



IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOJ REVIZIJI

OPĆINE DOBOJ ISTOK

2023.

Broj: 01-02-07-11-2-3120-7/23



Sarajevo, septembar 2024.





SADRŽAJ

I.	IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA	1
1.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA	1
2.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI USKLAĐENOSTI	3
II.	REZIME DATIH PREPORUKA.....	5
III.	KRITERIJI ZA FINANSIJSKU REVIZIJU.....	7
IV.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI.....	8
1.	UVOD	8
2.	PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE.....	8
3.	PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA I ANALIZA PREDUZETIH MJERA	9
4.	SISTEM INTERNIH KONTROLA	11
5.	PLANIRANJE I IZVJEŠTAVANJE	14
5.1	Izrada i donošenje budžeta i plana rada.....	14
5.2	Izveštavanje.....	16
6.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	16
6.1	GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA.....	16
6.1.1	Prihodi i primici	16
6.1.1.1	Prihodi od poreza	16
6.1.1.2	Neporezni prihodi	16
6.1.1.3	Primljeni transferi i donacije.....	18
6.1.2	Rashodi, izdaci i finansiranje.....	18
6.1.2.1	Plaće i naknade troškova zaposlenih	19
6.1.2.2	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge.....	21
6.1.2.3	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	24
6.1.2.4	Izdaci za nabavku stalnih sredstava.....	26
6.1.3	Finansijski rezultat.....	27
6.2	BILANS STANJA.....	27
6.2.1	Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe.....	27
6.2.1.1	Novčana sredstva	27
6.2.1.2	Kratkoročna potraživanja.....	28
6.2.2	Stalna sredstva	28
6.2.2.1	Stalna sredstva	29
6.2.2.2	Dugoročni plasmani	30
6.2.3	Kratkoročne obaveze i razgraničenja.....	31
6.2.4	Izvori sredstava	31
6.2.5	Popis imovine i obaveza	32
6.3	IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA	33
7.	JAVNE NABAVKE	33
8.	SUDSKI SPOROVI.....	36
9.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA.....	36
V.	PRILOZI	37
1.	GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI.....	38
2.	IZJAVA RUKOVODSTVA.....	38



I. IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

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

1. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

Mišljenje s rezervom

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

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

Osnova za mišljenje s rezervom

Kao što je navedeno u Izvještaju:

- 1. Doznačena sredstva od ostalih nivoa vlasti za kapitalna ulaganja u iznosu od 937.319 KM iskazana su na poziciji primljenih tekućih transfera umjesto na poziciji primljenih kapitalnih transfera, što nije u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH (tačke 5.1 i 6.1.1.3 Izvještaja);**
- 2. Ne možemo potvrditi početna stanja stalnih sredstava i izvora sredstava za 2023. godinu za najmanje 1.461.711 KM, s obzirom na to da nije izvršena revalorizacija stalnih sredstava za 2022. godinu u skladu sa tada važećim propisima.**
Vrijednost stalnih sredstava nije realno iskazana jer nije knjigovodstveno evidentirana sva cestovna i komunalna infrastruktura koja je u nadležnosti Općine.
Nije uspostavljena knjiga kapitalne imovine, niti su stalna sredstva usaglašena sa izvorima sredstava.
Navedeno nije u skladu sa Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH (tačka 6.2.2.1 Izvještaja).

Reviziju finansijskih izvještaja obavili smo u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine i INTOSAI Okvirom profesionalnih objava.¹ Primijenjeni principi i standardi su ISSAI 100 – Osnovni principi revizije javnog sektora, ISSAI 140 – Kontrola kvaliteta u vrhovnim revizijskim institucijama, ISSAI 200 – Principi finansijske revizije i ISSAI 2000–2899 – standardi finansijske revizije. Naše odgovornosti prema INTOSAI Okviru profesionalnih objava detaljnije su opisane u odjeljku *Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja*.

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

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

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



Isticanje pitanja

Skrećemo pažnju na sljedeće pitanje:

- **Prema prezentiranoj dokumentaciji pravo vlasništva ili raspolaganja nad objektima iskazane nabavne vrijednosti u iznosu od 842.094 KM imaju druga pravna lica, kao što su škole i mjesne zajednice (tačka 6.2.2.1 Izvještaja).**

Naše mišljenje nije modifikovano u vezi s navedenim pitanjem.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

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

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja

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

Kao dio revizije, u skladu s INTOSAI Okvirom profesionalnih objava, stvaramo profesionalne procjene i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Mi također:

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

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



2. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI USKLAĐENOSTI

Mišljenje s rezervom

Uz reviziju finansijskih izvještaja **Općine Doboj Istok za 2023. godinu** izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, osim za navedeno u odjeljku *Osnova za mišljenje s rezervom*, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Općine za 2023. godinu u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definisani kao kriteriji za datu reviziju.

Osnova za mišljenje s rezervom

Kao što je navedeno u Izvještaju:

1. **Registar budžetskih korisnika nije uspostavljen u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH, a nije uspostavljen ni trezorski način poslovanja, što je obaveza utvrđena Zakonom o trezoru u FBiH (tačka 4. Izvještaja);**
2. **Rashodi i izdaci nisu Budžetom planirani po izvorima finansiranja, nisu sačinjavani operativni planovi, a stvoreni su rashodi i izdaci iznad visine utvrđene Budžetom za te namjene u iznosu od 154.553 KM, što nije u skladu s odredbama Zakona o budžetima u FBiH (tačke 5.1 i 6.1.2 izvještaja);**
3. **Nije izvršen nadzor nad namjenskim utroškom sredstava odobrenih neprofitnim organizacijama u iznosu od 225.420 KM. Navedeno nije u skladu sa Odlukom o izvršenju Budžeta za 2023. godinu i Zakonom o budžetima u FBiH (6.1.2.3 Izvještaja);**
4. **Godišnji popis nije proveden u cijelosti jer nije izvršen popis sredstava u pripremi, nije utvrđeno stvarno stanje novčanih sredstava, popisne liste stalnih sredstava ne sadrže sve podatke, te nije izvršeno usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem. Navedeno nije u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH (tačka 6.2.5 Izvještaja);**
5. **Ugovorima ukupne vrijednosti od 1.442.180 KM, koji su zaključeni nakon provedenih postupaka javnih nabavki, izmijenjeni su uslovi predviđeni tenderskom dokumentacijom (način plaćanja ili rok izvođenja radova).
Nabavke u vrijednosti od 40.971 KM pokrenute su iako nisu bile predviđene Planom javnih nabavki, niti je donesena posebna odluka o pokretanju postupka nabavke.
Navedeno nije u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama (tačka 7. Izvještaja).**

Reviziju usklađenosti izvršili smo u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine i INTOSAI Okvirom profesionalnih objava. Primijenjeni principi i standardi su ISSAI 100 – Osnovni principi revizije javnog sektora, ISSAI 140 – Kontrola kvaliteta u vrhovnim revizijskim institucijama, ISSAI 400 – Principi revizije usklađenosti i ISSAI 4000 – Standard za reviziju usklađenosti. Naše odgovornosti prema INTOSAI Okviru profesionalnih objava detaljnije su opisane u odjeljku *Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti*.

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

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



Isticanje pitanja

Skrećemo pažnju na sljedeća pitanja:

- **Evidencije o radnom vremenu vode se na način da se evidentiraju podaci o početku i završetku rada, ali bez podataka o vremenu prekida rada i korištenju pauze u toku rada, zbog čega izražavamo sumnju u njihovu vjerodostojnost (tačka 6.1.2.1 Izvještaja);**
- **Vijeće je povjerilo poslove proširenja i održavanja javne rasvjete mjesnim zajednicama koje prilikom nabavke ovih radova ne primjenjuju odredbe Zakona o javnim nabavkama (tačke 6.1.2.2 i 7. Izvještaja).**

Naše mišljenje nije modificirano u vezi s navedenim pitanjima.

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

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

Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane. Razumno uvjerenje je visok nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija, obavljena u skladu s INTOSAI Okvirom profesionalnih objava, uvijek otkriti značajnu neusklađenost kada ona postoji. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura kako bi pribavili revizijske dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene i da li je poslovanje Općine, prema definisanim kriterijima, usklađeno sa zakonima i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji regulišu poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost podrazumijeva i ocjenu finansijskog upravljanja, funkcije interne revizije i sistema internih kontrola.

Sarajevo, 19. 9. 2024. godine

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Dragan Kolobarić, s. r.

GENERALNI REVIZOR

Dževad Nekić, s. r.

II. REZIME DATIH PREPORUKA

REDNI BROJ	PREPORUKA	POGLAVLJE/TAČKA
1.*	Uspostaviti trezorsko poslovanje u skladu s odredbama Zakona o trezoru u FBiH i sačiniti registar budžetskih korisnika u skladu sa odredbama Pravilnika o utvrđivanju i načinu vođenja registra budžetskih korisnika Budžeta u FBiH.	4.
2.	Odjaviti identifikacione brojeve Vijeća i općinskih službi koji ne ispunjavaju uslove utvrđene Pravilnikom o dodjeljivanju identifikacionih brojeva, registraciji i identifikaciji i evidencijama poreznih obveznika na teritoriju FBiH.	4.
3.	U saradnji sa Općinom Čelić inicirati da se odlukom o osnivanju Zajedničkog pravobranilaštva jasnije definiše njegov status.	4.
4.*	Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji utvrditi sve poslove iz nadležnosti, donijeti pravilnik o plaćama i naknadama Zajedničkog pravobranilaštva i pravilnik kojim se uređuju vlastiti prihodi Općine, te ih dosljedno primjenjivati.	4.
5.*	Pri izradi budžeta dosljedno primjenjivati odredbe Zakona o budžetima u FBiH, naročito u dijelu sačinjavanja budžetskih instrukcija i operativnih planova, sadržaja odluke o izvršenju budžeta, planiranja prihoda, rashoda i izdataka po izvorima finansiranja i na odgovarajućim pozicijama.	5.1
6.	Izveštaj o izvršenju budžeta za prethodnu godinu sačinjavati u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH.	5.2
7.	Izveštaj o namjenskom utrošku transfera, koji je dio periodičnih finansijskih izvještaja, sačinjavati na način propisan Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.	6.
8.*	Prihode od posebne naknade za zaštitu od prirodnih i drugih nesreća priznavati u visini u kojoj su utrošeni, a neutrošena sredstva prije izrade godišnjeg obračuna preknjižiti na vremenska razgraničenja.	6.1.1.2
9.	Obaveze na teret budžeta tekuće godine preuzimati samo za namjene i do visine utvrđene u posebnom dijelu budžeta.	6.1.2
10.	Evidencije o radnom vremenu voditi u skladu sa Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažovanim na radu, te osigurati da se svi zaposlenici uredno evidentiraju na sistemu kontrole radnog vremena.	6.1.2.1
11.*	Preispitati razloge neusklađenosti Odluke Vijeća o zimskom održavanju puteva i Programa zimske službe u dijelu koji se odnosi na dionice puteva koji se povjeravaju Javnom komunalnom preduzeću na održavanje, uskladiti ove akte, te donositi programe održavanja i zaštite lokalnih cesta i rekonstrukcije, izgradnje i obnove lokalnih cesta u skladu sa Zakonom o cestama FBiH.	6.1.2.2
12.*	Vršiti nadzor nad namjenskim utroškom tekućih transfera u skladu sa odredbama Zakona o budžetima u FBiH.	6.1.2.3
13.	Potrebno je da se svi javni prihodi uplaćuju na depozitni račun kako je to propisano odredbama Zakona o trezoru u FBiH, te osigurati da se na namjenski podračun za sredstva posebne naknade za zaštitu od prirodnih i drugih nesreća ne prenose druga novčana sredstva.	6.2.1.1



14.*	Evidentirati potraživanja po osnovu zakupa poslovnih prostora i druga potraživanja, te okončati aktivnosti na utvrđivanju mogućnosti naplate sumnjivih i spornih, u cilju realnog i istinitog iskazivanja u finansijskim izvještajima.	6.2.1.2
15.*	Uspostaviti i voditi knjigu kapitalne imovine sa podacima i na način propisan Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.	6.2.2.1
16.*	Poduzeti aktivnosti na utvrđivanju imovine koja je u vlasništvu Općine ili nad kojom ima pravo raspolaganja, uključujući cestovnu i komunalnu infrastrukturu, te na osnovu vjerodostojne dokumentacije izvršiti procjenu imovine kako bi se ispravno evidentirala u poslovnim knjigama.	6.2.2.1
17.	Izvršiti analizu ranije knjiženih poslovnih promjena na izvorima stalnih i novčanih sredstava, i usklađivanje stalnih sredstava i njihovih izvora shodno Računovodstvenim politikama za budžetske korisnike i trezor Općine Doboj Istok.	6.2.4
18.*	Popisom utvrditi stvarno stanje imovine i obaveza, te uskladiti knjigovodstveno sa stvarnim stanjem, kako je propisano odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnika o knjigovodstvu Budžeta u FBiH.	6.2.5
19.*	Izvještaj o novčanim tokovima sačinjavati na način da predstavlja pregled stvarnih priliva i odliva gotovine i gotovinskih ekvivalenata u izvještajnom periodu, u skladu sa Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.	6.3
20.	Postupke javnih nabavki pokretati ako su predviđeni Planom ili donošenjem posebne odluke o pokretanju, vršiti izmjene Plana kako bi sadržavao sve postupke koji se planiraju povesti, te provoditi postupke javnih nabavki za usluge održavanja javne rasvjete.	7.
21.*	Ugovore zaključivati u skladu s uslovima iz tenderske dokumentacije, a izvještaje o postupku javne nabavke dostavljati Agenciji za javne nabavke, shodno odredbama Zakona o javnim nabavkama.	7.
22.*	Vršiti procjenu ishoda sporova u toku i shodno procjeni evidentirati uslovna potraživanja i obaveze po ovom osnovu u vanbilansnoj evidenciji.	8.

* nerealizovane preporuke iz prethodnog perioda (13)



III. KRITERIJI ZA FINANSIJSKU REVIZIJU

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

Za obavljanje finansijske revizije korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o budžetima u FBiH;
 - Uredba o računovodstvu budžeta u FBiH;
 - Pravilnik o knjigovodstvu budžeta u FBiH;
 - Pravilnik o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH;
- Odluka o izvršenju Budžeta Općine Doboj Istok za 2023. godinu;
- Budžet Općine Doboj Istok za 2023. godinu;
- Zakon o računovodstvu i reviziji u FBiH;
- Zakon o principima lokalne samouprave u FBiH;
- Statut Općine Doboj Istok;
- Zakon o trezoru u FBiH;
- Uredba o trogodišnjem i godišnjem planiranju rada, monitoringu i izvještavanju u FBiH;
- Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH;
- Zakon o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH;
- Zakon o državnoj službi u Tuzlanskom kantonu;
- Odluka za utvrđivanje koeficijenata za plaće nosioca javnih funkcija u Općini Doboj Istok;
- Odluka o utvrđivanju platnih razreda i koeficijenata za plaće rukovodećih i ostalih državnih službenika i namještenika organa državne službe Općine Doboj Istok;
- Odluka o naknadama za rad u Općinskom vijeću Općine Doboj Istok;
- Zakon o porezu na dohodak;
- Zakon o doprinosima;
- Zakon o javnim nabavkama;
- Zakon o komunalnim djelatnostima Tuzlanskog kantona;
kao i drugi podzakonski akti navedenih zakona.



IV. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. UVOD

Općina Doboj Istok je jedinica lokalne samouprave u sastavu Tuzlanskog kantona, uspostavljena Zakonom o konstituiranju novih općina u FBiH i izmjeni područja općina podijeljenih međuentitetskom i međukantonalnom crtom.² Nadležnosti Općine utvrđene su Ustavom BiH, Ustavom Tuzlanskog kantona, Zakonom o principima lokalne samouprave u FBiH i Statutom Općine.³

U okviru samoupravnog djelokruga, u skladu sa ustavom i zakonom ima vlastite nadležnosti, u okviru kojih naročito: osiguranje uslova i preduzimanje svih mjera za dosljedno poštivanje i zaštitu ljudskih prava i sloboda; donošenje budžeta Općine; donošenje programa i planova razvoja Općine i stvaranje uslova za privredni razvoj i zapošljavanje; 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 Općine; utvrđuje politiku korištenja i visinu naknada za korištenje javnih dobara; utvrđuje i vodi politiku raspolaganja, korištenja i upravljanja građevinskim zemljištem; utvrđuje politiku upravljanja i raspolaganja imovinom Općine; utvrđuje politiku upravljanja prirodnim resursima Općine i raspodjelu sredstava ostvarenih na osnovu njihovog korištenja; upravlja, finansira 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 i drugi poslovi utvrđeni Zakonom o načelima lokalne samouprave, kao i poslovi preneseni zakonom iz djelokruga Kantona i Federacije.

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, te obavlja funkcije utvrđene ustavom, zakonom i statutom. Vijećnici i načelnik biraju se na mandat od četiri godine neposredno na izborima, u skladu sa Izbornim zakonom BiH.

Predsjedavajući Vijeća je Nusret Dautović, izabran 26. 5. 2022. godine.

Općina je osnivač javnih ustanova i preduzeća: Javna ustanova „Centar za socijalni rad“ Doboj Istok (u daljnjem tekstu: JU „Centar za socijalni rad“), Javna ustanova za predškolski odgoj i obrazovanje „Dječija radost“ Doboj Istok (u daljnjem tekstu: JU „Dječija radost“), Javna zdravstvena ustanova „Dom zdravlja“ Doboj Istok (u daljnjem tekstu: JZU „Dom zdravlja“), Javno preduzeće „Veterinarska stanica“ d.o.o. Doboj Istok, Javno komunalno preduzeće „Čisto“ d.o.o. Doboj Istok.

Poslovi iz nadležnosti obavljaju se putem Općinske službe za poduzetništvo i finansije, Općinske službe za prostorno uređenje, Općinske službe za društvene djelatnosti, branilačko-invalidsku zaštitu i opću upravu i Općinske službe za civilnu zaštitu.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Jedinstvenog općinskog organa uprave sistematizovano je 47 radnih mjesta, a na 31. 12. 2023. godine bilo je 30 zaposlenih.

Načelnik Općine je Kemal Bratić, izabran 15. 12. 2020. godine, kojem je ovo treći uzastopni mandat.

Sjedište Općine je u Klokočnici, na Trgu Alije Izetbegovića 1.

2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Općine za 2023. godinu i usklađenost aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

² „Sl. novine FBiH“, br. 6/98

³ „Sl. novine Općine Doboj Istok“, br. 5/08



Cilj je da se izrazi mišljenje o tome jesu li finansijski izvještaji pouzdani i da li bilanci u potpunosti odražavaju rezultate izvršenja budžeta. Revizijom će se procijeniti primjenjuje li rukovodstvo institucije zakone i propise i koristi li sredstva za odgovarajuće namjene, te ocijeniti finansijsko upravljanje, sistem internih kontrola i funkcija interne revizije.

Revizija je obavljena u skladu s internim planskim dokumentima, s prekidima u periodu od decembra 2023. do septembra 2024. godine.

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

3. PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA I ANALIZA PREDUZETIH MJERA

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

Općina nije postupila u skladu s članom 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija u FBiH i obavijestila o preduzetim radnjama s ciljem prevazilaženja nepravilnosti identifikovanih u revizorskom izvještaju.

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

Realizovane preporuke	
1.	Općina je donijela vlastite Računovodstvene politike za budžetske korisnike i Trezor usklađene sa Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i trezor.
2.	Visina naknade za topli obrok utvrđuje se Sporazumom sa sindikalnom organizacijom, isplata regresa za godišnji odmor vrši se na osnovu odluke načelnika, a rješenja o prevozu na posao i sa posla su donesena na osnovu kompletne dokumentacije kojom se dokazuje osnovanost prava.
3.	Ugovori o djelu zaključuju se isključivo u slučajevima i za poslove koji nisu sistematizovani Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji, uz jasno određivanje poslova koji su predmet ugovora.
4.	Transferi udruženjima iskazani su na odgovarajućim pozicijama u skladu sa kontnim planom propisanim Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH, a materijalno značajni rashodi i izdaci priznati su u obračunskom periodu u kojem je obaveza za plaćanje i nastala, u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH.
5.	Uvidom u realizaciju ugovora o izvođenju radova, na bazi uzorka, utvrdili smo da su radovi izvedeni u ugovorenim rokovima.
6.	Poslovne promjene na namjenskom računu za naknade iz oblasti boračko-invalidske zaštite knjigovodstveno se evidentiraju u okviru Glavne knjige Općine, u skladu sa Računovodstvenim politikama za budžetske korisnike i trezor Općine.
7.	Izvršena je analiza iskazanih zaliha koje su se odnosile na kanalizacione cijevi, te shodno konstatovanom utrošku izvršeno je povećanje vrijednosti na odgovarajućim pozicijama stalnih sredstava.
8.	Obračun amortizacije stalnih sredstava izvršen je u skladu sa važećim propisima.



Djelimično realizovane preporuke	
1.	Izvršena je analiza iskazanih potraživanja, te je dio potraživanja preknjižen na sumnjiva i sporna. Međutim nisu okončane aktivnosti na utvrđivanju mogućnosti njihove naplate.
2.	Plan i program zimskog održavanja prometnica i drugih poslova donosi se na osnovu prijedloga JKP „Čisto“ d.o.o. Doboj Istok, ali Odlukom kojom su povjereni poslovi zimskog održavanja komunalnom preduzeću nisu utvrđene se dionice iz zaključenog Ugovora i Plana i programa zimskog održavanja.
3.	U postupcima javnih nabavki nismo utvrdili slučajeve dijeljenja predmeta nabavke, međutim utvrđene su druge nepravilnosti prilikom provođenja postupaka.
4.	Obavijest o dodjeli ugovora objavljuje se na portalu javnih nabavki, ali Izvještaj o postupku javne nabave nije dostavljen u pojedinim slučajevima Agenciji za javne nabave u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama.
Nerealizovane preporuke	
1.	Poduzeti sve neophodne aktivnosti kako bi se u što kraćem roku uspostavio trezorski sistem poslovanja, kao i registar budžetskih korisnika, u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Zakonom o trezoru FBiH.
2.	Kod pripreme i izrade budžeta, kao i kod budžetskog izvještavanja dosljedno se pridržavati odredbi Zakona o budžetima u FBiH i Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.
3.	Donijeti interni 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.
4.	Uspostaviti evidenciju o doznačenim namjenskim sredstvima i njihovom utrošku.
5.	Poduzeti aktivnosti na uspostavi adekvatne unutrašnje organizacije sa jasno definisanim ovlaštenjima i odgovornostima uposlenika, a pravo na utvrđivanje dodataka na plaću priznavati u skladu sa članom 23. Zakona o plaćama i naknadama u organima vlasti u FBiH.
6.	Naknade članovima komisija i naknade po osnovu zaključenih ugovora o djelu klasificirati u skladu sa kontnim okvirom za budžetske korisnike propisanim Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH, a naknade članovima komisija koji su zaposlenici Općine, na koje se obračunavaju puni porezi i doprinosi iskazivati odvojeno od plaća.
7.	Donijeti i dosljedno primjenjivati procedure dodjele i prijenosa sredstava tekućih grantova kojim će se jasno definisati način odobravanja, isplate, izvještavanje od strane korisnika i nadzor nad namjenskim utroškom sredstava.
8.	Za iskazana stanja stalnih sredstava, voditi pomoćnu knjigu kapitalne imovine kao jednu od obveznih pomoćnih evidencija u skladu sa članom 22. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, članom 7. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH i članom 59. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH.
9.	Preduzeti mjere i aktivnosti na osiguranju potrebne ostale dokumentacije o vlasništvu, radi upisa prava na nekretninama.
10.	Provesti cjelovit popis i utvrditi stvarno stanje stalnih sredstava, zaliha, obaveza i potraživanja, te izvršiti usaglašavanje knjigovodstvenog stanja sa stanjem utvrđenim popisom, kako je to predviđeno odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.



11.	Izveštaj o novčanim tokovima sačinjavati u skladu sa Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.
12.	U cilju istinitog iskazivanja stanja u finansijskim izvještajima, obaveze po sudskim sporovima iskazivati u vanbilansnoj evidenciji u skladu sa zakonskim odredbama.
Preporuke za koje nije izvršena ocjena postupanja	
1.	Dopuniti Pravilnik o internim kontrolama, u dijelu procjene rizika za glavne procese, u skladu sa članom 86. Zakona o budžetima u FBiH. Ocjena preporuke nije izvršena s obzirom na to da je izmjenama Zakona o budžetima u FBiH utvrđeno da su budžetski korisnici obavezni urediti sistem interne kontrole u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH.
2.	U svim slučajevima nabavki, čija je vrijednost veća od 1.000 KM, zaključivati ugovore sa dobavljačima u skladu sa članom 87. Zakona i članom 7. Pravilnika o postupku direktnog sporazuma. Ocjena preporuke nije izvršena s obzirom na to da je izmjenama Zakona o javnim nabavkama prestao da važi Pravilnik o postupku direktnog sporazuma.

Nakon izvršene revizije za 2023. godinu date su ukupno 22 preporuke, od čega je devet novih i 13 preporuka koje su već date u Izveštaju o finansijskoj reviziji za 2017. godinu (12 nerealizovanih⁴ i četiri djelimično realizovane⁵).

Postupanje po Pismu menadžmentu

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

U pismu menadžmentu dato je 11 preporuka, od kojih su dvije implementirane do dana sačinjavanja izvještaja o finansijskoj reviziji, tri su djelimično implementirane, a za šest preporuka nisu preduzete aktivnosti.

Preporuke koje su djelimično implementirane ili nisu nikako, ponovit će se u Izveštaju.

4. SISTEM INTERNIH KONTROLA

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

Finansijsko upravljanje i kontrola

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

⁴ Nerealizovane preporuke pod rednim brojevima 2, 3, 5. i 6. objedinjene su u dvije preporuke u tačkama 4. i 5.1 Izveštaja

⁵ Djelimično realizovane preporuke pod rednim brojevima 3. i 4. objedinjene su u jednu preporuku u tački 7. Izveštaja



Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH⁶ i Pravilnik o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH⁷ nalažu uspostavljanje, vođenje i procjenu sistema internih kontrola na osnovu COSO modela.

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

U skladu sa Zakonom o trezoru u FBiH,⁸ Općina je bila u obavezi da do aprila 2017. godine uspostavi trezorski način poslovanja javnim sredstvima i uskladi svoje propise s odredbama ovog zakona.

U Registru budžetskih korisnika kao budžetski korisnici utvrđeni su Vijeće, Kabinet načelnika i općinske službe. Prema prezentiranoj dokumentaciji Općina – načelnik i Vijeće porezno su registrovani kao posebna pravna lica (svakome pojedinačno je dodijeljen glavni identifikacioni broj).

U skladu sa odredbama Zakona o principima lokalne samouprave, jedinica lokalne samouprave ima svojstvo pravnog lica, a organi jedinice lokalne samouprave su vijeće i načelnik. S obzirom na to da je Vijeće, kao organ odlučivanja, i dalje porezno registrovano kao pravno lice, to nije u skladu odredbama navedenog Zakona.

Općinske službe su porezno registrovane kao dio pravnog lica (dodijeljen im je izvedeni identifikacioni broj), iako se nalaze na istoj adresi na kojoj se nalazi sjedište pravnog lica (Općine). Iako su općinske službe organizacione jedinice, utvrđene su kao budžetski korisnici u Registru, dok javne ustanove čiji je osnivač Općina nisu budžetski korisnici, a finansiraju se iz budžeta. Zbog navedenog, smatramo da nisu ispunjeni uslovi utvrđeni Pravilnikom o dodjeljivanju identifikacionih brojeva, registraciji i identifikaciji i evidencijama poreznih obveznika na teritoriji FBiH za dodjelu izvedenih brojeva općinskim službama.

Zajedničko pravobranilaštvo za općine Čelić i Doboj Istok osnovano je odlukama vijeća s ciljem obavljanja poslova pravne zaštite imovine i imovinskih interesa općina Čelić i Doboj Istok. Odlukama o osnivanju nije definisano da Zajedničko pravobranilaštvo ima status pravnog lica, niti je uvršteno kao budžetski korisnik u Registar budžetskih korisnika Općine. Njegovo sjedište je u Općini Doboj Istok, a finansira se iz budžeta općina omjeru 50% : 50%. Zajedničko pravobranilaštvo ima vlastiti transakcijski račun i sačinjava posebne finansijske izvještaje, a sredstva za njegov rad odobravaju se putem transfera.

Također, konstatovali smo da se Javna ustanova „Centar za socijalni rad“ Doboj Istok i Javna ustanova za predškolski odgoj i obrazovanje „Dječija radost“ Doboj Istok finansiraju putem transfera, iako ispunjavaju uslove za potencijalne budžetske korisnike u skladu sa Pravilnikom o utvrđivanju i načinu vođenja registra budžetskih korisnika budžeta u FBiH (npr. osnivač im je Općina, učešće prihoda iz budžeta Općine je iznad 50% u ukupnim prihodima koje ostvaruju korisnici).

Općina nije uspostavila trezorski način poslovanja (svi javni prihodi se ne uplaćuju na depozitni račun), niti je Registar budžetskih korisnika sačinjen u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Pravilnikom o utvrđivanju i načinu vođenja registra budžetskih korisnika budžeta u FBiH, što je jedna od prvih aktivnosti koje prethode uspostavi trezorskog sistema poslovanja.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji općinskih službi za upravu Općine utvrđena je organizaciona struktura, sistematizacija radnih mjesta s opisom radnih mjesta i propisanim uslovima za obavljanje poslova, kao i druga pitanja od značaja za organizaciju i rad. Revizijom smo utvrdili da je načelnik donosio rješenja o davanju ovlaštenja za obavljanje dodatnih poslova, od kojih su dva rješenja iz 2014. i 2019. godine, a četiri iz 2021. i 2023. godine. Na osnovu rješenja načelnika obavljaju se poslovi koji su u opisu dva sistematizovana radna mjesta (poslovi sekretara, kurira i drugi poslovi civilne zaštite), dok obavljanje pojedinih poslova (građevinskog inspektora, unosa podataka u Jedinstveni registar nekretnina) nije predviđeno u okviru sistematizovanih radnih mjesta.

⁶ „Sl. novine FBiH“, br. 38/16

⁷ „Sl. novine FBiH“, br. 6/17 i 3/19

⁸ „Sl. novine FBiH“, br. 26/16 i 3/20



Šef Odjela za trezor i računovodstvo na osnovu rješenja obavlja poslove sačinjavanja finansijskih izvještaja, koji su u opisu radnog mjesta pomoćnika Službe za poduzetništvo i finansije. S obzirom na to da se poslovi obavljaju duži niz godina, te da Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji neki od poslova nisu ni predviđeni, ili su predviđeni u okviru drugih radnih mjesta, smatramo da organizaciona struktura nije uspostavljena na način koji osigurava efektivno djelovanje kontrola.

Rješenjem načelnika iz 2017. godine imenovan je šef Odsjeka za trezor i računovodstvo za koordinatora za finansijsko upravljanje i kontrolu. Revizijom smo utvrdili da su započete određene aktivnosti na uspostavi sistema internih kontrola u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH, koje još uvijek nisu okončane.

Upravljanje rizicima je cjelokupan proces utvrđivanja, procjenjivanja i praćenja rizika, uzimajući u obzir ciljeve korisnika javnih sredstava, te poduzimanja potrebnih radnji, posebno kroz primjenu sistema finansijskog upravljanja i kontrole, a u svrhu smanjenja rizika. Općina je u revidiranoj godini poduzela aktivnosti na uspostavi Registra rizika, te je izvršena identifikacija i procjena uticaja i vjerovatnoće rizika za ključne segmente poslovanja, a donesena je i Strategija upravljanja rizicima.

Kontrolne aktivnosti temelje se na pisanim pravilima i principima, postupcima i drugim mjerama koje se uspostavljaju radi ostvarenja ciljeva korisnika javnih sredstava smanjenjem rizika na prihvatljiv nivo. S ciljem uspostavljanja funkcionalnog i efikasnog sistema internih kontrola, Općina je donijela određeni broj internih akata i procedura. Međutim, značajan dio internih akata kojim se uređuje raspodjela tekućih transfera donesen je krajem godine (Pravilnik o dodjeli tekućih transfera mjesnim zajednicama, državnim organima, javnim ustanovama i javnim preduzećima čiji je osnivač općina, vjerskim zajednicama), kao i drugi pravilnici u skladu sa preporukama datim u Pismu menadžmentu (Pravilnik o elektronskoj evidenciji i kontroli radnog vremena, izmjene i dopune Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji općinskih službi i Pravilnika o plaćama i naknadama) i odluke Vijeća (Odluka o građevinskom zemljištu, Odluka o dodjeli grant sredstava udruženju građana, Odluka o uspostavi Registra imovine). Iako je Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH propisano da rukovodioci organa državne službe donose pravilnik o plaćama i naknadama u skladu sa odredbama ovog zakona i pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji, Pravilnik o plaćama i naknadama Zajedničkog pravobranilaštva za općine Čelić i Doboj Istok nije donesen. Akt kojim se uređuju vlastiti prihodi, odnosno kojim su taksativno popisane vrste vlastitih javnih prihoda koje Općina ostvaruje, pravni osnov ostvarivanja, namjena i način njihovog trošenja, nije donesen, iako je ta obaveza utvrđena Pravilnikom o vrstama vlastitih javnih prihoda u Federaciji BiH. Općina je 2016. godine sačinila mapu poslovnih procesa kojim su za ključne poslovne procese identifikovani ciljevi procesa, ulazne i izlazne vrijednosti, kontrolne aktivnosti, te regulatorni okvir mapiranog procesa, međutim ona nije ažurirana.

Informacije i komunikacija u pojedinim slučajevima nisu na zadovoljavajućem nivou, s obzirom na to da nije uspostavljena odgovarajuća korespondencija između službi. Nedostatak informacija i komunikacija između gradskih službi u određenim slučajevima imalo je uticaj na praćenje utroška namjenskih sredstava, kolanje finansijske dokumentacije i dostavljanje dokumentacije na knjiženje sa zakašnjenjem.

S obzirom na to da su značajnije aktivnosti na uspostavi sistema internih kontrola poduzete tek u revidiranoj godini, te da smo utvrdili da određene interne kontrole nisu funkcionisale, konstatujemo da nije vršeno praćenje i procjena njegovog funkcionisanja i utvrđivanje mjera za razvoj sistema.

Općina nije uspostavila trezorsko poslovanje, što je obaveza u skladu sa Zakonom o trezoru u FBiH, niti Registar budžetskih korisnika u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH. Vijeće je porezno registrovano i ima zaseban identifikacioni broj, a izvedeni identifikacioni broj imaju i općinske službe. Postojeća unutrašnja organizacija općinskog organa uprave nije uspostavljena na način da osigurava efektivno djelovanje kontrola. Registar rizika je sačinjen tek krajem 2023. godine, zbog čega nije vršeno ni praćenje i procjena funkcionisanja sistema internih kontrola, a informacije i komunikacije nisu na zadovoljavajućem nivou. Dakle, nisu okončane aktivnosti na uspostavljanju sistema internih kontrola zasnovanog na COSO modelu, u skladu s odredbama Zakona o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i Pravilnika o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH.



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

Preporuke:

- **uspostaviti trezorsko poslovanje u skladu s odredbama Zakona o trezoru u FBiH i sačiniti registar budžetskih korisnika u skladu sa odredbama Pravilnika o utvrđivanju i načinu vođenja registra budžetskih korisnika Budžeta u FBiH;**
- **odjaviti identifikacione brojeve Vijeća i općinskih službi koji ne ispunjavaju uslove utvrđene Pravilnikom o dodjeljivanju identifikacionih brojeva, registraciji i identifikaciji i evidencijama poreznih obveznika na teritoriju FBiH;**
- **u saradnji sa Općinom Čelić inicirati da se odlukom o osnivanju Zajedničkog pravobranilaštva jasnije definiše njegov status;**
- **pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji utvrditi sve poslove iz nadležnosti, donijeti pravilnik o plaćama i naknadama Zajedničkog pravobranilaštva i pravilnik kojim se uređuju vlastiti prihodi Općine, te ih dosljedno primjenjivati.**

Interna revizija

Općina u skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH⁹ i Pravilnikom o kriterijima za uspostavljanje jedinica za internu reviziju u javnom sektoru u FBiH¹⁰ nije u obavezi uspostaviti jedinicu za internu reviziju.

U skladu s navedenim Pravilnikom, za gradove i općine u FBiH koji ne ispunjavaju kriterije za uspostavljanje jedinice za internu reviziju, internu reviziju obavlja zajednička jedinica za internu reviziju uspostavljena u kantonalnom ministarstvu finansija. U 2023. godini procesi iz nadležnosti Općine nisu bili predmet interne revizije.

Prevenција korupcije

Akcionni plan za očuvanje integriteta Općine Doboj Istok, uz podršku MEG projekta, donesen je u oktobru 2022. godine. Akcionim planom su definisane aktivnosti koje imaju za cilj povećanje odgovornosti i transparentnosti rada kako pojedinaca tako i cjelokupnog općinskog organa uprave. Jedna od prvih aktivnosti predviđenih Akcionim planom je bilo donošenje Plana integriteta. Plan integriteta je usvojen 31. 3. 2023. godine, te je zadužen zaposlenik za nadzor nad njegovim provođenjem. Izvještaji o provođenju Plana integriteta se polugodišnje dostavljaju načelniku na usvajanje. Neke od značajnijih aktivnosti koje su provedene odnose se na donošenje internih akata kojima su uređeni postupci dodjele transfera.

5. PLANIRANJE I IZVJEŠTAVANJE

5.1 Izrada i donošenje budžeta i plana rada

Budžet Općine Doboj Istok za 2023. godinu¹¹ (u daljnjem tekstu: Budžet) i Odluku o izvršenju Budžeta Općine Doboj Istok za 2023. godinu (u daljnjem tekstu: Odluka o izvršenju Budžeta) Vijeće je donijelo 29. 12. 2022. godine u iznosu od 4.934.230 KM. Izmjenama i dopunama¹² Budžet je povećan na 5.312.649 KM, da bi zadnjim Izmjenama i dopunama¹³ iznosio 5.101.275 KM, a planiran je i višak prihoda nad rashodima u iznosu od 120.643 KM.

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

¹⁰ „Sl. novine FBiH“, br. 49/20

¹¹ „Sl. novine Općine Doboj Istok“, br. 1/23

¹² „Sl. novine Općine Doboj Istok“, br. 3/23

¹³ „Sl. novine Općine Doboj Istok“, br. 1/24



Izmjenama i dopunama Budžeta planirani su prihodi od poreza u iznosu od 3.299.449 KM, primljeni transferi i donacije 1.225.842 KM i neporezni prihodi u iznosu od 575.984 KM. U okviru rashoda i izdataka planirani su izdaci za nabavku stalnih sredstava (2.041.762 KM), tekući transferi i drugi tekući rashodi (1.097.269 KM), plaće, naknade troškova zaposlenih i doprinosi poslodavca (1.083.701 KM), izdaci za materijal, sitan inventar i usluge (704.400 KM) i tekuća rezerva (53.500 KM).

Revizijom smo utvrdili da prilikom izrade i donošenja Budžeta nisu dosljedno primijenjene odredbe Zakona o budžetima u FBiH:

- Nisu sačinjene budžetske instrukcije 1 (o načinu i elementima izrade dokumenta okvirnog budžeta) i budžetske instrukcije 2 (o načinu i elementima izrade zahtjeva za budžetskim sredstvima za narednu godinu i rokovima);
- Dokument okvirnog budžeta za period 2023-2025. godine donesen je u decembru 2022. godine, a rok je bio 30. juni;
- Budžetom nisu jasno iskazani rashodi i izdaci po budžetskim klasifikacijama (funkcionalna i fondovska/izvori finansiranja);
- određeni prihodi i rashodi Budžetom nisu planirani na odgovarajućoj poziciji kontnog plana koji je dio Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH (primljeni kapitalni transferi od drugih nivoa vlasti planirani su na poziciji primljenih tekućih transfera, dok su nepovratna davanja u tekuće svrhe, ali i za nabavku kapitalne imovine planirana i iskazana na poziciji izdataka za materijal, sitan inventar i usluge);
- Odlukom o izvršenju Budžeta nije uređena struktura prihoda i primitaka, te rashoda i izdataka budžeta i njegovo izvršavanje (naročito način izvršavanja tekućih transfera);
- imenovan je Odbor za likvidnost i sačinjavani su planovi novčanih tokova, međutim nisu se sačinjavali i odobravali kvartalni i mjesečni operativni planovi koji predstavljaju iznos sredstava za pokriće rashoda i izdataka.

Nisu se sačinjavale budžetske instrukcije 1 i 2, niti operativni planovi. Rashodi i izdaci nisu planirani po izvorima finansiranja. Određeni prihodi i rashodi Budžetom nisu planirani na odgovarajućoj poziciji kontnog plana koji je dio Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH. Odlukom o izvršenju Budžeta nije uređena struktura prihoda i primitaka i rashoda i izdataka i njegovo izvršavanje. Zbog navedenog, izrada i donošenje budžeta nije provedeno u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH.

Strateški plan lokalnog razvoja Općine Doboj Istok za period 2021-2027. godina Vijeće je usvojilo 28. 10. 2021. godine. Ovaj strateški dokument je izrađen uz tehničku i stručnu podršku obezbijedenu kroz Projekat integrisanog lokalnog razvoja (ILDP), a koji predstavlja zajednički projekat Vlade Švicarske i Razvojnog programa Ujedinjenih nacija u BiH (UNDP).

Trogodišnji plan rada Općine za period 2023-2025. godina Vijeće je usvojilo 23. 2. 2023. godine i predstavlja provedbeni dokument sa glavnim programom koji proizilazi iz strateških ciljeva i prioriteta, a koji je dalje razrađen kroz mjere za implementaciju glavnog programa.

Program i plan rada općinskog načelnika za 2023. godinu donesen je 2. 12. 2022. godine, a Vijeće ga je prihvatilo 29. 12. 2022. godine.

Preporuka:

- ***pri izradi budžeta dosljedno primjenjivati odredbe Zakona o budžetima u FBiH, naročito u dijelu sačinjavanja budžetskih instrukcija i operativnih planova, sadržaja odluke o izvršenju budžeta, planiranja prihoda, rashoda i izdataka po izvorima finansiranja i na odgovarajućim pozicijama.***



5.2 Izvještavanje

Izvještaj o radu načelnika i Općine za 2023. godinu Vijeće je usvojilo 28. 3. 2024. godine, kada su usvojeni i izvještaji o radu i finansijskom poslovanju pet mjesnih zajednica sa područja Općine, kao i izvještaji udruženja građana o utrošku sredstava dodijeljenih u 2023. godini.

Izvještaj o radu Zajedničkog pravobranilaštva za općine Čelić i Dobož Istok za 2023. godinu, Vijeće je usvojilo 29. 2. 2024. godine. Izvještaji o radu javnih ustanova čiji je osnivač Općina, Vijeće je usvojilo 25. 4. 2024. godine, a izvještaje o radu i finansijskom poslovanju javnih preduzeća 30. 5. 2024. godine.

Izvještaj o izvršenju Budžeta za 2023. godinu i Izvještaj o utrošku sredstava tekuće rezerve za 2023. godinu, Vijeće je usvojilo 25. 4. 2024. godine.

Izvještaj o izvršenju Budžeta za 2023. godinu nije sačinjen u skladu sa članom 97. Zakona o budžetima u FBiH, s obzirom na to da ne sadrži podatke o početnom i završnom stanju Jedinstvenog računa Trezora, početnom i završnom stanju imovine, obaveza i izvora vlasništva, te objašnjenje većih odstupanja.

Preporuka:

- ***izvještaj o izvršenju budžeta za prethodnu godinu sačinjavati u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH.***

6. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

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

U Analizi iskaza, sačinjenoj uz godišnje računovodstvene izvještaje, obrazloženo je izvršenje budžeta u skladu sa Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.

Periodični izvještaji za 2023. godinu nisu sačinjeni u skladu sa Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH, s obzirom na to da nije sačinjen Izvještaj o namjenskom utrošku transfera (obrazac 9).

Preporuka:

- ***izvještaj o namjenskom utrošku transfera, koji je dio periodičnih finansijskih izvještaja, sačinjavati na način propisan Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.***

6.1 GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA

6.1.1 Prihodi i primici

U Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta za 2023. godinu iskazani su prihodi u iznosu od 5.172.020 KM. Njihovu strukturu čine: prihodi od poreza u iznosu od 3.362.628 KM, primljeni transferi u iznosu od 1.220.143 KM i neporezni prihodi u iznosu od 589.249 KM.

6.1.1.1 Prihodi od poreza

Prihodi od poreza iskazani su u iznosu od 3.362.628 KM. Prema strukturi, najznačajniji su prihodi od poreza na dohodak (1.674.497 KM), indirektnih poreza (1.469.055 KM) i poreza na imovinu (214.149 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 u iznosu od 589.249 KM, odnose se na: naknade, takse i prihode od pružanja javnih usluga (585.595 KM) i prihode od poduzetničke aktivnosti i imovine (3.654 KM).



Naknade, takse i prihodi od pružanja javnih usluga odnose se najvećim dijelom na naknade i takse po federalnim zakonima i drugim propisima (258.616 KM), ostale budžetske naknade i takse (153.099 KM) i komunalne naknade i takse (97.280 KM).

U okviru ove grupe prihoda (naknade, takse i prihodi od pružanja javnih usluga) najveći dio odnosi se na one koji se prikupljaju prema posebnim propisima kojima je utvrđena namjena korištenja tih prihoda. Kao što je navedeno u tački 5.1 Izvještaja, prilikom izrade Budžeta nisu se navodili izvori finansiranja rashoda i izdataka (fondovska klasifikacija), a određene vrste prihoda tretirane su kao opći prihodi, iako je njihova namjena utvrđena posebnim propisima (kao primjer navodimo naknadu za upotrebu cesta i naknadu za korištenje podataka i vršenje usluga iz oblasti premjera i katastra).

Naknade i takse po federalnim zakonima i drugim propisima čine naknade za upotrebu cesta (152.889 KM), naknade za korištenje podataka i vršenje usluga iz oblasti premjera i katastra (62.039 KM) i posebne naknade za zaštitu od prirodnih i drugih nesreća (43.688 KM). Namjena ovih prihoda utvrđena je Zakonom o cestama FBiH, Zakonom o naknadama za korištenje podataka i vršenje usluga u oblasti premjera i katastra nekretnina i Zakonom o zaštiti i spašavanju ljudi i materijalnih dobara od prirodnih i drugih nesreća.

Novčana sredstva od posebne naknade za zaštitu od prirodnih i drugih nesreća prenose se na namjenski transakcijski račun koji je otvoren kao podračun u okviru Jedinog računa Trezora. Namjena ovih sredstava utvrđena je Zakonom o zaštiti i spašavanju ljudi i materijalnih dobara od prirodnih i drugih nesreća. Sačinjen je Godišnji plan korištenja sredstava posebne naknade za zaštitu i spašavanje od prirodnih i drugih nesreća za 2023. godine, kojim su planirana ukupna sredstva posebne naknade u iznosu od 58.545 KM, i to priliv u 2023. godini u iznosu od 42.600 KM i neutrošena sredstva iz ranijeg perioda od 15.945 KM. Prema Izvještaju o prikupljanju, raspodjeli i korištenju sredstava posebne naknade od prirodnih i drugih nesreća u 2023. godini, uplaćeno je 50.852 KM, tako da su ukupna raspoloživa sredstva sa prenesenim sredstvima, iznosila 66.797 KM. Navedeno je i da je utrošeno ukupno 46.697 KM i to najvećim dijelom za saniranje šteta nastalih uslijed prirodnih i drugih nesreća. Prema Izvještaju, ukupna neutrošena sredstva na kraju godine iznosila su 20.100 KM.

U skladu sa Računovodstvenim politikama za budžetske korisnike i Trezor Općine, neutrošena namjenska sredstva se na kraju godine, a prije završnog obračuna preknjižavaju na vremenska razgraničenja.

Revizijom smo utvrdili da su u toku 2023. godine uplaćena sredstva posebne naknade u iznosu od 50.852 KM, a na kraju godine stanje novčanih sredstava posebne naknade na podračunu iznosilo je 55.051 KM. Prije godišnjeg obračuna, 7.165 KM je preknjiženo na vremenska razgraničenja. Napominjemo da Općina prethodnih godina nije razgraničavala neutrošena namjenska sredstva od posebne naknade za zaštitu i spašavanje od prirodnih i drugih nesreća. Također, utvrdili samo da između općinskih službi nije uspostavljena odgovarajuća komunikacija po pitanju utroška ovih sredstava, niti je uspostavljen odgovarajući nadzor nad namjenskim utroškom ovih prihoda i novčanih sredstava.

Konstatujemo da Općina nije pratila namjenski utrošak sredstava od posebne naknade, niti korištenje novčanih sredstava na podračunu za namjene utvrđene Zakonom o zaštiti i spašavanju ljudi i materijalnih dobara od prirodnih i drugih nesreća. Zbog navedenog, neraspoređeni višak prihoda nad rashodima više je iskazan za 47.886 KM, jer su sredstva posebne naknade za zaštitu od prirodnih i drugih nesreća priznata u prethodnom periodu, iako nisu utrošena.

Preporuka:

- ***prihode od posebne naknade za zaštitu od prirodnih i drugih nesreća priznavati u visini u kojoj su utrošeni, a neutrošena sredstva prije izrade godišnjeg obračuna preknjižiti na vremenska razgraničenja.***

6.1.1.3 Priljeni transferi i donacije

Priljeni transferi i donacije iskazani su u iznosu od 1.220.143 KM, a njihovu strukturu čine: priljeni tekući transferi od ostalih nivoa vlasti (1.120.838 KM), kapitalni transferi od ostalih nivoa vlasti (73.957 KM) i donacije (25.348 KM).

Priljene tekuće transfere od ostalih nivoa vlasti (1.120.838 KM) čine priljeni tekući transferi od Federacije BiH (657.059 KM) i Kantona (463.779 KM).

Priljeni transferi od Federacije BiH najvećim dijelom odnose se na transfere: Federalnog ministarstva finansija na osnovu Ugovora o dodjeli pomoći iz Budžeta FBiH za 2022. godinu za projekte: rekonstrukcija i dogradnja dijela BKC - multimedijalna sala MZ Klokoćnica“ (100.000 KM) i jednokratna novčana pomoć budžetu (125.000 KM). Od Federalnog ministarstva raseljenih osoba i izbjeglica doznačena su sredstva u iznosu od 138.000 KM u svrhu sufinansiranja projekta „Rekonstrukcija dijela lokalne ceste u naselju Habibovići MZ Klokoćnica“, te iznos od 103.500 KM u svrhu sufinansiranja projekta „Opremanje sportske dvorane MZ Brijesnica Mala- Faza III“. Agencija za vodno područje rijeke Save doznačila je Općini u 2022. godini sredstva u iznosu od 200.000 KM za projekat „Sanacija desne obale rijeke Spreče na mikrolokalitetu Ada-Kosice MZ Klokoćnica“, koji je Općina realizovala u 2023. godini u iznosu od 190.559 KM, te izvršila povrat neutrošenog dijela sredstava (9.441 KM). Općina je u skladu sa zaključenim ugovorima dostavila izvještaje o utrošku sredstava.

Priljeni transferi od Kantona najvećim dijelom odnose se na transfere: Ministarstva poljoprivrede, vodoprivrede, šumarstva i vodoprivrede iz sredstava vodnih naknada za „Rekonstrukciju potisnog cjevovoda od rezervoara Kloteks do rezervoara Zimar (vodovod Klokoćnica) I faza“ (111.539 KM) i „Rekonstrukciju potisnog cjevovoda od bunara NB-2 do rezervoara Kloteks (vodovod Klokoćnica) – I faza od čvora 75 do rezervoara Kloteks“ (93.855 KM); Vlade Kantona iz sredstava za finansiranje projekata nedovoljno razvijenih, nerazvijenih i izrazito nerazvijenih jedinica lokalne samouprave u Kantonu za „Rehabilitaciju lokalne cestovne mreže, naselje Mrkani MZ Klokoćnica“ (161.616 KM); Ministarstva prostornog uređenja i zaštite okolice za „Rekonstrukciju i izgradnju led rasvjete duž Magistralnog puta od Mjesne zajednice Brijesnica mala do Mjesne zajednice Stanić Rijeka“ (38.250 KM). Općina je u skladu sa zaključenim ugovorima dostavila izvještaje o utrošku sredstava.

Priljeni kapitalni transferi od ostalih nivoa vlasti odnose se na transfer od Kantonalne uprave civilne zaštite Tuzlanskog kantona u iznosu od 73.957 KM, odobren za nabavku terenskog vozila za civilnu zaštitu. Uvidom u dokumentaciju, na bazi uzorka, utvrdili smo da su sredstva priljenih tekućih i kapitalnih transfera utrošena u propisane namjene i priznata u visini u kojoj su utrošena. Neutrošena sredstva namjenskih transfera su na kraju godine, a prije izrade završnog obračuna preknjižena na vremenska razgraničenja (opširnije u tački 6.2.3 Izvještaja).

Doznačena sredstva od ostalih nivoa vlasti za kapitalna ulaganja u iznosu od 937.319 KM iskazana su na poziciji priljenih tekućih transfera umjesto na poziciji priljenih kapitalnih transfera, što nije u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH (preporuka data u tački 5.1 Izvještaja).

6.1.2 Rashodi, izdaci i finansiranje

U Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta za 2023. godinu iskazani su rashodi i izdaci u iznosu od 5.141.737 KM. Strukturu rashoda i izdataka čine: izdaci za nabavku stalnih sredstava (2.048.314 KM), plaće, naknade i doprinosi (1.179.569 KM), tekući transferi i drugi tekući rashodi (1.121.210 KM) i izdaci za materijal, sitan inventar i usluge (792.644 KM).

Na pojedinim pozicijama rashoda iskazano je veće izvršenje u odnosu na Budžetom odobrena sredstva. Najznačajnija prekoračenja iskazana su na pozicijama: plaće i naknade troškova zaposlenih (87.635 KM), ugovorene i druge posebne usluge (73.897 KM), tekući transferi pojedincima (23.700 KM) i izdaci za komunikaciju i komunalne usluge (11.734 KM). Dio prekoračenja na poziciji ugovorenih i drugih posebnih usluga (30.500 KM) i tekućih transfera pojedincima (23.000 KM) odnosi se na tekuću rezervu koja je odobrena odlukama načelnika u skladu sa Odlukom o izvršenju Budžeta.

Prekoračenje rashoda na poziciji plaća i naknada troškova zaposlenih, dijela ugovorenih i drugih posebnih usluga i izdataka za komunikaciju i usluge, posljedica je nedovoljno planiranih sredstava za ove potrebe.

Stvoreni su rashodi i izdaci, odnosno preuzimane su obaveze iznad iznosa odobrenih Budžetom za te namjene u iznosu od 154.553 KM, što nije u skladu s odredbama Zakona o budžetima u FBiH.

Općina se nije pridržavala utvrđenih ograničenja predviđenih u članu 6. Zakona o budžetima u FBiH i članu 7. Odluke o izvršenju Budžeta, kojima je propisano da se na teret budžeta mogu preuzimati obaveze samo za namjene i do visine utvrđene u posebnom dijelu budžeta.

Preporuka:

- **obaveze na teret budžeta tekuće godine preuzimati samo za namjene i do visine utvrđene u posebnom dijelu budžeta.**

6.1.2.1 Plaće i naknade troškova zaposlenih

Plaće i naknade troškova zaposlenih u iznosu od 1.079.468 KM, čine bruto plaće i naknade plaće, te naknade troškova zaposlenih.

Bruto plaće i naknade plaća iskazane su u iznosu od 953.158 KM. Obračun plaća i naknada plaća uređen je Odlukom za utvrđivanje koeficijenata za plaće nosioca javnih funkcija u Općini Doboj Istok,¹⁴ Odlukom o utvrđivanju platnih razreda i koeficijenata za plaće rukovodećih i ostalih državnih službenika i namještenika organa državne službe Općine Doboj Istok¹⁵ i Pravilnikom o plaćama i naknadama u Općini Doboj Istok.¹⁶ Koeficijenti utvrđeni odlukama Vijeća usklađeni su sa koeficijentima utvrđenim Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH.¹⁷

Odlukom o izvršenju Budžeta utvrđena je visina osnovice za obračun plaće u iznosu od 385 KM i vrijednost boda od 1,05.¹⁸

Pravilnikom o plaćama i naknadama u Općini Doboj Istok propisano je da ukoliko zaposlenik obavlja i druge poslove po nalogu općinskog načelnika koji zahtijevaju duže vrijeme obavljanja ima pravo na povećanje plaće do 20% od svoje osnovne plaće. **Napominjemo da Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH nije predviđen dodatak na plaću uposlenika po osnovu obavljanja drugih poslova po nalogu načelnika koji zahtijevaju duže vrijeme obavljanja.** Revizijom smo utvrdili da su u toku 2023. godine obračunavani dodaci na plaću, mjesečno u iznosu 10% i 20% za obavljanje dodatnih poslova po nalogu načelnika, na osnovu Rješenja načelnika, od kojih su neka donesena ranijih godina. Dodatak se obračunavao za dodatne poslove koji su u opisu poslova pojedinih radnih mjesta iz Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji općinskih službi za upravu (sekretara, poslove kvalificiranog lica za sačinjavanje finansijskih izvještaja, kurira i poslova iz oblasti civilne zaštite), od kojih je jedno popunjeno. Također, dodatak se obračunavao i za obavljanje poslova utvrđenih Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Zajedničkog pravobranilaštva općina Čelić i Doboj Istok (poslovi u Zajedničkom pravobranilaštvu) i poslove koji nisu sistematizovani, ali su iz nadležnosti Općine (građevinskog inspektora, unos podataka u Jedinstveni registar nekretnina). U toku 2023. godine nisu poduzimane aktivnosti na popuni ovih radnih mjesta, niti su pojedini poslovi sistematizovani Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji općinskih službi za upravu. Skrećemo pažnju da su dodaci za obavljanje poslova drugog radnog mjesta obračunati u iznosu od najmanje 13.324 KM.

Najviša neto plaća (bez minulog rada) u 2023. godini iznosila je 4.043 KM, a najniža 871 KM.

Uvidom u obračun plaća i naknada troškova zaposlenih na bazi uzorka za mart, august, oktobar i decembar, utvrdili smo da se obračun vršio u skladu sa internim aktima Općine.

¹⁴ „Sl. novine Općine Doboj Istok“, br. 6/13 i 1/23

¹⁵ „Sl. novine Općine Doboj Istok“, br. 7/13

¹⁶ „Sl. novine Općine Doboj Istok“, br. 1/18 i 1/24

¹⁷ „Sl. novine FBiH“, br. 45/10, 11/21 i 5/22

¹⁸ Visina boda i osnovice prethodno su dogovoreni Sporazumom sa Sindikalnom organizacijom Općine



Odlukom o rasporedu i radnom vremenu općinskih službi za upravu Općine Doboj Istok utvrđeno je radno vrijeme od 40 sati sedmično i raspoređuje se na pet radnih dana od ponedjeljka do petka. Radni dan u općinskim službama traje od 7:30 do 16:00, a odmor u trajanju od 30 minuta se ne uračunava u radno vrijeme.

Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažovanim na radu¹⁹ propisana je obaveza vođenja evidencije o radnom vremenu koja, između ostalog, sadrži podatke o početku rada, završetku rada, ukupnom dnevnom radnom vremenu, vremenu terenskog rada, vremenu neprisustva na poslu i slično. Pravilnikom o upotrebi sistema kontrole radnog vremena od 26. 10. 2017. godine propisano je da su svi uposlenici obavezni evidentirati početak radnog vremena, pauzu, poslovni, privatni i izvanredni izlazak kao i završetak radnog vremena na sistem kontrole radnog vremena.

Prezentirane evidencije o radnom vremenu sadrže podatke o početku i završetku radnog vremena, ali ne sadrže podatke o ukupnom dnevnom radnom vremenu, prekidima u radu, vremenu terenskog rada, pripravnosti i neprisustva na poslu. Zbog navedenog, ne možemo potvrditi vjerodostojnost sačinjenih evidencija o provedenom vremenu na radnom mjestu, odnosno da je uspostavljena evidencija o radnom vremenu u skladu sa Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažovanim na radu. Uvidom u ove evidencije utvrdili smo da se pojedini uposlenici nisu evidentirali na sistemu kontrole radnog vremena, što nije u skladu sa Pravilnikom o upotrebi sistema kontrole radnog vremena.

Načelnik je u decembru 2023. godine donio novi Pravilnik o elektronskoj evidenciji i kontroli radnog vremena i poduzeo aktivnosti na unapređenju elektronskog sistema. Međutim, nije nam prezentirana dokumentacija kojom se potvrđuje da su otklonjeni ranije utvrđeni propusti.

Ocjenjivanje zaposlenika izvršeno je u skladu s odredbama Zakona o državnoj službi u Tuzlanskom kantonu²⁰ i Uredbom o pravilima, načinu i kriterijima ocjenjivanja rada državnih službenika i namještenika u organima državne službe u Tuzlanskom kantonu.²¹ Izvještaj o provedenom ocjenjivanju sačinjen je i dostavljen u propisanom roku Agenciji za državnu službu FBiH.

Naknade troškova zaposlenih iskazane su u iznosu od 126.310 KM, a odnose se na: naknadu za topli obrok (85.440 KM), regres za godišnji odmor (18.224 KM), prevoz na posao i sa posla (13.068 KM), otpremnine zbog odlaska u penziju (8.313 KM) i pomoć u slučaju ostalih bolesti (1.265 KM).

Naknada za topli obrok isplaćuje se u iznosu od 1% prosječne mjesečne neto plaće isplaćene u Federaciji BiH, prema posljednjem objavljenom statističkom podatku, kako je to utvrđeno i Sporazumom o utvrđivanju naknade za topli obrok za 2023. godinu potpisanim između načelnika i Sindikalne organizacije Općine. Regres za korištenje godišnjeg odmora u iznosu od 570 KM (50% prosječne mjesečne neto plaće isplaćene u FBiH, prema posljednjem objavljenom statističkom podatku) isplaćen je na osnovu Odluke načelnika.

Pravilnikom o plaćama i naknadama u Općini Doboj Istok propisano je da zaposleniku kome nije organizovan službeni prevoz na posao i sa posla, a čije je mjesto stanovanja od mjesta rada udaljeno najmanje dva kilometra, pripada naknada za troškove prevoza u visini cijene mjesečne karte. Načelnik je početkom 2024. godine donio nova rješenja na osnovu kompletne dokumentacije kojom se potvrđuje ispunjenost uslova za pravo na ovu naknadu, čime su otklonjeni prethodno utvrđeni manje značajni nedostaci.

Evidencije o radnom vremenu vode se na način da se evidentiraju podaci o početku i završetku rada, ali bez podataka o vremenu prekida rada i korištenju pauze u toku rada, zbog čega izražavam sumnju u njihovu vjerodostojnost. Zbog navedenog, evidencije se ne vode u skladu sa Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažovanim na radu. Pojedini zaposlenici se nisu evidentirali na sistemu kontrole radnog vremena kako je to propisano Pravilnikom Općine.

¹⁹ „Sl. novine FBiH“, br. 92/16

²⁰ „Sl. novine Tuzlanskog kantona“, br. 7/17, 10/17, 10/18, 14/18, 8/21, 10/22, 14/22, 17/23 i 7/24

²¹ „Sl. novine Tuzlanskog kantona“, br. 1/18



Preporuka:

- **evidencije o radnom vremenu voditi u skladu sa Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažovanim na radu, te osigurati da se svi zaposlenici uredno evidentiraju na sistemu kontrole radnog vremena.**

6.1.2.2 Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge

Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge iskazani u iznosu od 792.644 KM odnose se na: ugovorene i druge posebne usluge (400.178 KM), izdatke za energiju (179.942 KM), tekuće održavanje (94.454 KM), izdatke za komunikaciju i komunalne usluge (68.411 KM) i druge rashode.

Ugovorene i druge posebne usluge najvećim dijelom odnose se na ostale nespomenute usluge i dadžbine (229.047 KM), izdatke za naknade vijećnicima (96.133 KM) i ostale izdatke za druge samostalne djelatnosti i povremeni samostalni rad (28.100 KM).

Uvidom u *ostale nespomenute usluge i dadžbine*, na bazi uzorka, utvrdili smo da su u okviru ovih izdataka planirana i iskazana nepovratna davanja u tekuće svrhe, ali i za nabavku kapitalne imovine kao što su: tekući transferi pojedincima (32.000 KM), transferi neprofitnim organizacijama (24.000 KM), tekući transferi mjesnim zajednicama (18.500 KM), kapitalni transferi javnim preduzećima (15.000 KM), tekući transferi u inostranstvo (10.000 KM), transferi za Centar za socijalni rad (4.211 KM). Također, planirane i iskazane su i usluge stručnog nadzora nad projektima (26.952 KM) koje predstavljaju izdatke vezane za nabavku stalnih sredstava.

Tekući transferi mjesnim zajednicama (18.500 KM) i pojedincima (21.500 KM) odobreni su na osnovu odluka komandanta Štaba civilne zaštite, za sanaciju šteta od prirodnih i drugih nesreća i provođenje preventivnih mjera. Odluke su donesene na osnovu zahtjeva mjesnih zajednica ili prijave štete od prirodne i druge nesreće fizičkog lica, te prijedloga Službe za civilnu zaštitu nakon izvršenog uvida na licu mjesta. Na osnovu odluka o dodjeli sredstva kojima je utvrđena ova obaveza, korisnici su dostavili izvještaje o njihovom namjenskom utrošku. Ugovori sa korisnicima sredstva nisu zaključivani, niti je vršen nadzor nad namjenskim utroškom sredstava, sve do decembra 2023. godine. U februaru 2024. godine donesen je i Pravilnik o uslovima, kriterijima i prioritetima dodjele pomoći za saniranje šteta nastalih djelovanjem prirodnih i drugih nesreća. Kapitalni transfer javnom preduzeću (15.000 KM) je odobren Javnom komunalnom preduzeću „Čisto“ d.o.o. Doboj Istok za nabavku opreme, na osnovu Odluke Vijeća o donaciji finansijskih sredstava i zaključenog Ugovora. Sredstva su opravdana, kako je to i ugovoreno.

U okviru ostalih nespomenutih usluga i dadžbina, pogrešno su planirani i iskazani tekući i kapitalni transferi i izdaci za nabavku stalnih sredstava u iznosu od najmanje 130.663 KM, što nije u skladu sa Analitičkim kontnim planom za budžet i budžetske korisnike koji je dio Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH. Za navedeno je data preporuka u tački 5.1 Izvještaja.

Izdaci za naknade vijećnicima isplaćivali su se u skladu sa Odlukom o naknadama za rad u Općinskom vijeću Općine Doboj Istok.²² Navedenom Odlukom utvrđena je visina mjesečne neto naknade za rad (paušal) predsjedavajućem Vijeća u iznosu od 380 KM, zamjeniku predsjedavajućeg 340 KM, predsjednicima klubova vijeća 310 KM, vijećnicima 260 KM, vanjskim saradnicima za rad u radnim tijelima vijeća 40 KM po sjednici, a naknada za prisustvo vijećnika svim sjednicama u toku mjeseca u iznosu od 100 KM. U skladu sa Odlukom, naknade se umanjuju za 30% u slučaju neopravdanog izostanka ili neopravdanog napuštanja sjednice.

Ostali izdaci za druge samostalne djelatnosti i povremeni samostalni rad odnose se na izdatke za rad komisija (10.750 KM), izdatke za volonterski rad (8.750 KM) i ugovore o djelu (8.600 KM).

²² „Sl. novine Općine Doboj Istok“, br. 1/22



Iako su Analitičkim kontnim planom za budžet i budžetske korisnike koji je dio Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH predviđena posebna konta za evidentiranje izdataka za rad komisija i izdataka za volonterski rad, oni su iskazani za poziciji izdataka za druge samostalne djelatnosti i povremeni samostalni rad, zbog čega konstatujemo da on nije dosljedno primijenjen ni u ovom dijelu. Za navedeno je data preporuka u tački 5.1 Izvještaja.

Izdaci za rad komisija odnose se na naknade za vanjske članove komisije za tehnički pregled objekata, a naknada za učešće zaposlenika Općine u komisiji ima tretman prihoda od nesamostalne djelatnosti, te se obračun i isplata vrši uz plaću, sa pripadajućim porezima i doprinosima.

U okviru izdataka za energiju najznačajniji su izdaci koji se odnose na električnu energiju za javnu rasvjetu (167.819 KM). Uvidom u prezentiranu dokumentaciju, utvrdili smo da su na ovoj poziciji iskazane doznake sredstava na račune pet mjesnih zajednica na području Općine, za troškove električne energije za javnu rasvjetu. Uplate su vršene na osnovu dostavljenog pregleda i pojedinačnih faktura od Javnog preduzeća „Elektroprivreda BiH“ d.d. Sarajevo, koje većim dijelom glase na mjesne zajednice, a u pojedinim slučajevima i na Općinu.

Zakonom o principima lokalne samouprave u FBiH utvrđeno je da se odlukom vijeća jedinice lokalne samouprave može svim ili pojedinim mjesnim zajednicama povjeriti obavljanje određenih poslova iz izvornog djelokruga lokalne samouprave, uz osiguranje za to potrebnih sredstava. Zakonom o komunalnim djelatnostima Tuzlanskog kantona utvrđeno je da Vijeće može odlučiti, na prijedlog mjesne zajednice, da se o organizovanju obavljanja pojedinih komunalnih djelatnosti ili poslova iz okvira tih djelatnosti u seoskim i izdvojenim naseljenim mjestima, kada te djelatnosti služe isključivo potrebama stanovništva i drugih subjekata u tim naseljima, stara mjesna zajednica. Statutom Općine utvrđeno je da Savjet mjesnih zajednica, kao jedan od njenih organa, obavlja i druge poslove koje mu iz samoupravnog djelokruga Općine prenese Vijeće, a koji su od značaja za mjesnu zajednicu. **Međutim, smatramo da se u ovom slučaju ne radi o djelatnostima koje služe isključivo potrebama stanovništva u određenim naseljima, nego o zajedničkoj komunalnoj potrošnji, zbog čega ne smatramo opravdanim da se mjesne zajednice staraju o funkcionisanju javne rasvjete na području Općine. Odluka Vijeća kojom se povjeravaju ovi poslovi mjesnim zajednicama i kojom se obrazlaže opravdanost povjeravanja poslova, nije nam prezentirana.**

Na poziciji izdataka za tekuće održavanje najvećim dijelom iskazane su usluge popravke i održavanja cesta (47.492 KM) i usluge održavanja javne rasvjete (36.000 KM).

Usluge održavanja ulične rasvjete odnose se na uplate mjesečnih tranši mjesnim zajednicama za održavanje i proširenje javne rasvjete na području Općine.

Zakonom o komunalnim djelatnostima Tuzlanskog kantona utvrđene su komunalne djelatnosti, od kojih je jedna i održavanje javne rasvjete. Pod održavanjem javne rasvjete podrazumijeva se održavanje objekata i uređenje javne rasvjete kojom se osvjetljavaju prometne i druge javne površine. Prema Zakonu, Općina obezbjeđuje obavljanje komunalnih djelatnosti putem javnog preduzeća komunalnih djelatnosti, pravnog ili fizičkog lica na osnovu ugovora o povjeravanju komunalnih poslova, pravnog lica na osnovu ugovora o koncesiji i javno-privatnog partnerstva. Kao što je prethodno navedeno, Vijeće može odlučiti, na prijedlog mjesne zajednice, da se o organizovanju obavljanja pojedinih komunalnih djelatnosti ili poslova iz okvira tih djelatnosti u seoskim i izdvojenim naseljenim mjestima, kada te djelatnosti služe isključivo potrebama stanovništva i drugim subjektima u tim naseljima, stara mjesna zajednica.

Odlukom o komunalnom redu²³ propisano je da se o održavanju javne rasvjete brine vlasnik javne rasvjete. Odlukom Vijeća o održavanju javne rasvjete²⁴ utvrđeno je da je davalac komunalne usluge održavanja javne rasvjete javno preduzeće komunalne djelatnosti ili drugo pravno ili fizičko lice kome je ugovorom povjereno vršenje poslova održavanja javne rasvjete.

²³ „Sl. novine Općine Doboj Istok“, br. 4/13

²⁴ „Sl. novine Općine Doboj Istok“, br. 1/10



Odlukom o dopuni Odluke o održavanju javne rasvjete od 28. 12. 2023. godine propisano je da će se odobrena budžetska sredstva prenijeti na račune pet mjesnih zajednica u svrhu održavanja i proširenja javne rasvjete i utvrđeni su kriteriji za određivanje iznosa sredstava. U 2022. godini, načelnik je donio Pravilnik o održavanju i proširenju ulične/javne rasvjete na području Općine kojim su propisane procedure održavanja i proširenja javne rasvjete koje se pokreću nakon usvajanja budžeta i dodjele finansijskih sredstava mjesnim zajednicama.

Zakonom o komunalnim djelatnostima utvrđeno je da se postupak za dodjelu komunalnih djelatnosti pravnom ili fizičkom licu vrši u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama. Mjesne zajednice nisu registrovane za izvođenje radova na proširenju javne rasvjete i njenom održavanju. Pored navedenog, Općina nije obavezala mjesne zajednice na poštivanje općih principa Zakona o javnim nabavkama, odnosno da pri utrošku sredstava osiguraju transparentnost, te pravičnu i aktivnu konkurenciju, niti je razmatrana mogućnost provođenja zajedničkih javnih nabavki, s obzirom na to da se radi o infrastrukturi koja je u nadležnosti Općine. Također, članom 12. Odluke o izvršenju Budžeta propisano je da se nabavka roba, usluga i ustupanje radova mora obavljati u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama. Vijeće je povjerilo poslove proširenja i održavanja javne rasvjete mjesnim zajednicama koje prilikom nabavke ovih radova ne primjenjuju odredbe Zakona o javnim nabavkama. Za navedeno smo dali preporuku u tački 7. Izvještaja.

Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge najvećim dijelom odnose se na ostale komunalne usluge (41.460 KM), koje se u cijelosti odnose na zimsko održavanje lokalnih puteva za sezone 2022/2023 i 2023/2024. Odlukom Vijeća o zimskom održavanju puteva na području Općine iz 2016. godine, utvrđeno je da će puteve održavati Javno komunalno preduzeće „Čisto“ d.o.o. Doboj Istok. Istom Odlukom utvrđene su i dionice puteva u ukupnoj dužini od 35.310 metara, kao i dionice trotoara u ukupnoj dužini od 3.850 metara koje će biti predmet održavanja. Na osnovu navedene Odluke i Prijedloga programa zimске službe, usvojenog od načelnika, zaključeni su ugovori o održavanju puteva u zimskom periodu za sezonu 2022/2023. godina i sezonu 2023/2024. godina. Programom zimске službe utvrđene su cijene zimskog održavanja po kilometru, a Ugovorima su utvrđene cijene u iznosu od 37.632 KM za puteve u dužini od 35.840 metara i 3.828 KM za trotoare u dužini od 4.400 metara za sezonu, kako je to predloženo Programom. **Ugovori nisu zaključeni za dionice utvrđene Odlukom Vijeća o zimskom održavanju puteva, s obzirom na to da su ugovorene dionice puteva i trotoara duže nego je to navedeno u Odluci.** Uvidom u realizaciju ugovora za zimsko održavanje utvrdili smo da su radovi izvršeni u skladu sa zaključenim ugovorima, te je Općina vršila nadzor nad izvršenim radovima.

Skrećemo pažnju na to da nije donesen program održavanja i zaštite, kao ni program rekonstrukcije, izgradnje i obnove javnih cesta, koji donosi načelnik a na koje Vijeće treba dati saglasnost, što je obaveza u skladu sa članom 25. Zakona o cestama FBiH.

Odlukom Vijeća o zimskom održavanju puteva na području Općine povjereno je održavanje dionica puteva u dužini od 35.310 metara i trotoara u dužini od 3.850 metara, a Programom zimskog održavanja planirano je i zaključeni su ugovori za 1.008 metara više dionica. Navedeno je imalo za posljedicu da Program zimskog održavanja i zaključeni ugovori nisu usaglašeni sa Odlukom Vijeća. Program održavanja i zaštite lokalnih cesta, kao ni program rekonstrukcije, izgradnje i obnove lokalnih cesta koji donosi načelnik, a na koje Vijeće treba dati saglasnost, nisu doneseni, što je obaveza u skladu sa članom 25. Zakona o cestama FBiH.

Preporuka:

- ***preispitati razloge neusklađenosti Odluke Vijeća o zimskom održavanju puteva i Programa zimске službe u dijelu koji se odnosi na dionice puteva koji se povjeravaju Javnom komunalnom preduzeću na održavanje, uskladiti ove akte, te donositi programe održavanja i zaštite lokalnih cesta i rekonstrukcije, izgradnje i obnove lokalnih cesta u skladu sa Zakonom o cestama FBiH.***



6.1.2.3 Tekući transferi i drugi tekući rashodi

Tekući transferi i drugi tekući rashodi iskazani su u iznosu od 1.121.210 KM i odnose se na: tekuće transfere drugim nivoima vlasti (530.084 KM), tekuće transfere neprofitnim organizacijama (225.420 KM), tekuće transfere pojedincima (146.169 KM), subvencije javnim preduzećima (86.000 KM), subvencije privatnim preduzećima (73.880 KM) i druge tekuće rashode (59.657 KM).

Odlukom o izvršenju Budžeta za 2023. godinu definisan je način izvršavanja dijela tekućih transfera pojedincima i tekućih transfera neprofitnim organizacijama. **Imajući u vidu veliki broj transfera koji se realizuju po različitim osnovama u okviru svake vrste tekućih transfera, Odlukom o izvršenju Budžeta nije jasno uređena struktura i način izvršavanja transfera kako je to propisano odredbama Zakona o budžetima u FBiH (preporuka data u tački 5.1 Izvještaja).**

Tekući transferi drugim nivoima vlasti odnose se na transfer za JU „Dječija radost“ (236.000 KM), transfer za JU „Centar za socijalni rad“ (215.003 KM), transfer za pravobranioca (45.000 KM), JZU „Dom zdravlja“ (25.000 KM) i za općinsku izbornu komisiju (9.081 KM).

Sredstva se doznačavaju putem mjesečnih tranši na transakcijske račune korisnike za finansiranje njihovog rada. Sa korisnicima sredstava nisu zaključeni ugovori, niti je bila utvrđena obaveza dostavljanja izvještaja o utrošku sredstava. Shodno tome, nije vršen ni nadzor nad utroškom odobrenih sredstava. Izvještaj o radu Zajedničkog pravobranilaštva za općine Čelić i Doboj Istok za 2023. godinu Vijeće je usvojilo 29. 2. 2024. godine, a izvještaje o radu javnih ustanova 25. 4. 2024. godine. Izvještaji pored narativnog, sadrže i finansijski dio o ostvarenim prihodima i rashodima u izvještajnom periodu. Međutim, izvještaji ne sadrže informacije o namjenskom utrošku odobrenih sredstava.

U decembru 2023. godine načelnik je donio Pravilnik o dodjeli tekućih transfera državnim organima, javnim ustanovama i javnim preduzećima čiji je osnivač Općina, kojim su definisani uslovi i način dodjele sredstava, te način izvještavanja o utrošku sredstava.

Tekući transferi neprofitnim organizacijama odnose se na transfere udruženjima koja su utvrđena Budžetom (161.540 KM), vjerskim zajednicama (26.500 KM), transfer za kulturne i sportske manifestacije (23.100 KM) i transfer političkim strankama (14.280 KM).

Odlukom o izvršenju Budžeta utvrđeno je da se sredstva za realizaciju programa neprofitnim organizacijama – udruženja građana, koriste prema Odluci o uslovima i postupku dodjele sredstava udruženju građana.²⁵ Transfer političkim strankama uređen je Odlukom Vijeća o kriterijima, mjerilima i načinu finansiranja političkih stranaka iz 2017. godine.

Odlukom Vijeća o uslovima i postupku dodjele sredstava udruženju građana definisani su uslovi koje udruženja građana trebaju ispunjavati kako bi imali pravo na dodjelu sredstava, svrha u koju se mogu odobriti sredstva, postupak dodjele sredstava i obaveza izvještavanja o utrošku. Navedenom Odlukom utvrđeno je da se sredstva dodjeljuju na osnovu zahtjeva udruženja, kao i da su sva udruženja koja su dobila sredstva dužna do 15. februara naredne godine podnijeti izvještaj o utrošenim sredstava službi nadležnoj za finansije, koja izvještaj o utrošku dodijeljenih sredstava udruženju građana podnosi Vijeću na razmatranje i usvajanje. **Ističemo da navedenom Odlukom Vijeća nije propisana obaveza objavljivanja javnog poziva za dodjelu sredstava, čime nije osigurano poštovanje principa transparentnosti, što je budžetsko načelo utvrđeno članom 4. Zakona budžetima u FBiH.**

Transfer udruženjima koja su utvrđena Budžetom odnosi se na doznake Sportskom savezu Općine (93.500 KM), udruženjima građana i ostalim neprofitnim organizacijama (50.540 KM) i boračkim udruženjima (17.500 KM). Korisnicima su sredstva doznačena kroz 10 ili 12 tranši, bez donošenja prethodne odluke načelnika, kojom bi se definisao način doznačavanja sredstava korisnicima. Nisu se zaključivali ugovori o korištenju sredstava kojima bi se uredila međusobna prava i obaveze, način izvještavanja i vršenje nadzora.

²⁵ „Sl. novine Općine Doboj Istok“, br. 1/18



Sportski savez nije dostavio izvještaj o utrošku odobrenih sredstava Općinskom organu uprave, već je kroz Informaciju o uspjehu sportskih klubova u takmičarskoj sezoni 2022/2023 izvijestio Vijeće, koje je tu Informaciju usvojilo 26. 10. 2023. godine. U informaciji je naveden iznos koji je Sportski savez dobio iz Budžeta Općine za 2022. godinu, te rasporedio klubovima za njihove redovne djelatnosti. Sastavni dio Informacije čine pojedinačni izvještaji klubova o ostvarenom uspjehu u sezoni, bez osvrta na utrošak odobrenih sredstava. Ni ostala udruženja građana koja su Budžetom utvrđena kao korisnici, a kojima su odobrena sredstva za finansiranje rada, nisu dostavila izvještaje o utrošku sredstava Općinskog organu uprave, nego direktno Vijeću, koje ih je usvojilo na sjednici 28. 3. 2024. godine. Uvidom u dostavljene izvještaje utvrdili smo da je većina korisnika dostavila Vijeću narativne izvještaje o utrošku sredstava bez prateće dokumentacije koja potvrđuje utrošak sredstava, ili samo izvještaje o radu sa finansijskim izvještajima za 2023. godinu.

Transferi za kulturne i sportske manifestacije realizovani su na osnovu zaključaka načelnika. Sredstva transfera su dodijeljena na osnovu zahtjeva korisnika, bez provođenja javnog poziva. Sa korisnicima nisu zaključeni ugovori o korištenju sredstava, niti su korisnici izvještavali o utrošku sredstava za odobrene namjene.

Općina nije zaključila ugovore o korištenju sredstava sa korisnicima transfera neprofitnim organizacijama, niti su oni dostavili izvještaje o namjenskom utrošku sredstava, a nije izvršen ni nadzor. Zbog toga, ne možemo potvrditi da je Općina osigurala namjensko raspolaganje sredstvima koja su dodijeljena neprofitnim organizacijama u iznosu od 225.420 KM, a što je obaveza propisana članom 46. Zakona o budžetima u FBiH.

U 2024. godini su sa korisnicima transfera (javnim ustanovama i preduzećima, udruženjima građana, vjerskim i mjesnim zajednicama) zaključeni ugovori o načinu korištenja sredstava iz Budžeta za 2024. godinu kojim su definisana međusobna prava i obaveze. Ugovorom je definisana obaveza kvartalnog izvještavanja korisnika sredstava, a propisana je i forma obrasca izvještaja o utrošku dodijeljenih sredstava u cilju jednoobraznog izvještavanja.

Tekući transferi pojedincima odnose se na ostale transfere pojedincima (81.019 KM), jednokratne novčane pomoći korisnicima boračko-invalidske zaštite (26.850 KM), stipendije učenicima (20.000 KM), sufinansiranje vantjelesne oplodnje (18.000 KM) i nagrade učenicima i nadarenim sportistima (300 KM).

U okviru ostalih transfera pojedincima iskazane su jednokratne novčane pomoći i druge naknade pripadnicima boračke populacije koje odobrava Ministarstvo za boračka pitanja Tuzlanskog kantona i uplaćuje sredstva na račun Općine (53.719 KM) i jednokratne novčane pomoći socijalno ugroženim kategorijama stanovništva (45.600 KM).

Jednokratne novčane pomoći socijalno ugroženim kategorijama stanovništva i korisnicima boračko-invalidske zaštite, a koje se finansiraju iz Budžeta, dodjeljuju se na osnovu Pravilnika o postupku dodjele jednokratne pomoći iz 2016. godine.

Sufinansiranje vantjelesne oplodnje i stipendije učenicima realizovani su u skladu sa Pravilnikom o kriterijima i raspodjeli novčanih sredstava za sufinansiranje troškova vantjelesne oplodnje²⁶ i Odlukom o utvrđivanju uslova, kriterija i postupka dodjele stipendija redovnim studentima dodiplomskog studija.²⁷ Raspodjela sredstava izvršena je na osnovu javnih poziva, a sa korisnicima sredstava su zaključeni ugovori kojima su regulisana međusobna prava i obaveze.

Subvencije javnim preduzećima odnose se na doznake Javnom komunalnom preduzeću „Čisto“ d.o.o. Doboj Istok (75.000 KM) i Javnom preduzeću „Veterinarska stanica“ d.o.o. Doboj Istok (11.000 KM). Sa korisnicima nisu zaključeni ugovori o korištenju sredstava, niti su dostavili izvještaje o utrošku sredstava. Izvještaje o radu i finansijskom poslovanju javnih preduzeća Vijeće je usvojilo 30. 5. 2024. godine. Međutim, ovi izvještaji ne sadrže informacije o namjenskom utrošku odobrenih sredstava.

²⁶ „Sl. novine Općine Doboj Istok“, br. 2/23

²⁷ „Sl. novine Općine Doboj Istok“, br. 2/22

Subvencije privatnim preduzećima odnose se na poticaje poljoprivrednoj proizvodnji: muzna grla (54.580 KM), plasteničku proizvodnju (12.670 KM) i pčele (6.630 KM). Raspodjela sredstava izvršena je na osnovu odluka o dopunskim pravima poticaja u poljoprivredi za unapređenje proizvodnje - muzna grla i junice u liniji otkupa mlijeka, plasteničke i pčelarske proizvodnje. Uvidom u realizaciju transfera, na bazi uzorka, nisu utvrđene nepravilnosti.

U okviru drugih tekućih rashoda iskazani su povrati više ili pogrešno uplaćenih sredstava (29.657 KM) i doznake mjesnim zajednicama (30.000 KM). Budžetom je za pet mjesnih zajednica odobreno po 6.000 KM za njihov redovan rad. Izvještaje o radu i finansijskom poslovanju mjesnih zajednica za 2023. godinu Vijeće je usvojilo 28. 3. 2024. godine.

Korisnici transfera neprofitnim organizacijama nisu dostavili izvještaje o namjenskom utrošku, niti je izvršen nadzor nad namjenskim utroškom. Također, izvještaji o radu i finansijskom poslovanju javnih ustanova i preduzeća kojima su odobrena sredstva u iznosu od 607.003 KM ne sadrže dovoljne informacije o namjenskom utrošku odobrenih sredstava.

Nije izvršen nadzor nad namjenskim utroškom sredstava odobrenih neprofitnim organizacijama u iznosu od 225.420 KM. Navedeno nije u skladu sa Odlukom o izvršenju Budžeta za 2023. godinu i Zakonom o budžetima u FBiH.

Preporuka:

- **vršiti nadzor nad namjenskim utroškom tekućih transfera u skladu sa odredbama Zakona o budžetima u FBiH.**

6.1.2.4 Izdaci za nabavku stalnih sredstava

Izdaci za nabavku stalnih sredstava iskazani su u iznosu od 2.048.314 KM, a njihovu strukturu čine: nabavka građevina (1.434.952 KM), rekonstrukcija i investicijsko održavanje (362.590 KM), nabavka opreme (121.623 KM), zemljišta (85.502 KM) i stalnih sredstava u obliku prava (43.647 KM).

U okviru nabavke građevina najznačajniji izdaci odnose se na puteve (740.299 KM), zgrade (247.804 KM), objekte vodovoda i kanalizacije (211.665 KM) i vodene puteve (190.559 KM).

Općina je za asfaltiranje puta u naselju Brđani i lokalne cestovne mreže (334.017 KM), rehabilitaciju lokalne cestovne mreže - naselje Mrkani (241.193 KM) i rekonstrukciju dijela lokalne ceste u naselju Habibovići (165.089 KM), zaključila ugovore sa izvođačem radova „Rial-Šped“ d.o.o. Doboj Istok, nakon provedenih otvorenih postupaka. Radovi su izvršeni u skladu sa zaključenim ugovorima, a konstatovane nepravilnosti u postupcima javnih nabavki su opisane u tački 7. Izvještaja. Izdaci za asfaltiranje puta u naselju Brđani i lokalne cestovne mreže su najvećim dijelom finansirani iz vlastitih sredstava Općine, dok su ostali izdaci većim dijelom finansirani iz namjenskih transfera od Federalnog ministarstva raseljenih osoba i izbjeglica (138.000 KM) i Vlade Tuzlanskog kantona (161.616 KM).

Najznačajniji izdaci za nabavku zgrada odnose se na opremanje sportske dvorane MZ Brijesnica Mala – III faza (177.776 KM), a na osnovu ugovora zaključenog sa izvođačem radova „Braća Karić“ d.o.o. Zenica. Projekat je finansijski podržan iz sredstava Federalnog ministarstva raseljenih osoba i izbjeglica (103.500 KM) i vlastitih sredstava.

Izdaci za objekte vodovoda i kanalizacije odnose se na rekonstrukciju potisnog cjevovoda od bunara NB-2 do rezervoara Kloteks (111.539 KM) i od rezervoara Kloteks do rezervoara Zimar (93.855 KM) na osnovu ugovora iz 2022. godine zaključenih sa izvođačem radova „Rial-Šped“ d.o.o. Doboj Istok. Projekti su u cijelosti finansirani iz sredstava Ministarstva poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva Tuzlanskog kantona (205.394 KM).

Izdaci za nabavku vodenih puteva u cijelosti se odnose na sanaciju dijela desne obale korita rijeke Spreča u svrhu zaštite od erozije i plavljenja na lokalitetu Ada-Kosice. Ugovor je zaključen sa izvođačem radova „Rial-Šped“ d.o.o. Doboj Istok u vrijednosti od 190.559 KM, a radovi su izvršeni u skladu sa zaključenim ugovorom. Za ovaj projekat Općina je osigurala sredstava od Agencije za vodno područje rijeke Save (200.000 KM).



U okviru izdataka za rekonstrukciju i investicijsko održavanje iskazani su izdaci za rekonstrukciju zgrada (187.153 KM), vodenih puteva (130.437 KM) i ostala rekonstrukcija i poboljšanja (45.000 KM).

Izdaci za rekonstrukciju zgrada najvećim dijelom odnose se na rekonstrukciju i dogradnju dijela BKC – Multimedijalna sala MZ Klokočnica (145.653 KM), a na osnovu ugovora zaključenog u 2023. godini sa izvođačem radova „AS-Suljkan“ Doboj Istok u vrijednosti od 145.653 KM. Projekat je većim dijelom finansiran iz sredstava Federalnog ministarstva finansija (100.000 KM), a ostatak iz vlastitih sredstava.

Rekonstrukcija vodenih puteva odnosi se na regulaciju potoka Rijeka MZ Stanić rijeka, na osnovu ugovora zaključenog u 2022. godini sa izvođačem radova „Griming“ d.o.o. Klokočnica u vrijednosti od 212.928 KM.

Za iskazane nabavke stalnih sredstava povećane su vrijednosti stalnih sredstava i izvora stalnih sredstava. Revizijom na bazi uzorka, utvrdili smo da su radovi izvršeni u skladu sa zaključenim ugovorima, a nepravilnosti konstatovane u pojedinim postupcima javnih nabavki opisane su u tački 7. Izvještaja.

6.1.3 Finansijski rezultat

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

R. br.	Opis	Budžet za tekuću godinu	Ostvareno u tekućoj godini	Ostvareno u prethodnoj godini	Index (4/3)x100
1	2	3	4	5	6
I	PRIHODI	5.101.275	5.172.020	5.817.865	101%
II	RASHODI	2.938.870	3.093.423	2.740.399	105%
III	TEKUĆI SUFICIT I – II	2.162.405	2.078.597	3.077.466	96%
IV	NETO NABAVKA STALNIH SREDSTAVA	2.041.762	2.048.314	2.768.539	100%
V	UKUPAN DEFICIT/SUFICIT III – IV	120.643	30.283	308.927	25%
VI	NETO POVEĆANJE/SMANJENJE FINANSIJSKE IMOVINE	0	0	0	
VII	NETO ZADUŽIVANJE (NETO OTPLATE DUGOVA)	0	0	0	
VIII	UKUPAN FINANSIJSKI REZULTAT (V + VI + VII)	120.643	30.283	308.927	25%

Podaci iz bilansa stanja:

Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	450.366	420.084
---	---------	---------

U revidiranoj godini iskazan je pozitivan finansijski rezultat u iznosu od 30.283 KM.

U Bilansu stanja iskazan je neraspoređeni višak prihoda nad rashodima (akumulirani suficit) u iznosu od 450.366 KM s obzirom na to da je neraspoređeni višak prihoda nad rashodima prethodne godine od 420.084 KM uvećan za iskazani pozitivan finansijski rezultat od 30.283 KM.

Revizijom smo utvrdili da je neraspoređeni višak prihoda nad rashodima više iskazan za 47.886 KM, jer su sredstva posebne naknade za zaštitu od prirodnih i drugih nesreća priznata u prethodnom periodu, iako nisu utrošena (tačka 6.1.1.2 Izvještaja).

6.2 BILANS STANJA

6.2.1 Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe

6.2.1.1 Novčana sredstva

Novčana sredstva iskazana su u iznosu 948.313 KM. Općina pored depozitnog i transakcijskog računa (682.643 KM), ima otvorena četiri namjenska podračuna: za finansiranje projekata (112.277 KM), sredstava po osnovu posebne naknade za zaštitu prirodnih i drugih nesreća (105.051 KM), naknade za skloništa (17.809 KM), naknade iz oblasti boračko-invalidske zaštite (29.077 KM).

Zakonom o trezoru u FBiH utvrđeno je da se svi javni prihodi moraju uplatiti na depozitne račune službi za finansije, a da se stanje sredstava na depozitnom računu na kraju dana prebacuje na



transakcijske račune. Iako se stanje sredstava na depozitnom računu na kraju dana prebacuje na transakcijske račune i namjenske podračune, Općina još uvijek nije osigurala da se svi javni prihodi uplaćuju na depozitni račun, nego se pojedine vrste prihoda uplaćuju direktno na namjenske podračune (sredstva od Kantona za korisnike prava boračko-invalidske zaštite). Također, utvrdili smo da se na namjenski podračun za sredstva po osnovu posebne naknade za zaštitu prirodnih i drugih nesreća prenose i sredstva primljenih transfera odobrena za potrebe struktura civilne zaštite.

Nije nam prezentirana dokumentacija o novčanim sredstvima u iznosu od 458 KM koja su iskazana u Glavnoj knjizi. Prema izjavi odgovorne osobe, sredstva se odnose na podračun koji je bio otvoren za projekat „Make Development Possible“ iz ranijih godina, koji je finansiran sredstvima Švicarske agencije za razvoj i saradnju. Općina ne raspolaže dokumentacijom da je podračun još uvijek aktivan, a popisna komisija nije utvrdila stvarno stanje, već su preuzeti podaci iz knjigovodstvene evidencije. Preporuka je data u okviru tačke 6.2.5 Izvještaja.

Općina nije uspostavila jedinstveni račun Trezora, te se određeni javni prihodi ne uplaćuju na depozitni račun. Navedeno nije u skladu s odredbama Zakona o trezoru u FBiH.

Preporuka:

- ***potrebno je da se svi javni prihodi uplaćuju na depozitni račun kako je to propisano odredbama Zakona o trezoru u FBiH, te osigurati da se na namjenski podračun za sredstva posebne naknade za zaštitu od prirodnih i drugih nesreća ne prenose druga novčana sredstva.***

6.2.1.2 Kratkoročna potraživanja

Kratkoročna potraživanja iskazana u iznosu od 46.803 KM, odnose se na ostala potraživanja (44.837 KM) i potraživanja od pravnih lica (1.966 KM).

U okviru ostalih potraživanja iskazana su sumnjiva i sporna potraživanja (44.278 KM), ostala potraživanja (526 KM) i potraživanja za preplaćene poreze i doprinose (33 KM).

Sumnjiva i sporna potraživanja odnose na potraživanja za date avanse (24.803 KM) i potraživanja za korištenje gradskog građevinskog zemljišta (19.475 KM). Potraživanja za date avanse najvećim dijelom (23.969 KM) su iz ranijeg perioda a odnose se na više plaćene usluge i robe u odnosu na primljene fakture, te je navedeni iznos preknjižen sa obaveza prema pravnim licima. Zbog navedenog, kratkoročna potraživanja nisu usaglašena sa razgraničenim приходima. Općina je poslala izvode otvorenih stavki u cilju usaglašavanja potraživanja, koji nisu vraćeni. Na prijedlog popisne komisije, odlukom načelnika ova potraživanja su krajem 2023. godine preknjižena na sumnjiva i sporna.

Revizijom smo utvrdili da se Općina ne evidentira kratkoročna potraživanja po osnovu zakupa poslovnih prostora, korištenja građevinskog zemljišta, ugovora o obročnom plaćanju rente u svojim poslovnim knjigama, što je imalo za posljedicu da su kratkoročna potraživanja i povezana kratkoročna razgraničenja manje iskazana u iznosu od najmanje 3.820 KM. Navedeno nije u skladu sa Računovodstvenim politikama za budžetske korisnike i Trezor Općine i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.

Preporuka:

- ***evidentirati potraživanja po osnovu zakupa poslovnih prostora i druga potraživanja, te okončati aktivnosti na utvrđivanju mogućnosti naplate sumnjivih i spornih, u cilju realnog i istinitog iskazivanja u finansijskim izvještajima.***

6.2.2 Stalna sredstva

Stalna sredstva u finansijskim izvještajima na 31. 12. 2023. godine iskazana su u iznosu 11.222.536 KM, a sastoje se od neotpisane vrijednosti stalnih sredstava u iznosu 11.200.102 KM i dugoročnih plasmana u iznosu 22.434 KM.



6.2.2.1 Stalna sredstva

Sadašnja vrijednost stalnih sredstava iskazana je u iznosu od 11.200.102 KM (nabavne vrijednosti 15.346.438 KM i ispravke vrijednosti 4.146.336 KM). Stanje stalnih sredstava nije usaglašeno sa izvorima stalnih sredstava, te su stalna sredstva veća od izvora stalnih sredstava za 282.679 KM. Ova razlika se prenosi iz ranijeg perioda i u toku su aktivnosti na utvrđivanju razloga neusaglašenosti.

Općina nije uspostavila i ne vodi knjigu kapitalne imovine sa svim elementima i na način propisan članom 7. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH i članom 59. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH. Prezentirana je dokumentacija koja potvrđuje da su poduzete određene aktivnosti kako bi se ona uspostavila, kao i pomoćne evidencije koje sadrže određene propisane podatke i na osnovu kojih vrši obračun amortizacije.

Strukturu nabavne vrijednosti stalnih sredstava čine: građevine (11.569.204 KM), sredstva u pripremi (1.362.881 KM), oprema (1.357.722 KM), stalna sredstva u obliku prava (509.994 KM) i zemljište (439.602 KM).

U okviru građevina evidentirana su stalna sredstva: ceste i mostovi (3.769.185 KM), vodeni putevi (3.016.913 KM), zgrade (2.182.314 KM), objekti vodovoda i kanalizacije (1.227.570 KM), vanjska osvjjetljenja, trotoari i ograde (607.428 KM), stambeni objekti (455.595 KM) i ostali objekti (310.199 KM).

Zakonom o cestama FBiH²⁸ definisano je da upravljanje, građenje, rekonstrukciju, održavanje i zaštitu lokalnih cesta vrše nadležni općinski organi, kao i da općinski organi vode evidenciju (bazu podataka) cesta, objekata, saobraćajne signalizacije i opreme na cestama i katastra cestovnog zemljišnog pojasa. U svojim poslovnim knjigama Općina nije evidentirala sve ceste koje su joj Zakonom o principima lokalne samouprave u FBiH date u nadležnost na upravljanje, finansiranje i unapređenje djelatnosti. Iskazano knjigovodstveno stanje cesta se odnosi na novoizgrađene ceste i ulaganja u postojeće ceste. **Općina još uvijek nije poduzela aktivnosti kako bi se lokalne i nerazvrstane ceste koje su u njenoj nadležnosti knjigovodstveno evidentirale.**

Napominjemo da su poslovi proširenja i održavanja javne rasvjete, Odlukom o komunalnom redu povjereni mjesnim zajednicama, kao jednim od vlasnika objekata javne rasvjete. Nije nam prezentirano obrazloženje zašto su ovi komunalni objekti dati u vlasništvo mjesnih zajednica, niti smo se uvjerali da su oni knjigovodstveno evidentirani u Glavnoj knjizi Općine (detaljnije opisano u tački 6.1.2.2 Izvještaja).

Na poziciji zgrada evidentirana su ulaganja koja se najvećim dijelom odnose na zgradu Općine (969.978 KM), objekte osnovnih i srednjih škola sa područja Općine (471.252 KM), domove kulture mjesnih zajednica (370.842 KM) i objekat Zanatskog centra Brijesnica Velika (208.710 KM).

Prezentirana je dokumentacija koja potvrđuje da Općina ima upisano pravo vlasništva nad zgradom Općine i objektom Zanatskog centra Brijesnica Velika. **Prema prezentiranoj dokumentaciji pravo vlasništva ili raspolaganja nad objektima iskazane nabavne vrijednosti u iznosu od 842.094 KM imaju druga pravna lica, kao što su škole i mjesne zajednice.**

U poslovnim knjigama Općine vode se i stambeni objekti (455.595 KM) koji su izgrađeni iz sredstava Vlade Holandije, a Odlukom Vlade Kantona iz 2000. godine preneseni na Općinu. Stambeni objekti (18 stambenih jedinica) nalaze se na području dvije mjesne zajednice i dati su na privremeno korištenje raseljenim licima.

Vijeće je 30. 11. 2023. godine donijelo Odluku o uspostavi Registra imovine Općine, kojom je definisan način uspostave, sadržaj, oblik i način vođenja Registra. Odlukom je utvrđeno da će podatke u Registru voditi Služba za poduzetništvo i finansije, a on će sadržavati evidenciju nekretnina i vlasničkih udjela u javnim ustanovama i preduzećima čiji je osnivač Općina. Nije nam prezentirana dokumentacija o poduzetim aktivnostima po navedenom.

²⁸ „Sl. novine FBiH“, br. 12/10, 16/10 i 66/13



Sredstva u pripremi odnose se na građevine u izgradnji (1.265.751 KM) i opremu u pripremi (97.130 KM). Građevine u izgradnji najvećim dijelom odnose se na Sportsku dvoranu Brijesnica Mala (599.013 KM), zgradu Civilne zaštite (296.512 KM), objekat Ambulante Lukavica Rijeka (193.856 KM) i Bosanski kulturni centar Klokočnica (145.653 KM).

Oprema u pripremi (97.130 KM) nabavljena je u ranijem periodu i nije nam prezentirana dokumentacija na koju opremu se odnosi i zbog čega nije stavljena u upotrebu.

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

Revizijom za 2023. godinu utvrđeno je da, iako je Općina bila obavezna izvršiti revalorizaciju stalnih sredstava za 2022. godinu, to nije učinjeno. Da je izvršena revalorizacija, početna stanja stalnih sredstava na 1. 1. 2023. godine bila bi više iskazana za najmanje 1.461.711 KM, koliko bi iznosilo povećanje stalnih sredstava u visini zvanično objavljene stopa rasta cijena u 2022. godini. Izmjenom podzakonskih propisa³⁰ prestala je obaveza revalorizacije.

Ne možemo potvrditi početna stanja stalnih sredstava i izvora sredstava za 2023. godinu za najmanje 1.461.711 KM, s obzirom na to da nije izvršena revalorizacija stalnih sredstava za 2022. godinu u skladu sa tada važećim propisima. Vrijednost stalnih sredstava nije realno iskazana jer nije knjigovodstveno evidentirana sva cestovna i komunalna infrastruktura koja je u nadležnosti Općine. Stalna sredstva nisu usaglašena sa izvorima sredstava. Nije uspostavljena knjiga kapitalne imovine sa svim propisanim elementima, niti nam je prezentirana struktura opreme u pripremi u iznosu od 97.130 KM, zbog čega nismo u mogućnosti potvrditi strukturu dijela sredstava u pripremi. Za stalna sredstva ukupne nabavne vrijednosti od 842.094 KM Općina nema upisano pravo korištenja i raspolaganja u zemljišno-knjižnim izvacima. Navedeno nije u skladu sa Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.

Preporuke:

- **uspostaviti i voditi knjigu kapitalne imovine sa podacima i na način propisan Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH;**
- **poduzeti aktivnosti na utvrđivanju imovine koja je u vlasništvu Općine ili nad kojom ima pravo raspolaganja, uključujući cestovnu i komunalnu infrastrukturu, te na osnovu vjerodostojne dokumentacije izvršiti procjenu imovine kako bi se ispravno evidentirala u poslovnim knjigama.**

6.2.2.2 Dugoročni plasmani

Dugoročni plasmani iskazani u iznosu od 22.434 KM odnose se na osnivački ulog i dokapitalizaciju Javnog komunalnog preduzeća „Čisto“ d.o.o. Doboj Istok na osnovu odluka Vijeća iz 2022. i 2023. godine. Revizijom nismo mogli potvrditi da su dugoročni plasmani knjigovodstveno evidentirani u skladu s Računovodstvenim politikama za budžetske korisnike i Trezor Općine, jer nam nije prezentirana odgovarajuća dokumentacija. Preporuka je data u tački 6.2.4 Izvještaja.

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

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

6.2.3 **Kratkoročne obaveze i razgraničenja**

Kratkoročne obaveze i razgraničenja iskazani su u iznosu od 827.492 KM. Njihovu strukturu čine: kratkoročna razgraničenja (680.567 KM), obaveze prema zaposlenicima (96.673 KM) i kratkoročne tekuće obaveze (50.252 KM).

Kratkoročna razgraničenja odnose se na razgraničene prihode, u okviru kojih su iskazani razgraničeni prihodi za primljene namjenske transfere i namjenske prihode u iznosu od 650.626 KM, potraživanja u iznosu od 20.308 KM i ostala razgraničenja u iznosu od 9.633 KM.

U skladu sa Računovodstvenim politikama za budžetske korisnike i trezor Općine, neutrošena namjenska sredstava na kraju godine, a prije izrade godišnjeg obračuna, preknjižavaju se na vremenska razgraničenja.

Razgraničeni prihodi za primljene namjenske transfere i namjenske prihode najvećim dijelom odnose se na neutrošena sredstva iz Budžeta FBiH za 2023. godinu u ukupnom iznosu od 435.000 KM doznačena krajem 2023. godine za projekte „Rekonstrukcija i dogradnja dijela BKC— multimedijalna sala MZ Klokočnica – faza II“ (130.000 KM), „Izgradnja područne ambulante MZ Lukavica rijeka, faza II“ (100.000 KM), „Rehabilitacija lokalne cestovne mreže, naselje Brđani MZ Klokočnica“ (80.000 KM) i kao jednokratna pomoć budžetu Općine (125.000 KM). Također, na prijedlog Kantonalnog štaba civilne zaštite, Vlada Tuzlanskog kantona je doznačila sredstva u iznosu od 50.000 KM za sanaciju klizišta i putne komunikacije u naselju Haskići, koja nisu utrošena do kraja godine. Općini je krajem godine izvršen povrat namjenskih sredstava u iznosu od 106.689 KM od Fonda za zaštitu okoliša FBiH, što je također iskazano u okviru razgraničenih prihoda. Naime, Općina je u 2022. godini zaključila sa Fondom za zaštitu okoliša FBiH Ugovor o udruživanju finansijskih sredstava za provođenje mjera energetske efikasnosti na objektu JZU „Dom zdravlja“, te mu je po navedenom osnovu izvršila uplatu sredstava u iznosu od 106.689 KM. U 2023. godini Općina se obratila Fondu sa zahtjevom za sporazumni raskid ugovora, jer nije bila saglasna sa zahtjevom Fonda da osigura dodatna sredstva uslijed povećanja vrijednosti projekta, te je zaključen sporazumni raskid ugovora 17. 11. 2023. godine i izvršen povrat sredstava na račun Općine.

Kratkoročne tekuće obaveze odnose se na obaveze prema pravnim licima (41.999 KM) i obaveze prema fizičkim licima (8.253 KM). Najznačajnije obaveze prema pravnim licima odnose se na dobavljače: Javno komunalno preduzeće „Čisto“ d.o.o. Doboj Istok (11.429 KM) po fakturama iz decembra 2023. godine za zimsko održavanje cesta, te komunalne usluge, „Ensols“ d.o.o. Sarajevo (11.349 KM) za stručni nadzor nad radovima i „PGP-HIDROINŽENJERING“ d.o.o. Tuzla (6.552 KM) za izradu glavnog projekta za sanaciju klizišta Haskići.

Obaveze prema zaposlenicima odnose se na obaveze za plaće i naknade plaća, porez i doprinose i naknade troškova zaposlenih za decembar 2023. godine, koje su izmirene u januaru 2024. godine.

6.2.4 **Izvori sredstava**

Izvori sredstava iskazani u 11.406.802 KM, odnose se na izvore stalnih sredstava (10.951.676 KM), neraspoređeni višak prihoda nad rashodima (450.366 KM) i ostale izvore sredstava (4.760 KM).

Kao što smo konstatovali u tački 6.2.2.1 Izvještaja, stalna sredstva nisu usaglašena sa izvorima stalnih sredstava, te su stalna sredstva veća od izvora stalnih sredstava za 282.679 KM. U okviru izvora stalnih sredstava iskazani su i izvori novčanih sredstava u vidu primitaka od prodaje stalnih sredstava (4.505 KM), kapitalnih transfera od nevladinih izvora (13.463 KM) i kapitalnih transfera od drugih nivoa vlasti (16.284 KM). Prema izjavi odgovorne osobe, ova knjiženja su iz ranijeg perioda, te nam nije prezentirana dokumentacija na koje poslovne događaje se odnose.



Preporuka:

- **izvršiti analizu ranije knjiženih poslovnih promjena na izvorima stalnih i novčanih sredstava, i usklađivanje stalnih sredstava i njihovih izvora shodno Računovodstvenim politikama za budžetske korisnike i trezor Općine Doboj Istok.**

6.2.5 Popis imovine i obaveza

Godišnji popis imovine i obaveza pokrenut je Odlukom načelnika od 21. 12. 2023. godine, kada su imenovane i komisije za popis (centralna popisna komisija, komisija za popis stalnih sredstava, zaliha i vanbilansne evidencije i komisija za popis gotovine, kratkoročnih potraživanja i razgraničenja, kratkoročnih obaveza i razgraničenja i dugoročnih obaveza i razgraničenja). Uputstvom o obavljanju priprema za popis i radu popisnih komisija, pojedinačne komisije za popis su bile u obavezi da do 5. 2. 2024. godine dostave izvještaje o popisu Centralnoj popisnoj komisiji, koja će do 15. 2. 2024. godine dostaviti elaborat o popisu načelniku na odlučivanje.

Elaborat o izvršenom popisu imovine i obaveza na 31. 12. 2023. godine sačinjen je 26. 2. 2024. godine, odnosno sa 11 dana kašnjenja. Načelnik je istog dana donio Odluku o usvajanju popisa, te naložio da se nastave postupci i donesu odgovarajuće odluke u vezi utvrđivanja vlasništva općinske imovine na nepokretnostima, rashodovanja stalnih sredstava i rješavanja ranijih potraživanja. Vijeće je Zaključkom od 28. 3. 2024. godine prihvatilo Elaborat o izvršenom popisu. **Imajući u vidu da je Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH utvrđen rok za obavljanje popisa najkasnije 45 dana od datuma isteka poslovne godine, konstatujemo da komisija nije izvršila popis u zakonom propisanom roku.**

Uvidom u izvještaje o obavljenom popisu Općine utvrdili smo da:

- u pojedinim popisnim listama stalnih sredstava (npr. zgrade, objekti vodovoda i kanalizacije, trotoari i ograde, ceste i mostovi) nisu navedena stalna sredstva nabavljena tokom 2023. godine;
- nije izvršen u potpunosti popis sredstava u pripremi u iznosu od 1.209.216 KM, s obzirom na to da su popisana samo ulaganja tekuće godine;
- nije izvršen popis dijela kratkoročnih razgraničenja koja su iskazana u iznosu od 81.714 KM;
- u izvještaju o popisu stalnih sredstava, sitnog inventara, zaliha i vanbilansne evidencije navedeno je da su popisane šume ukupne vrijednosti 23.871 KM koje nisu iskazane u knjigovodstvenoj evidenciji, a nije priložena dokumentacija na osnovu koje je izvršen popis;
- prilikom popisa novčanih sredstava komisija nije konstatovala da stanje blagajne na dan popisa ne odgovara stanju blagajne u knjigovodstvenoj evidenciji, a prilikom popisa stanja sredstava na računima konstatovano je stanje sredstava na jednom od podračuna u iznosu od 458 KM, iako nije prezentiran bankovni izvod na osnovu kojeg je izvršen popis.

Na osnovu navedenog, konstatujemo da godišnji popis nije proveden u cijelosti jer popisne liste stalnih sredstava ne sadrže sve podatke, nije izvršen popis sredstava u pripremi, nije utvrđeno stvarno stanje novčanih sredstava, te nije izvršeno usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem. Elaborat o izvršenom popisu nije sačinjen i dostavljen na razmatranje u zakonom utvrđenom roku. Navedeno nije u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.

Preporuka:

- **popisom utvrditi stvarno stanje imovine i obaveza, te uskladiti knjigovodstveno sa stvarnim stanjem, kako je propisano odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnika o knjigovodstvu Budžeta u FBiH.**

6.3 IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA

U Izvještaju o novčanim tokovima iskazani su novčani primici u iznosu od 5.351.772 KM, novčane isplate od 5.141.737 KM i neto novčani primici u iznosu od 210.035 KM. Saldo gotovine na početku godine iskazano je u iznosu od 738.278 KM, a na kraju godine u iznosu od 948.313 KM.

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

Ne možemo potvrditi iskazane novčane primitke po osnovu neporeznih prihoda, primljenih tekućih i kapitalnih transfera, jer smo utvrdili da su prilivi sredstava u 2023. godini koji se odnose na primljene kapitalne transfere i neporezne prihode veći od iskazanih, a prilivi po osnovu primljenih tekućih transfera manji od iskazanih.

Također, kao novčane isplate iskazani su rashodi i izdaci priznati u 2023. godini, zbog čega konstatujemo da ni oni nisu prevedeni na novčane isplate.

Izvještaj o novčanom toku nije sačinjen u skladu s članom 24. Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH jer prihodi i rashodi nisu prevedeni na primitke i izdatke novca.

Preporuka:

- ***Izvještaj o novčanim tokovima sačinjavati na način da predstavlja pregled stvarnih priliva i odliva gotovine i gotovinskih ekvivalenata u izvještajnom periodu, u skladu sa Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.***

7. JAVNE NABAVKE

Plan javnih nabavki za 2023. godinu donesen je 30. 1. 2023. godine, ukupne procijenjene vrijednosti od 3.237.448 KM.³¹ Plan je izmijenjen šest puta, te nakon svih izmjena, procijenjena vrijednost planiranih nabavki je 4.251.348 KM.

Pregled planiranih i provedenih postupaka, kao i revidirani uzorak, dat 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
Otvoreni postupak	17	3.758.113	8	1.750.976	5	1.262.459
Konkurentski zahtjev za dostavu ponuda	14	375.195	7	170.925	4	140.307
Direktni sporazum	24	118.040	19	92.673	6	34.505
Ukupno	55	4.251.348	34	2.014.574	15	1.437.271

*Prema posljednjim izmjenama

Prema prezentiranim podacima planirano je 55 nabavki, a provedene su 34 nabavke. Prema obrazloženju, Općina je aplicirala na projekte kod viših nivoa vlasti za realizaciju kapitalnih i infrastrukturnih ulaganja, koji zahtijevaju i određeni dio vlastitog učešća, te se oni planiraju i Planom javnih nabavki. S obzirom na to da za određene projekte Općina nije dobila očekivanu podršku, dio javnih nabavki nije ni pokrenut, što je rezultiralo nižom realizacijom Plana. Međutim, nisu izvršene izmjene i dopune Plana, iako je bilo izvjesno da se neke nabavke neće provoditi.

Članom 17. Zakona o javnim nabavkama³² propisano je da ugovorni organ započinje postupak javne nabavke ako je nabavka predviđena u planu nabavki, kao i to da za nabavke koje nisu predviđene u planu nabavki ugovorni organ donosi posebnu odluku o pokretanju postupka javne nabavke, kojom mijenja plan javnih nabavki.

³¹ Svi iznosi iskazani su sa PDV-om

³² „Sl. novine FBiH“, br. 39/14 i 59/22



Revizijom smo utvrdili da nabavke provedene putem direktnih sporazuma, koje se odnose na „Stručni nadzor nad projektom Regulacija potoka Rijeka, MZ Stanić Rijeka - II faza L=205m“ (7.020 KM), „Stručni nadzor na projektu Asfaltiranje puta u naselju Brđani, i lokalne cestovne mreže na području Općine“ (7.020 KM), „Stručni nadzor na projektu Rehabilitacija lokalne cestovne mreže, naselje Mrkani, MZ Klokočnica“ (6.962 KM), „Izvođenje radova u Frkanima – kanalizacija preko njive MZ Klokočnica“ (6.271 KM), „Stručni nadzor na projektu Regulacija potoka Rijeka na dionici nizvodno od magistralnog puta MZ Brijesnica Velika“ (5.950 KM), „Hitne mjere sanacije na klizištu Ahimbašići, MZ Klokočnica“ (5.853 KM) i „Nabavku tonera i servis kopir aparata“ (1.895 KM), nisu planirane Planom javnih nabavki. **Shodno navedenom, konstatujemo da je Općina nabavljala robe, usluge i radove u vrijednosti 40.971 KM, a da oni nisu predviđeni Planom javnih nabavki niti je donesena posebna odluka o pokretanju postupka javne nabavke.**

Planom nisu obuhvaćeni određeni postupci javnih nabavki, a on nije ni izmijenjen iako je bilo izvjesno da se neki postupci neće provoditi, što nije u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama.

Članom 13. Zakona o javnim nabavkama utvrđena je obaveza donošenja internog pravilnika kojim se propisuje i uređuje organizacija i efikasno vršenje nabavne funkcije unutar ugovornog organa. Interni pravilnik donesen je 18. 12. 2023. godine.

Članom 13a. istog Zakona je propisano da ugovorni organ čiji je budžet za nabavke jednak ili viši od 1.000.000 KM internim aktom uređuje radno mjesto službenika za javne nabavke. Također, ugovorni organ osigurava da u postupcima nabavke čija procijenjena vrijednost prelazi 292.500 KM učestvuje najmanje jedan službenik za javne nabavke. Ukoliko ugovorni organ nema stalno zaposlenog službenika za javne nabavke na raspolaganju, može angažovati službenika za javne nabavke izvan ugovornog organa.

Revizijom smo utvrdili da je Izmjenama i dopunama Pravilnika o unutarnjoj organizaciji službi iz oktobra 2022. godine sistematizovano radno mjesto službenika za javne nabavke, koje je popunjeno u novembru 2023. godine. Zbog navedenog, u otvorenim postupcima pokrenutim prije novembra 2023. godine „Regulacija potoka Rijeka na dionici nizvodno od magistralnog puta MZ Brijesnica Velika“ (procijenjene vrijednosti 476.846 KM) i „Rehabilitacija lokalne cestovne mreže, naselje Mrkani, MZ Klokočnica“ (316.059 KM) **nije bio angažovan službenik za javne nabavke. Navedeno nije u skladu sa članom 13a. Zakona o javnim nabavkama.**

Zakonom o javnim nabavkama u članu 72. stav (5) propisano je da prilikom dodjele ugovora o nabavci, uslovi utvrđeni u tenderskoj dokumentaciji ne mogu se mijenjati.

U nabavkama provedenim putem otvorenog postupka, nakon kojih su zaključeni ugovori sa dobavljačima, i to: „Asfaltiranje puteva u naselju Brđani i lokalne cestovne mreže na području Općine“ (334.017 KM), „Rehabilitacija lokalne cestovne mreže, naselje Mrkani, MZ Klokočnica“ (241.193 KM), „Sanacija dijela desne obale korita rijeke Spreče u svrhu zaštite od erozije i plavljenja na lokalitetu Ada-Kosice, MZ Klokočnica“ (190.559 KM) i „Opremanje sportske dvorane MZ Brijesnica Mala – Faza III“ (177.776 KM), tenderskom dokumentacijom predviđeno je da će se plaćanje izvršiti u roku od 60 dana od dana zaprimanja ovjerene mjesečne privremene i okončane situacije. Zaključenim ugovorima sa dobavljačima, ugovoren je način plaćanja tako da se 50% ugovorene cijene plati avansno, a preostali iznos u roku od 60 dana od dana završetka posla i ispostavljene konačne situacije. Revizijom smo utvrdili da je za navedene nabavke izvršeno avansno plaćanje, kako je i definisano zaključenim ugovorima. U postupku „Sanacija i rekonstrukcija makadamskih puteva na području Općine“ (42.895 KM), tenderskom dokumentacijom predviđeno je avansno plaćanje 50% ugovorenog iznosa, dok je ugovorom predviđeno plaćanje u roku 60 dana kako je i izvršeno plaćanje. **Shodno navedenom, u postupcima nakon kojih su zaključeni ugovori u vrijednosti 986.440 KM, ugovorima je izmijenjen je način plaćanja utvrđen tenderskom dokumentacijom.**



Također, nakon provedenih postupaka nabavke radova „Regulacija potoka Rijeka na dionici nizvodno od magistralnog puta MZ Brijesnica Velika“ (414.205 KM), „Asfaltiranje puteva u naselju Brđani i lokalne cestovne mreže na području Općine“ (334.017 KM), „Rehabilitacija lokalne cestovne mreže, naselje Mrkani, MZ Klokočnica“ (241.193 KM), „Sanacija i rekonstrukcija makadamskih puteva na području Općine“ (42.895 KM) i „Izgradnja područne ambulante Lukavica Rijeka – Faza II“ (41.535 KM), u kojima je kriterij za dodjelu ugovora bio najniža cijena, zaključeni su ugovori u kojima je izmijenjen rok izvođenja radova, u odnosu rok utvrđen tenderskom dokumentacijom. Za primjer navodimo postupke „Regulacija potoka Rijeka na dionici nizvodno od magistralnog puta MZ Brijesnica Velika“ gdje je tenderskom dokumentacijom predviđen rok izvođenja radova 35 dana, a zaključenim ugovorom 40 radnih dana, te „Asfaltiranje cestovne mreže na području Općine“ gdje je tenderskom dokumentacijom predviđen rok izvođenja radova 30 dana, a zaključenim ugovorom 40 radnih dana. **Dakle, ugovorima je produžen prvobitno utvrđeni rok izvođenja radova u tenderskoj dokumentaciji, odnosno izmijenjeni su uslovi utvrđeni tenderskom dokumentacijom.**

Ugovorima koji su zaključeni nakon provedenih postupaka javne nabavke ukupne vrijednosti od 1.442.180 KM, izmijenjeni su uslovi utvrđeni tenderskom dokumentacijom (način plaćanja ili rok izvođenja radova). Navedeno nije u skladu sa članom 72. stav (5) Zakona o javnim nabavkama, kojim je propisano da prilikom dodjele ugovora uslovi utvrđeni tenderskom dokumentacijom se ne mogu mijenjati.

Članom 75. Zakona o javnim nabavkama propisano je da je ugovorni organ obavezan Agenciji za javne nabavke dostaviti između ostalog, izvještaje o otvorenom postupku, konkurentskom zahtjevu za dostavu ponuda i direktnom sporazumu. Ugovorni organ najkasnije u roku od 30 dana od dana zaključivanja ugovora, odnosno nastale izmjene objavljuje osnovne elemente ugovora za sve postupke javne nabavke. **Revizijom smo utvrdili da za direktne sporazume u ukupnom iznosu od 54.819 KM nisu dostavljeni izvještaji o provedenim postupcima Agenciji za javne nabavke, što nije u skladu sa odredbama člana 75. Zakona o javnim nabavkama.**

Iako je Zakonom o komunalnim djelatnostima utvrđeno da se postupak za dodjelu komunalnih djelatnosti pravnom ili fizičkom licu vrši u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama, poslovi proširenja i održavanja javne rasvjete kao jedne od komunalne djelatnosti povjereni su mjesnim zajednicama odlukama Vijeća, iako one nemaju kapacitete za izvođenje ovih radova (tačka 6.1.2.2 Izvještaja).

Članom 12. Odluke o izvršenju Budžeta propisano je da se nabavka roba, usluga i ustupanje radova mora obavljati u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama. **Vijeće je povjerilo poslove proširenja i održavanja javne rasvjete mjesnim zajednicama koje prilikom nabavke ovih radova ne primjenjuju odredbe Zakona o javnim nabavkama.**

Nabavke u vrijednosti od 40.971 KM pokrenute su iako nisu bile predviđene Planom javnih nabavki, niti je donesena posebna odluka o pokretanju postupka. Plan nije izmijenjen iako je bilo izvjesno da se neki postupci javnih nabavki neće provoditi. Ugovorima ukupne vrijednosti od 1.442.180 KM, koji su zaključeni nakon provedenih postupaka javnih nabavki, izmijenjeni su uslovi predviđeni tenderskom dokumentacijom (način plaćanja ili rok izvođenja radova). Izvještaji o postupcima javnih nabavke u iznosu od 54.819 KM, nisu podneseni na portalu Agencije za javne nabavke. Navedeno nije u skladu sa odredbama člana 75. Zakona o javnim nabavkama.

Preporuke:

- *postupke javnih nabavki pokretati ako su predviđeni Planom ili donošenjem posebne odluke o pokretanju, vršiti izmjene Plana kako bi sadržavao sve postupke koji se planiraju povesti, te provoditi postupke javnih nabavki za usluge održavanja javne rasvjete;*
- *ugovore zaključivati u skladu s uslovima iz tenderske dokumentacije, a izvještaje o postupku javne nabavke dostavljati Agenciji za javne nabavke, shodno odredbama Zakona o javnim nabavkama.*



8. SUDSKI SPOROVI

Zajedničko pravobranilaštvo za općine Čelić i Doboj Istok osnovano je odlukama vijeća iz 2021. godine, s ciljem pravne zaštite imovine i imovinskih interesa općina.

Prema izvještaju o radu Zajedničkog pravobranilaštva za 2023. godinu u parničnom postupku bila su tri predmeta, u kojima je Općina u svojstvu tuženog. Postupci se odnose na utvrđivanje prava vlasništva, potraživanja iz radnog odnosa i naknadu štete. Dva postupka su okončana u izvještajnom periodu, a treći je postupak prekinut zbog rješavanja prethodnog pitanja kod nadležnog suda.

Ocjena ishoda sporova nije vršena, te uslovna potraživanja i obaveze po osnovu sudskih sporova u toku nisu knjigovodstveno evidentirane u okviru vanbilansne evidencije, kako je propisano Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.

Preporuka:

- *vršiti procjenu ishoda sporova u toku i shodno procjeni evidentirati uslovna potraživanja i obaveze po ovom osnovu u vanbilansnoj evidenciji.*

9. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA

Na dostavljeni Nacrt izvještaja o izvršenoj finansijskoj reviziji za 2023. godinu Općina je 14. 8. 2024. godine dostavila komentar, uz dodatnu dokumentaciju.

Obrazloženja su data na nalaze i preporuke u vezi sa: doznačenim sredstvima od drugih nivoa vlasti, revalorizacijom stalnih sredstava, utvrđivanjem prava vlasništva ili raspolaganja nad imovinom, identifikacionim brojevima Vijeća i općinskih službi, izvještajem o namjenskom utrošku transfera, priznavanjem namjenskih sredstava, evidencijama o radnom vremenu, nadzorom nad namjenskim utroškom tekućih transfera, uplatom javnih prihoda na jedinstveni depozitni račun, knjigom kapitalne imovine, izvještajem o novčanim tokovima i planom javnih nabavki.

Uvaženo je i inkorporirano u konačan Izvještaj obrazloženje u vezi vlasništva nad zgradom Općine i stambenim objektima koji su evidentirani u poslovnim knjigama, jer je dostavljena dokumentacija na osnovu koje je moguće utvrditi da je Općina vlasnik ovih objekata.

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

- **Vezano za doznačena sredstva od ostalih nivoa vlasti u iznosu od 937.319 KM koja su iskazana na poziciji primljenih tekućih transfera, navedeno je da se evidentiraju prema vrsti prihoda koju odredi uplatilac sredstava, što nismo prihvatili jer je Općina dužna prilikom planiranja i knjigovodstvenog evidentiranja prihoda primjenjivati kontni plan koji je dio Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH, a nije poduzela aktivnosti kako bi se prihodi iskazali na odgovarajućem kontu.**
- **U vezi sa Izvještajem o namjenskom utrošku transfera, navedeno je da ovaj obrazac nije u setu periodičnih finansijskih izvještaja koje je Općina dobila od Ministarstva finansija Kantona. Međutim, Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH, Izvještaj o namjenskom utrošku transfera – Obrazac broj 9, utvrđen je kao dio periodičnih izvještaja koje su budžetski korisnici dužni sačiniti i dostaviti nadležnim organima i institucijama.**
- **Za namjenska sredstva koja nisu utrošena do kraja 2023. godine, navedeno je da su prenesena na vremenska razgraničenja, a dodatna dokumentacija nije dostavljena. Revizijom se nismo uvjerali, niti je na drugi način dokumentovano, da su sva neutrošena namjenska sredstva prije izrade godišnjeg obračuna preknjižena na vremenska razgraničenja.**



- Vezano za Izvještaj o novčanim tokovima navedeno je da je sačinjen prema zvaničnom obrascu i da je prihvaćen prilikom ovjere završnog računa. Međutim, revizijom nismo osporili formu obrasca ovog izvještaja, nego je data preporuka da se on sačinjava na način da predstavlja pregled stvarnih priliva i odliva gotovine i gotovinskih ekvivalenata u izvještajnom periodu, u skladu sa Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.

U komentaru je navedeno da revalorizacija stalnih sredstava za 2022. godinu nije izvršena jer Općina ne raspolaže potrebnim tehničkim i stručnim resursima, te da u narednom periodu namjerava angažovati ovlaštenog procjenitelja u svrhu procjene vrijednosti imovine.

Dostavljene su i informacije o preduzetim aktivnostima na osnovu određenih revizorskih preporuka koje se odnose na odjavu identifikacionih brojeva za Vijeće i općinske službe, vođenje evidencija o radnom vremenu, vršenje nadzora nad namjenskim utroškom tekućih transfera, uplatu javnih prihoda na jedinstveni depozitni račun, uspostavu knjige kapitalne imovine, te sačinjavanje izmjena i dopuna plana javnih nabavki, koje nisu uticale na date nalaze u Izvještaju.

Reviziju Općine Doboj Istok obavio je revizorski tim u sastavu: Aida Kaknjo – voditeljica tima, i Bakir Likić – član tima.

Voditeljica tima

Aida Kaknjo, s. r.

Rukovoditeljica Sektora
za razvoj, metodologiju i upravljanje
kvalitetom

Mia Buljubašić, s. r.

Rukovoditeljica Sektora
za finansijsku reviziju institucija
kantona, gradova i općina

Amela Mulahalilović, s. r.

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

BOSNA I HERCEGOVINA
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE

OBRAZAC GIB

Identifikacijski broj: 4209421340006

šifra po kvalifikacionoj
djelatnosti: 84.11

Nadležno ministarstvo: Ministarstvo finansija Tuzlanskog kantona

Operativni broj: 00000000

Organizacijski broj: 000000

Potrošačka jedinica-glava: Općina Doboj Istok

Funkcionalni kod: 00190

Sjedište potrošačke jedinice: Doboj Istok

Fond: 01

Pojedinačni obrasci: X

Konsolidovani obrasci: _____

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	5.101.275	5.172.020	5.817.865	70.745	101,4%
2	710000	PRIHODI OD POREZA (3+7+9+11+13+14+15+16)	201	3.299.449	3.362.628	2.992.665	63.179	101,9%
3	711000	Porezi na dobit pojedinaca i preduzeća (4+5+6)	202	2.870	2.896	3.648	26	100,9%
4	711100	Porezi na dobit pojedinaca (zaostale uplate poreza)	203	2.870	2.896	3.648	26	100,9%
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	0	0	0	#DIV/0!
8	712100	Doprinosi za socijalnu zaštitu	207	0	0	0	0	#DIV/0!
9	713000	Porezi na plaću i radnu snagu (13=14)	208	1.487	1.487	19	0	100,0%
10	713100	Porezi na plaću (zaostale uplate poreza)	209	1.487	1.487	19	0	100,0%
11	714000	Porez na imovinu (15=16)	210	207.267	214.149	284.682	6.882	103,3%
12	714100	Porez na imovinu	211	207.267	214.149	284.682	6.882	103,3%
13	715000	Domaći porezi na dobra i usluge	212	544	544	0	0	100,0%
14	716000	Porezi na dohodak	213	1.638.824	1.674.497	1.236.519	35.673	102,2%
15	717000	Prihodi od indirektnih poreza	214	1.448.457	1.469.055	1.467.780	20.598	101,4%
16	719000	Ostali porezi	215	0	0	17	0	#DIV/0!
17	720000	NEPOREZNI PRIHODI (18+26+34+35)	216	575.984	589.249	620.553	13.265	102,3%
18	721000	Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika (19+.....+25)	217	3.507	3.654	4.534	147	104,2%
19	721100	Prihodi od nefin.javnih preduzeća i fin. Institucija	218	3.377	3.524	4.404	147	104,4%
20	721200	Ostali prihodi od imovine	219	130	130	130	0	100,0%
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	572.477	585.595	616.019	13.118	102,3%
27	722100	Administrativne takse	226	70.921	73.635	67.522	2.714	103,8%
28	722200	Sudske takse	227	8	8	0	0	100,0%
29	722300	Komunalne naknade i takse	228	95.770	97.280	106.126	1.510	101,6%
30	722400	Ostale budžetske naknade i takse	229	149.170	153.099	174.069	3.929	102,6%
31	722500	Naknade i takse po federalnim zakonima i drugim	230	253.651	258.616	243.455	4.965	102,0%
32	722600	Prihodi od pružanja javnih usluga (prihodi od vlastitih djelatnosti korisnika budžeta i vlastiti prihodi)	231	80	80	100	0	100,0%
33	722700	Neplanirane uplate-prihodi	232	2.877	2.877	24.747	0	100,0%
34	723000	Novčane kazne	233	0	0	0	0	#DIV/0!
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	1.225.842	1.220.143	2.204.647	-5.699	99,5%
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	1.126.538	1.120.838	2.136.322	-5.700	99,5%
39	741100	Primljeni kapitalni transferi od inostranih Vlada	238		0	0	0	#DIV/0!
40	742100	Kapitalni transferi od ostalih nivoa vlasti i fondova	239	73.957	73.957	2.460	0	100,0%
41	742200	Kapitalni transferi iz nevladinih izvora	240		0	0	0	#DIV/0!
42	733100	Donacije	241	25.347	25.348	65.865	1	100,0%
43		RASHODI (44+47+48+58+67+75+80)	242	2.938.870	3.093.423	2.740.399	154.553	105,3%
44	611000	Plaće i naknade troškova zaposlenih (45+46)	243	991.833	1.079.468	915.234	87.635	108,8%
45	611100	Bruto plaće i naknade plaća	244	874.768	953.158	802.910	78.390	109,0%
46	611200	Naknade troškova zaposlenih	245	117.065	126.310	112.324	9.245	107,9%
47	612000	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	246	91.868	100.101	83.984	8.233	109,0%
48	613000	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge (49+.....+57)	247	704.400	792.644	778.414	88.244	112,5%
49	613100	Putni troškovi	248	2.955	2.955	2.038	0	100,0%
50	613200	Izdaci za energiju	249	179.942	179.942	184.917	0	100,0%
51	613300	Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	250	56.677	68.411	70.038	11.734	120,7%
52	613400	Nabavka materijala i sitnog inventara	251	20.295	21.052	12.030	757	103,7%
53	613500	Izdaci za usluge prevoza i goriva	252	13.641	14.033	16.136	392	102,9%
54	613600	Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine	253	0	0	0	0	#DIV/0!
55	613700	Izdaci za tekuće održavanje	254	94.147	94.454	131.048	307	100,3%
56	613800	Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	255	10.462	11.619	11.481	1.157	111,1%
57	613900	Ugovorene i druge posebne usluge	256	326.281	400.178	350.726	73.897	122,6%
58	614000	Tekući transferi i drugi tekući rashodi (59+.....+66)	257	1.097.269	1.121.210	962.767	23.941	102,2%
59	614100	Tekući transferi drugim nivoima vlasti	258	530.084	530.084	479.981	0	100,0%
60	614200	Tekući transferi pojedincima	259	122.469	146.169	88.867	23.700	119,4%
61	614300	Tekući transferi neprofitnim organizacijama	260	225.420	225.420	167.520	0	100,0%
62	614400	Subvencije javnim preduzećima	261	86.000	86.000	66.828	0	100,0%
63	614500	Subvencije privatnim preduzećima i poduzetnicima	262	73.880	73.880	123.198	0	100,0%
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	59.416	59.657	36.373	241	100,4%
67	615000	Kapitalni transferi (68+.....+74)	266	0	0	0	0	#DIV/0!
68	615100	Kapitalni transferi drugim nivoima vlasti	267	0	0	0	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	0	0	0	0	#DIV/0!
76	616100	Kamate na pozajmice primljene kroz Državu	275	0	0	0	0	#DIV/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	53.500				0,0%
81		TEKUĆI SUFICIT (TEKUĆI DEFICIT) (1 minus 43)	280	2.162.405	2.078.597	3.077.466	-83.808	96,1%
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	0	#DIV/0!
87	821000	IZDACI ZA NABAVKU STALNIH SREDSTAVA (88+.....+93)	286	2.041.762	2.048.314	2.768.539	6.552	100,3%
88	821100	Nabavka zemljišta, šuma i višegodišnjih zasada	287	70.502	85.502	0	15.000	121,3%
89	821200	Nabavka građevina	288	1.449.952	1.434.952	1.890.356	-15.000	99,0%
90	821300	Nabavka opreme	289	121.623	121.623	129.816	0	100,0%
91	821400	Nabavka ostalih stalnih sredstava	290	0	0	0	0	#DIV/0!
92	821500	Nabavka stalnih sredstava u obliku prava	291	37.095	43.647	33.409	6.552	117,7%
93	821600	Rekonstrukcija i investicijsko održavanje	292	362.590	362.590	714.958	0	100,0%
94		NETO NABAVKA STALNIH SREDSTAVA (87 minus 83)	293	2.041.762	2.048.314	2.768.539	6.552	100,3%
95		NETO POZAJMLJIVANJE (NETO ZADUŽIVANJE) = UKUPAN DEFICIT/SUFICIT (81 minus 94)	294	120.643	30.283	308.927	-90.360	25,1%
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	0	0	#DIV/0!
99	813200	Primljene otplate od pozajmljivanja pojedincima i neprofitnim organizacijama	298	0	0	0	0	#DIV/0!
100	813300	Primljene otplate od pozajmljivanja javnim preduzećima	299	0	0	0	0	#DIV/0!
101	813400	Primitak sredstava po osnovu učešća u dionicama javnih preduzeća	300	0	0	0	0	#DIV/0!
102	813500	Primitak sredstava po osnovu učešća u dionicama privatnih preduzeća i zajedničkim ulaganjima	301	0	0	0	0	#DIV/0!
103	813600	Primljene otplate od ostalih vidova domaćeg pozajmljivanja	302	0	0	0	0	#DIV/0!
104	813700	Primljene otplate od pozajmljivanja u inostranstvo	303	0	0	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	0	0	#DIV/0!
107	822200	Pozajmljivanje pojedincima, neprofitnim organizacijama i	306	0	0	0	0	#DIV/0!
108	822300	Pozajmljivanje javnim preduzećima	307	0	0	0	0	#DIV/0!
109	822400	Izdaci za kupovinu dionica javnih preduzeća	308	0	0	0	0	#DIV/0!
110	822500	Izdaci za kupovinu dionica privatnih preduzeća i učešće u zajedničkim ulaganjima	309	0	0	0	0	#DIV/0!
111	822600	Ostala domaća pozajmljivanja	310	0	0	0	0	#DIV/0!
112	822700	Pozajmljivanje u inostranstvo	311	0	0	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	0	0	#DIV/0!
118	814200	Primici od inostranog zaduživanja	317	0	0	0	0	#DIV/0!
119	814300	Primici od domaćeg zaduživanja	318	0	0	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	0	0	#DIV/0!

122	815200	Primici od inostranog zaduživanja	321	0	0	0	0	#DIV/0!
123	815300	Primici od domaćeg zaduživanja	322	0	0	0	0	#DIV/0!
124	823000	IZDACI ZA OTPLATE DUGOVA (125+.....+130)	323	0	0	0	0	#DIV/0!
125	823100	Otplate dugova primljenih kroz državu	324	0	0	0	0	#DIV/0!
126	823200	Vanjske otplate	325	0	0	0	0	#DIV/0!
127	823300	Otplate domaćeg pozajmljivanja	326	0	0	0	0	#DIV/0!
128	823400	Otplata unutrašnjeg duga	327	0	0	0	0	#DIV/0!
129	823500	Otplata duga po izdanim garancijama	328	0	0	0	0	#DIV/0!
130	823600	Otkup duga	329	0	0	0	0	#DIV/0!
131		NETO ZADUŽIVANJE (NETO OTPLATE DUGOVA (115 minus 124))	330	0	0	0	0	#DIV/0!
132		UKUPAN FINANSIJSKI REZULTAT (95+113+131)	331	120.643	30.283	308.927	-90.360	25,1%
133		SINETIČKA KLASIFIKACIJA FUNKCIJA VLADE (COFOG) (134+143+149+156+166+173+180+187+194+203)	332	4.980.632	5.141.737	5.508.938	161.105	103,2%
134	01	Opšte javne usluge (135+.....+142)	333	2.153.402	2.377.298	2.629.722	223.896	110,4%
135	011	Izvršni i zakonodavni organi, finansijski i fiskalni poslovi, vanjski poslovi	334	2.103.402	2.377.298	2.600.203	273.896	113,0%
136	012	Strana ekonomska pomoć	335	0	0	0	0	#DIV/0!
137	013	Opće usluge	336	0	0	0	0	#DIV/0!
138	014	Osnovno istraživanje	337	50.000	0	29.519	-50.000	0,0%
139	015	liR Opće javne usluge	338	0	0	0	0	#DIV/0!
140	016	Opće javne usluge n. k.	339	0	0	0	0	#DIV/0!
141	017	Transakcije vezane za javni dug	340	0	0	0	0	#DIV/0!
142	018	Transferi općeg karaktera između različitih nivoa vlasti	341	0	0	0	0	#DIV/0!
143	02	Odbrana(144+.....+148)	342	0	0	0	0	#DIV/0!
144	021	Vojna odbrana	343	0	0	0	0	#DIV/0!
145	022	Civilna odbrana	344	0	0	0	0	#DIV/0!
146	023	Inostrana vojna pomoć	345	0	0	0	0	#DIV/0!
147	024	liR Odbrana	346	0	0	0	0	#DIV/0!
148	025	Odbrana n. k.	347	0	0	0	0	#DIV/0!
149	03	Javni red i sigurnost (150+.....+155)	348	0	0	0	0	#DIV/0!
150	031	Policijske usluge	349	0	0	0	0	#DIV/0!
151	032	Usluge protivpožarne zaštite	350	0	0	0	0	#DIV/0!
152	033	Sudovi	351	0	0	0	0	#DIV/0!



153	034	Zatvori	352	0	0	0	0	#DIV/0!
154	035	liR Javni red i sigurnost	353	0	0	0	0	#DIV/0!
155	036	Javni red i sigurnost n. k.	354	0	0	0	0	#DIV/0!
156	04	Ekonomski poslovi (157+.....+165)	355	624.000	485.822	339.012	-138.178	77,9%
157	041	Opći ekonomski, komercijalni i poslovi po pitanju rada	356		0	0	0	#DIV/0!
158	042	Poljoprivreda, šumarstvo, lov i ribolov	357	190.000	73.880	125.198	-116.120	38,9%
159	043	Gorivo i energija	358	202.000	179.942	195.942	-22.058	89,1%
160	044	Rudarstvo, proizvodnja i izgradnja	359	0	0	0	0	#DIV/0!
161	045	Transport	360	0	0	0	0	#DIV/0!
162	046	Komunikacije	361	232.000	232.000	17.872	0	100,0%
163	047	Ostale industrije	362		0	0	0	#DIV/0!
164	048	liR Ekonomski poslovi	363	0	0	0	0	#DIV/0!
165	049	Ekonomski poslovi n. k.	364	0	0	0	0	#DIV/0!
166	05	Zaštita životne sredine (167+.....+172)	365	103.000	83.577	65.683	-19.423	81,1%
167	051	Upravljanje otpadom	366	98.000	81.765	62.829	-16.235	83,4%
168	052	Upravljanje otpadnim vodama	367	5.000	1.812	2.854	-3.188	36,2%
169	053	Smanjenje zagađenosti	368	0	0	0	0	#DIV/0!
170	054	Zaštita raznovrsnosti flore i faune i zaštita krajolika	369	0	0	0	0	#DIV/0!
171	055	liR Zaštita životne sredine	370	0	0	0	0	#DIV/0!
172	056	Zaštita životne sredine n. k.	371	0	0	0	0	#DIV/0!
173	06	Stambeni i zajednički poslovi (174+.....+179)	372	1.435.230	1.488.637	1.858.610	53.407	103,7%
174	061	Stambeni razvoj	373	757.000	449.037	767.638	-307.963	59,3%
175	062	Razvoj zajednice	374	563.230	740.299	1.057.435	177.069	131,4%
176	063	Vodosnabdijevanje	375	50.000	211.665	0	161.665	423,3%
177	064	Ulična rasvjeta	376	20.000	42.636	32.619	22.636	213,2%
178	065	liR Stambeni i zajednički poslovi	377	45.000	45.000	918	0	100,0%
179	066	Stambeni i zajednički poslovi n. k.	378	0	0	0	0	#DIV/0!
180	07	Zdravstvo (181+.....+186)	379	25.000	25.000	25.000	0	100,0%
181	071	Medicinski proizvodi, uređaji i oprema	380	25.000	25.000	25.000	0	100,0%
182	072	Vanbolničke usluge	381	0	0	0	0	#DIV/0!
183	073	Bolničke usluge	382	0	0	0	0	#DIV/0!
184	074	Usluge zdravstvene zaštite	383	0	0	0	0	#DIV/0!
185	075	liR Zdravstvo	384	0	0	0	0	#DIV/0!
186	076	Zdravstvo n. k.	385	0	0	0	0	#DIV/0!
187	08	Rekreacija, kultura i religija (188+.....+193)	386	125.000	143.100	133.040	18.100	114,5%



188	081	Usluge sporta i rekreacije	387	85.000	93.500	77.000	8.500	110,0%
189	082	Usluge kulture	388	3.000	26.500	15.000	23.500	883,3%
190	083	Usluge emitiranja i izdavaštva	389	0	0	0	0	#DIV/0!
191	084	Religijske i druge zajedničke usluge	390	0	0	3.000	0	#DIV/0!
192	085	liR Rekreacija, kultura i religija	391	37.000	23.100	38.040	-13.900	62,4%
193	086	Rekreacija, kultura i religija n. k.	392	0	0	0	0	#DIV/0!
194	09	Obrazovanje (195+.....+202)	393	248.000	256.300	200.850	8.300	103,3%
195	091	Predškolsko i osnovno obrazovanje	394	226.000	236.000	184.000	10.000	104,4%
196	092	Srednje obrazovanje	395	0	0	0	0	#DIV/0!
197	093	Obrazovanje poslije srednje škole koje nije visoko obrazovanje	396	0	0	0	0	#DIV/0!
198	094	Visoko obrazovanje	397	20.000	20.000	16.500	0	100,0%
199	095	Obrazovanje koje nije definirano nivoom	398	2.000	0	350	-2.000	0,0%
200	096	Pomoćne usluge obrazovanju	399	0	300	0	300	#DIV/0!
201	097	liR Obrazovanje	400	0	0	0	0	#DIV/0!
202	098	Obrazovanje n. k.	401	0	0	0	0	#DIV/0!
203	10	Socijalna zaštita (204+.....+212)	402	267.000	282.003	257.021	15.003	105,6%
204	101	Bolest i hendikepiranost	403	0	0	0	0	#DIV/0!
205	102	Starost	404	0	0	0	0	#DIV/0!
206	103	Nasljednici	405	0	0	0	0	#DIV/0!
207	104	Porodica i djeca	406	0	0	0	0	#DIV/0!
208	105	Nezaposlenost	407	67.000	67.000	58.067	0	100,0%
209	106	Stanovanje	408	0	0	0	0	#DIV/0!
210	107	Socijalno isključenje n. k.	409	0	0	0	0	#DIV/0!
211	108	liR Socijalna zaštita	410	0	0	0	0	#DIV/0!
212	109	Socijalna zaštita n. k.	411	200.000	215.003	198.954	15.003	107,5%

U _____ Certificirani računovođa _____

Dana _____ Broj dozvole: _____

Rukovodilac

M.P.

BOSNA I HERCEGOVINA
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE

Ministarstvo financija TK
Nadležno ministarstvo

OPŠTINA DOBOJ ISTOK
Potrošačka jedinica - glava

Doboj-Istok
Sjedište potrošačke jedinice

Obrazac BS

4209421340006

Identifikacioni broj

84.11

Šifra po kvalifikacionoj djelatnosti

000000

Organizacioni broj

0000

Operativni broj

0190

Funkcionalni kod

01

Fond

Pojedinačni obrasci:

Konsolidovani obrasci:

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	Procenat (4/5) × 100
1	2	3	4	5	6	
1		I AKTIVA				
2	100000+ 200000	A. Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe (3 do 10)	001	1.011.758	799.268	126,59
3	110000	Novčana sredstva i plemeniti metali	002	948.313	738.278	128,45
4	120000	Vrijednosni papiri	003			
5	130000	Kratkoročna potraživanja	004	46.803	44.348	105,54
6	140000	Kratkoročni plasmani	005			
7	160000	Finansijski i obračunski odnosi sa drugim povezanim jedinicama	006			
8	210000	Zalihe materijala i robe	007			
9	220000	Zalihe sitnog inventara	008			
10	190000	Kratkoročna razgraničenja	009	16.642	16.642	100,00
11	000000	B. Stalna sredstva (14+17+20+21)	010	11.222.536	9.651.384	116,28
12	011000	Stalna sredstva	011	15.346.438	13.273.246	115,62
13	011900	Ispravka vrijednosti stalnih sredstava	012	4.146.336	3.644.296	113,78
14	011-0119	Neotpisana vrijednost stalnih sredstava (12-13)	013	11.200.102	9.628.950	116,32
15	020000	Dugoročni plasmani	014	22.434	22.434	100,00
16	029000	Ispravka vrijednosti dugoročnih plasmana	015			
17	020-029	Neotpisana vrijednost dugoročnih plasmana (15-16)	016	22.434	22.434	100,00
18	031000	Vrijednosni papiri	017			
19	031900	Ispravka vrijednosti vrijednosnih papira	018			
20	031-0319	Neotpisana vrijednost vrijednosnih papira (18-19)	019			
21	09	Dugoročna razgraničenja	020			
22		UKUPNA AKTIVA (2+11) = 41	021	12.234.294	10.450.652	117,07

1033679233449

Kontrolni broj: 1033679233449

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)	022	827.492	645.285	128,24
25	310000	Kratkoročne tekuće obaveze	023	50.252	56.446	89,03
26	320000	Obaveze po osnovu vrijednosnih papira	024			
27	330000	Kratkoročni krediti i zajmovi	025			
28	340000	Obaveze prema zaposlenicima	026	96.673	82.125	117,71
29	360000	Finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	027			
30	390000	Kratkoročna razgraničenja	028	680.567	506.714	134,31
31	400000	B. Dugoročne obaveze i razgraničenja (32+33+34)	029			
32	410000	Dugoročni krediti i zajmovi	030			
33	420000	Ostale dugoročne obaveze	031			
34	490000	Dugoročna razgraničenja	032			
35	500000	C. Izvori stalnih sredstava (36+37+38+39-40)	033	11.406.802	9.805.367	116,33
36	510000	Izvori stalnih sredstava	034	10.951.676	9.380.523	116,75
37	520000	Ostali izvori sredstava	035	4.760	4.760	100,00
38	530000	Izvori sredstava rezervi	036			
39	590000	Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	037	450.366	420.084	107,21
40	590000	Neraspoređeni višak rashoda nad приходima	038			
41		UKUPNA PASIVA (24+31+35) = 22	039	12.234.294	10.450.652	117,07

Doboj-Istok, 19.02.2024.

Mjesto i datum

BATALEVIĆ (SALIH) HASIB

Certifikovani računovođa

Kemal Bratić

Rukovodilac

0802/5

Broj dozvole

M.P.

035/720-421

Kontakt

Kontrolni broj: 1033679233449

str. 2 od 2

BOSNA I HERCEGOVINA
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE

Ministarstvo financija TK
Nadležno ministarstvo

OPŠTINA DOBOJ ISTOK
Petrošačka jedinica - glava

Doboj-Istok
Sjedište potrošačke jedinice

4209421340006
Identifikacioni broj
84.11
Šifra po kvalifikacionoj djelatnosti
000000
Organizacioni broj
0000
Operativni broj
0190
Funkcionalni kod
01
Fond
Pojedinačni obrasci:
Konsolidovani obrasci:

* 157841977089*

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

- u KM -

Redni broj	Broj konta	POZICIJA	Oznaka za AOP	Iznos
1	2	3	4	
		I NOVČANI PRIMICI		
1		Prihodi (od 2 do 6)	450	5.351.772
2	710000	Prihodi od poreza	451	3.362.629
3	720000	Neporezni prihodi	452	589.249
4	730000	Tekući transferi (transferi i donacije)	453	1.325.938
5	740000	Kapitalni transferi	454	73.956
6	770000	Prihodi po osnovu zaostalih obaveza	455	
7		Kapitalni primici i transferi (redni broj 8)	456	
8	811000	Kapitalni primici od prodaje stalnih sredstava	457	
9		Finansiranje (10+11+12)	458	
10	813000	Primici od finansijske imovine	459	
11	814000	Primici od dugoročnog zaduživanja	460	
12	815000	Primici od kratkoročnog zaduživanja	461	
13		UKUPNI NOVČANI PRIMICI (1+7+9)	462	5.351.772
14		II NOVČANE ISPLATE		
15		Rashodi (od 16 do 21)	463	3.093.424
16	611000	Plaće i naknade troškova zaposlenih	464	1.079.469
17	612000	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	465	100.101
18	613000	Izdaci za materijal, sitni inventar i usluge	466	792.644
19	614000	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	467	1.121.210
20	615000	Kapitalni transferi	468	
21	616000	Izdaci za kamate	469	
22		Kapitalni izdaci (redni broj 23)	470	2.048.313
23	821000	Izdaci za nabavku stalnih sredstava	471	2.048.313
24		Finansiranje (25+26)	472	
25	822000	Izdaci za finansijsku imovinu	473	
26	823000	Izdaci za otplate dugova	474	
27		UKUPNE NOVČANE ISPLATE (15+22+24)	475	5.141.737
28		NETO NOVČANI PRIMICI/ISPLATE (13 minus 27) ili (27 minus 13)	476	210.035
29		SALDO GOTOVINE NA POČETKU GODINE	477	738.278
30		SALDO GOTOVINE NA KRAJU GODINE (28+29)	478	948.313

Doboj-Istok, 19.02.2024.
Mjesto i datum

BATALEVIĆ (SALIH) HASIB
Certifikovani računovođa

Kemal Bratić
Rukovodilac

0802/5
Broj licence

M.P.

035/720-421
Kontakt



BOSNA I HERCEGOVINA
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE
TUZLANSKI KANTON
OPĆINA DOBOJ ISTOK

OPĆINSKI NAČELNIK

Broj: 01-04-25-120/24

Datum: 02.09. 2024. godine

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 Doboj Istok** za 2023. godinu, u svrhu izražavanja mišljenja o tome da li finansijski izvještaji daju istinit i objektivan prikaz, po svim materijalno značajnim aspektima, u skladu s posebnim propisima Federacije BiH za budžetske korisnike o računovodstvu i finansijskom izvještavanju u javnom sektoru. Izjava se daje i u svrhu potvrđivanja da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, prikazane u finansijskim izvještajima **Općine Doboj Istok**, usvim 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 mjere nepofernijednosti, 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.
- Nijebilo neusklađenosti sa zahtjevima nadležne zakonske i druge pravne regulative, koje bi, u slučaju nepoštovanja, mogle imati materijalno značajne efekte na finansijske izvještaje.
- Nabavke roba, usluga i radova proveli smo u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama u BiH, rukovodeći se principima racionalnog trošenja javnih sredstava i obezbjeđivanja najboljeg kvaliteta nabavljenih roba, usluga i radova.

- Postupli smo u skladu sa svim aspektima odredbi ugovora (koje smo zaključili tokom godine ili u ranijem periodu), a koje bi, u slučaju nepridržavanja, mogle imati značajne efekte na finansijske izvještaje.
- Sve transakcije su evidentirane u računovodstvenim evidencijama i prezentovane u finansijskim izvještajima.

Omogućili smo vam:

- Pristup svim poslovnim knjigama, evidencijama i dokumentaciji, za koje smatramo da su relevantne za pripremu finansijskih izvještaja;
- Pristup svim informacijama o sudskim sporovima u toku, pokrenutim protiv **Općine Doboj Istok** i koje je pokrenula **Općina Doboj Istok** 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 Doboj Istok** za koje ste utvrdil ida 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 internojkontroli ili
 - ostale, gdje prevara može imati značajan učinak na finansijske izvještaje.

