od iznosa planiranih Proračunom za te namjene, i to na poziciji izdataka za nabavu građevina (751.843 KM), tekuće održavanje (116.007 KM), plaće, naknade plaća, naknade troškova zaposlenih i doprinose (55.084 KM), tekuće transfere drugim nivoima vlasti (52.265 KM), te na drugim pozicijama rashoda i izdataka (23.827 KM).

Dio iskazanog prekoračenja na poziciji izdataka za nabavu građevina (347.881 KM) odnosi se na izdatke financirane primljenim transferom za uređenje Čeličke rijeke. Za preostali iznos više stvorenih rashoda i izdataka u odnosu na odobrene Proračunom (403.962 KM) dato je obrazloženje da su također financirani iz primljenih namjenskih transfera, međutim nije prezentirana dokumentacija koja to potvrđuje.

Prema obrazloženju, na poziciji izdataka za tekuće održavanje stvoreni su veći rashodi i izdaci u odnosu na one planirane Proračunom, zbog radova na sanaciji posljedica elementarne nepogode – poplave koja se dogodila u svibnju 2023. godine. Prekoračenje na poziciji plaća, naknada plaća, naknada troškova zaposlenih i doprinosa, posljedica je toga da je Općina tokom godine izvršila prijem u radni odnos jednog zaposlenika, iako Proračunom sredstva za to nisu bila planirana. Za više stvorene druge rashode i izdatke, nije dano obrazloženje. Iako su 29. 12. 2023. godine usvojene Izmjene i dopune Proračuna za 2023. godinu, njima nije izvršeno uravnoteženje prihoda i primitaka i rashoda i izdataka. Pored navedenog, nije prezentirana ni dokumentacija koja potvrđuje da su izvršene preraspodjele rashoda i izdataka, niti dokumentacija koja potvrđuje da su više stvoreni rashodi i izdaci posljedica primljenih neplaniranih transfera ili drugih prihoda.

Pri izvršavanju Proračuna stvoreni su rashodi i izdaci preko iznosa odobrenih proračunom za te namjene u iznosu od 651.145 KM, što nije sukladno odredbama Zakona o proračunima u FBiH i Odluke o izvršavanju Proračuna za 2023. godinu, kojima je utvrđeno da proračunski korisnici mogu preuzeti obveze na teret proračuna tekuće godine samo za namjene i do visine utvrđene u posebnom dijelu proračuna, ako su za to ispunjeni svi zakonom i drugim propisima utvrđeni uvjeti.

Preporuka:

- **obveze stvarati do iznosa odobrenog proračunom, sukladno odredbama Zakona o proračunima u FBiH i Odluke o izvršenju Proračuna.**

6.1.2.1 Plaće i naknade troškova zaposlenih

Plaće i naknade troškova zaposlenih iskazane u iznosu od 1.252.289 KM odnose se na bruto plaće i naknade plaća (1.052.484 KM), te naknade troškova zaposlenih (199.805 KM).

Obračun plaća i naknada zaposlenika definiran je Odlukom o utvrđivanju platnih razreda i koeficijentata za plaće nosilaca funkcija i savjetnika, državnih službenika i namještenika u općini Čelić¹⁷ i odredbama Pravilnika o plaćama i naknadama u općini Čelić (u daljem tekstu: Pravilnik o plaćama i naknadama). Koeficijenti utvrđeni odlukom Vijeća usklađeni su sa koeficijentima utvrđenim Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH.

Osnovna plaća utvrđuje se množenjem osnovice za plaću i boda sa pripadajućim koeficijentom platnog razreda. Pravilnikom o plaćama i naknadama utvrđeno je da se osnovna plaća uvećava za 0,5% za svaku započetu godinu penzionog staža, a najviše do 20%. Visinu osnovice i boda za obračun plaće utvrđuje načelnik u dogovoru sa Sindikatom državnih službenika i namještenika u organu uprave. Shodno zaključenom Sporazumu, osnovica plaće u periodu januar - juni iznosila je 300 KM uz primjenu boda 1,05, a u periodu juli - decembar 330 KM i bod 1,05.

Najviša isplaćena neto plaća u 2023. godini iznosila je 3.294 KM, najniža u iznosu od 786 KM, dok je prosječna neto plaća iznosila 1.142 KM.

¹⁷ „Sl. glasnik općine Čelić“, br. 3/17



Pravilnikom o plaćama i naknadama, u članu 19., predviđeno je da načelnik može uposleniku povećati plaću u iznosu do 20% za postignute rezultate u radu, povećan obim posla na pojedinim mjestima u okviru određene općinske službe, odgovornost u radu i slično. Obračun dodatka na plaću u iznosu od 10% do 20% vršen je kontinuirano tijekom godine za 20 zaposlenika u ukupnom neto iznosu od 5.556 KM. U rješenjima o dodatku na plaću je navedeno da se utvrđuje dodatak za ostvarene postignute rezultate u radu, povećan opseg posla, odgovornost u radu i sl. Međutim, nije naveden konkretan osnov po kojem je utvrđeno ovo pravo, niti je priložena druga dokumentacija na temelju koje bismo mogli utvrditi po kojem osnovu je vršen obračun i isplata stimulativnog dijela plaće. **Zbog navedenog ne možemo potvrditi da su ovi dodaci obračunati i isplaćeni sukladno Pravilniku o plaćama i naknadama.**

Preporuka:

- **obračun i isplatu dodataka vršiti na način propisan Pravilnikom o plaćama i naknadama, a rješenjima utvrđivati temelj za ostvarivanje prava na dodatak i potkrijepiti ih dokazima.**

Tijekom 2023. godine izvršen je prijem osam namještenika u radni odnos na određeno vrijeme do sedam dana na dva sistematizirana i popunjena radna mjesta (pomoćni radnik na čišćenju-higijeničar). Za ove namještenike obračunate su neto plaće u ukupnom iznosu od 574 KM, te porezi i doprinosi od 350 KM. Porezi i doprinosi su uplaćeni, ali nisu isplaćene plaće. Rješenja o prijemu u radni odnos donesena su pozivajući se na članak 80. Zakona o državnoj službi u Tuzlanskom kantonu. Spomenutim člankom je definirano da u slučaju potrebe hitnog obavljanja poslova upražnjenog radnog mjesta namještenika, za čiju popunu organ državne službe ima potrebnu suglasnost, rukovoditelj organa državne službe, može privremeno rasporediti na te poslove drugog namještenika koji ispunjava propisane uvjete radnog mjesta ili upražnjeno radno mjesto namještenika, bez javnog natječaja, popuniti na određeno vrijeme najduže do 12 mjeseci, uz obvezu da se istovremeno pokrene postupak javnog natječaja. **S obzirom na to da ova radna mjesta nisu upražnjena, a da nije obrazložena ili dokumentirana hitnost obavljanja ovih poslova, ne možemo potvrditi da su bili ispunjeni uvjeti za zasnivanje radnog odnosa na određeno vrijeme, sukladno Zakonu o državnoj službi u Tuzlanskom kantonu. Također, to nije sukladno Zakonu o radu kojim je regulirano da se prijem u radni odnos vrši nakon provedene procedure obveznog javnog natječaja u cilju osiguranja transparentnosti.**

Preporuka:

- **prijem namještenika na određeno vrijeme vršiti isključivo na način i pod uvjetima propisanim Zakonom o radu i Zakonom o državnoj službi u Tuzlanskom Kantonu.**

Odlukom o radnom vremenu iz 2001. godine utvrđeno je vrijeme i raspored radnog vremena u službama za upravu i institucijama koje osniva Općina. Puno radno vrijeme iznosi 40 sati sedmično i raspoređeno je na pet radnih dana, od ponedjeljka do petka u trajanju od 07,30 do 16,00 sati. Odmor u toku radnog vremena u trajanju od 30 minuta, ne ulazi u radno vrijeme i koristi se od 10,00 do 10,30 sati.

Odredbama Zakona o radu definirano je da je poslodavac dužan svakodnevno voditi evidenciju o radnom vremenu. Sukladno Pravilniku o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim osobama angažiranim na radu¹⁸ evidencija mora sadržavati sljedeće podatke: ime i prezime, datum, početak i završetak rada, vrijeme i sate zastoja i prekida rada, ukupno dnevno radno vrijeme, vrijeme terenskog rada, vrijeme pripravnosti i neprisustva na poslu (odmor, neradni dani i praznici, spriječenost zbog privremene nesposobnosti za rad, plaćeno i neplaćeno odsustvo itd.).

Uvidom u evidencije o radnom vremenu za mjesec ožujak, lipanj, rujanj i prosinac 2023. godine koje se vode u Općini konstatirali smo da one nisu potpune. Naime, one sadrže podatke o početku rada i završetku rada, korištenju godišnjeg odmora ili praznika i slično, ali ne sadrže podatke o vremenu prekida rada. Također, za svakog zaposlenika iskazano je identično vrijeme početka i završetka rada.

¹⁸ „Sl. novine FBiH”, br. 92/16



Uvažavajući navedeno, sačinjene evidencije o provedenom vremenu na radnom mjestu ne sadrže sve podatke propisane Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim osobama angažiranim na radu. Pored toga, evidencije o radnom vremenu vode se na način da se evidentira identično vrijeme početka i završetka rada za sve zaposlenike, zbog čega izražavamo sumnju u njihovu vjerodostojnost.

Preporuka:

- **evidencije o radnom vremenu uspostaviti i voditi na način propisan Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim osobama angažiranim na radu.**

Općina je sukladno Zakonu o državnoj službi u Tuzlanskom kantonu i Uredbi o pravilima, načinu i kriterijima ocjenjivanja rada državnih službenika i namještenika u organima državne službe u Tuzlanskom kantonu¹⁹ izvršila ocjenjivanje državnih službenika i namještenika za 2023. godinu.

Naknade troškova zaposlenih iskazane su u iznosu od 199.805 KM, a odnose se na: topli obrok tokom rada (137.629 KM), regres za godišnji odmor (30.209 KM), naknade za prevoz sa posla i na posao (29.428 KM) i pomoć u slučaju smrti ili teže invalidnosti (2.539 KM).

Naknada za topli obrok isplaćuje se u iznosu od 1% prosječne mjesečne neto plaće isplaćene u Federaciji BiH, prema posljednjem objavljenom statističkom podatku. Naknada za prevoz na posao i sa posla, za uposlenike čije je mjesto stanovanja udaljeno više od dva kilometra, isplaćuje se u visini cijene mjesečne karte za prijevoz u javnom saobraćaju, srazmjerno danima provedenim na poslu. Na osnovu Odluke načelnika isplaćen je regres za korištenje godišnjeg odmora u iznosu od 616,50 KM, u visini 50% prosječne mjesečne neto plaće isplaćene u Federaciji BiH, prema posljednjem objavljenom statističkom podatku.

Uvidom u obračun i isplatu naknada troškova zaposlenih na bazi uzroka, utvrdili smo da se vrši sukladno odredbama Pravilnika o plaćama i naknadama.

6.1.2.2 Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge

Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge iskazani su u iznosu od 1.248.877 KM. Strukturu izdataka čine izdaci za: tekuće održavanje (818.507 KM), ugovorene i druge posebne usluge (225.929 KM), energiju (101.354 KM), nabavku materijala i sitnog inventara (43.450 KM), komunalne usluge (33.455 KM), usluge prevoza i goriva (13.511 KM), osiguranja i bankarskih usluga (8.904 KM), unajmljivanje imovine i opreme (2.000 KM) i putni troškovi (1.767 KM).

Izdaci za tekuće održavanje u najvećoj mjeri se odnose na: ostale usluge opravki i održavanja (780.905 KM), materijal za opravku i održavanje zgrada (17.454 KM) i materijal za opravku i održavanje vozila (5.913 KM).

Na poziciji **ostalih usluga opravki i održavanja** najvećim dijelom evidentirani su troškovi koji se odnose na sanaciju šteta od poplave u 2023. godini (670.296 KM), održavanje sustava javne rasvjete (28.096 KM), zimsko redovno čišćenje i održavanje lokalnih puteva (24.894 KM) i redovno čišćenje i održavanje javnih površina na području Općine (4.909 KM). Planom i programom redovnog čišćenja i održavanja javnih površina na području Općine za 2023. godinu predviđeno je da obavljanje komunalnih djelatnosti vrši JKP „Čistoća“ d.o.o. Čelić.

Izvođenje radova na sanaciji šteta od poplave koja se dogodila u svibnju 2023. godine realizirano je pokretanjem postupka javne nabave radova na sanaciji klizišta na području Općine. Radovi na sanaciji klizišta (84.485 KM) su izvršeni na temelju ugovora sa dobavljačem Papiilon d.o.o. Koraj-Čelić, nakon okončanog otvorenog postupka javne nabave.

Osim nabave radova koja je realizirana putem pokretanja postupka javne nabave, radovi na sanaciji šteta od poplave izvedeni su i sukladno Naredbama načelnika kao komandanta općinskog stožera civilne zaštite. Naredbama je definirano izvršenje hitnih građevinskih intervencija s ciljem ublažavanja

¹⁹ „Sl. novine Tuzlanskog kantona“, br. 1/18 i 2/19



posljedica poplava i da će pomenute radove izvoditi Papiion d.o.o. Koraj-Čelić, Ratkovići d.o.o. Ratkovići-Čelić, JKP Čistoća d.o.o. Čelić i ASA COP d.o.o. Čelić sa kojima su potpisani ugovori o izvođenju hitnih radova. Za usluge izrade projektne dokumentacije i predmjera radova po naredbama općinskog stožera i usluge nadzora nad izvođenjem hitnih radova zaključeni su ugovori sa TZI-Inženjering d.o.o. za inženjering, konsalting i projektiranje Sarajevo i DH INŽENJERING d.o.o. Brčko. Nabava ovih radova detaljnije je opisana u točki 7. Izvješća.

Ugovorene i druge posebne usluge odnose se najvećim dijelom na izdatke za ugovorene usluge (124.954 KM), ostale nespomenute usluge i dažbine (53.905 KM), izdatke za informiranje (31.494 KM).

U okviru **izdataka za ugovorne usluge** najznačajniji su izdaci za naknade vijećnicima (101.336 KM) i izdaci za rad komisija (19.250 KM). Izdaci za naknade vijećnicima odnose se na obračunate naknade za 12 mjeseci tekuće godine. Odlukom o pravu na naknadu za rad u Općinskom vijeću Čelić od 1. 4. 2022. godine utvrđena je visina mjesečne naknade za vršenje dužnosti vijećnika i to predsjedavajućem Vijeća u iznosu od 600 KM, zamjeniku predsjedavajućeg u iznosu od 450 KM i vijećnicima u iznosu od 400 KM. Sukladno pomenutoj Odluci, vijećniku koji nije prisustvovao sjednicama iz neopravdanih razloga naknada se umanjuje za 30%. Uzorkom smo obuhvatili naknade vijećnicima za mjesec veljaču, svibanj, srpanj, rujan i prosinac 2023. godine, te smo konstatairali da je isplata ovih naknada vršena u skladu sa Odlukom o pravu na naknadu za rad u Općinskom vijeću Čelić.

Na poziciji **ostalih nespomenutih usluga i dažbina** evidentirani su troškovi koji se odnose najvećim dijelom na rušenje vatrogasnog doma u iznosu od 8.182 KM i priključak na vodovodnu mrežu u iznosu od 7.280 KM.

Izdaci za energiju iskazani u iznosu od 101.354 KM odnose se na izdatke za električnu energiju (81.852 KM), ugalj i plin (16.832 KM) i drvo (2.670 KM).

Nabava materijala i sitnog inventara je iskazana u iznosu od 43.450 KM. Utrošena sredstva se u najvećoj mjeri odnose na izdatke za obrasce i papir (18.977 KM), poljoprivredni materijal (18.548 KM) i kompjuterski materijal (5.134 KM). Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da iskazana vrijednost zaliha materijala tereti troškove razdoblja u kojem su nastali.

Izdaci za komunalne usluge čine najvećim dijelom poštanske usluge (17.449 KM), izdaci za telefon, telefaks i teleks (8.229 KM) i izdaci za internet (4.523 KM).

Izdaci za usluge prijevoza i goriva iskazani su u iznosu od 13.511 KM, a odnose na potrošnju goriva i maziva vozila u vlasništvu Općine (9.743 KM) i registraciju motornih vozila (3.728 KM). Nabava dizel goriva se vrši na temelju ugovora sa dobavljačem „Jasko trend“ d.o.o. Čelić, koji je zaključen nakon provedenog postupka javne nabave. Uvidom u uzorak konstatairali smo da su evidentirani na temelju faktura ispostavljenih sukladno ugovoru i u periodu nastanka događaja.

6.1.2.3 Tekući transferi i drugi tekući rashodi

Tekući transferi iskazani su u iznosu od 1.241.543 KM. Pregled planiranih i realiziranih tekućih transfera dan je u tabeli:

R. br.	Naziv tekućeg transfera	Proračun 2023. godina	Izvršenje u 2023. godini	Izvršenje u 2022. godini
1	2	3	4	5
I	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	1.223.200	1.241.543	1.358.959
1.	Tekući transferi drugim razinama vlasti	302.000	354.265	380.155
2.	Tekući transferi pojedincima	246.500	201.229	235.580
3.	Tekući transferi neprofitnim organizacijama	524.200	514.076	287.662
4.	Subvencije javnim poduzećima	110.000	117.958	169.889
5.	Subvencije privatnim poduzećima	30.500	35.893	279.933
6.	Drugi tekući rashodi	10.000	18.122	5.740

Odlukom o izvršenju Proračuna utvrđeno je da će se sredstva na poziciji tekućih transfera koristiti po odlukama koje donosi načelnik, na temelju zahtjeva, javnog poziva, kao i potpisanih ugovora.



U godišnjem izvješću o izvršenju Proračuna na pojedinim pozicijama tekućih transfera stvoreni su veći rashodi i obveze u odnosu na planirane Proračunom za te namjene (preporuka data u točki 6.1.2 Izvješća).

Tekući transferi drugim razinama vlasti planirani u iznosu od 302.000 KM, izvršeni u iznosu od 354.265 KM, a najvećim dijelom odnose na Centar za socijalni rad (261.120 KM), transfer za sport (37.800 KM), transfer mjesnim zajednicama (27.335 KM), transfer za zdravstvo (16.531 KM) i transfer za kulturu (5.959 KM).

Odobreni transferi za sport i kulturu odnose se na transfere neprofitnim udrugama, zbog čega konstatiramo da oni nisu proračunom planirani i knjigovodstveno iskazani na odgovarajućoj poziciji sukladno kontnom planu koji je dio Pravilnika o knjigovodstvu proračuna u FBiH za što je dana preporuka u točki 5.1. Izvješća.

Transfer za JU Centar za socijalni rad realizira se na temelju mjesečnih zahtjeva za plaće, naknade i materijalne troškove, Općina plaćanje vrši direktno na račune dobavljača, zaposlenika (za plaće), korisnika socijalne zaštite itd. Aktivnosti na uključivanju ove ustanove u rizničarski sustav poslovanja nisu okončane. Odlukom predsjedavajućeg Vijeća od 25. 3. 2024. godine usvojeno je Izvješće o radu JU Centar za socijalni rad Čelić.

Transfer za sport realiziran je na temelju odluke načelnika o dodjeli sredstava. Iako je Odlukom o izvršenju proračuna za 2023. godine utvrđeno da se sredstva koriste na temelju odluke i Programa raspodjele sredstava za svaku poziciju, usvojenih od načelnika, a na prijedlog nadležne službe sukladno utvrđenim kriterijima, Program raspodjele sredstava za 2023. godinu nije donesen.

Odlukom načelnika od 17. 2. 2023. godine odobrena su sredstva klubovima: NK Čelić 6.000 KM; NK Vražići 6.000 KM; NK Koraj 4.000 KM; NK Ratkovići 4.000 KM; OKI Čelić 5.000 KM. Iako su odlukom od 28. 2. 2022. godine sredstva dodijeljena istim klubovima, te su bili obvezni do 28. 2. 2023. godine dostaviti izvješće o utrošku sredstava, tri kluba nisu ga dostavila. Onima koji nisu pravdali sredstva (Vražići, Koraj i Ratkovići) nisu trebala biti odobrena sredstva u 2023. godini sukladno Zakonu o proračunima u FBiH. Prema prezentiranoj dokumentaciji utvrdili smo da su dva kluba dostavila izvješće o utrošku sredstava (NK Čelić i OKI Čelić), dok tri kluba nisu nikako dostavila izvješća.

Transfer mjesnim zajednicama odobrava se odlukom načelnika na temelju zahtjeva. Člankom 25. Odluke o izvršenju proračuna Općine za 2023. godine utvrđeno je da se sredstva koriste na temelju odluke i programa raspodjele, a na prijedlog nadležne službe sukladno utvrđenim kriterijima. Nije prezentiran program raspodjele sredstava niti su utvrđeni korišteni kriteriji raspodjele. Sa mjesnim zajednicama zaključuje se ugovor o međusobnom pravima i obvezama, a samo dio njih dostavili su izvještaj o utrošku sredstava.

Iako je Odlukom o izvršavanju proračuna Općine utvrđeno da se raspodjela transfera za sport i mjesnim zajednicama vrši na temelju Odluke i programa raspodjele sredstava, program raspodjele s kriterijima nije sačinjen. Također, dio korisnika nije dostavio izvješća o namjenskom utrošku ranije doznačenih sredstava, a sredstva su im doznačena iz Proračuna 2023. godine.

Tekući transferi pojedincima iskazani su u iznosu od 201.229 KM. Odobrena sredstva na ovoj poziciji se najvećim dijelom odnose na transfer za subvencije prijevoza učenika (79.209 KM), transfer za stipendije (30.207 KM), za socijalno ugrožene (30.449 KM) i transfer pojedincima za liječenje teško oboljelih (11.840 KM).

Prema Odluci o izvršavanju proračuna za 2023. godinu sredstva utvrđena u Proračunu Općine na pozicijama stipendija, isplaćuju se na temelju javnog poziva, te potpisanih ugovora, a grantovi za prijevoz učenika, pojedincima za liječenje socijalno ugroženih osoba, za jednokratne pomoći raspoređuju se na temelju programa, pravilnika, kriterija ili financijskih planova i odluka načelnika.

Transfer za prijevoz učenika realiziran je na temelju Odluke o odobrenju financijskih sredstava za subvencioniranje troškova prijevoza učenika srednje i osnovnih škola.

Za subvencioniranje troškova prijevoza učenika srednjih škola, Služba za opću upravu, društvene djelatnosti i boračka pitanja sačinila zahtjev za dostavu podataka prema Mješovitoj srednjoj školi kojim



traži spisak učenika koji putuju do škole sa jednim od prijevoznika sa područja Općine (Ljaljić-turs d.o.o. i Malikić-turs d.o.o.) a kojima je škola udaljena više od 2 km. Služba je na temelju dostavljenih podataka iz škole i od prijevoznika sačinila prijedlog za isplatu subvencija troškova za 84 učenika srednje škole. Subvencionirana sredstva za prijevoz isplaćivana su putem blagajne.

Za subvencioniranje troškova prijevoza učenika osnovnih škola Služba za opću upravu, društvene djelatnosti i boračka pitanja je na temelju zahtjeva za dostavu podataka prema osnovnim školama na području općine (OŠ Humci, OŠ Čelić i OŠ Vražići) tražila dostavu podataka o učenicima koji putuju više od 2 km do škole iz svake mjesne zajednice. Na temelju dobivenih podataka sačinjen je prijedlog za isplatu subvencija za 195 đaka po 100 KM za drugo polugodište u ukupnom iznosu od 19.500 KM.

Isplata sredstava za maturante izvršena je na temelju Odluke o izdvajanju finansijskih sredstava iz Proračuna Općine od 22. 5. 2023. godine. Služba za opću upravu, društvene djelatnosti i boračka pitanja uputila je zahtjev Mješovitoj srednjoj školi za dostavu podataka u vezi broja učenika koji završavaju svoje srednjoškolsko obrazovanje. Na temelju dostavljenih podataka služba je sačinila prijedlog za subvenciju prema načelniku za isplatu sredstava u iznosu od 100 KM po učeniku za 54 maturanta (5.400 KM). Sredstva su isplaćena na blagajni Općine 5. 6. 2023. godine. Isplata sredstava za maturante nije planirana proračunom.

Transfer za stipendije (30.207 KM) dodijeljen je sukladno Odluci o izvršavanju proračuna Općine za 2023. godinu. Sredstva za stipendije isplaćuju se na temelju javnog poziva, te potpisanih ugovora.

Isplate socijalno ugroženim osobama vrše se na temelju odluke načelnika, po zahtjevu korisnika. Način dodjele sredstava reguliran je Odlukom o uvjetima, načinu, kriterijima i iznosu sredstava za dodjelu jednokratne novčane pomoći osobama i domaćinstvima u teškoj materijalnoj i finansijskoj situaciji.

Tekući transferi neprofitnim organizacijama iskazani su u iznosu od 514.076 KM, od čega se najveći dio odnosi na Dječji vrtić (193.367 KM), JU Gradska biblioteka (106.426 KM), zajedničko pravobraniteljstvo Čelić i Doboj Istok (36.668 KM), braniteljskim organizacijama (33.690 KM), neprofitnim organizacijama (95.727 KM), udrugama građana (42.000 KM), ostali transferi (50.226 KM), vjerskim zajednicama (15.300 KM) i Crveni križ Općine (13.000 KM).

Odlukom o izvršavanju Proračuna utvrđeno je da se tekući transferi neprofitnim organizacijama (Grant-Transfer boračkim organizacijama, Grant obrazovnim ustanovama, Crveni križ Čelić, Grant školska takmičenja u znanju, Transfer za parlamentarne političke partije, Transferi vjerskim zajednicama, Transfer udrugama za zbrinjavanje pasa lotalica i Transfer za udruženje penzionera općine Čelić) raspoređuju na osnovu odluka načelnika, a da se tekući transferi udruženjima građana raspoređuju na osnovu zahtjeva, javnog poziva i potpisanih ugovora.

Transfer JU za predškolski odgoj i obrazovanje (Dječji vrtić) i JU Gradska biblioteka doznava se na temelju mjesečnih zahtjeva. S obzirom na to na nisu okončane aktivnosti na uključivanju ovih ustanova u riznični način poslovanja, a da su im ugašeni bankovni računi, Općina vrši plaćanja materijalnih troškova, plaća i drugih rashoda i izdataka. Korisnici na kraju godine sačinjavaju izvješća o radu koje usvaja Vijeće.

Transfer braniteljskim organizacijama (33.600 KM) raspodjeljuje se prema svim udrugama braniteljske populacije na području općine u mjesečnim iznosima i u pojedinim slučajevima prema zahtjevu za financiranje određenih aktivnosti. Za raspodjelu tih sredstava ne donosi se odluka o odobravanju sredstava sukladno Odluci o izvršavanju proračuna Općine za 2023. godinu, nije utvrđena namjena korištenja i obveza dostavljanja izvješća o namjenskom utrošku i nisu zaključeni ugovori sa korisnicima. Sredstva za ove namjene osiguravaju se iz Proračuna sukladno Zakonu o dopunskim pravima branitelja i članova njihovih obitelji i Uredbi o utvrđivanju uvjeta, kriterija i postupka za odobravanje finansijskih sredstava za pomoć u liječenju branitelja i članova njihovih obitelji.

Tekući transfer udrugama građana (42.000 KM) najvećim dijelom odnosi se na odobrena sredstva Udruzi građana „Primus Koraj“ 6.000 KM, Udruženju penzionera Čelić 5.500 KM, LD Majevisa Lopare 3.500 KM, UG Rebuff Čelić 3.000 KM, KUD 8. oktobar Ratkovići 2.000 KM. Odlukom o izvršavanju Proračuna Općine za 2023. godinu utvrđeno je raspoređivanje sredstava na temelju zahtjeva, javnog



poziva i potpisivanjem ugovora. **Općina nije izvršila raspodjelu sredstava na temelju javnog poziva, što nije sukladno odredbama navedene Odluke, a dio korisnika nije dostavio izvještaje o namjenskom utrošku sredstava.**

Ostali transferi (50.227 KM) najvećim dijelom odnose se na transfer za manifestaciju „Bosna u srcu, Čelić u srcu“. Za ove namjene stvoreni su rashodi veći od utvrđenih Proračunom (planirano 30.000 KM), za što je preporuka data u točki 6.1.2 Izvješća.

Subvencije javnim poduzećima iskazane su u iznosu od 117.958 KM, a odnose se najvećim dijelom na transfer JP „Čistoća“ d.o.o. Čelić koji je odobren za sufinanciranje otplate kredita za javnu rasvjetu (45.000 KM) i financijska sredstva namijenjena za sufinanciranje troškova usluga odvoza komunalnog otpada na Regionalnu deponiju EKO – Dep Bijeljina (65.624 KM). Zaključkom predsjedavajućeg Vijeća o sufinanciranju troškova usluga odvoza komunalnog otpada od 30. 3. 2023. godine sufinanciraju se troškovi usluga odvoza komunalnog otpada na Regionalnu deponiraju EKO- Dep Bijeljina na način da će razlika troškova utvrđenih Izmjenama i dopunama Cjenovnika komunalnih usluga koje pruža JKP „Čistoća“ d.o.o. Čelić biti financirani od Općine, za što će se planirati sredstva u Proračunu.

Subvencije privatnim poduzećima iskazane su u iznosu od 35.893 KM, a odnose se najvećim dijelom na izdatke za organizaciju manifestacije „Dani jagodičastog voća“. Ugovorom o preuzimanju obveza organizacije i dodjele financijskih sredstava za organizaciju XXVII Privredno – turističke manifestacije Dani jagodičastog voća Općine i ZZ Poljopromet preuzeta je obveza financiranja troškova sukladno Odluci o financijskom planu i programu održavanja manifestacije, koja je sastavni dio ovog ugovora. ZZ Poljopromet sačinila je Izvješće o namjenskom utrošku sredstava za 2023. godinu, koje je dostavljeno Općini.

Dodijeljena su sredstva korisnicima koji nisu dostavili izvješće o utrošku za prethodno dobivena sredstva. Nisu sačinjavani programi raspodjele transfera za sport (37.800 KM) i transfera mjesnim zajednicama (27.335 KM). Raspodjela transfera udrugama građana (42.000 KM) nije izvršena na temelju javnog poziva. Dio korisnika ovih transfera nije dostavio izvješća o namjenskom utrošku odobrenih sredstava. Navedeno nije sukladno odredbama Odluke o izvršavanju Proračuna i Zakona o proračunima u FBiH.

Preporuka:

- ***osigurati da se sredstva dodjeljuju za korisnike koji su dostavili izvješća o utrošku sredstava za prethodno dobivena sredstva, te raspodjelu transfera za sport i mjesnim zajednicama vršiti na temelju programa utroška, a transfer udrugama građana putem javnog poziva, sukladno Zakonu o proračunima u FBiH i Odluci o izvršenju proračuna Općine.***

6.1.2.4 Izdaci za kamate

Izdaci za kamate iznose 7.152 KM, a odnose se na kamate na dugoročne kredite.

6.1.2.5 Izdaci za nabavu stalnih sredstava

Izdaci za nabavu stalnih sredstava realizirani su u iznosu od 1.149.155 KM i u odnosu na plan realizirani su manje za 105.025 KM ili 9%. Ovi izdaci odnose se na nabavu građevina (1.052.843 KM), opreme (36.346 KM) i rekonstrukciju i investicijsko održavanje (59.966 KM).

U Godišnjem izvješću o izvršenju proračuna na poziciji izdataka za nabavu građevina, iskazano je veće izvršenje u odnosu na iznos odobren Proračunom. Ovi izdaci planirani su u iznosu od 301.000 KM, a izvršeni su u iznosu od 1.052.843 KM. Dio više stvorenih rashoda i izdataka u odnosu na planirane u iznosu od 347.881 KM odnosi na izdatke financirane primljenim namjenskim transferom. Za preostali iznos više stvorenih rashoda i izdataka u odnosu na odobrene Proračunom (403.962 KM) dato je obrazloženje da su također financirani iz primljenih namjenskih transfera, međutim nije prezentirana dokumentacija koja to potvrđuje. Navedeno nije sukladno odredbama Zakona o proračunima u FBiH i Odluci o izvršenju Proračuna (preporuka dana u točki 6.1.2 Izvješća).



Izdaci za nabavu građevina odnose se najvećim dijelom na asfaltiranje lokalnih puteva (356.598 KM), uređenje korita Čeličke rijeke (349.607 KM), izgradnju Zelene tržnice (211.224 KM), izgradnju Vatrogasnog doma Brnjik (35.000 KM), izgradnju potpornog zida u MZ Ratkovići (29.284 KM) i izgradnju Dječjeg vrtića (22.406 KM).

Uzorkom su obuhvaćeni izdaci vezani za provedene javne nabave: radovi na izgradnji Zelene tržnice (211.224 KM), izgradnja vatrogasnog doma (35.000 KM), asfaltiranje lokalnih puteva (356.598 KM), uređenje Čeličke rijeke (208.382 KM). Postupci i procedure javnih nabava stalnih sredstava i realizacije ugovora obrazloženi su u točki 8. Izvješća.

Izdaci za nabavu opreme odnose se na nabavu namještaja (27.823 KM) i kompjuterske opreme (8.523 KM).

Izdaci za rekonstrukciju i investicijsko održavanje u većem dijelu odnosi se na nabavu radova na sanaciji objekta (46.742 KM) i nadogradnji prostorije (6.973 KM).

Utvrđili smo da se prilikom knjigovodstvenog evidentiranja izdataka za nabavu stalnih sredstava i dalje koriste tzv. „korektivna konta“ (konta grupe 829) iako to nije predviđeno Pravilnikom o knjigovodstvu proračuna u FBiH i Računovodstvenim politikama za federalne proračunske korisnike i riznicu. Nedosljedna primjena Pravilnika o knjigovodstvu proračuna u FBiH i Računovodstvenih politika za federalne proračunske korisnike i riznicu može imati za posljedicu pogrešna iskazivanja u financijskim izvješćima za 2023. godinu.

Preporuka:

- **kapitalne izdatke evidentirati na način propisan Pravilnikom o knjigovodstvu proračuna u FBiH i Računovodstvenim politikama za federalne proračunske korisnike i riznicu.**

6.1.2.6 Izdaci za otplatu dugova

Izdaci za otplatu dugova iskazani su u iznosu od 186.195 KM i odnose se na otplate anuiteta dugoročnog kredita (točka 6.2.4 Izvješća).

6.1.3 Financijski rezultat

U financijskim izvješćima za 2023. godinu iskazan je financijski rezultat kako slijedi:

R. br.	Opis	Proračun za tekuću godinu	Ostvareno u tekućoj godini	Ostvareno u prethodnoj godini	Index (4/3)x100
1	2	3	4	5	6
I	PRIHODI	5.212.147	4.730.200	5.760.965	90
II	RASHODI	3.758.216	3.860.372	4.668.635	102
III	TEKUĆI SUFICIT/DEFICIT I – II	1.453.931	869.828	1.092.330	60
IV	NETO NABAVA STALNIH SREDSTAVA	1.254.180	1.149.155	1.935.595	91
V	UKUPAN DEFICIT/SUFICIT III – IV	199.751	(279.327)	(843.265)	(140)
VI	NETO SMANJENJE FINANCIJSKE IMOVINE	0	0	0	-
VII	NETO ZADUŽIVANJE (NETO OTPLATE DUGOVA)	186.300	186.195	186.195	-
VIII	UKUPAN FINANCIJSKI REZULTAT (V + VI + VII)	13.451	(465.522)	(1.029.460)	-

Podaci iz bilance stanja:

Neraspoređeni višak rashoda nad prihodima	1.735.366	1.478.751	
---	-----------	-----------	--

U revidiranoj godini iskazan je tekući suficit u iznosu od 869.828 KM, s obzirom na to da su prihodi ostvareni u iznosu od 4.730.200 KM, a rashodi u iznosu od 3.860.372 KM.

Iskazan je negativan financijski rezultat za 2023. godinu u iznosu od 465.522 KM, s obzirom na to da su prihodi i primici iskazani u iznosu od 4.730.200 KM, a rashodi i izdaci u iznosu od 5.195.722 KM.

U Bilanci stanja, iskazan je neraspoređeni višak rashoda nad prihodima (akumulirani deficit) u iznosu od 1.735.366 KM. U odnosu na prethodnu godinu kada je iskazan višak rashoda nad prihodima u iznosu od 1.478.751 KM, ova pozicija je uvećana za 256.615 KM. Razlika u odnosu na iskazani finansijski rezultat odnosi se na provedena korektivna knjiženja.

Kao prihod razdoblja priznati su neutrošeni namjenski transferi viših razina vlasti u iznosu od najmanje 534.300 KM (točka 6.1.1.3 Izvješća). Zbog navedenog, prihodi i finansijski rezultat tekuće godine više su iskazani u Godišnjem izvješću o izvršenju Proračuna, a Bilanca stanja ne daje točan prikaz kratkoročnih razgraničenja i neraspoređenog viška rashoda nad prihodima. Navedeno nije sukladno Zakonu o proračunima u FBiH i Računovodstvenim politikama za federalne proračunske korisnike i riznicu.

Preporuka:

- *izvršiti analizu iskazanog viška prihoda nad rashodima i provesti odgovarajuća korektivna knjiženja s ciljem njegovog realnog iskazivanja u finansijskim izvješćima.*

6.2 BILANCA STANJA

6.2.1 Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe

6.2.1.1 Novčana sredstva

Gotovina na transakcijskim računima i u blagajni iskazana je u iznosu od 994.272 KM, od čega se na stanje na transakcijskim računima odnosi 992.153 KM i stanje u blagajni 2.119 KM.

Stanje na transakcijskim računima odnose se stanje računa kod Sparkasse bank d.d. Sarajevo – glavni račun (831.601 KM); depozitni račun (18.417 KM); podračun za sklonište (134.353 KM); podračun za projekte (15 KM) i podračun za izdvojena sredstva (51 KM). Stanje računa kod NLB banke d.d. Sarajevo iznosi 7.716 KM. Podračuni za projekte, sudska poravnjenja i izdvojena sredstva u 2023. godini nisu imala prometa. Iskazana stanja novčanih sredstava u poslovnim knjigama usuglašena su sa bankovnim izvodima.

Prema Zakonu o riznici u FBiH definirano je da se svi javni prihodi moraju uplatiti na depozitne račune službi za financije, a da se stanje sredstava na depozitnom računu na kraju dana prebacuje na transakcijske račune. Iskazano stanje na depozitnom računu na 31. 12. 2023. godine je 18.417 KM, s obzirom na to da su sredstva prenesena na transakcijske račune prvog radnog dana u 2024. godini.

Pored navedenih računa Općina je za potrebe Službe za opću upravu, društvene djelatnosti i braniteljsko – invalidsku zaštitu, otvorila dva transakcijska računa, koja služe za prijem sredstava sa viših razina - Ministarstvo za braniteljska pitanja Tuzlanskog kantona (u daljnjem tekstu Ministarstvo) u svrhu doznaka novčanih sredstava braniteljskoj populaciji. Ovi računi, koje je otvorila Općina, nisu uključeni u jedinstveni račun riznice i prihodi i rashodi po ovom osnovu ne evidentiraju se u Glavnoj knjizi. Općina je doznačavala sredstva braniteljima, na temelju rješenja Ministarstva za socijalne potrebe, liječenja, stambeno zbrinjavanje, naknade za ratna priznanja, naknade za slučaj smrti, troškovi prijevoza i nabave udžbenika. Stanje i promet novčanih sredstava na navedenim računima, kao i prihodi i rashodi po ovom osnovu, nisu prikazani u okviru Glavne knjige Općine. Sa ovih računa, sredstva se prenose na tekuće račune korisnika ili se vrše gotovinske isplate. Iznos sredstava na navedenim računima na 31. 12. 2023. godine iznosio je 0, a ukupna izdvajanja za braniteljsku populaciju u 2023. godini iznosila su 41.027 KM.

Prema navedenom, u Jedinstveni račun trezora nisu uključeni transakcijski računi preko kojih se vrši isplata naknada za braniteljsko-invalidsku i socijalnu zaštitu, a u Glavnoj knjizi riznice nisu evidentirane transakcije koje proizlaze iz ovih poslovnih promjena shodno Zakonu o riznici u FBiH.

Preporuka:

- *u Jedinstveni račun riznice uključiti sve transakcijske račune preko kojih se obavljaju novčane transakcije, a poslovne promjene koje se na njih odnose knjigovodstveno evidentirati u okviru Glavne knjige riznice, sukladno Zakonu o riznici u FBiH.*

6.2.1.2 Kratkoročna potraživanja

Kratkoročna potraživanja iskazana su u iznosu od 847.945 KM i odnose se na ostala potraživanja (634.503 KM), potraživanja od pravnih osoba (205.290 KM) i potraživanja od fizičkih osoba (8.152 KM).

Potraživanja od pravnih osoba odnose na: potraživanja za prispjele anuitete po danim dugoročnim garancijama (158.702 KM) i potraživanja za isporučenu robu i usluge (46.440 KM).

Najznačajnija potraživanja za isporučenu robu i usluge odnose se na potraživanja od Fruteks d.o.o. Čelić (16.617 KM) i ZZ Šibošnica (8.555 KM). Ova potraživanja su starija od godinu dana i nisu preknjižena na sumnjiva i sporna potraživanja kako je to propisano Računovodstvenim politikama za proračunske korisnike i riznicu u FBiH. Općina nije provodila sve zakonom propisane radnje radi naplate potraživanja, sukladno članku 46. Zakona o proračunima u FBiH.

Potraživanja za prispjele anuitete po danim dugoročnim garancijama odnose se na potraživanja Regionalne deponija „Eko-dep“ Bijeljina. Sukladno sporazumu o izmirenju duga Regionalna deponija Eko-dep, dužna je isplatiti Općini sredstva po osnovu isplata dugoročnih garancija iz 2016., 2017. i 2018. godine (261.007 KM).

Zbog nepravilnih knjiženja na pozicijama potraživanja iskazana su potražna salda kupaca u ukupnom iznosu od 232.143 KM, što ih je neutemeljeno umanjilo. Revizijom smo utvrdili da se ne radi o stvarnim pretplatama kupaca koja nisu preknjižena na obaveze za primljene avanse, nego da su one posljedica pogrešnog i nepotpunog knjigovodstvenog evidentiranja poslovnih promjena iz ranijeg perioda.

Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i trezor propisano je da se prilikom knjiženja kratkoročnih potraživanja odobravaju konta kratkoročnih vremenskih razgraničenja. Revizijom smo utvrdili da iskazana potraživanja i kratkoročna razgraničenja nisu u potpunosti usuglašena.

Ukupna kratkoročna potraživanja nisu usuglašena na 31. 12. 2023. godine putem konfirmacija – izvoda otvorenih stavki, koje nisu dostavljene kupcima, iako je to propisano odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.

Ostala potraživanja iskazana su u iznosu od 634.503 KM. Najvećim dijelom odnose se na potraživanja po presudi ZZ Poljopromet (356.937 KM), na komunalnu naknadu (141.341 KM), za zakup stanova (53.142 KM), za korištenje gradskog građevinskog zemljišta (11.441 KM), za ovjeru dokumenata (10.234 KM) i za korištenje javne površine (5.426 KM).

U okviru ostalih potraživanja iskazana su sumnjiva i sporna potraživanja (38.253 KM), a odnose se na potraživanja po osnovu danih garancija za Regionalnu deponiju „Eko-dep“ Bijeljina.

Potraživanja za komunalne naknade, odnose se najvećim dijelom na potraživanje od poduzeća Fructal Ajdovština OOUR Frigos iz ranijeg perioda u iznosu od 109.217 KM, koja nisu preknjižena na sumnjiva i sporna. Navedeno nije sukladno Računovodstvenim politikama za proračunske korisnike i riznicu.

Potraživanja su manje iskazana za 232.143 KM, koliko iznose potražna salda kupaca nastala kao posljedica pogrešnih knjiženja iz ranijeg perioda, a u okviru redovnih iskazano je 134.369 KM potraživanja iz ranijeg razdoblja za koja nije izvršena procjena naplativosti, niti su preknjižena na sumnjiva i sporna. Nije izvršeno ni njihovo usuglašavanje na 31. 12. 2023. godine putem konfirmacija – izvoda otvorenih stavki. Navedeno nije sukladno odredbama Uredbe o računovodstvu proračuna u FBiH i Pravilnika o knjigovodstvu proračuna u FBiH.

Preporuka:

- **izvršiti sveobuhvatnu analizu i ocjenu naplativosti potraživanja koja su iskazana u Glavnoj knjizi (naročito za potražna salda i sumnjiva i sporna potraživanja), provesti odgovarajuća knjiženja sukladno konstatiranom, te poduzeti aktivnosti na njihovoj naplati.**

6.2.2 Stalna sredstva

6.2.2.1 Stalna sredstva

U financijskim izvješćima Općine na 31. 12. 2023. godine iskazana su stalna sredstva sadašnje vrijednosti od 16.737.564 KM (nabavne vrijednosti 20.117.382 KM, ispravke vrijednosti 3.414.252 KM) i dugoročni plasmani (34.434 KM). U glavnoj knjizi Općine ispravka vrijednosti stalnih sredstava iskazana je u iznosu od 3.408.251 KM, što je za 6.000 KM manje nego u bilanci stanja.

Za zemljišta koja su knjigovodstveno evidentirana u Glavnoj knjizi nije prezentirana struktura.

Općina nije uspostavila pomoćnu knjigu kapitalne imovine, sukladno članku 16. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu proračuna u FBiH.

Strukturu stalnih sredstava nabavne vrijednosti (20.111.381 KM) čine: građevine (14.948.847 KM), sredstva u pripremi (2.009.473 KM), oprema (1.970.884 KM), stalna sredstva u obliku prava (1.092.300 KM) i zemljište (89.876 KM).

Građevine čine zgrade i stanovi (5.162.400 KM), objekti vodovoda, kanalizacije i deponije smeća (137.637 KM) i ostali objekti (9.648.808 KM).

U okviru zgrada i stanova najznačajniji dio u iznosu od 2.321.502 KM odnosi se na administrativni centar Općine, Stanove (1.458.598 KM), Sportsku dvoranu – izmještanje poligona (406.452 KM, Nizozemske kuće Brnjik 7 komada (382.098 KM), Nizozemske kuće Brnjik 5 komada – 24 stana (272.927 KM), Dječije obdanište (264.270 KM), Nizozemske kuće Luke Čelić (236.542 KM) i Nizozemske kuće Šibošnica (236.148 KM). Prezentirani su Katastarsko - knjižni ulošci, međutim nismo se uvjerali da Općina raspolaže potpunom dokumentacijom za Sportsku dvoranu o pravu vlasništvu ili raspolaganju zgrada koje su iskazane u knjigovodstvenim evidencijama. U zemljišnim knjigama naveden je vlasnik Općina sa udjelom 1/1.

U okviru ostalih objekata najznačajniji dio odnosi se na vodene puteve morske i zračne luke (7.784.835 KM), vanjska osvjetljenja, trotoare i ograde (998.844 KM) i ceste i mostove (837.810 KM).

Nabavna vrijednost opreme se najvećim dijelom odnosi na prijevoznu opremu u iznosu od 1.322.605 KM, strojeve uređaje i alate (165.232 KM), kompjuterska oprema (138.621 KM) i oprema za prijenos podataka i glasa (89.292 KM).

Sredstva u pripremi iskazana su u iznosu od 2.009.473 KM, a odnose se najvećim dijelom na ulaganja u objekat Društvenog doma u Nahvioci (43.180 KM) i zgradu Brnjik za kolektivno stanovanje (42.020 KM). Ostali objekti u pripremi najvećim dijelom odnose se na gospodarski kompleks Etivaža (447.467 KM), Inkubacijski centar Brnjik (348.545 KM), na asfaltirane puteve (255.927 KM), Zelena tržnica Čelić (245.083 KM) i neasfaltirane puteve (61.928 KM). Utvrdili smo da su ulaganja u sredstva u pripremi iskazana na poziciji sredstava iz prethodnih godina i tekuće godine iako su u upotrebi. Prema danom obrazloženju sredstva se vode na pripremi iz razloga jer nije izvršen tehnički prijem (Društveni dom i zgrada Brnjik).

Revizijom smo utvrdili da Općina ne vrši obračun amortizacije na dio građevina i opreme. Vršiti se obračun amortizacije na stalna sredstva nabavne vrijednosti 6.735.678 KM, (građevine 4.518.901 KM; transportna sredstva 1.322.605 KM; postrojenja i oprema 857.005 KM; alati i namještaj 37.167 KM), dok se za ostala sredstva ne vrši obračun. Ne vrši se obračun amortizacije građevina nabavne vrijednosti 643.499 KM i opreme u vrijednosti od 501.027 KM. Obračun amortizacije nije vršen sukladno Računovodstvenim politikama za federalne proračunske korisnike i riznicu.

Općina ne raspolaže potpunom dokumentacijom o vlasništvu ili posjedu za dio objekata čija je nabavna vrijednost na 31. 12. 2023. godine iskazana u iznosu od 441.395 KM. Navedena vrijednost vezana je za objekat sportske dvorane (sportska dvorana 406.452 KM: sportska dvorana izmještanje poligona 33.33.444 KM; sportska dvorana učionica osnovne škole 1.500 KM). Nisu ni poduzimane aktivnosti u vezi sa utvrđivanjem stvarnog stanja o vlasništvu i posjedu.



Sukladno propisima koji su bili na snazi do 31. 8. 2023. godine, odnosno do 23. 12. 2023. godine²⁰ Općina je bila u obvezi izvršiti revalorizaciju stalnih sredstava za 2022. godinu, jer je inflacija na godišnjoj razini 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 obvezna 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 3.150.776 KM, koliko bi iznosilo povećanje stalnih sredstava u visini zvanično objavljene stopa rasta cijena u 2022. godini. Izmjenom podzakonskih propisa²¹ prestala je obveza revalorizacije.

Ne možemo potvrditi početna stanja stalnih sredstava i izvora sredstava za 2023. za najmanje 3.150.776 KM s obzirom na to da nije izvršena revalorizacija stalnih sredstava za 2022. godinu.

Općina ne raspolaže potpunom dokumentacijom o vlasništvu ili posjedu za dio objekata (441.395 KM objekat sportske dvorane). Knjiga kapitalne imovine nije uspostavljena, a na dio stalnih sredstava ne vrši se obračun amortizacije. Navedeno nije sukladno odredbama Uredbe o računovodstvu proračuna, Pravilnika o knjigovodstvu proračuna u FBiH i Računovodstvenim politikama za federalne proračunske korisnike i riznicu.

Preporuka:

- *uspostaviti knjigu kapitalne imovine, vršiti obračun amortizacije, osigurati dokumentaciju o vlasništvu i posjedu objekata koji su knjigovodstveno evidentirani, sukladno Uredbi o računovodstvu proračuna, Pravilniku o knjigovodstvu proračuna u FBiH i Računovodstvenim politikama za federalne proračunske korisnike i riznicu.*

6.2.2.2 Dugoročni plasmani

Dugoročni plasmani iskazani su u iznosu od 34.434 KM. Odlukom Vijeća iz 2006. godine o osiguranju sredstava za kofinanciranje kredita JP „Eko-dep“ Bijeljina, Općina je osigurala vlastita sredstva (8% od ukupnog iznosa) u razdoblju implementacije kredita, kojom stječe pravo u dionicima poduzeća. Zaključenim ugovorom o osnivanju regionalne deponije utvrđena su prava i obveze svih pet Općina osnivača.

6.2.3 Kratkoročne obveze i razgraničenja

Kratkoročne obveze i razgraničenja iskazana su u iznosu od 2.557.140 KM i u odnosu na prethodnu godinu više su za 927.993 KM. Struktura iskazanih obveza i razgraničenja je sljedeća: kratkoročne tekuće obveze (672.951 KM), obveze prema zaposlenicima (134.187 KM) i kratkoročna razgraničenja (1.750.002 KM).

Kratkoročne tekuće obveze odnose se najvećim dijelom na obveze prema pravnim osobama (666.010 KM) i obveze prema fizičkim osobama (6.940 KM).

Ukupni iznos potvrđenih obveza prema dobavljačima putem izvoda otvorenih stavki je 368.881 KM, što je 55% od ukupno iskazanih obveza prema dobavljačima.

Kratkoročne tekuće obveze manje su iskazane za 79.679 KM, s obzirom na to da su iskazane na poziciji kratkoročnih razgraničenja.

Obaveze prema zaposlenicima odnose se na obračunate, a neisplaćene plaće i naknade plaće za prosinac 2023. godine, koje su isplaćene u siječnju 2024. godine.

Kratkoročna razgraničenja iskazana su u iznosu od 1.750.002 KM, a odnose se na razgraničene prihode (1.642.339 KM), razgraničene rashode (27.984 KM) i ostale razgraničene rashode (79.679 KM).

²⁰ Uredba o računovodstvu proračuna u FBiH („Službene novine FBiH“, broj 34/14), Pravilnik o knjigovodstvu proračuna u FBiH („Službene novine FBiH“, br. 60/14) i Računovodstvene politike za federalne proračunske korisnike i Riznicu („Službene novine FBiH“, br. 58/16)

²¹ Uredba o izmjenama i dopunama Uredbe o računovodstvu proračuna u FBiH („Službene novine FBiH“, br. 66/23), Pravilnik o izmjenama Pravilnika o knjigovodstvu proračuna u FBiH („Službene novine FBiH“, br. 99/23) i Računovodstvene politike za federalne proračunske korisnike i Riznicu („Službene novine FBiH“, br. 99/23)



U okviru razgraničenih prihoda iskazana su potraživanja u iznosu od 619.371 KM i razgraničeni prihodi za primljene namjenske transfere u iznosu od 1.022.968 KM. Revizijom smo utvrdili da kratkoročna potraživanja nisu usuglašena sa razgraničenim приходima, kako je to propisano Pravilnikom o knjigovodstvu proračuna u FBiH i Računovodstvenim politikama za federalne proračunske korisnike i riznicu. Neusuglašenost kratkoročnih potraživanja i kratkoročnih razgraničenja iznosi 228.574 KM.

Na kontu 131000 - Kratkoročna potraživanja, evidentiraju se potraživanja prema nazivima konta, koja trebaju biti naplaćena u roku do godine dana, a odobrava se konto 391000. Nakon naplate toga potraživanja u Glavnoj knjizi zatvara se potraživanje knjiženjem na teret konta 391 - Razgraničeni prihodi, u korist konta 131000.

Razgraničeni prihodi za primljene namjenske transfere odnose se na neutrošena primljena sredstva donatora: sredstva Vlade Tuzlanskog kantona (464.646 KM), EU (333.982 KM), Vlade FBiH (153.010 KM), Ministarstva za kulturu, sport i mlade Tuzlanskog kantona (72.300 KM). Manje su iskazani jer Općina u tekućem razdoblju nije razgraničila neutrošena namjenska sredstva od najmanje 517.500 KM, a priznati su kao приход razdoblja (točka 6.1.1.3 Izvješća).

Financijska sredstva *Vlade Tuzlanskog kantona* odobrena su odlukom premijera Kantona od 21. 9. 2023. godine Općini. Namijenjena su za implementaciju projekta „Sanacija i asfaltiranje lokalnih puteva“. Planirani projekti nisu započeti u 2023. godini.

Sredstva Europske unije Bosni i Hercegovini su jednokratna pomoć za energetska pomoć građanima. Odlukom Vlade FBiH o utvrđivanju visine jednokratne novčane pomoći energetska siromašnim domaćinstvima i raspoređivanju sredstava jedinicama lokalne samouprave s pozicije tekućeg transfera drugim razinama vlasti i fondovima – podrška Evropske unije BiH u cilju ublažavanja negativnog socio-ekonomskog utjecaja energetske krize utvrđena je visina jednokratne pomoći. Sredstva su utrošena u 2024. godini.

Razgraničena sredstva od Vlade FBiH odnose se na sredstva dobivena za vanjsko uređenje vatrogasnog doma koja nisu utrošena.

Sredstva ministarstva za kulturu, sport i mlade Tuzlanskog kantona odobrena su za rekonstrukciju stadiona NK Čelić. Ugovorom o dodijeli sredstava za sufinansiranje projekta rekonstrukcije i opremanja sportskih objekata sa Ministarstvom za kulturu, sport i mlade TK, odobrena su sredstva za rekonstrukciju stadiona u Čeliću.

Ostali razgraničeni rashodi (79.679 KM) odnose se na obveze za izvršene usluge, doznake mjesnim zajednicama, vijećnicima, centru za socijalni rad i drugo. Ovi rashodi knjigovodstveno su evidentirani na poziciji kratkoročnih razgraničenja (grupa konta 39), umjesto na kratkoročnim obvezama (grupa konta 31). Navedeno ima za posljedicu manje iskazane kratkoročne obveze u finansijskim izvješćima za 2023. godinu.

Općina nije usuglasila stanja kratkoročnih potraživanja i kratkoročnih razgraničenja, a dio kratkoročnih obveza iskazan je na poziciji kratkoročnih razgraničenja, što nije sukladno odredbama Pravilnika o knjigovodstvu proračuna u FBiH i Računovodstvenih politika za federalne proračunske korisnike i riznicu ima za posljedicu pogrešna iskazivanja u finansijskim izvješćima za 2023. godinu.

Preporuka:

- ***kratkoročne tekuće obveze knjigovodstveno evidentirati na poziciji predviđenoj kontnim planom za proračunske korisnike, te izvršiti usuglašavanje iskazanih kratkoročnih potraživanja i kratkoročnih razgraničenja, sukladno Pravilniku o knjigovodstvu proračuna u FBiH.***

6.2.4 Dugoročne obveze i razgraničenja

Dugoročne obveze iskazane su u iznosu od 837.878 KM i odnose se na obveze po dugoročnom kreditu, koji je zaključen u ranijem razdoblju. Kredit u iznosu od 2.109.530 KM odobren je od Vlade



Republike Austrije. Otplata kredita vrši se u polugodišnjim anuitetima, a krajnji rok otplate je 31. 12. 2027. godine.

Općina je pravovremeno izmirila obaveze koje dospijevaju u 2023. godini. Međutim, dugoročne obveze su u financijskim izvješćima više iskazane u odnosu na preostali iznos prema otplatnom planu za 93.098 KM, koliko i iznosi jedan polugodišnji anuitet. Nije izvršeno usaglašavanje stanja obveza po ovim kreditima sa Federalnim ministarstvom financija.

Također, Općina nije dostavljala kvartalna izvješća o dugu i garancijama Federalnom ministarstvu financija sukladno Zakonu o dugu, zaduživanju i garancijama u FBiH.

Preporuka:

- **izvršiti usuglašavanje stanja dugoročnih obveza sa Federalnim ministarstvom financija, te dostavljati kvartalna izvješća o dugu i garancijama sukladno Zakonu o dugu, zaduživanju i garancijama u FBiH.**

6.2.5 Izvori sredstava

U bilanci stanja izvori stalnih sredstava iskazani su u iznosu od 15.236.180 KM i čine ih izvori stalnih sredstava 16.971.546 KM i neraspoređeni višak rashoda nad prihodima u iznosu od 1.735.366 KM.

Sukladno Računovodstvenim politikama za federalne proračunske korisnike i riznicu, primljeni dugoročni krediti knjigovodstveno se evidentiraju zaduživanjem odgovarajućeg analitičkog konta iz podgrupe 511120 – Izvori novčanih sredstava, a odobrava odgovarajući analitički konto iz glavne kategorije 410000 - Dugoročni krediti i zajmovi u iznosu primljenog kredita. Nakon izvršenog plaćanja anuiteta, u Glavnoj knjizi se evidentira otplata glavnice, tako što se zadužuje odgovarajući analitički konto Dugoročni krediti i zajmovi, a odobrava odgovarajući analitički konto iz podgrupe Izvori novčanih sredstava. Revizijom smo utvrdili da dugoročni kredit nije knjigovodstveno evidentiran odobravanjem konta izvora, te da iskazane dugoročne obveze nisu usuglašene sa izvorima novčanih sredstava.

Također, izvori stalnih sredstava nisu usuglašeni sa iskazanim stalnim sredstvima, zbog čega konstatiramo da u ovom dijelu nisu dosljedno primijenjene Računovodstvene politike za federalne proračunske korisnike i riznicu.

Preporuka:

- **provesti korektivna knjiženja na kontima izvora stalnih sredstava, s ciljem usuglašavanja stanja stalnih sredstava i izvora stalnih sredstava, te dugoročnih obveza i izvora novčanih sredstava, sukladno Računovodstvenim politikama za federalne proračunske korisnike i riznicu.**

6.2.6 Popis imovine i obveza

Odlukom načelnika od 26. 12. 2023. godine donesena je Odluka o redovnom godišnjem popisu imovine i obveza za 2023. godinu. Rok za obavljanja popisa je 31. 1. 2024. godine. U cilju utvrđivanja stvarnog stanja imovine i obveza i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem rješenjima su imenovana povjerenstva (Središnje popisno povjerenstvo, povjerenstvo za popis stalnih sredstava, povjerenstvo za popis potraživanja obveza i novčanih sredstava, kao i povjerenstvo za popis materijala i sitnog inventara).

Središnje popisno povjerenstvo je sačinilo izvješće o obavljenom popisu 31. 1. 2024. godine, koje načelnik nije usvojio.

U Izvješću je navedeno da je popis imovine, obveza i potraživanja obavljen u periodu od 29. 12. 2023. do 31. 1. 2024. godine. Pojedinačna povjerenstva nisu sačinila izvješća o popisu, niti su prezentirane popisne liste. U izvješću o obavljenom popisu navedena su samo stanja stalnih sredstava, kratkoročnih potraživanja i kratkoročnih obveza iz glavne knjige, a dugoročne obveze i razgraničenja



nisu uopće popisani. Nije prezentirana ni druga dokumentacija iz koje bi bilo vidljivo da je popis uistinu izvršen. Zbog navedenog ne možemo potvrditi da je godišnji popis izvršen, niti je prezentirano da je izvršeno usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obveza.

Nije prezentirana dokumentacija koja potvrđuje da je izvršen godišnji popis imovine i obveza, niti je izvršeno usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem, što nije sukladno odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbe o računovodstvu proračuna u FBiH i Pravilnika o knjigovodstvu proračuna u FBiH.

Preporuka:

- **godišnjim popisom utvrditi stvarno stanje imovine i obveza, i uskladiti knjigovodstveno sa stvarnim stanjem sukladno Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH.**

6.3 IZVJEŠĆE O NOVČANIM TIJEKOVIMA

U Izvješću o novčanim tijekovima za razdoblje 1. 1. do 31. 12. 2023. godine iskazani su ukupni novčani primici u iznosu od 5.754.140 KM i ukupne novčane isplate u iznosu od 5.271.089 KM. Novčane primitke čine prihodi od poreza (2.471.987 KM), tekući transferi (2.334.431 KM) neporezni prihodi (794.712 KM) i kapitalni transferi (153.010 KM).

U godišnjem izvješću o izvršenju proračuna iskazani su prihodi i primici u iznosu od 4.730.200 KM. Saldo gotovine na početku godine iskazan je u iznosu od 511.221 KM, a na kraju godine 994.272 KM.

Izvješće o novčanim tijekovima sačinjeno je sukladno odredbama Pravilnika o financijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna u FBiH.

7. JAVNE NABAVE

Planom javnih nabava (u daljnjem tekstu: Plan) od 27. 1. 2023. godine i njegovim izmjenama i dopunama planirana je nabava roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti od 2.127.374 KM²². U toku 2023. godine izvršeno je 13 izmjena i dopuna Plana javnih nabava.²³ Planirano je provođenje 83 postupka javnih nabava i to: 11 otvorenih postupaka (1.653.670 KM), 62 izravna sporazuma (281.976 KM), pet postupaka iz Aneksa II (107.582 KM), četiri konkurentska zahtjeva za dostavu ponuda (76.541 KM) i jedan pregovarački postupak bez objave obavještenja o nabavi vrijednosti (7.605 KM).

Općina je donijela Pravilnik o postupku javnih nabava roba, usluga i radova u Općini u 2022. godini, i radno mjesto službenika za javne nabave sistematizirano je i popunjeno.

Pregled planiranih, realiziranih i uzorkovanih postupaka javnih nabavki dan je u tabeli:

Vrsta postupka	Planirane nabavke		Provedene nabavke		Revidirani uzorak	
	Broj postupaka	Iznos u KM	Broj postupaka	Iznos u KM	Broj postupaka	Iznos u KM
Izravni sporazum	62	281.976	49	183.823	15	67.611
Konkurentski zahtjev	4	76.541	2	26.165	2	26.165
Otvoreni postupak	11	1.653.670	5	486.336	2	372.954
Aneks II	5	107.582	4	50.674	-	-
Pregovarački postupak bez objave obavještenja	1	7.605	1	7.582	1	7.582
Ukupno	83	2.127.374	61	754.580	20	474.311

²² Svi iznosu su navedeni sa PDV-om

²³ Izmjene i dopune od 10. 3. 2023., 14. 3. 2023., 22. 3. 2023., 29. 3. 2023., 27. 4. 2023., 6. 7. 2023., 17. 7. 2023., 5. 9. 2023., 2. 10. 2023., 6. 11. 2023., 22. 11. 2023., 19. 12. 2023. i 29. 12. 2023. godine



Uvidom u izvješće o provedenim postupcima utvrđeno je da je proveden 61 postupak nakon kojih su zaključeni ugovori za nabavu roba, usluga i radova ukupne vrijednosti 754.580 KM, od čega pet nabava putem otvorenog postupka (486.336 KM), 49 izravnih sporazuma (183.823 KM), četiri postupka iz Aneksa II (50.674 KM), dva konkurentska zahtjeva za dostavu ponuda (26.165 KM) i jedan pregovarački postupak bez objave obavještenja (7.582 KM), što je 36% realizacije vrijednosti u odnosu na planirane nabave. Prema izjavi ovlaštene osobe dio planiranih javnih nabava za 2023. godinu odnosio se većim dijelom na nabavu opreme za vatrogasce koja nije realizirana jer Vatrogasni dom nije bio izgrađen u cijelosti u 2023. godini i nabavu radova na izgradnji tržnice i sanaciji Doma Mjesne zajednice Šibošnica koji nisu realizirani jer Općina nije obezbijedila sredstva od izvora kako je prvobitno planirano i zbog preusmjerenja raspoloživih sredstava na sanaciju šteta od prirodne nesreće. Odlukama o pokretanju postupaka javnih nabava navode se način financiranja, vrsta postupka, kriterij dodjele ugovora, procijenjena vrijednost i nositelj aktivnosti oko provođenja postupaka.

Izvršili smo uvid u procedure odabira najpovoljnijeg dobavljača putem javne nabave u ukupnoj vrijednosti od 474.311 KM i to: dva otvorena postupka u vrijednosti od 372.954 KM, 15 direktnih sporazuma ukupne vrijednosti 67.611 KM, dva konkurentska zahtjeva za dostavu ponuda ukupne vrijednosti 26.165 KM i jedan pregovarački postupak bez objave obavještenja od 7.582 KM.

Na temelju izvršenog uvida u uzorkovane postupke konstatirano je sljedeće:

Otvoreni postupak nabavke izvođenja radova na **asfaltiranju lokalnih puteva na području općine**, planiran je u planu javnih nabava za 2023. godinu (procijenjene vrijednosti 288.482 KM). Postupak je pokrenut Odlukom načelnika od 27. 4. 2023. godine. Tendersku dokumentaciju preuzelo je deset ponuđača, a dostavljene su tri ponude. Od tri dostavljene ponude dvije su ocijenjene kao neprihvatljive zato što ponuđena cijena prelazi planirana, odnosno osigurana novčana sredstva.

Povjerenstvo je dalo prijedlog da se ugovor zaključi sa preostalim ponuđačem, te je donesena Odluka o izboru najpovoljnijeg ponuđača 23. 5. 2023. godine, a ugovor o nabavci zaključen je 13. 6. 2023. godine sa „Eko-prom“ d.o.o. Brčko u iznosu od 288.468 KM. Ugovorom je definiran rok za izvođenje radova 120 dana od dana uvođenja izvođača u posao. Nije prezentiran građevinski dnevnik ili druga dokumentacija na temelju koje bismo mogli potvrditi kada je izvođač uveden u posao. Do okončanja revizije dostavljene su tri privremene situacije od 31. 7. - 31. 8. i 29. 12. 2023. godine (ukupna vrijednost izvedenih radova 246.934 KM), dok radovi u vrijednosti od 41.529 KM nisu izvedeni. Na temelju prezentirane prve privremene situacije utvrdili smo da su radovi započeli u srpnju. Ugovorom je utvrđeno da će se radovi izvesti u roku od 120 dana, ali oni nisu okončani do završetka revizije. Napominjemo da je Općina ugovorila penale za kašnjenje, ako izvođač ne izvede radove u roku. Za svaki dan zakašnjenja zaračunava se 1% vrijednosti ugovora. Nije prezentirana ni druga dokumentacija kojom se obrazlažu ova kašnjenja, zbog čega ne možemo potvrditi opravdanost kašnjenja u izvođenju radova.

Nabava – **sanacija klizišta na području općine** procijenjene vrijednosti 85.092 KM pokrenuta je Odlukom o pokretanju postupka 6. 7. 2023. godine. Tendersku dokumentaciju je preuzelo 12 subjekata, a dostavljene su tri ponude od kojih je jedna ocijenjena kao neprihvatljiva jer ponuđena cijena prelazi planirana, odnosno osigurana novčana sredstva ugovornog organa. Ponude su dostavili Papiion d.o.o. Čelić (84.485 KM), Grininng d.o.o. Klokotnica (85.076 KM) i Arapovac d.o.o. Čelić (132.777 KM). Ocjena ponuda izvršena je sukladno uvjetima iz tenderske dokumentacije. Nakon provedene e-aukcije sa preostala dva ponuđača na kojoj nije bilo snižavanja cijena, povjerenstvo je dalo prijedlog da se ugovor dodijeli Papiionu d.o.o. Čelić. Ugovor o nabavi zaključen je 22. 8. 2023. godine. Rok za uvođenje u posao nije utvrđen ugovorom. Prema građevinskom dnevniku izvođač je uveden u radove 12. 9. 2023. godine (rok za izvođenje radova 60 dana od dana uvođenja u posao). Zapisnikom sa internog pregleda i primopredaje od 26. 12. 2023. godine utvrđeno je da su radovi završeni. **Izvođač nije izveo radove u ugovorenom roku (kašnjenje od 15 dana), a nije prezentirana dokumentacija na temelju koje bismo se uvjerali u opravdanost kašnjenja i razloge, te Općina nije naplatila ni penale. Ugovorom su predviđene kaznene odredbe koje nisu iskorištene. Zbog navedenog nismo potvrdili da je rok izvođenja radova utvrđen ugovorom ispoštovan.**

Nabava - **Uređenje korita Čeličke rijeke II faza** putem otvorenog postupka donošenjem Odluke o pokretanju postupka (nabava planirana u planu za 2022. godinu). Općina je sa dobavljačem „Papilon“ d.o.o. Koraj-Čelić zaključila 23. 1. 2023. godine ugovor za „Uređenje korita Čeličke rijeke II faza“ u vrijednosti od 298.810 KM. Procijenjena vrijednost nabavke je 350.000 KM. Osam ponuđača je preuzelo tendersku dokumentaciju sa portala, a dva su dostavila svoje ponude. Povjerenstvo je obje ponude ocijenilo kao prihvatljive, te je provedena e-aukcija na kojoj nije bilo snižavanja cijena. Povjerenstvo je kao najpovoljnijeg ponuđača predložilo Papilon d.o.o. Čelić (298.810 KM), sa kojim je sklopljen ugovor 23. 1. 2023. godine. Ugovorom je predviđen rok za izvršenje radova 90 kalendarskih dana od dana uvođenja izvođača u posao. Izvođač je uveden u posao 27. 1. 2023. godine. Prezentirana su dva zahtjeva za odobrenje produženja garancije uz suglasnost nadzornog organa (26. 5. 2023. godine i 7. 9. 2023. godine), na koje je Općina dala suglasnost. Zapisnikom o primopredaji izvedenih radova od 11. 12. 2023. godine izvršena je primopredaja izvedenih radova. **Ugovorom su predviđene kaznene odredbe koje nisu iskorištene. Izvođač nije izveo radove u ugovorenom roku, a Općina u svojstvu investitora nije naplatila penale, zbog čega nije postupljeno sukladno odredbama zaključenog ugovora.**

Pregovaračkim postupkom bez objave obavještenja provedena je nabava - **Usluge održavanja softvera za potrebe Općine**. Postupak je pokrenut Odlukom od 22. 3. 2024. godine za usluge održavanja Finova, Datanova i Docunova programa. Prezentirana je izjava dobavljača „Itineris“ d.o.o. Tuzla kojom navodi da je ona autor i ekskluzivni vlasnik dizajna struktura baza podataka i vlasnik izvornog koda programskog paketa za lokalnu upravu NOVA (Finova, Datanova i Docunova) i prema tome je jedini ovlašten za pružanje usluga održavanja.

Općina poslove platnog prometa obavlja putem depozitnog i transakcijskih računa otvorenih kod Sparkasse bank i NLB banke. Prezentirani su ugovori sa Sparkasse bank – zaključen ugovor 2011. godine i NLB bankom, koji je zaključen 2000 godine. Za ove račune Općina nije provela postupak javne nabave za usluge obavljanja platnog prometa, što nije sukladno članku 6. Zakona o javnim nabavama.

Odlukom od 17. 7. 2023. godine pokrenut je postupak **nabave uglja za potrebe Općine** putem konkurentskog zahtjeva za dostavu ponuda sa procijenjenom vrijednošću 15.380 KM. Kriterij za dodjelu ugovora je „najniža cijena“ uz provođenje e-aukcije. Tenderska dokumentacija objavljena je na portalu za javne nabave. Tendersku dokumentaciju preuzelo je pet ponuđača. Povjerenstvo za javne nabave je nakon pregleda ponuda konstatiralo da su pristigle tri ponude od ponuđača „Harmeli“ d.o.o. Banovići, „Erax-invest“ d.o.o. Banovići i „Ilič trgovina“ d.o.o. Zvornik, koje su ocijenjene kao prihvatljive. Nakon provedene e-aukcije, povjerenstvo za javne nabave je ponudu ponuđača „Harmeli“ d.o.o. Banovići ocijenilo kao najpovoljniju sa ukupnom cijenom od 15.310 KM. Ugovor o nabavi zaključen je 25. 8. 2023. godine.

Odlukom od 10. 2. 2023. godine pokrenut je postupak **nabave goriva za službena motorna vozila** putem konkurentskog zahtjeva za dostavu ponuda sa procijenjenom vrijednošću 8.540 KM. Kriterij za dodjelu ugovora je „najniža cijena“ uz provođenje e-aukcije. Tendersku dokumentaciju preuzelo je pet ponuđača. Povjerenstvo za javne nabave je nakon pregleda ponuda konstatiralo da je pristigla jedna ponuda od ponuđača „Jasko trend“ d.o.o. Čelić koja u potpunosti ispunjava uvjete uspostavljene tenderskom dokumentacijom sa ukupnom cijenom od 7.053 KM. Ugovor o nabavi zaključen je 17. 3. 2023. godine.

Revizijom sedam izravnih sporazuma, ukupne vrijednosti 31.345 KM konstatirali smo da su provedeni u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavama.

Nabava radova i usluga usljed prirodne nesreće provedena je na temelju naredbi općinskog stožera civilne zaštite. Stanje prirodne nesreće na području Općine nastale uslijed poplava i klizišta uzrokovanim obilnim kišnim padavinama proglašeno je 30. 5. 2023. godine. Načelnik je, kao komandant općinskog stožera civilne zaštite izdao naredbe²⁴ izvođačima radova Papilon d.o.o. Koraj-Čelić, Ratkovići d.o.o. Ratkovići-Čelić, JKP Čistoća d.o.o. Čelić i ASA COP d.o.o. Čelić da u rokovima od 7, 10, 15, 30 i 60 dana izvedu radove na uklanjanju riječnog nanosa, drveta, mulja i smeća, čišćenja i

²⁴ Naredbe od 30. 5. 2023., 2. 6. 2023., 6. 6. 2023., 8. 6. 2023., 19. 6. 2023., 20. 6. 2023., 22. 6. 2023., 5. 7. 2023. godine



procjevljenja kanala, sanaciji lokalnog puta, uređenju riječnog korita, izgradnji potpornog zida. Pored navedenog, naredbama je definirano da će se usluge izrade projektne dokumentacije i predmjera radova po naredbama općinskog stožera i usluge nadzora nad izvođenjem hitnih radova povjeriti izvođačima TZI-Inženjering d.o.o. za inženjering, konsalting i projektiranje Sarajevo i DH INŽENJERING d.o.o. Brčko. Sa svim izvođačima kojima su spomenuti radovi i usluge povjereni zaključeni su ugovori o izvođenju hitnih radova na području Općine, po naredbama Općinskog stožera civilne zaštite. Načelnik je također donio Odluku o usvajanju Cjenovnika za izvođenje radova i pružanje usluga u toku prirodne nesreće na prostoru Općine Čelić.

Ističemo da je Zakonom o javnim nabavama utvrđeno da ugovorni organ može ugovor o nabavci dodjeljivati putem pregovaračkog postupka bez objave obavještenja o nabavci u slučajevima kada se izuzetno, zbog dokazivih razloga krajnje hitnosti, prouzrokovane događajima nepredvidivim za ugovorni organ, ne mogu ispoštovati ovim zakonom utvrđeni minimalni rokovi za otvoreni, ograničeni ili pregovarački postupak s objavom obavještenja. Okolnosti kojima se opravdava izuzetna hitnost postupka ni u kom slučaju ne smiju se dovesti u vezu s ugovornim organom.

Za prethodno navedene nabavke izvođenja radova i usluga nije proveden postupak javnih nabava, a nije donesena ni odluka o izuzeću od primjene Zakona o javnim nabavama. Ukupni izdaci po osnovu izvršenih radova i usluga prema Naredbama iznosili su 670.296 KM. Na fakturama izvođača navedeno je da su radovi izvršeni temeljem Naredbi načelnika iz 2023. godine. Uvidom u zapisnike sa internog pregleda i primopredaje, konstatirali smo da se pojedini izvođači nisu pridržavali ugovorenih rokova i da su radovi kasnili.

Radovi u vrijednosti od 128.842 KM izvedeni su u rokovima do 15 dana, a radovi u vrijednosti od najmanje 541.454 KM izvedeni su dva do četiri mjeseca nakon proglašenja stanja prirodne nesreće, zbog čega ne možemo potvrditi da su ispunjeni uvjeti za izuzeće, odnosno da objektivno nije bilo moguće primijeniti pregovarački postupka bez objave obavještenja o nabavi. Odluka o izuzeću od primjene Zakona o javnim nabavama nije donesena.

Nabava izvođenja hitnih radova sanacije posljedica prirodne nesreće od 541.454 KM izvršena je bez provođenja postupaka javnih nabava, iako ugovoreni rokovi i rokovi izvođenja radova ne potvrđuju njihovu hitnost, što nije sukladno odredbama Zakona o javnim nabavama.

Za nabavu radova na asfaltiranju lokalnih puteva (288.463 KM), sanacija klizišta (72.210 KM) i uređenja korita Čeličke rijeke (298.810 KM) Općina nije aktivirala zaštitne odredbe zaključenih ugovora jer nisu ispoštovani ugovoreni rokovi izvođenja radova.

Preporuka:

- ***dosljedno poštovati odredbe Zakona o javnim nabavama u dijelu koji se odnosi na izuzeća od njegove primjene i nabave u slučajevima krajnje hitnosti, te osigurati poštovanje zaključenih ugovora u dijelu koji se odnosi na rokove izvođenja radova i naplatu penala.***

8. SUDSKI SPOROVI

Prema prezentiranom pregledu podnesenih tužbi, Općina je pokrenula sudske sporove protiv trećih osoba u iznosu od 164.015 KM, a u tijeku su i sudski sporovi koji se vode protiv Općine u iznosu od 45.550 KM. Sporovi koje je Općina pokrenula odnose na naknadu štete protiv tuženih „Poljopromet“ u iznosu od 11.000 KM i „Eko dep“ u iznosu od 153.015 KM. Podnesene tužbe protiv Općine vezane su za utvrđivanje međe, utvrđivanje ništavnosti rješenja, naknadu štete i utvrđivanje prava vlasništva. Sukladno Računovodstvenim politikama za federalne proračunske korisnike i riznicu, poslovne događaje koji nemaju neposrednog utjecaja na sredstva i izvore, već otvaraju mogućnost za takve utjecaje u budućnosti, trebalo bi evidentirati vanbilančno. Općina nije vršila procjenu ishoda sudskih sporova, što nije sukladno Računovodstvenim politikama za federalne proračunske korisnike i riznicu.



Preporuka:

- *uvjetna potraživanja i obveze po osnovu sudskih sporova koji su u tijeku evidentirati u izvanbilančnoj evidenciji.*

9. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠĆA

Na dostavljeni Nacrt izvješća o izvršenoj finansijskoj reviziji za 2023. godinu Općina je 19. 8. 2024. godine dostavila komentar, uz dodatnu dokumentaciju.

Obrazloženja su dana na nalaze i preporuke u vezi s: Registrom proračunskih korisnika i rizničnim sustavom poslovanja, Akcijskim planom za borbu protiv korupcije; preknjižavanjem neutrošenih namjenskih prihoda; dodacima na plaću, evidencijama o radnom vremenu; ocjenjivanjem državnih službenika i namještenika; izvješćem o izvršenju proračuna; odlukom o komunalnoj naknadi; prijemom namještenika u radni odnos na određeno vrijeme i nabavom radova i usluga na sanaciji posljedica prirodne nesreće.

Uvažen je i inkorporiran u konačno Izvješće komentar koji se odnosi na aktivnosti borbe protiv korupcije, usvajanje Izvješća o izvršenju proračuna Općine za 2023. godinu i sačinjavanje obrazloženja ocjena državnih službenika i namještenika, jer je dostavljena dodatna dokumentacija.

Za obrazloženja koja nisu prihvaćena jer nisu prezentirane nove činjenice, niti je dostavljena dokumentacija koja bi utjecala na izmjene nalaza, dajemo sljedeća pojašnjenja:

- U vezi s registrom proračunskih korisnika, navedeno je da su aktivnosti na njegovom uspostavljanju započete krajem 2016. godine, da je donesen 2018. godine, priložene su odluke načelnika i Vijeća iz tog razdoblja, koje su prezentirane i tijekom obavljanja revizije. Napominjemo da je Zakonom o proračunima u FBiH utvrđena obveza uspostavljanja i vođenja registra proračunskih korisnika. Pravilnikom o utvrđivanju i načinu vođenja registra proračunskih korisnika proračuna u FBiH utvrđeni su proračunski korisnici i način vođenja ovog registra, i definirano je da ga služba za financije objavljuje u službenim novinama svake godine, najkasnije do kraja svibnja tekuće za sljedeću proračunsku godinu. Prezentirani registar proračunskih korisnika proračuna Općine sačinjen je 2018. godine, te on nije sačinjen sukladno odredbama Pravilnika, jer su kao proračunski korisnici utvrđeni, između ostalih: „tekuća rezerva“ i „donatorska sredstva“, kao i općinske službe koje predstavljaju organizacijske dijelove jedinstvenog općinskog organa uprave.
- Za obrazloženje koje se odnosi na preknjižavanje neutrošenih namjenskih prihoda dostavljen je nalog kojim je izvršeno preknjižavanje neutrošenih namjenskih sredstava u iznosu od 1.023.939 KM na poziciju kratkoročnih vremenskih razgraničenja. Ovaj nalog knjiženja prezentiran je tijekom revizije, što je i konstatirano u Izvješću. Međutim, dio primljenih transfera priznat je kao prihod razdoblja, iako nisu utrošeni. Naime, Općina je na kraju godine razgraničila dio primljenih sredstava, kao što je navedeno i u komentaru, dok primljeni transferi od viših razina vlasti (FBiH i Kanton) u iznosu od najmanje 534.300 KM nisu utrošeni i priznati su kao prihod razdoblja.
- Za prijem u radni odnos na određeno vrijeme navedeno je da se vrši sukladno Zakonu o državnoj službi u Tuzlanskom kantonu, da Zakon o radu nije *lex specialis* propis u vezi s prijemom državnih službenika i namještenika, te da se pod određenim okolnostima oni mogu primiti na upražnjeno radno mjesto bez javnog oglasa. Navedeno je i da se nadležne službe obraćaju načelniku za prijem namještenika u radni odnos na određeno vrijeme u slučajevima hitnosti i u okolnostima kada se procedura ne stigne pokrenuti. Kao kriterij za reviziju u ovom dijelu korištene su odredbe Zakona o državnoj službi u Tuzlanskom kantonu. Međutim, zapošljavanje na određeno vrijeme bez javnog oglasa vršeno je za radna mjesta koja su popunjena, a hitnost nije obrazložena ili dokumentirana, zbog čega nismo potvrdili da su ispunjeni uvjeti utvrđeni navedenim Zakonom.



- U vezi sa zaključenim ugovorima s dobavljačima za koje nije proveden postupak javne nabave, navedeno je da je sukladno Zakonu o zaštiti i spašavanju ljudi i materijalnih dobara od prirodnih i drugih nesreća u FBiH i Zakonu o zaštiti i spašavanju ljudi i materijalnih dobara od prirodnih i drugih nesreća u Tuzlanskom kantonu utvrđeno da je aktivirani stožer civilne zaštite ovlašten da naređuje uporabu snaga i sredstava zaštite i spašavanja koja mogu doprinijeti sprečavanju nastanka opasnosti ili nesreća ili ublažavanja njenog djelovanja, kao i mjere, postupke i zadatke koje su u funkciji spašavanja, zaštite i zbrinjavanja ljudi i materijalnih dobara ugroženih tom opasnošću, odnosno nesrećom. Navedeno je i da Općina kao ugovorni organ nije mogla primijeniti Zakon o javnim nabavama jer za ovu vrstu radova i usluga nije predviđeno izuzeće od primjene, te da u izvanrednoj situaciji nije bilo vremena za primjenu pregovaračkog ili drugog postupka, jer i oni zahtijevaju duže vrijeme i vođenje postupka preko portala javnih nabava. Navedeno je da je Općina morala hitno intervenirati jer su u duljem razdoblju bili ugroženi i stambeni objekti i životi građana. Vezano za opravdanost hitnosti radova, obrazloženo je da su neki izvedeni i nakon dva do četiri mjeseca zbog nemogućnosti angažiranja firmi i s obzirom na to da su neke odbijale da izvode radove po cijenama iz usvojenog cjenika. Istaknuto je da Općina kao ugovorni organ nije imala za cilj nepoštovanje Zakona o javnim nabavama. Zbog činjenice da su neki od radova izvedeni više od dva mjeseca nakon donošenja naredbi, nismo mogli potvrditi njihovu hitnost. Također, ističemo da je Zakonom o javnim nabavama utvrđeno da se pregovarački postupak bez objave obavještenja može primijeniti kada se izuzetno, zbog dokazivih razloga krajnje hitnosti, prouzrokovane događajima nepredvidivim za ugovorni organ, ne mogu ispoštovati ovim zakonom utvrđeni minimalni rokovi za otvoreni, ograničeni ili pregovarački postupak s objavom obavještenja. Okolnosti kojima se opravdava izuzetna hitnost postupka ni u kojem slučaju ne smiju se dovesti u vezu s ugovornim organom. Utvrđeno je i da u ovim slučajevima ugovorni organ može objaviti na portalu javnih nabava informacije o pregovaračkom postupku koji namjerava provoditi bez objave obavještenja o nabavi, tako što će tendersku dokumentaciju učiniti dostupnom svim zainteresiranim kandidatima.

U komentaru je navedeno da su tijekom 2024. godine poduzete aktivnosti u vezi s uspostavljanjem različitog načina poslovanja, isplatom dodataka na plaću i stimulacija. Također, navedeno je da će se poduzeti aktivnosti koje se odnose na nalaze i preporuke u vezi s uspostavljanjem evidencija o radnom vremenu sukladno Pravilniku o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim osobama angažiranim na radu, donošenjem odluke o komunalnoj naknadi.

Reviziju Općine Čelić obavio je revizorski tim u sastavu: Perislav Delić – voditelj tima, Dženita Pirić i Ela Marković – članice tima.

Voditelj tima

Perislav Delić, s. r.

Rukovoditeljica Sektora
za razvoj, metodologiju i upravljanje kvalitetom

Mia Buljubašić, s. r.

Rukovoditeljica Sektora za financijsku
reviziju institucija kantona, gradova i općina

Amela Mulahalilović, s. r.

V. PRIVICI

- 1. GODIŠNJA FINACIJSKA IZVJEŠĆA**
- 2. IZJAVA RUKOVODSTVA**

BOSNA I HERCEGOVINA
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE

OBRAZAC GIB

Identifikacijski broj: 4209424870006

šifra po kvalifikacionoj
djelatnosti: 84.11

Nadležno ministarstvo: Ministarstvo finansija Tuzlanskog kantona

Operativni broj: 00000000

Organizacijski broj: 000000

Potrošačka jedinica-glava: Općina Čelić

Funkcionalni kod: 00000

Sjedište potrošačke jedinice: Čelić

Fond: 00

Pojedinačni obrazac: x

Konsolidovani obrazac:

GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA
Period izvještavanja : od 01.01.2023. - 31.12.2023.

R.b.	Broj Konta	POZICIJA	Oznaka za AOP	Planirano	Ostvareno		Odstupanje (4-3)	Procena t 4/3 x 100
					u tekućoj godini	u prethodnoj godini		
	1	2		3	4	5	6	7
1		PRIHODI (2+17+36)	200	5.212.147	4.730.200	5.760.965	-481.947	90,8%
2	710000	PRIHODI OD POREZA (3+7+9+11+13+14+15+16)	201	2.475.080	2.471.987	2.302.064	-3.093	99,9%
3	711000	Porezi na dobit pojedinaca i preduzeća (4+5+6)	202	250	814	36	564	325,6%
4	711100	Porezi na dobit pojedinaca (zaostale uplate poreza)	203	250	814	36	564	325,6%
5	711200	Porezi na dobit preduzeća	204	0	0	0	0	#DIV/0!

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	#DIV/0!
7	712000	Doprinosi za socijalnu zaštitu (7=8)	206	0	212	0	212	#DIV/0!
8	712100	Doprinosi za socijalnu zaštitu	207	0	212	0	212	#DIV/0!
9	713000	Porezi na plaću i radnu snagu (13=14)	208	60	0	4	-60	0,0%
10	713100	Porezi na plaću (zaostale uplate poreza)	209	60	0	4	-60	0,0%
11	714000	Porez na imovinu (15=16)	210	217.000	209.155	205.656	-7.845	96,4%
12	714100	Porez na imovinu	211	217.000	209.155	205.656	-7.845	96,4%
13	715000	Domaći porezi na dobra i usluge	212	10	6	32	-4	60,0%
14	716000	Porezi na dohodak	213	750.793	743.536	593.683	-7.257	99,0%
15	717000	Prihodi od indirektnih poreza	214	1.506.967	1.518.264	1.502.581	11.297	100,7%
16	719000	Ostali porezi	215	0	0	72	0	#DIV/0!
17	720000	NEPOREZNI PRIHODI (18+26+34+35)	216	1.075.828	794.712	681.204	-281.116	73,9%
18	721000	Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika (19+.....+25)	217	50.448	50.906	45.831	458	100,9%
19	721100	Prihodi od nefin.javnih preduzeća i fin. Institucija	218	50.448	41.865	38.567	-8.583	83,0%
20	721200	Ostali prihodi od imovine	219	0	9.041	7.264	9.041	#DIV/0!
21	721300	Kamate i dividende primljene od pozajmica i učešća u kapitalu	220	0	0	0	0	#DIV/0!
22	721400	Naknade primljene od pozajmica i učešća u kapitalu	221	0	0	0	0	#DIV/0!
23	721500	Prihodi od pozitivnih kursnih razlika	222	0	0	0	0	#DIV/0!
24	721600	Prihodi od privatizacije	223	0	0	0	0	#DIV/0!
25	721700	Prihodi po osnovu premije i provizije za izdatu garanciju	224	0	0	0	0	#DIV/0!
26	722000	Naknade i takse i prihodi od pružanja javnih usluga (27+.....33)	225	1.024.330	743.456	635.103	-280.874	72,6%
27	722100	Administrativne takse	226	235.050	200.870	229.803	-34.180	85,5%
28	722200	Sudske takse	227	0	0	0	0	#DIV/0!
29	722300	Komunalne naknade i takse	228	4.000	4.246	1.600	246	106,2%
30	722400	Ostale budžetske naknade i takse	229	189.000	258.210	181.389	69.210	136,6%
31	722500	Naknade i takse po federalnim zakonima i drugim	230	119.100	137.177	125.709	18.077	115,2%
32	722600	Prihodi od pružanja javnih usluga (prihodi od vlastitih djelatnosti korisnika budžeta i vlastiti prihodi)	231	8.000	38.804	9.087	30.804	485,1%
33	722700	Neplanirane uplate-prihodi	232	469.180	104.149	87.515	-365.031	22,2%
34	723000	Novčane kazne	233	1.050	350	270	-700	33,3%
35	777000	Drugi tekući prihodi	234	0	0	0	0	#DIV/0!

36		PRIMLJENI TRANSFERI (Transferi i donacije) (37+38+39+40+41+42)	235	1.661.239	1.463.501	2.777.697	-197.738	88,1%
37	731100	Primljeni tekući transferi od inostranih Vlada i međunarodnih organizacija	236	0	0	0	0	#DIV/0!
38	732100	Primljeni transferi od ostalih nivoa vlasti	237	1.601.100	1.403.362	2.198.647	-197.738	87,6%
39	741100	Primljeni kapitalni transferi od inostranih Vlada	238	0	0	0	0	#DIV/0!
40	742100	Kapitalni transferi od ostalih nivoa vlasti i fondova	239	0	0	383.860	0	#DIV/0!
41	742200	Kapitalni transferi iz nevladinih izvora	240	0	0	0	0	#DIV/0!
42	733100	Donacije	241	60.139	60.139	195.190	0	100,0%
43		RASHODI (44+47+48+58+67+75+80)	242	3.758.216	3.860.372	4.668.635	102.156	102,7%
44	611000	Plaće i naknade troškova zaposlenih (45+46)	243	1.201.900	1.252.289	1.159.649	50.389	104,2%
45	611100	Bruto plaće i naknade plaća	244	1.007.775	1.052.484	989.171	44.709	104,4%
46	611200	Naknade troškova zaposlenih	245	194.125	199.805	170.478	5.680	102,9%
47	612000	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	246	105.816	110.511	103.900	4.695	104,4%
48	613000	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge (49+.....+57)	247	1.184.300	1.248.877	1.990.272	64.577	105,5%
49	613100	Putni troškovi	248	5.200	1.767	2.355	-3.433	34,0%
50	613200	Izdaci za energiju	249	100.000	101.354	74.410	1.354	101,4%
51	613300	Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	250	36.700	33.455	31.301	-3.245	91,2%
52	613400	Nabavka materijala i sitnog inventara	251	81.000	43.450	54.817	-37.550	53,6%
53	613500	Izdaci za usluge prevoza i goriva	252	14.800	13.511	15.937	-1.289	91,3%
54	613600	Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine	253	1.000	2.000	1.000	1.000	200,0%
55	613700	Izdaci za tekuće održavanje	254	702.500	818.507	1.565.989	116.007	116,5%
56	613800	Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	255	10.500	8.904	9.827	-1.596	84,8%
57	613900	Ugovorene i druge posebne usluge	256	232.600	225.929	234.636	-6.671	97,1%
58	614000	Tekući transferi i drugi tekući rashodi (59+.....+66)	257	1.223.200	1.241.543	1.358.959	18.343	101,5%
59	614100	Tekući transferi drugim nivoima vlasti	258	302.000	354.265	380.155	52.265	117,3%
60	614200	Tekući transferi pojedincima	259	246.500	201.229	235.580	-45.271	81,6%
61	614300	Tekući transferi neprofitnim organizacijama	260	524.200	514.076	287.662	-10.124	98,1%
62	614400	Subvencije javnim preduzećima	261	110.000	117.958	169.889	7.958	107,2%
63	614500	Subvencije privatnim preduzećima i poduzetnicima	262	30.500	35.893	279.933	5.393	117,7%
64	614600	Subvencije finansijskim institucijama	263	0	0	0	0	#DIV/0!
65	614700	Tekući transferi u inostranstvo	264	0	0	0	0	#DIV/0!



66	614800	Drugi tekući rashodi	265	10.000	18.122	5.740	8.122	181,2%
67	615000	Kapitalni transferi (68+.....+74)	266	0	0	47.511	0	#DIV/0!
68	615100	Kapitalni transferi drugim nivoima vlasti	267	0	0	47.511	0	#DIV/0!
69	615200	Kapitalni transferi pojedincima	268	0	0	0	0	#DIV/0!
70	615300	Kapitalni transferi neprofitnim organizacijama	269	0	0	0	0	#DIV/0!
71	615400	Kapitalni transferi javnim preduzećima	270	0	0	0	0	#DIV/0!
72	615500	Kapitalni transferi privatnim preduzećima i poduzetnicima	271	0	0	0	0	#DIV/0!
73	615600	Kapitalni transferi finansijskim institucijama	272	0	0	0	0	#DIV/0!
74	615700	Kapitalni transferi u inostranstvo	273	0	0	0	0	#DIV/0!
75	616000	Izdaci za kamate (76+.....+79)	274	13.000	7.152	8.344	-5.848	55,0%
76	616100	Kamate na pozajmice primljene kroz Državu	275	13.000	7.152	8.344	-5.848	55,0%
77	616200	Izdaci za inostrane kamate	276	0	0	0	0	#DIV/0!
78	616300	Kamate na domaće pozajmljivanje	277	0	0	0	0	#DIV/0!
79	616500	Izdaci za kamate vezane za dug po izdatim garancijama	278	0	0	0	0	#DIV/0!
80	600000	Tekuća budžetska rezerva	279	30.000				0,0%
81		TEKUĆI SUFICIT (TEKUĆI DEFICIT) (1 minus 43)	280	1.453.931	869.828	1.092.330	-584.103	59,8%
82		TRANSAKCIJE U STALNIM SREDSTVIMA	281				0	#DIV/0!
83		PRIMICI OD PRODAJE STALNIH SREDSTAVA (84+85+86)	282	0	0	0	0	#DIV/0!
84	811100	Primici od prodaje stalnih sredstava	283	0	0	0	0	#DIV/0!
85	811200	Primici od prodaje federalnih robnih rezervi	284	0	0	0	0	#DIV/0!
86	811900	Ostali kapitalni primici	285		0	0	0	#DIV/0!
87	821000	IZDACI ZA NABAVKU STALNIH SREDSTAVA (88+.....+93)	286	1.254.180	1.149.155	1.935.595	-105.025	91,6%
88	821100	Nabavka zemljišta, šuma i višegodišnjih zasada	287	433.180			-433.180	0,0%
89	821200	Nabavka građevina	288	301.000	1.052.843	1.335.284	751.843	349,8%
90	821300	Nabavka opreme	289	40.000	36.346	136.252	-3.654	90,9%
91	821400	Nabavka ostalih stalnih sredstava	290	0	0	0	0	#DIV/0!
92	821500	Nabavka stalnih sredstava u obliku prava	291	10.000	0	6.786	-10.000	0,0%
93	821600	Rekonstrukcija i investicijsko održavanje	292	470.000	59.966	457.273	-410.034	12,8%
94		NETO NABAVKA STALNIH SREDSTAVA (87 minus 83)	293	1.254.180	1.149.155	1.935.595	-105.025	91,6%
95		NETO POZAJMLJIVANJE (NETO ZADUŽIVANJE) = UKUPAN DEFICIT/SUFICIT (81 minus 94)	294	199.751	-279.327	-843.265	-479.078	-139,8%
96		TRANSAKCIJE U FINANSIJSKOJ IMOVINI	295				0	#DIV/0!



97		PRIMICI OD FINANSIJSKE IMOVINE (98+.....+104)	296	0	0	0	0	#DIV/0!
98	813100	Primljene otplate od pozajmljivanja drugim nivoima vlasti	297	0			0	#DIV/0!
99	813200	Primljene otplate od pozajmljivanja pojedincima i neprofitnim organizacijama	298	0			0	#DIV/0!
100	813300	Primljene otplate od pozajmljivanja javnim preduzećima	299	0			0	#DIV/0!
101	813400	Primitak sredstava po osnovu učešća u dionicama javnih preduzeća	300	0			0	#DIV/0!
102	813500	Primitak sredstava po osnovu učešća u dionicama privatnih preduzeća i zajedničkim ulaganjima	301	0			0	#DIV/0!
103	813600	Primljene otplate od ostalih vidova domaćeg pozajmljivanja	302	0			0	#DIV/0!
104	813700	Primljene otplate od pozajmljivanja u inostranstvo	303	0			0	#DIV/0!
105	822000	IZDACI ZA FINANSIJSKU IMOVINU (106+.....+112)	304	0	0	0	0	#DIV/0!
106	822100	Pozajmljivanje drugim nivoima vlasti	305	0			0	#DIV/0!
107	822200	Pozajmljivanje pojedincima, neprofitnim organizacijama i	306	0			0	#DIV/0!
108	822300	Pozajmljivanje javnim preduzećima	307	0			0	#DIV/0!
109	822400	Izdaci za kupovinu dionica javnih preduzeća	308	0			0	#DIV/0!
110	822500	Izdaci za kupovinu dionica privatnih preduzeća i učešće u zajedničkim ulaganjima	309	0			0	#DIV/0!
111	822600	Ostala domaća pozajmljivanja	310	0			0	#DIV/0!
112	822700	Pozajmljivanje u inostranstvo	311	0			0	#DIV/0!
113		NETO POVEĆANJE (SMANJENJE) FINANSIJSKE IMOVINE (97 minus 105)	312	0	0	0	0	#DIV/0!
114		TRANSAKCIJE U FINANSIJSKIM OBAVEZAMA	313				0	#DIV/0!
115		PRIMICI OD ZADUŽIVANJA (116+120)	314	0	0	0	0	#DIV/0!
116	814000	Primici od dugoročnog zaduživanja (117+118+119)	315	0	0	0	0	#DIV/0!
117	814100	Zajmovi primljeni kroz državu	316	0			0	#DIV/0!
118	814200	Primici od inostranog zaduživanja	317	0			0	#DIV/0!
119	814300	Primici od domaćeg zaduživanja	318	0			0	#DIV/0!
120	815000	Primici od kratkoročnog zaduživanja (121+122+123)	319	0	0	0	0	#DIV/0!
121	815100	Zajmovi primljeni kroz državu	320	0			0	#DIV/0!

122	815200	Primici od inostranog zaduživanja	321	0			0	#DIV/0!
123	815300	Primici od domaćeg zaduživanja	322	0			0	#DIV/0!
124	823000	IZDACI ZA OTPLATE DUGOVA (125+.....+130)	323	186.300	186.195	186.195	-105	99,9%
125	823100	Otplate dugova primljenih kroz državu	324	0			0	#DIV/0!
126	823200	Vanjske otplate	325	186.300	186.195	186.195	-105	99,9%
127	823300	Otplate domaćeg pozajmljivanja	326	0			0	#DIV/0!
128	823400	Otplata unutrašnjeg duga	327	0			0	#DIV/0!
129	823500	Otplata duga po izdanim garancijama	328	0			0	#DIV/0!
130	823600	Otkup duga	329	0			0	#DIV/0!
131		NETO ZADUŽIVANJE (NETO OTPLATE DUGOVA (115 minus 124))	330	-186.300	-186.195	-186.195	105	99,9%
132		UKUPAN FINANSIJSKI REZULTAT (95+113+131)	331	13.451	-465.522	-1.029.460	-478.973	#####
133		SINETIČKA KLASIFIKACIJA FUNKCIJA VLADE (COFOG) (134+143+149+156+166+173+180+187+194+203)	332	5.198.696	5.195.722	6.790.425	-2.974	99,9%
134	01	Opšte javne usluge (135+.....+142)	333	3.014.716	3.147.008	4.362.565	132.292	104,4%
135	011	Izvršni i zakonodavni organi, finansijski i fiskalni poslovi, vanjski poslovi	334	3.014.716	3.147.008	4.362.565	132.292	104,4%
136	012	Strana ekonomska pomoć	335				0	#DIV/0!
137	013	Opće usluge	336				0	#DIV/0!
138	014	Osnovno istraživanje	337				0	#DIV/0!
139	015	liR Opće javne usluge	338				0	#DIV/0!
140	016	Opće javne usluge n. k.	339				0	#DIV/0!
141	017	Transakcije vezane za javni dug	340				0	#DIV/0!
142	018	Transferi općeg karaktera između različitih nivoa vlasti	341				0	#DIV/0!
143	02	Odbrana(144+.....+148)	342	0	0	0	0	#DIV/0!
144	021	Vojna odbrana	343				0	#DIV/0!
145	022	Civilna odbrana	344				0	#DIV/0!
146	023	Inostrana vojna pomoć	345				0	#DIV/0!
147	024	liR Odbrana	346				0	#DIV/0!
148	025	Odbrana n. k.	347				0	#DIV/0!
149	03	Javni red i sigurnost (150+.....+155)	348	0	0	0	0	#DIV/0!
150	031	Policijske usluge	349				0	#DIV/0!
151	032	Usluge protivpožarne zaštite	350				0	#DIV/0!
152	033	Sudovi	351				0	#DIV/0!



153	034	Zatvori	352				0	#DIV/0!
154	035	liR Javni red i sigurnost	353				0	#DIV/0!
155	036	Javni red i sigurnost n. k.	354				0	#DIV/0!
156	04	Ekonomski poslovi (157+.....+165)	355	151.500	148.321	1.429.814	-3.179	97,9%
157	041	Opći ekonomski, komercijalni i poslovi po pitanju rada	356				0	#DIV/0!
158	042	Poljoprivreda, šumarstvo, lov i ribolov	357				0	#DIV/0!
159	043	Gorivo i energija	358	114.800	114.866		66	100,1%
160	044	Rudarstvo, proizvodnja i izgradnja	359				0	#DIV/0!
161	045	Transport	360				0	#DIV/0!
162	046	Komunikacije	361	36.700	33.455	1.429.814	-3.245	91,2%
163	047	Ostale industrije	362				0	#DIV/0!
164	048	liR Ekonomski poslovi	363				0	#DIV/0!
165	049	Ekonomski poslovi n. k.	364				0	#DIV/0!
166	05	Zaštita životne sredine (167+.....+172)	365	0	0	0	0	#DIV/0!
167	051	Upravljanje otpadom	366				0	#DIV/0!
168	052	Upravljanje otpadnim vodama	367				0	#DIV/0!
169	053	Smanjenje zagađenosti	368				0	#DIV/0!
170	054	Zaštita raznovrsnosti flore i faune i zaštita krajolika	369				0	#DIV/0!
171	055	liR Zaštita životne sredine	370				0	#DIV/0!
172	056	Zaštita životne sredine n. k.	371				0	#DIV/0!
173	06	Stambeni i zajednički poslovi (174+.....+179)	372	1.440.480	1.242.252	610.402	-198.228	86,2%
174	061	Stambeni razvoj	373				0	#DIV/0!
175	062	Razvoj zajednice	374	1.440.480	1.242.252	457.273	-198.228	86,2%
176	063	Vodosnabdijevanje	375				0	#DIV/0!
177	064	Ulična rasvjeta	376			153.129	0	#DIV/0!
178	065	liR Stambeni i zajednički poslovi	377				0	#DIV/0!
179	066	Stambeni i zajednički poslovi n. k.	378				0	#DIV/0!
180	07	Zdravstvo (181+.....+186)	379	17.000	16.531	0	-469	97,2%
181	071	Medicinski proizvodi, uređaji i oprema	380	17.000	16.531		-469	97,2%
182	072	Vanbolničke usluge	381				0	#DIV/0!
183	073	Bolničke usluge	382				0	#DIV/0!
184	074	Usluge zdravstvene zaštite	383				0	#DIV/0!
185	075	liR Zdravstvo	384				0	#DIV/0!
186	076	Zdravstvo n. k.	385				0	#DIV/0!
187	08	Rekreacija, kultura i religija (188+.....+193)	386	60.000	59.059	54.737	-941	98,4%

188	081	Usluge sporta i rekreacije	387	40.000	37.800	33.700	-2.200	94,5%
189	082	Usluge kulture	388	10.000	5.959	237	-4.041	59,6%
190	083	Usluge emitiranja i izdavaštva	389				0	#DIV/0!
191	084	Religijske i druge zajedničke usluge	390	10.000	15.300	20.800	5.300	153,0%
192	085	liR Rekreacija, kultura i religija	391				0	#DIV/0!
193	086	Rekreacija, kultura i religija n. k.	392				0	#DIV/0!
194	09	Obrazovanje (195+.....+202)	393	325.000	321.431	100.745	-3.569	98,9%
195	091	Predškolsko i osnovno obrazovanje	394	195.000	193.368		-1.632	99,2%
196	092	Srednje obrazovanje	395	80.000	79.209	78.345	-791	99,0%
197	093	Obrazovanje poslije srednje škole koje nije visoko obrazovanje	396				0	#DIV/0!
198	094	Visoko obrazovanje	397	30.000	30.270	22.400	270	100,9%
199	095	Obrazovanje koje nije definirano nivoom	398				0	#DIV/0!
200	096	Pomoćne usluge obrazovanju	399	20.000	18.584		-1.416	92,9%
201	097	liR Obrazovanje	400				0	#DIV/0!
202	098	Obrazovanje n. k.	401				0	#DIV/0!
203	10	Socijalna zaštita (204+.....+212)	402	190.000	261.120	232.162	71.120	137,4%
204	101	Bolest i hendikepiranost	403				0	#DIV/0!
205	102	Starost	404				0	#DIV/0!
206	103	Nasljednici	405				0	#DIV/0!
207	104	Porodica i djeca	406				0	#DIV/0!
208	105	Nezaposlenost	407				0	#DIV/0!
209	106	Stanovanje	408				0	#DIV/0!
210	107	Socijalno isključenje n. k.	409				0	#DIV/0!
211	108	liR Socijalna zaštita	410	190.000	261.120		71.120	137,4%
212	109	Socijalna zaštita n. k.	411			232.162	0	#DIV/0!

u Čelici
 Dana 29. 02. 2024
 Certificirani računovodnja
 Salihaudin Ekmedik
 Broj: 105/15



BOSNA I HERCEGOVINA
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE

Ministarstvo finansija Tuzlanskog kantona
Nadležno ministarstvo

OPĆINA ČELIĆ
Potrošačka jedinica - glava

Čelić
Sjedište potrošačke jedinice

Obrazac BS
4209424870006

Identifikacioni broj
84.11

Šifra po kvalifikacionoj djelatnosti
000000

Organizacioni broj
00000000

Operativni broj
00000

Funkcionalni kod
00

Fond
Pojedinačni obrasci:
Konsolidovani obrasci:

29-02-2024

MINISTARSTVO FINANSIJSKO
POTROŠAČKA AGENCIJA
TUZLANSKOG KANTONA

9

BILANS STANJA
na dan 31.12.2023. godine

- u KM -

R.b.	Broj konta	Pozicija	Oznaka za AOP	U obračunskom periodu tekuće godine	U istom obračunskom periodu prethodne godine	Procent (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	1.893.634	1.501.548	126,11
3	110000	Novčana sredstva i plemeniti metali	002	994.272	511.221	194,49
4	120000	Vrijednosni papiri	003	0	0	
5	130000	Kratkoročna potraživanja	004	847.945	938.910	90,31
6	140000	Kratkoročni plasmani	005	0	0	
7	160000	Finansijski i obračunski odnosi sa drugim povezanim jedinicama	006	0	0	
8	210000	Zalihe materijala i robe	007	41.129	41.129	100,00
9	220000	Zalihe sitnog inventara	008	9.844	9.844	100,00
10	190000	Kratkoročna razgraničenja	009	444	444	100,00
11	000000	B. Stalna sredstva (14+17+20+21)	010	16.737.564	15.674.538	106,78
12	011000	Stalna sredstva	011	20.111.381	18.792.605	107,02
13	011900	Ispravka vrijednosti stalnih sredstava	012	3.408.251	3.152.501	108,11
14	011-0119	Neotpisana vrijednost stalnih sredstava (12-13)	013	16.703.130	15.640.104	106,80
15	020000	Dugoročni plasmani	014	34.434	34.434	100,00
16	029000	Ispravka vrijednosti dugoročnih plasmana	015	0	0	
17	020-029	Neotpisana vrijednost dugoročnih plasmana (15-16)	016	34.434	34.434	100,00
18	031000	Vrijednosni papiri	017	0	0	
19	031900	Ispravka vrijednosti vrijednosnih papira	018	0	0	
20	031-0319	Neotpisana vrijednost vrijednosnih papira (18-19)	019	0	0	
21	09	Dugoročna razgraničenja	020	0	0	
22		UKUPNA AKTIVA (2+11) = 41	021	18.631.198	17.176.086	108,47



Kontrolni broj: 10835822456728

str. 1 od 2



R.b.	Broj konta	Pozicija	Oznaka 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)				
25	310000	Kratkoročne tekuće obaveze	022	2.557.140	1.629.147	156,96
26	320000	Obaveze po osnovu vrijednosnih papira	023	672.951	764.940	87,97
27	330000	Kratkoročni krediti i zajmovi	024	0	0	
28	340000	Obaveze prema zaposlenicima	025	0	0	
29	360000	Finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	026	134.187	132.773	101,06
30	390000	Kratkoročna razgraničenja	027	0	0	
31	400000	B. Dugoročne obaveze i razgraničenja (32+33+34)				
32	410000	Dugoročni krediti i zajmovi	028	1.750.002	731.434	239,26
33	420000	Ostale dugoročne obaveze	029	837.878	1.117.170	75,00
34	490000	Dugoročna razgraničenja	030	837.878	1.117.170	75,00
35	500000	C. Izvori stalnih sredstava (36+37+38+39-40)				
36	510000	Izvori stalnih sredstava	031	0	0	
37	520000	Ostali izvori sredstava	032	0	0	
38	530000	Izvori sredstava rezervi	033	15.236.180	14.429.769	105,59
39	590000	Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	034	16.971.546	15.908.520	106,68
40	590000	Neraspoređeni višak rashoda nad prihodima	035	0	0	
41		UKUPNA PASIVA (24+31+35) = 22				
			036	0	0	
			037	0	0	
			038	1.735.366	1.478.751	117,35
			039	18.631.198	17.176.086	108,47

Čelić, 22.02.2024.
Mjesto i datum

LIVADIĆ (HUSEIN) SABAHUDIN

Certifikovani računovoda

3445/S
Sabahudin Livadić
035/648-654
Kontakt



Admir Hrustanović
Rukovodilac

Kontrolni broj: 10835822456728

str. 2 od 2



BOSNA I HERCEGOVINA
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE
Ministarstvo finansija Tuzlanskog kantona
Nadležno ministarstvo

OPĆINA ČELIĆ
Potrošačka jedinica - glava

Čelić
Sveobuhvatna potrošačka jedinica

4209424870006

Identifikacioni broj

84.11

Šifra po kvalifikacionoj djelatnosti

000000

Organizacioni broj

00000000

Operativni broj

00000

Funkcionalni kod

00

Fund

Pojedinačni obrasci:

Konzolidovani obrasci:

21-03-2024

FINANSUSKO-FINANCIJSKO
INFORMATIČKA AGENCIJA
POSLOVNA JEDINICA TUZLA (2)

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	5
		I NOVČANI PRIMICI		
1		Prihodi (od 2 do 6)	450	5.754.140
2	710000	Prihodi od poreza	451	2.471.987
3	720000	Neporezni prihodi	452	794.712
4	730000	Tekaći transferi (transferi i donacije)	453	2.334.431
5	740000	Kapitalni transferi	454	153.010
6	770000	Prihodi po osnovu zastalih obaveza	455	0
7		Kapitalni primici i transferi (redni broj 8)	456	0
8	811000	Kapitalni primici od prodaje stalnih sredstava	457	0
9		Finansiranje (10+11+12)	458	0
10	813000	Primici od finansijske imovine	459	0
11	814000	Primici od dugoročnog zaduživanja	460	0
12	815000	Primici od kratkoročnog zaduživanja	461	0
13		UKUPNI NOVČANI PRIMICI (1+7+9)	462	5.754.140
14		II NOVČANE ISPLATE		
15		Rashodi (od 16 do 21)	463	3.935.740
16	611000	Plaće i naknade troškova zaposlenih	464	1.327.657
17	612000	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	465	110.511
18	613000	Izdaci za materijal, sitni inventar i usluge	466	1.248.877
19	614000	Tekaći transferi i drugi tekući rashodi	467	1.241.543
20	615000	Kapitalni transferi	468	0
21	616000	Izdaci za kamate	469	7.152
22		Kapitalni izdaci (redni broj 23)	470	1.149.154
23	821000	Izdaci za nabavku stalnih sredstava	471	1.149.154
24		Finansiranje (25+26)	472	186.195
25	822000	Izdaci za finansijsku imovinu	473	0
26	823000	Izdaci za otplate dugova	474	186.195
27		UKUPNE NOVČANE ISPLATE (15+22+24)	475	5.271.089
28		NETO NOVČANI PRIMICI/ISPLATE (13 minus 27) ili (27 minus 13)	476	483.051
29		SALDO GOTOVINE NA POČETKU GODINE	477	511.221
30		SALDO GOTOVINE NA KRAJU GODINE (28+29)	478	994.272

Čelić, 21.03.2024.
Mjesto i datum

LIVADIĆ (HUSEJIN) SABAHILDIN
Certifikovani revizor

OPĆINSKI REVIZOR
Sabahudin Livadić
LIVADIĆ HUSEJIN
LIVADIĆ HUSEJIN

035/668-654
Kontakt

Admir Hrustanović
Bukovodilac



OPĆINA ČELIĆ

(memorandum pravnog lica)

Datum: 15.08.2024.

Broj: 02-45-3081-1/23

URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA U FBiH

IZJAVA RUKOVODSTVA

Ova izjava (u skladu sa zahtjevima ISSAI-ja 2580) daje se u vezi s vašom finansijskom revizijom **Općine Čelić** 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 Čelić**, 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 obezvređivanja 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.
- Postupili 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 Čelić** i koje je pokrenula **Općina Čelić** i procjenu ishoda tih sporova;
- pristup dokumentaciji vezanoj za sudska poravnanja i isplate po tim osnovama;
- dodatne informacije koje ste zahtijevali od nas za potrebe revizije;
- neograničen pristup osobama u **Općini Čelić** 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
Admir Hrustanović