



IZVJEŠĆE O FINANCIJSKOJ REVIZIJI

OPĆINE SAPNA

2023.

Broj: 01-02-07-11-2-2936-7/23



Sarajevo, rujan 2024.



SADRŽAJ

I.	IZVJEŠĆE NEZAVISNOG REVIZORA	1
1.	IZVJEŠĆE O REVIZIJI KONSOLIDIRANIH FINACIJSKIH IZVJEŠĆA	1
2.	IZVJEŠĆE O REVIZIJI USKLAĐENOSTI	2
II.	REZIME DANIH PREPORUKA	4
III.	KRITERIJI ZA FINACIJSKU REVIZIJU	6
IV.	IZVJEŠĆE O REVIZIJI	7
1.	UVOD	7
2.	PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE.....	8
3.	PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA I ANALIZA PODUZETIH MJERA.....	8
4.	SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA	10
5.	PLANIRANJE I IZVJEŠĆIVANJE.....	12
5.1	Izrada i donošenje proračuna.....	12
5.2	Izveščivanje	13
6.	KONSOLIDIRANA FINACIJSKA IZVJEŠĆA.....	13
6.1	GODIŠNJE IZVJEŠĆE O IZVRŠENJU PRORAČUNA	14
6.1.1	Prihodi i primici	14
6.1.1.1	Prihodi od poreza	14
6.1.1.2	Neporezni prihodi	14
6.1.1.3	Primljeni transferi i donacije	15
6.1.1.4	Primici od finacijske imovine	16
6.1.2	Rashodi, izdaci i financiranje.....	16
6.1.2.1	Plaće i naknade troškova zaposlenih	17
6.1.2.2	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge	18
6.1.2.3	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	20
6.1.2.4	Izdaci za nabavu stalnih sredstava	22
6.1.2.5	Izdaci za otplatu dugova	22
6.1.3	Finacijski rezultat.....	23
6.2	BILANCA STANJA	23
6.2.1	Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe.....	23
6.2.1.1	Novčana sredstva	23
6.2.1.2	Kratkoročna potraživanja.....	24
6.2.1.3	Finacijski i obračunski odnosi sa drugim povezanim jedinicama.....	24
6.2.2	Stalna sredstva	24
6.2.2.1	Stalna sredstva	24
6.2.2.2	Dugoročni plasmani	26
6.2.3	Kratkoročne obveze i razgraničenja.....	26
6.2.4	Dugoročne obveze i razgraničenja.....	26
6.2.5	Izvori sredstava	27
6.2.6	Popis imovine i obveza	27
6.3	IZVJEŠĆE O NOVČANIM TIJEKOVIMA	28
7.	IZVANBILANČNA EVIDENCIJA	28
8.	JAVNE NABAVE	28
9.	SUDSKI SPOROVI.....	32
10.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠĆA	32
V.	PRIVICI	34
1.	KONSOLIDIRANA GODIŠNJA FINACIJSKA IZVJEŠĆA	34
2.	IZJAVA RUKOVODSTVA	34



I. IZVJEŠĆE NEZAVISNOG REVIZORA

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

1. IZVJEŠĆE O REVIZIJI KONSOLIDIRANIH FINANCIJSKIH IZVJEŠĆA

Mišljenje s rezervom

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

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

Temelj za mišljenje s rezervom

Kao što je navedeno u Izvješću:

- 1. Ne možemo potvrditi početna stanja stalnih sredstava i izvora sredstava za 2023. godinu za najmanje 3.684.515 KM s obzirom na to da nije izvršena revalorizacija za 2022. godinu sukladno tada važećim propisima.**

Nije uspostavljena pomoćna knjiga stalnih sredstava, a za knjigovodstveno evidentirano zemljište u Glavnoj knjizi u iznosu od 6.189.803 KM nije prezentirana struktura.

Navedeno nije sukladno Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbi o računovodstvu proračuna u FBiH i Pravilniku o knjigovodstvu proračuna u FBiH (točka 6.2.2.1 Izvješća).

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

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

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

Odgovornost rukovodstva za financijska izvješća

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

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



Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvješća

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

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

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

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

2. IZVJEŠĆE O REVIZIJI USKLAĐENOSTI

Mišljenje s rezervom

Uz reviziju konsolidiranih finansijskih izvješća **Općine Sapna za 2023. godinu** izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, osim za navedeno u odjeljku *Temelj za mišljenje s rezervom*, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Općine za 2023. godinu sukladne su, u svim materijalnim aspektima, zakonima i drugim propisima koji su definirani kao kriteriji za danu reviziju.

Temelj za mišljenje s rezervom

Kao što je navedeno u Izvješću:

1. **Nije izvršen cjelovit popis imovine i obveza jer popisom nisu obuhvaćeni zemljište, dugoročni plasmani, ostale obveze i uvjetne obveze. Također, popis imovine i obveza nije izvršen u zakonski propisanom roku. Sukladno navedenom, godišnji popis imovine i obveza nije izvršen sukladno odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH (tačka 6.2.6 Izvješća);**
2. **Za postupak javne nabave rekonstrukcije, sanacije i asfaltiranja putne infrastrukture prihvaćena je primljena ponuda, iako su cijene bile veće od osiguranih sredstava za 27.635 KM.**



Nabava izvođenja hitnih radova na sanaciji posljedica prirodne nesreće – poplava, ukupne vrijednosti 55.679 KM, izvršena je bez provođenja postupaka javnih nabava, iako ugovoreni rokovi i rokovi izvođenja radova ne potvrđuju njihovu hitnost.

Za radove na putnoj infrastrukturi ugovorne vrijednosti 476.991 KM nisu ispoštovani ugovoreni rokovi izvođenja radova.

Navedeno nije sukladno Zakonu o javnim nabavama (točka 8. Izvješća).

Reviziju usklađenosti izvršili smo sukladno Zakonu o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine i INTOSAI Okviru profesionalnih objava. Primijenjeni standardi su ISSAI 100 – Temeljni principi revizije javnog sektora, ISSAI 140 – Kontrola kvalitete za vrhovne revizijske institucije, ISSAI 400 – Principi revizije usklađenosti i ISSAI 4000 – Standard za reviziju usklađenosti. Naše odgovornosti prema INTOSAI Okviru profesionalnih objava detaljnije su opisane u odjeljku *Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti*.

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

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

Isticanje pitanja

Skrećemo pažnju na sljedeće pitanje:

- **Vođenje evidencija o radnom vremenu vrši se tako da se evidentiraju podaci o početku i završetku rada, ali bez podataka o vremenu prekida rada. Osim toga, u evidencijama je iskazano identično vrijeme početka i završetka rada za sve zaposlenike, zbog čega izražavamo sumnju u njihovu vjerodostojnost (točka 6.1.2.1 Izvješća).**

Naše mišljenje nije modificirano u vezi s navedenim pitanjem.

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

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

Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti

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

Sarajevo, 19. 9. 2024. godine

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Dragan Kolobarić, s. r.

GENERALNI REVIZOR

Dževad Nekić, s. r.

II. REZIME DANIH PREPORUKA

REDNI BROJ	PREPORUKA	POGLAVLJE/ TOČKA
1.*	Implementirati dizajnirani sustav unutarnjih kontrola i dosljedno primjenjivati donesene unutarnje akte.	4.
2.*	Registar proračunskih korisnika sačiniti sukladno Pravilniku o utvrđivanju i načinu vođenja registra proračunskih korisnika proračuna u FBiH, te nastaviti aktivnosti na uspostavljanju sustava rizničnog poslovanja.	4.
3.*	Rashode i izdatke planirati prema izvorima financiranja, a Odlukom o izvršavanju proračuna urediti strukturu i način izvršavanja rashoda i izdataka, naročito transfera, sukladno Zakonu o proračunima u FBiH.	5.1
4.	Izvešće o godišnjem izvršenju proračuna sačinjavati na način da sadrži podatke propisane Zakonom o proračunima u FBiH.	5.2
5.*	Sačinjavati analizu iskaza – tekstualni dio na način propisan Pravilnikom o financijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna u FBiH.	6.
6.*	U kolone planiranih vrijednosti Godišnjeg izvješća o izvršenju proračuna unositi podatke iz posljednjeg odobrenog proračuna, te osigurati da konsolidirana financijska izvješća daju sve podatke o rashodima i izdacima proračunskih korisnika, sukladno Pravilniku o financijskom izvještavanju i godišnjem obračunu proračuna u FBiH.	6.
7.	Evidencije o radnom vremenu uspostaviti i voditi na način propisan Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim osobama angažiranim na radu.	6.1.2.1
8.	U postupku ocjenjivanja državnih službenika i namještenika davati obrazloženje ocjene „izuzetno uspješan“ sukladno odredbama Uredbe o pravilima, načinu i kriterijima ocjenjivanja rada državnih službenika i namještenika u organima državne službe u Tuzlanskom kantonu.	6.1.2.1
9.*	Korisnike transfera (neprofitne udruge i javna poduzeća) obvezati na dostavljanje izvješća o namjenskom utrošku odobrenih sredstava i vršiti nadzor nad njihovim utroškom.	6.1.2.3
10.*	Izvršiti analizu iskazanog viška rashoda nad prihodima, te provesti odgovarajuća korektivna knjiženja.	6.1.3
11.*	Uspostaviti pomoćnu knjigu stalnih sredstava sukladno Uredbi o računovodstvu proračuna u FBiH i Pravilnika o knjigovodstvu proračuna u FBiH, te poduzeti aktivnosti na osiguranju dokumentacije radi potvrđivanja vlasništva i posjeda imovine, na koje Općina ima pravo.	6.2.2.1
12.	Izvršiti usuglašavanje vrijednosti stalnih sredstava i izvora stalnih sredstava, te provesti odgovarajuća knjiženja i aktivnosti za iskazana potražna stalna sredstva u pripremi.	6.2.2.1
13.	Provesti korektivna knjiženja za dugoročne obveze i izvore sredstava, sukladno Pravilniku o knjigovodstvu proračuna u FBiH i Računovodstvenim politikama za proračunske korisnike i riznicu Općine.	6.2.4
14.*	Pravovremeno vršiti godišnji popis imovine i obveza, utvrditi stvarno stanje imovine i obveza i izvršiti usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem, kako je to propisano Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbom o računovodstvu proračuna u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu proračuna u FBiH.	6.2.6

15.*	Vršiti usaglašavanje kratkoročnih potraživanja putem potvrđivanja – izvoda otvorenih stavki, kao i ocjenu naplativosti potraživanja koja su iskazana u Glavnoj knjizi, te poduzeti aktivnosti na njihovoj naplati.	6.2.6
16.*	Osigurati dosljednu primjenu odredbi zaključenih ugovora sa dobavljačima u dijelu koji se odnosi na poštivanje rokova izvođenja radova i obračuna ugovorenih kazni uslijed prekoračenja tih rokova.	8.
17.	Dosljedno poštovati odredbe Zakona o javnim nabavama u dijelu koji se odnosi na izuzeća od njegove primjene i odabira postupka javne nabave u slučajevima krajnje hitnosti.	8.

* nerealizirane preporuke iz prethodnog razdoblja (11)



III. KRITERIJI ZA FINACIJSKU REVIZIJU

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

Za obavljanje financijske revizije korišteni su sljedeći kriteriji:

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

IV. IZVJEŠĆE O REVIZIJI

1. UVOD

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

Općina obavlja poslove kojima se neposredno ostvaruju potrebe građana. U okviru samoupravnog djelovanja, sukladno ustavu i zakonu, u vlastite nadležnosti Općine posebno spadaju: osiguranje uvjeta i poduzimanje svih mjera za dosljedno poštivanje i zaštitu ljudskih prava i sloboda; donošenje proračuna Općine; donošenje programa i planova razvoja Općine i stvaranje uvjeta za gospodarski razvitak i upošljavanje; utvrđuje i provodi politiku uređenja prostora i zaštite čovjekove okoline; donosi prostorne, urbanističke i provedbene planove, uključujući zoniranje; utvrđuje i provodi stambenu politiku i donosi programe i druge izgradnje; utvrđuje politiku korištenja i visinu naknada za korištenje javnih dobara; utvrđuje i vodi politiku raspolaganja, korištenja i upravljanja građevinskim zemljištem; utvrđuje politiku upravljanja prirodnim resursima Općine i politiku raspodjele sredstava ostvarenih temeljem njihovog korištenja; utvrđuje politiku upravljanja i raspolaganja imovinom Općine; upravlja, financira i unapređuje djelatnosti i objekte komunalne infrastrukture; organizira, provodi i odgovora za mjere zaštite i spašavanja ljudi i materijalnih dobara od elementarnih nepogoda i prirodnih katastrofa; uspostavlja organizaciju mjesne samouprave, i drugi poslovi utvrđeni Zakonom o principima lokalne samouprave.

Odlukom o uspostavi registra proračunskih korisnika Općine² definirani su proračunski korisnici za 2023. godinu: Jedinствeni gradski organ uprave, Gradsko vijeće, JU Centar za socijalni rad, Zajedničko pravobraniteljstvo općina Sapna i Teočak i općinske službe (Služba za urbanizam, stambeno-komunalne, imovinsko-pravne i geodetske poslove; Služba za gospodarstvo, proračun i financije; Služba za opću upravu, društvenu djelatnost i boračka pitanja; Služba civilne zaštite).

Organi Općine su Općinsko vijeće (u daljnjem tekstu: Vijeće) i općinski načelnik (u daljnjem tekstu: načelnik). Vijeće je organ odlučivanja i predstavnički organ građana i ima 21 vijećnika. Načelnik je izvršni organ Općine, koji ju predstavlja i zastupa, donosi akte iz svoje nadležnosti, predlaže odluke i druge akte Vijeću. Vijećnici i načelnik biraju se na mandat od četiri godine neposredno na izborima, sukladno Izbornom zakonu BiH. Predsjedavajući vijeća je Sabit Brđak.

Općina je osnivač JU Centar za socijalni rad. Poduzeća kojima je osnivač su: Javno poduzeće „Veterinarska stanica“ d.o.o. Sapna i Javno komunalno poduzeće „Sapna“ d.o.o. Sapna. Zajedničko pravobraniteljstvo osnovano je za općinu Sapna i Teočak sukladno Zakonu o pravobraniteljstvu Tuzlanskog kantona.

U cilju obavljanja poslova i zadataka iz svoje nadležnosti, sukladno Odluci o organizaciji Jedinственog općinskog organa uprave Općine³, Općina je formirala sljedeće općinske službe za upravu: Služba za urbanizam, stambeno komunalne, imovinsko-pravne i geodetske poslove; Služba za gospodarstvo, proračun i financije; Služba za opću upravu, društvene djelatnosti i braniteljska pitanja; Služba civilne zaštite i Stručna služba Vijeća i načelnika.

Pravilnikom o unutarnjem ustroju općinskih službi za upravu sistematizirana su 52 radna mjesta, a na 31. 12. 2023. godine u općinskoj administraciji bilo je 40 zaposlenika. Broj zaposlenih u JU Centar za socijalni rad je pet, a u Pravobraniteljstvu jedan zaposlenik.

Načelnik Općine je Zudin Mahmutović, kojem je ovo drugi uzastopni mandat.

Sjedište Općine je u Sapni, u Ulici 206. Viteške brigade bb.

² „Službeni glasnik Općine Sapna“, br. 5/16

³ „Službeni glasnik Općine Sapna“, br. 03/14



2. PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE

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

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

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

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

3. PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA I ANALIZA PODUZETIH MJERA

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

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

Realizirane preporuke	
1.	Doneseni su Pravilnik o unutarnjim kontrolama i vlastite računovodstvene politike sukladno odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH i Računovodstvenim politikama za federalne proračunske korisnike u cilju uspostave i unapređenja sustava unutarnje kontrole.
2.	Uspostavljena je evidencija o doznačenim namjenskim sredstvima i njihovom utrošku.
3.	Usuglašeni su akti koji reguliraju obračun i isplatu plaća i naknada sa odredbama Zakona o plaćama i naknadama u organima vlasti u FBiH.
4.	Odlukom o povjeravanju obavljanja komunalnih djelatnosti Javnom komunalnom poduzeću „Sapna“ d.o.o. Sapna, povjeravaju se poslovi koji ispunjavaju uvjete za obavljanje, a dodjela ugovora za obavljanje ostalih komunalnih djelatnosti pravnim osobama vrši se sukladno Zakonu o javnim nabavama.
5.	Knjigovodstveno evidentiranje transakcija i klasifikacija stalnih sredstava vrši se sukladno važećem kontnom planu za proračunske korisnike propisanim Pravilnikom o knjigovodstvu proračuna u FBiH.
6.	Odlukom o naknadama za rad u Vijeću regulirano je da se one umanjuju u slučaju neprisustva sjednici.
7.	Poštuju se odredbe Uredbe o uvjetima i načinu plaćanja gotovim novcem, a isplate grantova pojedincima (pomoći ugroženim pojedincima, poticaji rađanju i dr.) vrše se preko bankovnih računa.
8.	Rashodi se priznaju u momentu kada je obveza za plaćanje i nastala, sukladno Pravilniku o knjigovodstvu proračuna u FBiH i Uredbi o računovodstvu proračuna u FBiH.



9.	Općina sačinjava Plan ulaganja proračunskih sredstava za realizaciju kapitalnih projekata, u kojem se precizno definiraju korisnik, lokacija, vrsta potrebnih radova, kao i planirani iznos sredstava.
10.	Isplata plaća i pripadajućih poreza i doprinosa vrši se u rokovima utvrđenim Zakonom o radu i Zakonom o doprinosima sukladno prioritetima utvrđenim Odlukom o izvršavanju proračuna.
11.	Izvršena je analiza iskazanih stanja na pozicijama kratkoročnih obveza i razgraničenja, usuglašena su stanja sa dobavljačima, te provedene odgovarajuće mjere.
Djelomično realizirane preporuke	
1.	Financijska izvješća sačinjavaju se sukladno propisima za financijsko izvješćivanje proračunskih korisnika. Međutim, utvrdili smo da Godišnje izvješće o izvršenju proračuna nije sačinjeno u potpunosti na propisani način.
2.	Poduzete su aktivnosti na uspostavljanju rizničarskog sustava poslovanja, koje nisu okončane. Registar proračunskih korisnika nije sačinjen sukladno Pravilniku jer su službe utvrđene kao proračunski korisnici.
3.	Utvrdili smo da nije bilo dijeljenja postupaka nabave istovrsnih predmeta nabave. Međutim, revizijom smo konstatirali određene propuste u primjeni odredbi Zakona o javnim nabavama.
Nerealizirane preporuke	
1.	Osigurati dosljednu primjenu Zakona o proračunima u FBiH pri donošenju i izvršavanju proračuna Općine, izrade plana kapitalnih ulaganja i detaljnog obrazloženja financijskog plana.
2.	Tekstualni dio Izvješća koji se sačinjava uz godišnja izvješća treba sadržavati obrazloženje izvršenja proračuna s posebnim osvrtom na odstupanja ostvarenih od planiranih prihoda i primitaka, rashoda i izdataka i analize propisane člankom 19. i 20. Uredbe o računovodstvu proračuna u FBiH i Pravilnika o financijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna u FBiH.
3.	Dodjelu sredstava neprofitnim udrugama vršiti temeljem utvrđenih programa raspodjele i za jasno određene namjene, te uspostaviti nadzor nad utroškom dodijeljenih sredstava korisnicima.
4.	Utvrditi stvarno stanje akumuliranog deficita u prethodnim godinama, te provesti korektivna knjiženja s ciljem iskazivanja istinitog i fer stanja akumuliranog deficita Općine, a zatvaranje konta i utvrđivanje financijskog rezultata vršiti sukladno Pravilniku o knjigovodstvu proračuna u FBiH.
5.	Potrebno je izvršiti detaljnu analizu iskazanih potraživanja, temeljem uvida u dokumentaciju i način evidentiranja ranijih godina, utvrditi stvarno stanje potraživanja te poduzeti aktivnosti na korekcijama iskazanih stanja, sukladno nalazima.
6.	Izvršiti cjeloviti popis potraživanja i usuglasiti stanja sa dužnicima sukladno Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH i gore navedenim propisima, s ciljem istinitog i fer iskazivanja u knjigovodstvenim evidencijama.
7.	Poduzeti mjere i aktivnosti na utvrđivanju vlasništva imovine Općine, na koju ima pravo korištenja i raspolaganja, te na temelju vjerodostojne dokumentacije vršiti upis prava na nekretninama, kako bi imovina bila istinito i fer iskazana.



8.	Voditi knjigu kapitalne imovine kao jednu od obveznih pomoćnih evidencija sukladno članku 7. Uredbe o računovodstvu proračuna u FBiH i članku 59. Pravilnika o knjigovodstvu proračuna u FBiH.
9.	Izvršiti usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem sredstava i izvora sredstava i obveza, temeljem cjelovitog, sveobuhvatnog i točnog popisa imovine i obveza, provedenim sukladno članku 25. i 28. Zakona o računovodstvu i reviziji, članku 18. Uredbe o računovodstvu proračuna u FBiH i članku 67. Pravilnika o knjigovodstvu proračuna u FBiH.
Preporuke za koje nije izvršena ocjena postupanja	
1.	Uspostaviti unutarnju reviziju sukladno Zakonu o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru u FBiH. Nije izvršena ocjena postupanja jer Općina, sukladno Zakonu o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru u FBiH i Pravilniku o kriterijima za uspostavljanje jedinica za unutarnju reviziju u javnom sektoru u FBiH, koji je stupio na snagu 2020. godine, nije u obvezi uspostaviti jedinicu za unutarnju reviziju.
2.	Sredstva doznačena JU Centar za socijalni rad planirati i evidentirati kao tekući grant, a na pozicijama izdataka za plaće, naknade, materijal i usluge iskazivati samo troškove Općine. Ocjena preporuke nije izvršena jer je Centar za socijalni rad utvrđen kao proračunski korisnik i uključen u riznični sustav poslovanja.

Nakon izvršene revizije za 2023. godinu dano je ukupno 17 preporuka, od čega je sedam novih i deset⁴ preporuka koje su već dane u Izvješću o financijskoj reviziji za 2016. godinu (devet nerealiziranih i tri djelomično realizirane).

Postupanje po Pismu menadžmentu

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

U pismu menadžmentu dano je deset preporuka, od kojih je šest implementirano do dana sačinjavanja Izvješća o financijskoj reviziji, dvije su djelomično implementirane, a za dvije preporuke nisu poduzete aktivnosti. Rukovodstvo Općine pokazalo je spremnost za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti i uspostavljanje sustava unutarnjih kontrola.

4. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA

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

Financijsko upravljanje i kontrola

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

⁴ Dvije preporuke iz prošlog izvješća koje se odnose na kratkoročna potraživanja spojene su u jednu, kao i dvije preporuke koje se odnose na stalna sredstva

Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH⁵ i Pravilnik o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH⁶ nalažu uspostavljanje, vođenje i procjenu sustava kontrola na temelju COSO modela.

Faktor koji najviše utječe na funkcionalnost sustava unutarnjih kontrola je povoljno kontrolno okruženje, koje prvenstveno dolazi do izražaja kroz organizacijsku strukturu, način rukovođenja i poštovanje postojećih zakonskih propisa.

Općina nije u potpunosti uspostavila riznični način poslovanja javnim sredstvima i uskladila svoje propise s odredbama Zakona o riznici u FBiH⁷. Poduzete su značajne aktivnosti ali nisu okončane. Općina je uspostavila registar proračunskih korisnika za 2023. godinu i objavila u službenim novinama. Registar proračunskih korisnika nije sačinjen sukladno Pravilniku o utvrđivanju i načinu vođenja registra proračunskih korisnika proračuna u FBiH⁸, s obzirom na to da su kao proračunski korisnici utvrđene i službe koje predstavljaju organizacijske dijelove Općine.

Općina kao Jedinostveni općinski organ uprave, porezno je registrirana kao porezni obveznik sukladno Zakonu o poreznoj upravi FBiH i Pravilniku o dodjeljivanju identifikacijskih brojeva i poreznoj registraciji poreznih obveznika na teritoriji FBiH. U Poreznoj upravi FBiH, kao porezni obveznici registrirani su Općina, Općinsko Vijeće i Službe sa jedinstvenim ID brojem (4209487440001). Dakle, Općina je porezno registrirana kao pravna osoba i izdan je jedan identifikacijski broj. JU Centar za socijalnu skrb i Zajedničko pravobraniteljstvo za općine Sapna i Teočak porezni su obveznici sa posebnim Identifikacijskim brojevima.

Općina je poduzela značajne aktivnosti na uspostavljanju sustava unutarnjih kontrola sukladno Zakonu o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH. Imenovan je koordinator za finansijsko upravljanje i kontrolu, usvojen je značajan broj unutarnjih akata, sačinjene su mape procesa, uspostavljen je registar rizika i donesena Strategija upravljanja rizicima.

Sukladno navedenom, konstatiramo da nije u potpunosti uspostavljen riznični način poslovanja na način propisan Zakonom o riznici u FBiH. Vršiti se identifikacija i procjena rizika i uspostavljen je registar rizika. Općina je sačinila mape procesa. Poduzete su dovoljne aktivnosti za uspostavljanje sustava unutarnjih kontrola zasnovanog na COSO modelu, sukladno 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. Međutim, uspostavljene kontrole nisu adekvatno funkcionirale, određeni akti nisu dosljedno primijenjeni, konstatirani su nedostaci u funkcioniranju dizajniranog sustava unutarnjih kontrola.

Preporuke:

- **implementirati dizajnirani sustav unutarnjih kontrola i dosljedno primjenjivati donesene unutarnje akte;**
- **Registar proračunskih korisnika sačiniti sukladno Pravilniku o utvrđivanju i načinu vođenja registra proračunskih korisnika proračuna u FBiH, te nastaviti aktivnosti na uspostavljanju sustava rizničnog poslovanja.**

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

⁵ „Sl. novine FBiH“, br. 38/16

⁶ „Sl. novine FBiH“, br. 6/17, 3/19

⁷ „Sl. novine FBiH“, br. 26/16 i 3/20

⁸ „Sl. novine FBiH“, br. 30/14



Unutarnja revizija

Sukladno Zakonu o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru u FBiH⁹ i Pravilniku o kriterijima za uspostavu jedinice za unutarnju reviziju u javnom sektoru u FBiH,¹⁰ Općina nije u obvezi uspostaviti jedinicu za unutarnju reviziju. Pravilnikom je utvrđeno da za gradove i općine u FBiH koji ne ispunjavaju kriterije za uspostavljanje jedinice za unutarnju reviziju, unutarnju reviziju vrši zajednička jedinica uspostavljena u kantonalnom ministarstvu financija. Sukladno tome, za unutarnju reviziju Općine nadležna je zajednička jedinica za unutarnju reviziju uspostavljena u Ministarstvu financija Tuzlanskog kantona. U 2023. godini Općina i procesi iz njene nadležnosti nisu bili predmet unutarnje revizije.

Prevenција korupcije

Vlada Tuzlanskog kantona je 2021. godine donijela Strategiju za borbu protiv korupcije u Tuzlanskom kantonu za razdoblje 2021. – 2024. godine i Akcijski plan za provedbu Strategije protiv korupcije 2021. – 2024. godine. Akcijskim planom utvrđeni su zadaci svih institucija u Kantonu, uključujući općine i gradove i javne ustanove. Propisano je da u svim institucijama koje postupaju u oblasti borbe protiv korupcije neophodno donijeti plan integriteta, te odrediti osobu koja će interno u okviru institucije koordinirati u oblasti antikorupcijskih aktivnosti, odnosno potrebno je da se imenuju koordinatori antikorupcijskih aktivnosti.

Općina je donijela plan integriteta 2018. godine, koji predstavlja unutarnji antikorupcijski dokument preventivnog karaktera s ciljem identifikacije aktivnosti osjetljivih na nepravilnosti i korupciju, a kako bi se stvorile pravna, etička i profesionalna kvaliteta rada. Doneseni plan integriteta iz 2018. godine nije ažuriran sa akcijskim planom Vlade, s obzirom na to da je donesen 2021. godine.

5. PLANIRANJE I IZVJEŠĆIVANJE

5.1 Izrada i donošenje proračuna

Proračun Općine za 2023. godinu¹¹ u iznosu od 7.002.367 KM usvojen je 28. 12. 2022. godine, kao i Odluka o izvršavanju proračuna Općine za 2023. godinu (u daljnjem tekstu: Odluka o izvršenju proračuna).

Izmjenama i dopunama proračuna Općine od 18. 7. 2023. godine usvojen je Proračun u iznosu od 8.891.137 KM. Drugim izmjenama i dopunama od 27. 12. 2023. usvojen je Proračun u iznosu od 7.625.799 KM (prihodi u iznosu od 7.625.799 KM, ukupni rashodi u iznosu od 7.622.799 KM, a razlika prihoda i rashoda je 3.000 KM).

Povećanje planiranih sredstava u odnosu na prvobitni (prvi odobreni) Proračun najvećim dijelom odnosi se na planirana sredstva za tekuće transfere i donacije (1.495.986 KM) i neporezne prihode (103.212 KM).

Posljednjim izmjenama i dopunama Proračuna planirani su prihodi od poreza 2.252.465 KM, neporezni prihodi 838.512 KM, transferi 3.963.286 KM i preneseni prihodi iz prethodne godine 571.536 KM.

Rashodi i izdaci planirani su u iznosu od 7.625.799 KM, od čega su tekući rashodi 3.597.921 KM, izdaci za nabavu stalnih sredstava 3.803.846 KM, izdaci za otplatu dugova (200.032 KM) i tekuća pričuva 21.000 KM, te višak rashoda nad приходима (3.000 KM).

Iako su tijekom godine ostvareni manji prihodi i primici, zadnjim izmjenama i dopunama nije izvršeno uravnoteženje prihoda i primitaka i rashoda i izdataka sukladno Zakonu o proračunima u FBiH, te je Općina ostvarila negativan finansijski rezultat.

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

¹⁰ „Sl. novine FBiH“, br. 49/20

¹¹ „Sl. glasnik Općine Sapna“, br. 1/23

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

- rashodi i izdaci Proračunom nisu planirani po izvorima financiranja, što je obveza utvrđena člankom 26. Zakona o proračunima u FBiH;
- Odlukom o izvršenju Proračuna Općine nije detaljno uređena struktura rashoda i izdataka i način njihovog izvršavanja (tekućih transfera), što nije sukladno članku 7. Zakona o proračunima u FBiH.

Općina je sačinila Strateški plan razvoja za 2021. –2027. i Program rada za 2023. godinu. Općina sačinjava operativne planove i planove novčanih tijekova.

Trogodišnji program rada za razdoblje 2023. – 2025. godine nije sačinjen, iako je to propisano Uredbom o trogodišnjem i godišnjem planiranju rada, monitoringu i izvješćivanju u FBiH. Sačinjen je trogodišnji program rada za razdoblje 2025. – 2027. godine, objavljen na internetskoj stranici Općine.

Prilikom izrade proračuna Odlukom o izvršavanju proračuna nije detaljno uređena struktura rashoda i izdataka i način njihovog izvršavanja, a rashodi i izdaci proračunom nisu planirani po izvorima financiranja. Zbog navedenog, konstatirano je da pri izradi proračuna nije postupljeno sukladno odredbama Zakona o proračunima u FBiH.

Preporuka:

- ***rashode i izdatke planirati prema izvorima financiranja, a Odlukom o izvršavanju proračuna urediti strukturu i način izvršavanja rashoda i izdataka, naročito transfera, sukladno Zakonu o proračunima u FBiH.***

5.2 Izvješćivanje

Izvješće o godišnjem izvršenju proračuna Općine za 2023. usvojilo je Vijeće 30. 4. 2024. godine. Ovo Izvješće ne sadrži podatke o početnom i završnom stanju Jedinственог računa riznice, niti o početnom i završnom stanju imovine, obveza i izvorima vlasništva, podatke o primljenim tekućim transferima, podatke o učincima programa i podatke o korištenju proračunske pričuve, zbog čega ne sadrži sve elemente utvrđene člankom 97. Zakona o proračunima u FBiH.

Izvješće o radu Općine za 2023. Vijeće je usvojilo 30. 4. 2024. godine.

Preporuka:

- ***Izvješće o godišnjem izvršenju proračuna sačinjavati na način da sadrži podatke propisane Zakonom o proračunima u FBiH.***

6. KONSOLIDIRANA FINACIJSKA IZVJEŠĆA

Općina je sačinila Godišnje konsolidirano financijsko izvješće za 2023. i dostavila ga nadležnim organima i institucijama sukladno važećim propisima i u utvrđenom roku. Pojedinačna financijska izvješća sačinjena su za Jedinственi općinski organ uprave, JU Centar za socijalni rad i Zajedničko pravobraniteljstvo za općine Sapna i Teočak.

Uz konsolidirano financijsko izvješće i pojedinačna godišnja financijska izvješća proračunskih korisnika nije sačinjena analiza iskaza (tekstualni dio). U Analizi iskaza jedinstvenog općinskog organa uprave nije obrazloženo izvršenje proračuna sukladno odredbama članaka od 30. do 32. Pravilnika o financijskom izvještavanju i godišnjem obračunu proračuna u FBiH.¹² Periodična izvješća dostavljena su sukladno odredbama Pravilnika.

U godišnje izvješće o izvršenju proračuna u kolonu planirano nisu uneseni podaci iz posljednjeg zvanično odobrenog proračuna. Naime, u ovu kolonu nisu uneseni planirani izdaci za financijsku imovinu u iznosu od 162.397 KM.

¹²„Sl. novine FBiH“, br. 69/14, 14/15, 41/16 i 19/18



Revizijom smo utvrdili da su u godišnjem izvješću o izvršenju proračuna rashodi manje iskazani, jer ne sadrže rashode za naknade i doprinose za roditelje njegovatelje u iznosu od 171.804 KM.

S obzirom na to da u kolonu Godišnjeg izvješća o izvršenju proračuna za 2023., koja se odnosi na planirane pozicije rashoda, nisu uneseni podaci iz posljednjeg Proračuna koji je Vijeće usvojilo, on nije sačinjen sukladno Pravilniku o financijskom izvještavanju i godišnjem obračunu proračuna u FBiH.

Preporuke:

- **sačinjavati analizu iskaza – tekstualni dio na način propisan Pravilnikom o financijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna u FBiH;**
- **u kolone planiranih vrijednosti Godišnjeg izvješća o izvršenju proračuna unositi podatke iz posljednjeg odobrenog proračuna, te osigurati da konsolidirana financijska izvješća daju sve podatke o rashodima i izdacima proračunskih korisnika, sukladno Pravilniku o financijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna u FBiH.**

6.1 GODIŠNJE IZVJEŠĆE O IZVRŠENJU PRORAČUNA

6.1.1 Prihodi i primici

U Godišnjem izvješću o izvršenju proračuna za 2023. iskazani su prihodi i primici u iznosu od 5.544.004 KM, što je u odnosu na planirane (7.625.799 KM) za 2.081.795 KM manje.

Strukturu prihoda i primitaka čine: prihodi od poreza (2.252.707 KM), neporezni prihodi (719.488 KM), primljeni transferi (2.506.404 KM), primici od financijske imovine (45.505 KM) i primici od prodaje (19.900 KM).

6.1.1.1 Prihodi od poreza

Prihodi od poreza u najvećem dijelu odnose se na prihode od neizravnih poreza (1.523.545 KM), poreza na dohodak (635.431 KM) i poreza na imovinu (90.075 KM), koji se prema Zakonu o pripadnosti javnih prihoda u FBiH, doznačavaju na depozitni račun Općine.

6.1.1.2 Neporezni prihodi

Neporezni prihodi iskazani su u iznosu od 719.488 KM. Ostvareni prihodi odnose se na: naknade, takse i prihode od pružanja javnih usluga (662.544 KM), prihode od poduzetničke aktivnosti i imovine (53.779 KM) i novčane kazne (3.165 KM). U odnosu na plan, neporezni prihodi manje su ostvareni za 119.024 KM. Izmjenama i dopunama proračuna nije izvršeno uravnoteženje, iako je bilo izvjesno da neće doći do ostvarenja planiranih prihoda.

Općina je donijela Pravilnik o vrstama vlastitih prihoda kojim su definirani kriteriji za utvrđivanje prihoda, pravni osnov ostvarenja, namjena i način trošenja vlastitih prihoda.

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

Naknade, takse i prihodi od pružanja javnih usluga (662.544 KM) odnose se najvećim dijelom na ostale proračunske naknade i takse (362.466 KM), administrativne takse (130.486 KM), naknade i takse po federalnim zakonima i propisima (92.377 KM) i komunalne naknade i takse (46.034 KM).

Ostale proračunske naknade (362.466 KM) odnose se na općinske naknade (273.701 KM), ostale naknade (67.337 KM) i naknadu za korištenje državnih šuma (21.428 KM). U okviru općinskih naknada iskazana je naknada za uređenje građevinskog zemljišta - renta u iznosu od 237.647 KM. Rješenjem Službe za urbanizam stambeno-komunalne, imovinsko pravne i geodetske poslove utvrđen je navedeni iznos naknade za pogodnost građevinskog zemljišta za investitora „Number 1“ d.o.o. Travnik, sukladno Odluci o građevinskom zemljištu.

Administrativne takse (130.486 KM) najvećim dijelom odnose se na taksu za istaknutu firmu. Ostvaruje se na temelju Odluke o administrativnim taksama iz 2017. godine. Nadzor nad provođenjem Zakona u pogledu prijave, obračuna i plaćanja takse, kao i prinudne naplate vrše Ministarstvo financija Tuzlanskog kantona i Porezna uprava FBiH, sukladno svojim nadležnostima.

U okviru naknada i taksu po federalnim zakonima i propisima (92.377 KM) iskazani su prihodi od pružanja javnih usluga za posebne namjene. Ove prihode najviše čine: naknada za zaštitu i spašavanje od prirodnih i drugih nesreća (17.738 KM) i naknada za ceste (42.029 KM). Kod evidentiranja i priznavanja ovih prihoda primjenjivale su se odredbe Zakona o proračunima u FBiH i Računovodstvenih politika za proračunske korisnike i riznicu Općine. Neutrošeni dio prihoda za posebne namjene preknjižava se prije izrade godišnjeg obračuna na vremenska razgraničenja.

Prihode od poduzetničkih aktivnosti i imovine (53.779 KM) čine prihodi od financijske i nefinancijske imovine (39.999 KM), prihodi od zemljišne rente i iznajmljivanja (12.853 KM) i ostali prihodi od imovine (927 KM). Prihodi od financijske i nefinancijske imovine odnose se najvećim dijelom na ostvareni prihod od davanja prava na eksploataciju jezera Snježnica. Odlukama Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede Tuzlanskog kantona o utvrđivanju i plaćanju tekuće koncesijske naknade utvrđeno je plaćanje naknade. Prihodi od zemljišne rente i iznajmljivanja odnose se na zemljište i stanove koji se iznajmljuju.

6.1.1.3 Priljeni transferi i donacije

U godišnjem izvješću o izvršenju proračuna strukturu primljenih transfera čine: primljeni transferi od ostalih razina vlasti (2.367.032 KM), kapitalni transferi od ostalih razina vlasti i fondova (2.230 KM) i donacije (137.142 KM).

Primljeni transferi i potpore (2.506.404 KM) odnose se na primljene transfere od FBiH (1.235.406 KM), tekuće transfere od kantona (1.076.983 KM), transfer od općine Teočak (56.874 KM) i donirana sredstva (137.142 KM) za polaganje sredstava na transakcijski račun za zajednički projekt asfaltiranja.

Primljeni tekući transferi od FBiH (1.235.406 KM) najvećim dijelom odnose se na dobivena sredstva od Vlade FBiH (343.569 KM), od Federalnog ministarstva za rad i socijalnu politiku (272.934 KM i 163.721 KM), od Federalnog ministarstva raseljenih osoba i izbjeglih osoba (150.000 KM; 200.000 KM) i od Federalnog ministarstva prostornog uređenja (50.000 KM; 4.390 KM; 45.616 KM; 4.390 KM).

Sredstva Vlade FBiH (343.569 KM) dobivena su od Federalnog ministarstva financija kao nenamjenska sredstva (125.000 KM) i za izgradnju poslovno proizvodnog objekta (218.569 KM). Sredstva su utrošena za doznačene namjene. Korisnik sredstava po utrošku obvezao se da će Ministarstvu financija FBiH dostaviti izvješće o utrošku sredstava, koji uz narativni opis uporabe sredstava mora sadržavati obrazac financijsko izvješće primatelja potpore i Izjavu o namjenskom utrošku sredstava koji je sastavni dio ugovora najkasnije do 31. 3. 2025. godine.

Primljeni transferi od Federalnog ministarstva rada i socijalnu politiku (436.656 KM) odobren je za realizaciju mjera podrške energetske siromašnim kućanstvima (272.935 KM) i za naknadu njegovateljima na temelju zahtjeva Centra za socijalni rad (163.721 KM). Na temelju Sporazuma o suradnji doznačena su sredstva za podršku energetske siromašnih kućanstava iz sredstava EU pomoći. Na temelju zahtjeva Centra za socijalni rad, naknada roditeljima njegovateljima doznačava se od Federalnog ministarstva rada i socijalne politike, sukladno Zakonu o roditeljima njegovateljima u FBiH.

Sredstva Federalnog ministarstva raseljenih osoba i izbjeglih (350.000 KM) odobrena su za izgradnju Doma kulture u Sapni (150.000 KM) i za sanaciju lokalnih puteva (200.000 KM) u MZ Goduš i lokalnih puteva za Kovačevići Selimovići-Šemari. Sporazumom o udruživanju sredstava za realizaciju projekta „Izgradnja Doma kulture u Općini“ Federalno ministarstvo raseljenih osoba i izbjeglica – 150.000 KM, Ministarstvo za rad za rad socijalnu politiku i povratak Tuzlanskog kantona – 150.000 KM i Općina – 300.000 KM osigurali su sredstva za izgradnju ovog objekta. Donesene su odluke o odobravanju sredstava. Sredstva su utrošena sukladno zaključenim ugovorima sa dobavljačem „Izgradnja“ d.o.o. Teočak. Općina je dostavila izvješće o namjenskom utrošku sredstava namijenjenih za izgradnju Doma kulture u Sapni.



Sredstva Federalnog ministarstva prostornog uređenja (100.000 KM) odobrena su za sanaciju klizišta Grabovice i za utopljanje zgrada u MZ Kovačevići. Do okončanja revizije nisu prezentirana izvješća o utrošku sredstava.

Primljeni transferi od kantona (1.076.983 KM) odnose se najvećim dijelom na dobivena sredstva od Ministarstva za rad i socijalnu politiku Tuzlanskog kantona (446.375 KM), od Vlade Tuzlanskog kantona (260.542 KM), Ministarstva za sport kulturu i mlade Tuzlanskog kantona (82.901 KM), Ministarstva poljoprivrede vodoprivrede i šumarstva Tuzlanskog kantona (89.774 KM), Kantonalne uprave civilne zaštite (78.000 KM), Ministarstva za boračka pitanja (74.950 KM) i Ministarstva prostornog uređenja Tuzlanskog kantona (33.368 KM).

Sredstva od Ministarstva za rad i socijalnu politiku Tuzlanskog kantona odobrena su za sanaciju lokalnih puteva Nezuk škola i Balkovica (210.000 KM), za izgradnju Doma kulture (100.000 KM), za sanaciju puta Ponoglice (45.000 KM), za izgradnju objekta za kulturu u MZ Balkovica (28.376 KM), za sanaciju svlačionice FK Sapna (25.000 KM), rekonstrukciju mokrih čvorova u zgradi Općine (20.861 KM), sanaciju puta Poljine (8.000 KM), nabavu i ugradnju ograde u zgradi Općine (9.138 KM). Sredstva su utrošena sukladno zaključenim ugovorima.

Vlada Tuzlanskog kantona odobrila je sredstva za izgradnju poslovno proizvodnog objekta (25.098 KM) i za sanaciju lokalnih puteva (235.444 KM).

Sredstva Ministarstva poljoprivrede vodoprivrede i šumarstva Tuzlanskog kantona doznačena su i utrošena za izgradnju pumpne stanice Skenderuša (89.774 KM), a sredstva Kantonalne uprave civilne zaštite za nabavu terenskog vozila (78.000 KM).

Sredstva Ministarstva za sport kulturu i mlade Tuzlanskog kantona utrošena su za nabavu opreme u sportskoj dvorani (82.901 KM).

Sredstva Ministarstva za boračka pitanja Tuzlanskog kantona utrošena su u jednokratne pomoći (74.850 KM).

Sredstva Ministarstva prostornog uređenja utrošena su u hortikulturno uređenje oko sportske dvorane (17.433 KM) i uvođenje grijanja u zgradu CEB II (13.705 KM).

Prema prezentiranim podacima Općina je na 31. 12. 2023. godine neutrošena sredstva proknjižila na konto razgraničenih prihoda, što je obrazloženo u točki 6.2.3 Izvješća.

6.1.1.4 Primici od financijske imovine

Primici od financijske imovine iskazani su u iznosu od 65.405 KM, a odnose se na primljene otplate od pozajmljivanja javnim poduzećima (45.505 KM) i primitaka od prodaje stalnih sredstava – zemljišta (19.900 KM). Primljene otplate od pozajmljivanja javnim poduzećima odnose na povrat sredstava od JP Regionalna deponija Zvornik, za isplaćene rate kredita od Općine kao garanta za kredit. Povrat sredstava vrši se na temelju Rješenja o sudskom poravnanju od 31. 8. 2022. godine.

6.1.2 Rashodi, izdaci i financiranje

U Godišnjem izvješću o izvršenju proračuna za 2023. godinu iskazani su rashodi i izdaci u iznosu od 6.664.213 KM, što je u odnosu na planiranih 7.463.402 KM izvršenje od 89%.

Rashodi i izdaci u godišnjem izvješću o izvršenju proračuna manje su iskazani za iznos od 171.804 KM koji se odnosi na naknade i doprinose za roditelje njegovatelje i koji je evidentiran u pojedinačnom financijskom izvješću JU Centar za socijalni rad, što nije sukladno odredbama članka 9. stavak (4) Pravilnika o financijskom izvještavanju i godišnjem obračunu u FBiH, kojim je propisano da se u koloni ostvareni kumulativni iznos u izvještajnom razdoblju unosi iznos izvršenih rashoda i izdataka ostvarenih u razdoblju za koji se podnosi izvješće. Preporuka za navedeno je dana u točki 6. Izvješća.

Strukturu rashoda i izdataka čine: plaće, naknade i doprinosi (1.636.712 KM), izdaci za materijal, sitan inventar i usluge (773.832 KM), tekući transferi i drugi tekući rashodi (566.051 KM), izdaci za kamate (5.136 KM), izdaci za nabavu stalnih sredstava (3.246.905 KM), izdaci za financijsku imovinu (250.000 KM) i izdaci za otplate dugova (185.577 KM).



6.1.2.1 Plaće i naknade troškova zaposlenih

Plaće i naknade troškova zaposlenih iskazane su u iznosu od 1.498.346 KM, od čega se na izdatke za bruto plaće i naknade plaća odnosi 1.322.071 KM, a na naknade troškova zaposlenih 176.275 KM.

U okviru **bruto plaća i naknada plaća** na Jedinствени općinski organ uprave odnosi se 1.118.998 KM, JU Centar za socijalni rad 154.446 KM i Općinskog pravobranitelja 48.627 KM.

Odlukom o izvršavanju proračuna za 2023. godinu utvrđeno je da se sredstva za plaće i naknade realizuju sukladno Zakonu o plaćama i naknadama u organima vlasti u FBiH i propisima koje donosi Vijeće i načelnik.

Obračun plaća i naknada zaposlenika u Jedinственом općinskom organu uprave vrši se sukladno Odluci o utvrđivanju platnih razreda i koeficijenata za plaće nosilaca izvršnih funkcija, izabranih dužnosnika, imenovanih osoba, državnih službenika i namještenika u organima državne službe općine Sapna¹³ i Pravilniku o plaćama i naknadama nositelja izvršnih funkcija, izabranih dužnosnika, imenovanih osoba, državnih službenika i namještenika u organima državne službe općine Sapna¹⁴. Spomenutom Odlukom utvrđeni su platni razredi i koeficijenti za plaće nositelja izvršnih funkcija, izabranih dužnosnika, imenovanih osoba, državnih službenika i namještenika u organima državne službe Općine. Koeficijenti za obračun plaća državnih službenika i namještenika usklađeni su sa Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH.

Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti u FBiH i Pravilnikom o plaćama propisano je da se osnovna plaća utvrđuje umnoženjem osnovice za plaću i boda sa pripadajućim koeficijentom platnog razreda. Osnovna plaća uvećava se za 0,5% za svaku započetu godinu staža, a najviše do 20%. Visinu osnovice za obračun plaće utvrđuje načelnik u dogovoru sa Samostalnim sindikatом državnih službenika i namještenika u organima državne službe, sudskoj vlasti u FBiH, Sindikalna organizacija općine Sapna. Sukladno zaključenom Sporazumu, osnovica plaće za proračunsku 2023. godinu iznosila je 385 KM uz primjenu boda 1.

Odlukom o radnom vremenu od 2002. godine utvrđeno je da puno radno vrijeme iznosi 40 sati tjedno i raspoređeno je na pet radnih dana, od ponedjeljka do petka u trajanju od 07,30 do 16,00 sati. Odmor u toku radnog vremena u trajanju od 30 minuta, ne ulazi u radno vrijeme i koristi se od 10,00 do 10,30 sati.

Odredbama Zakona o radu definirano je da je poslodavac dužan svakodnevno voditi evidenciju o radnom vremenu. Sukladno Pravilniku o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim osobama angažiranim na radu¹⁵ evidencija mora sadržavati sljedeće podatke: ime i prezime, datum, početak i završetak rada, vrijeme i sate zastoja i prekida rada, ukupno dnevno radno vrijeme, vrijeme terenskog rada, vrijeme pripravnosti i neprisustva na poslu (odmor, neradni dani i praznici, spriječenost zbog privremene nesposobnosti za rad, plaćeno i neplaćeno odsustvo itd.).

Uvidom u evidencije o radnom vremenu za Jedinствени općinski organ uprave, JU Centar za socijalni rad i Zajedničko pravobraniteljstvo za Općine Sapna i Teočak konstatirali smo da one nisu potpune. Naime, sadrže podatke o početku rada i završetku rada, korištenju godišnjeg odmora ili praznika i slično, ali ne sadrže podatke o vremenu prekida rada. Također, za svakog zaposlenika iskazano je identično vrijeme početka i završetka rada. **Uvažavajući navedeno, sačinjene evidencije o radnom vremenu ne sadrže sve podatke propisane Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim osobama angažiranim na radu. Pored toga, zbog iskazanog identičnog vremena početka i završetka rada za sve zaposlenike ne možemo potvrditi vjerodostojnost sačinjenih evidencija o provedenom vremenu na radu.**

Preporuka:

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

¹³ „Sl. glasnik općine Sapna“ br. 1/17, 6/19 i 7/21

¹⁴ „Sl. glasnik općine Sapna“, br. 2/17, 6/19, 4/20 i 7/21

¹⁵ „Sl. novine FBiH“, br. 92/16



Ocjenjivanje rada državnih službenika i namještenika definirano je Uredbom o pravilima, načinu i kriterijima ocjenjivanja rada državnih službenika i namještenika u organima državne službe u Tuzlanskom kantonu¹⁶. Člankom 10. Uredbe propisano je da o konačnoj ocjeni rada državnog službenika i namještenika rukovoditelj organa državne službe donosi rješenje i da ocjene „izuzetno uspješan“ i „ne zadovoljava“ moraju biti posebno obrazložene, dok ocjena „ne zadovoljava“ pored obrazloženja mora biti potkrijepljena činjenicama i dokazima. **Uvidom u izdana rješenja i obrasce za ocjenjivanje državnih službenika i namještenika utvrdili smo da ne sadrže obrazloženja za ocjenu „izuzetno uspješan“, zbog čega konstatiramo da prilikom ocjenjivanja nije postupljeno sukladno Uredbi o pravilima, načinu i kriterijima ocjenjivanja rada državnih službenika i namještenika u organima državne službe u Tuzlanskom kantonu.**

Preporuka:

- ***u postupku ocjenjivanja državnih službenika i namještenika davati obrazloženje ocjene „izuzetno uspješan“ sukladno odredbama Uredbe o pravilima, načinu i kriterijima ocjenjivanja rada državnih službenika i namještenika u organima državne službe u Tuzlanskom kantonu.***

Najviša isplaćena neto plaća u 2023. godini iznosila je 4.477 KM, najniža 816 KM, dok je prosječna neto plaća iznosila 1.631 KM.

Obračun plaća i naknada kod javnih ustanova definirani su unutarnjim aktima ustanova, kojima su propisani koeficijenti radnih mjesta, dok se osnovica za obračun plaće usklađuje sa osnovicom plaće zaposlenika u Općinskom organu uprave.

Plaće i naknade JU Centar za socijalni rad uređene su Pravilnikom o radu JU Centar za socijalni rad od 2023. godine (u daljnjem tekstu: Pravilnik) kojim su propisani koeficijenti za obračun plaća u iznosima od 2,6 do 5,7 za ravnatelja. Na temelju uvida u dokumentaciju, utvrdili smo da se obračun plaće vrši sukladno unutarnjim aktima.

Plaće i naknade kod Zajedničkog pravobraniteljstva regulirane su Pravilnikom o plaćama i naknadama zaposlenika u zajedničkom pravobraniteljstvu za Općine Sapna i Teočak od 2021. godine i Rješenjem o plaći općinskog pravobranioca od 2021. godine kojima je definiran koeficijent za obračun plaće od 7 za općinskog pravobranitelja. Obračun i isplata plaća vršen je sukladno propisima.

Naknade troškova zaposlenih iskazane u iznosu od 176.275 KM odnose se najvećim dijelom na naknade za topli obrok tijekom rada (116.133 KM), naknade za prijevoz sa posla i na posao (33.923 KM) i regres za godišnji odmor (25.058 KM).

Izdaci za naknade troškova zaposlenih Jedinственог općinskog organa uprave iznose 154.390 KM, JU Centar za socijalni rad 17.780 KM i Zajedničkog pravobraniteljstva 4.105 KM.

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

Naknada za prijevoz sa posla i na posao vrši se zaposlenicima čije je mjesto stanovanja udaljeno od posla najmanje dva kilometra, a u prilog čemu su zaposlenici dostavili CIPS obrasce i zahtjeve za naknadu troškova prijevoza. Obračun naknade je u visini cijene mjesečne karte za najjeftiniji prijevoz.

Regres za godišnji odmor za 2023. godinu je utvrđen Odlukom načelnika u visini od 50% prosječne neto plaće u FBiH i isplaćen je u ukupnom iznosu od 25.058 KM (odnosno 569 KM po zaposleniku). Utvrdili smo da se naknade isplaćuju sukladno propisima koji ih uređuju.

6.1.2.2 Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge

Izdaci za materijal i usluge iskazani su u iznosu od 773.832 KM i u odnosu na plan realizirani su manje za 285.470 KM. Najveći dio izdataka odnosi se na Jedinственог organ općinske uprave 754.929 KM ili 98% ovih izdataka.

¹⁶ „Sl. novine Tuzlanskog kantona“, br. 1/18 i 2/19



Strukturu izdataka najvećim dijelom čine: ugovorene i druge posebne usluge (498.296 KM), izdaci za tekuće održavanje (118.250 KM), izdaci za energiju (80.100 KM), izdaci za komunikaciju i komunalne usluge (25.331 KM), nabava materijala i sitnog inventara (19.593 KM) i izdaci za usluge prijevoza i goriva (18.468 KM).

Kod Jedinstvenog organa uprave su značajniji: ugovorene i druge posebne usluge (490.060 KM), izdaci za tekuće održavanje (115.521 KM), izdaci za energiju (79.580 KM) i izdaci za komunikaciju i komunalne usluge (22.755 KM).

Ugovorene i druge posebne usluge iskazane su u iznosu od 498.296 KM i najvećim dijelom se odnose na: ostale nespomenute usluge i dažbine (234.472 KM) i izdatke po osnovu drugih samostalnih djelatnosti i povremenog samostalnog rada (162.481 KM).

Na poziciji **ostalnih nespomenutih usluga i dažbina** (234.472 KM) najvećim dijelom su evidentirani troškovi koji se odnose na sanaciju infrastrukture oštećene uslijed prirodne nesreće (76.330 KM), sanaciju klizišta u mjestu Grabovice (62.072 KM) i priključenje rasvjete (32.583 KM).

Izvođenje radova na sanaciji infrastrukture oštećene uslijed prirodne nesreće - poplave koja se dogodila u lipnju 2023. godine realizirano je sukladno Naredbi Općinskog stožera civilne zaštite od 11. 6. 2023. godine kojoj je definirano poduzimanje hitnih mjera na zaštiti i spašavanju materijalnih dobara i fizičkih i pravnih osoba kao i zaštite javnih infrastrukturnih i drugih objekata te uspostavljanje prohodnosti putnih komunikacija i sprečavanje širenja opasnosti od nepogoda i njihovih posljedica izazvanih prirodnom nesrećom – poplave i klizišta na području Općine. Naredbom je utvrđeno da će pomenute radove izvoditi pravna osoba „Enix Neri“ d.o.o. Sapna i angažman na izvršavanju zadataka trajat će dok postoji potreba, odnosno do uspostavljanja prohodnosti puteva i normalizacije situacije na ugroženim područjima. Za pomenute radove na sanaciji štete od poplave (76.330 KM) nisu provedeni postupci javnih nabava, što je detaljnije opisano u točki 8. Izvješća.

Usluge sanacije klizišta u mjestu Grabovice (62.072 KM) su izvršene na temelju ugovora sa dobavljačem Izgradnja d.o.o. Teočak, nakon okončanog otvorenog postupka javne nabave. Uvidom u uzorak ovih troškova konstatirali smo da su oni nastali i da su evidentirani na temelju faktura ispostavljenih sukladno zaključenom ugovoru.

Na poziciji **izdataka po osnovu drugih samostalnih djelatnosti i povremenog samostalnog rada** (162.481 KM) najvećim dijelom su evidentirani troškovi koji se odnose na naknade vijećnicima (102.065 KM), izdaci po osnovu ugovora o djelu i drugih samostalnih djelatnosti (40.481 KM) i izdaci za rad komisija (11.942 KM).

Izdaci za naknade vijećnicima iskazani su u iznosu od 102.065 KM i odnose se na obračunate naknade za 12 mjeseci tekuće godine. Odlukom o naknadama za rad u Vijeću od 16. 6. 2021. godine utvrđena je visina mjesečne naknade za rad – paušal, i to predsjedavajućem Vijeća, zamjeniku predsjedavajućeg i vijećnicima u visini od 33% prosječne plaće u FBiH za prethodno razdoblje od tri mjeseca. Sukladno spomenutoj Odluci, vijećniku koji nije prisustvovao sjednicama iz neopravdanih razloga naknada se umanjuje za 15%.

Revizijom smo utvrdili da su obračun i isplata ovih naknada vršeni sukladno navedenoj Odluci.

Izdaci po osnovu ugovora o djelu i drugih samostalnih djelatnosti iskazani su u iznosu od 40.481 KM i najvećim dijelom se odnose na ugovore o djelu zaključene za izradu elaborata o opravdanosti potrebe osnivanja Javne predškolske ustanove, isplate po osnovu obavljanja vještačenja – etažiranje stambeno poslovne zgrade i ugovore o privremenim i povremenim poslovima za vršenje poslova odgajatelja za djecu za koju se u godini prije polaska u školu realizira Program predškolskog odgoja i obrazovanja, a sukladno Memorandumu o suradnji za realizaciju projekta „Obrazovanje po mjeri djeteta - BIH na putu ka EU“ kojim se Općina obavezala sufinancirati ove troškove.

Izdaci za tekuće održavanje iskazani su u iznosu od 118.250 KM i čine ih najvećim dijelom usluge opravki i održavanje cesta, željeznica i mostova (88.830 KM).

Na poziciji **usluga opravki i održavanja cesta, željeznica i mostova** (88.830 KM) najvećim dijelom su evidentirani troškovi koji se odnose na održavanje lokalnih i nekategoriziranih puteva na području općine u zimskom razdoblju 2023. – 2024. godine (38.498 KM) i redovno održavanje lokalnih i nekategoriziranih puteva (14.678 KM), te održavanje javnih površina (13.328 KM).

Odlukom Vijeća od 2015. godine uređeno je da se poslovi komunalnih djelatnosti (radovi na održavanju higijene, zelenila, održavanje parkova i održavanje ulične rasvjete) povjeravaju JKP „Sapna“ d.o.o. Sapna. Ovo poduzeće navedene poslove obavlja po osnovu Programa za obavljanje komunalnih djelatnosti zajedničke komunalne potrošnje na području općine u 2023. godini, usvojenog od načelnika 3. 3. 2023. godine.

Održavanje lokalnih i nekategoriziranih puteva na području općine u zimskom periodu provodi se na temelju Odluke o održavanju putnih pravaca u zimskom periodu od 2009. godine koju je donijelo Vijeće, Programa zimskog održavanja lokalnih i nekategoriziranih puteva na području općine koji izrađuje nadležna općinska služba za komunalne poslove i zaključenog ugovora i okvirnog sporazuma sa JKP „Sapna“ d.o.o. Sapna nakon provedenog otvorenog postupka javne nabave. Ugovor za zimsko održavanje u razdoblju 2022.-2023. godine je zaključen 17. 11. 2022. godine, dok je Okvirni sporazum za zimsko održavanje u razdoblju 2023. – 2024. godine zaključen 22. 11. 2023. godine na razdoblje od jedne godine. Nadzor nad izvođenjem radova zimskog održavanja vrši nadležna općinska služba za komunalne poslove. Uvidom u fakture na bazi uzorka za zimsko održavanje lokalnih i nekategoriziranih puteva na području općine, konstatirali smo da su fakture ovjerene od strane nadzornog organa, te da su cijene sukladne ugovorenim, a usluge izvršene u skladu sa donesenim Programom.

Redovno održavanje lokalnih i nekategorisanih puteva na području općine realizirano je sukladno Programu održavanja lokalnih i nekategoriziranih puteva na području općine za 2023. godinu koji je usvojilo Vijeće i Okvirnom sporazumu zaključenom sa JKP „Sapna“ d.o.o. Sapna nakon provedenog otvorenog postupka javne nabave. Okvirni sporazum je zaključen 12. 5. 2023. godine na razdoblje do okončanja kalendarske godine, odnosno do 31. 12. 2023. godine. Nadzor nad izvođenjem radova zimskog održavanja vrši nadležna općinska služba za komunalne poslove. Uvidom u uzorak ovih troškova konstatirali smo da su oni nastali i da su evidentirani na temelju faktura ispostavljenih sukladno zaključenom okvirnom sporazumu.

Izdaci za energiju (80.100 KM) odnose se na plaćanje troškova električne energije za potrebe Općine i mjesnih zajednica, a na temelju ispostavljenih računa od JP Elektroprivreda d.d. Sarajevo-Elektrodistribucija Tuzla.

6.1.2.3 Tekući transferi i drugi tekući rashodi

Tekući transferi i drugi tekući rashodi iskazani su u iznosu od 566.051 KM. Pregled planiranih i realiziranih tekućih transfera dan je u tabeli:

R. br.	Naziv tekućeg transfera	Proračun 2023. godina	Izvršenje u 2023. godini	Izvršenje u 2022. godini
1	2	3	4	5
I	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	694.501	566.051	513.723
1.	Tekući transferi drugim razinama vlasti	33.000	25.002	24.775
2.	Tekući transferi pojedincima	439.600	418.519	241.944
3.	Tekući transferi neprofitnim organizacijama	195.601	103.865	107.452
4.	Subvencije javnim poduzećima	26.000	17.000	43.870
5.	Subvencije privatnim poduzećima	0	0	92.859
6.	Drugi tekući rashodi	300	1.665	2.823

Tekući transferi u cijelosti se odnose na transfere Jedinstvenog općinskog organa uprave (566.051 KM). Odlukom o izvršavanju Proračuna utvrđeno je da će se sredstva za tekuće transfere neprofitnim organizacijama i subvencije javnim poduzećima raspoređivati, po programima i odlukama načelnika. Navedenom odlukom nije propisan detaljan način realizacije po vrsti transfera niti je propisana obveza raspisivanja javnog poziva i primjene kriterija za odabir korisnika i utvrđivanje visine sredstava. Detaljan način realizacije po vrsti transfera nije uređen za transfere javnim poduzećima i neprofitnim udrugama.



Tekući transferi drugim razinama vlasti iskazani su u iznosu od 25.002 KM, a najvećim dijelom odnosi se na transfer za kulturu (22.500 KM), od čega se najveći dio odnosi na transfer Bošnjačkoj zajednici kulture „Preporod“ (18.000 KM) i udruzi građana pčelara „Maslačak“ (4.500 KM) za manifestaciju dani pekmeza. Odlukama načelnika o raspodjeli sredstava utvrđen je način praćenja i provođenja projekta kao i način utroška namjenskog trošenja sredstava, elementi i način narativnog i financijskog izvještavanja. Korisnik sredstava „Preporod“ dostavio je financijsko izvješće o utrošku odobrenih sredstava kako je utvrđeno u zaključenom ugovoru, sukladno Zakonu o proračunima u FBiH, a korisnik sredstava „Maslačak“ ga nije dostavio.

Tekući transferi pojedincima iskazani su u iznosu od 418.519 KM, od čega se na ostale grantove pojedincima odnosi (398.629 KM) i transfer za posebne namjene za prijevoz učenika (19.890 KM).

Ostali grantovi pojedincima najvećim dijelom odnose se na beneficije za socijalnu zaštitu (272.934 KM) i ostale grantovi pojedincima (116.346 KM). Na poziciji beneficija za socijalnu zaštitu iskazana su sredstva odobrena pojedincima za ublažavanje negativnog socioekonomskog utjecaja energetske krize iz transfera koji je doznačilo Federalno ministarstvo rada i socijalne politike.

Ostali grantovi pojedincima (116.346 KM) odnose se najvećim dijelom na jednokratne novčane pomoći (58.579 KM), poticaj rađanja djece (15.300 KM) i potpore za stambeno zbrinjavanje (14.200 KM).

Transferi pojedincima socijalne jednokratne pomoći dodjeljuju se na temelju Odluke o uvjetima, načinu, kriterijima i iznosu sredstava osobama i domaćinstvima u teškoj materijalno financijskoj situaciji sa područja Općine sukladno Odluci o izvršavanju Proračuna. Korisnici sredstava podnose zahtjeve za sredstvima Općini. Jednokratne pomoći isplaćuju se putem banke sukladno Uredbi o uvjetima i načinu plaćanja gotovim novcem.

Dodjela financijskih sredstava za pomoć u rješavanju stambenih potreba branitelja i članova njihovih obitelji vrši se na temelju Pravilnika o dodjeli financijskih sredstava za pomoć u rješavanju stambenih potreba i članova njihove obitelji iz 2021. godine.

Transfer za prijevoz učenika (19.890 KM) realiziran je na temelju Odluke o subvencioniranju troškova prijevoza učenika Mješovite srednje škole u Sapni za 2023/24 kojom su utvrđeni korisnici, kriteriji i način financiranja troškova javnog prijevoza redovnih učenika srednjih škola. Obračun se vrši sukladno važećim daljinama, po relacijama i spiskovima učenika koji redovno pohađaju srednju školu, ovjerenim od strane škole za utvrđeno razdoblje. Odlukom je utvrđeno da će se sredstva za subvencioniranje realizirati na temelju ispostavljenih mjesečnih faktura registriranog prijevoznika koji vrši prijevoz učenika. Uvidom u odabrani uzorak utvrdili smo da su isplate vršene prema Odluci.

Tekući transferi neprofitnim organizacijama iskazani su u iznosu od 103.865 KM i u cijelosti se odnose na Jedinostveni općinski organ uprave. Najznačajniji transferi odnose se na transfer udrugama (72.380 KM), transfere za sport (25.485 KM) i vjerskim zajednicama (5.000 KM).

Transfer udrugama (72.380 KM) dodjeljuje su na temelju zahtjeva korisnika sredstava. Najvećim dijelom odnosi se dodjelu sredstava Crvenom križu Sapna (21.060 KM), DVD-u udruzi (11.875 KM), transfer za muzej TK (7.200 KM), transfer za narodnu kuhinju (5.000 KM) i za udrugu mladih „Korak“ (3.000 KM).

Transfer za sport iskazan je u iznosu od 25.485 KM. Raspodjela transfera za sport uređena je Pravilnikom o utvrđivanju postupka i kriterija za dodjelu sredstava iz oblasti sporta i društvenih djelatnosti iz 2018. godine. Transfer se dodjeljuje putem javnog poziva. Odnosi se na potrebe sufinanciranja rada sportskih klubova (FK Sapna – 10.000 KM; Odbojkaški klub invalida Drina iz Sapne – 5.000 KM; Sportski klub Bambi – 4.000 KM; Biciklistički klub Sapna 2.000 KM; Odbojkaški klub Libertas iz Zvornika – 1.000 KM). Općini su dostavljani zahtjevi od klubova na ime financiranja rada sportskih klubova, ali ne i za koje namjene. Sredstva su odobrena na temelju odluka načelnika. Zaključeni su ugovori o dodjeli sredstava i dostavljana su izvješća o utrošku odobrenih sredstava uz odgovarajuću dokumentaciju. Napominjemo da Odlukom o izvršavanju Proračuna nije jasno propisan način raspodjele ovih sredstava.



Subvencije javnim poduzećima iskazane su u iznosu od 17.000 KM, a odnose se na transfer JKP „Sapna“ d.o.o. Sapna (10.000 KM), JP „Veterinarska stanica“ d.o.o. Sapna (5.000 KM) i JU Mješovita srednja škola Sapna (2.000 KM), koja su odobrena za financiranje redovnog poslovanja. JP „Veterinarska stanica“ d.o.o. Sapna dostavila je Izvješće o namjenskom utrošku odobrenih sredstava, dok preostala dva korisnika nisu.

Za odobrena sredstva u iznosu od 21.500 KM, koja se odnose na neprofitne udruge (4.500 KM) i subvencije javnim poduzećima (12.000 KM), korisnici nisu dostavili izvješća o utrošku odobrenih sredstava, a nije izvršen ni nadzor nad namjenskim utroškom odobrenih sredstava. Navedeno nije sukladno odredbama Zakona o proračunima u FBiH.

Preporuka:

- **korisnike transfera (neprofitne udruge i javna poduzeća) obvezati na dostavljanje izvješća o namjenskom utrošku odobrenih sredstava i vršiti nadzor nad njihovim utroškom.**

6.1.2.4 Izdaci za nabavu stalnih sredstava

Izdaci za nabavu stalnih sredstava realizirani su u iznosu od 1.246.905 KM, a odnose se na rekonstrukciju i investicijsko održavanje (2.596.354 KM), nabava zgrada i stanova (418.083 KM), nabava oprema (201.682 KM) i nabava stalnih sredstava u obliku prava (30.786 KM).

Odlukom o izvršavanju Proračuna utvrđeno je da se planirana sredstva kao kapitalni izdaci u okviru Službe za urbanizama, stambeno-komunalne, imovinsko pravne i geodetske poslove koriste prema Programu kapitalnih investicija Općine usvojenog od Vijeća. Program za 2023. godinu nije donesen. Odlukom Vijeća od 27. 12. 2023. godine usvojen je Program javnih investicija Općine za razdoblje 2024. – 2026. godine.

Izdaci za rekonstrukciju i investicijsko održavanje u većem dijelu odnosi se na rekonstrukciju sanaciju i asfaltiranje putne infrastrukture (504.623 KM), izgradnju i opremanje pumpne stanice Skenderuša (379.192 KM), izgradnja potisnog cjevovoda (391.706 KM), rekonstrukciju puta Nezuk (109.911 KM), rekonstrukcija puta Vitnica (97.709 KM), sanacija priključnih puteva I faza (43.304 KM), sanacija svlačionica FK Sapna (48.162 KM) i rekonstrukcija mokrih čvorova u zgradi Općine (20.861 KM).

Izdaci za nabavu građevina odnose se najvećim dijelom na izgradnju poslovno proizvodnog objekta (218.670 KM) i utopljanje zgrade Kovačevići (77.312 KM).

Izdaci za nabavu opreme najvećim dijelom odnose se na nabavu motornog vozila (94.000 KM) i nabavu opreme za sportsku dvoranu (85.884 KM).

Revizijom smo utvrdili da su radovi, cijene i količine izvršene sukladno odredbama zaključenih ugovora. Međutim, nisu ispoštovani ugovoreni rokovi za izvođenje radova, niti su bila osigurana sredstva za realizaciju zaključenih ugovora, a preporuka za realizaciju ugovora dana je u točki 8. Izvješća.

6.1.2.5 Izdaci za otplatu dugova

Izdaci za otplatu dugova iskazani su u iznosu od 185.577 KM i odnose se na otplate anuiteta dugoročnog kredita (133.332 KM) i otplate duga po izdanim garancijama za JKP Sapna (52.245 KM).



6.1.3 Financijski rezultat

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

R. br.	Opis	Proračun za tekuću godinu	Ostvareno u tekućoj godini	Ostvareno u prethodnoj godini	Index (4/3)x100
1	2	3	4	5	6
I	PRIHODI	7.625.799	5.478.599	3.869.369	72%
II	RASHODI	3.460.523	2.981.731	2.684.351	86%
III	TEKUĆI SUFICIT/DEFICIT I – II	4.165.276	2.496.868	1.185.018	60%
IV	NETO NABAVA STALNIH SREDSTAVA	3.802.847	3.227.005	1.259.841	85%
V	UKUPAN DEFICIT/SUFICIT III – IV	362.429	(730.137)	(74.823)	-201%
VI	NETO SMANJENJE FINANCIJSKE IMOVINE	0	(204.495)	17.814	-
VII	NETO ZADUŽIVANJE (NETO OTPLATE DUGOVA)	(200.032)	(185.577)	(239.014)	93%
VIII	UKUPAN FINANCIJSKI REZULTAT (V + VI + VII)	162.397	(1.120.209)	(296.023)	-690%

Podaci iz bilance stanja:

Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima		325.229	
Neraspoređeni višak rashoda nad prihodima	646.163		

U revidiranoj godini iskazan je tekući suficit u iznosu od 2.496.868 KM, s obzirom na to da su prihodi ostvareni u iznosu od 5.478.599 KM, a rashodi u iznosu od 2.981.731 KM.

Iskazan je negativan financijski rezultat za 2023. godinu u iznosu od 1.120.209 KM, s obzirom na to da su prihodi i primici iskazani u iznosu od 5.544.004 KM, a rashodi i izdaci u iznosu od 6.664.213 KM.

U Bilanci stanja iskazan je neraspoređeni višak rashoda nad prihodima (akumulirani deficit) u iznosu od 646.163 KM. U odnosu na prethodnu godinu kada je iskazan višak prihoda nad rashodima u iznosu od 325.229 KM, ova pozicija je uvećana za 971.392 KM. Uvećanje ne odgovara iskazanom financijskom rezultatu, s obzirom na to da su izvršena korektivna knjiženja u korist i na teret financijskog rezultata.

Revizijom je utvrđeno da su u tekućem razdoblju knjižene određene poslovne promjene na analitička konta 511122 – Raspored viška prihoda i 591111 – Neraspoređeni višak prihoda i rashoda. Napominjemo da se na kontu 591100 – Neraspoređeni višak prihoda i rashoda, vrši knjiženje viška prihoda nad rashodima, odnosno višak rashoda nad prihodima, pri zatvaranju konta na kraju godine.

Iskazani akumulirani deficit u bilanci stanja ne odgovara stvarnom stanju, jer nisu izvršena knjigovodstvena evidentiranja sukladno odredbama Pravilnika o knjigovodstvu proračuna u FBiH.

Preporuka:

- **izvršiti analizu iskazanog viška rashoda nad prihodima, te provesti odgovarajuća korektivna knjiženja.**

6.2 BILANCA STANJA

6.2.1 Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe

6.2.1.1 Novčana sredstva

Gotovina na transakcijskim računima i u blagajni iskazana je u iznosu od 2.934.344 KM, od čega se na stanje na transakcijskim računima odnosi 2.933.732 KM i stanje u blagajni 612 KM.

Stanje na transakcijskim računima odnosi se najvećim dijelom na stanje glavnog transakcijskog računa kod NLB banke d.d. Sarajevo (935.118 KM), četiri transakcijska računa kod NLB banke za (310.423 KM), za investicije u vodovod (63.449 KM), za sredstva grantova (1.406.791 KM), i za sredstva mjesnim zajednicama (177.401 KM) i ostale namjenske podračune kod NLB banke (40.550 KM).

Novčana sredstva svakog dana prenose se sa depozitnog na transakcijske račune. Iskazana stanja u poslovnim knjigama usuglašena su s bankovnim izvodima.

6.2.1.2 Kratkoročna potraživanja

Kratkoročna potraživanja iskazana su u iznosu od 294.163 KM i odnose se na potraživanja od pravnih osoba (278.222 KM) i ostala potraživanja (15.941 KM).

Potraživanja od pravnih osoba odnose na potraživanja za isporučenu robu i usluge (24.433 KM) i potraživanja za prispjele anuitete po danim dugoročnim garancijama (253.789 KM). Potraživanja za isporučenu robu i usluge ostvaruju se od zakupa zemljišta i stanova, od zakupa građevinskog zemljišta, zemljišne rente, po osnovu sporazuma, od stambene naknade i drugo.

Potraživanja u iznosu od 253.789 KM odnose se na potraživanja za prispjele anuitete po danim dugoročnim garancijama po kreditu za Regionalnu deponiju Zvornik. Prema obavijesti o izmirenju obveza po kreditu od Ministarstva financija RS obveza Općine je 216.604 KM sa rokom dospijeca 19. 12. 2023. godine. Sukladno danim garancijama izvršit će se prisilna naplata neplaćenih obveza u iznosu od 26.001 KM.

Ostala potraživanja (15.941 KM) odnose se na sumnjiva i sporna potraživanja (10.737 KM) i ostala potraživanja (5.203 KM) iz ranijeg razdoblja.

6.2.1.3 Financijski i obračunski odnosi sa drugim povezanim jedinicama

Financijski i obračunski odnosi sa drugim povezanim jedinicama iskazani su u konsolidiranoj bilanci u iznosu od 42.240 KM. Odnose se na potraživanja u okviru Jedinstvenog organa uprave za plaće i naknade Centra za socijalni rad iz prosinca 2023. godine.

Prema odredbama Pravilnika o knjigovodstvu proračuna u FBiH potraživanja iz internih poslovnih odnosa zatvaraju se preko analitičkog konta za poravnanje internih transakcija. Financijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama kod jednog proračunskog korisnika kao potraživanje mora odgovarati stanju iskazanom na kontima glavne kategorije 360 – Financijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama, kod drugog proračunskog korisnika kao obveza, sukladno Računovodstvenim politikama za federalne proračunske korisnike i riznicu. **Općina nije izvršila zatvaranje ovih konta, što nije sukladno odredbama Pravilnika o knjigovodstvu proračuna u FBiH.**

6.2.2 Stalna sredstva

U konsolidiranim financijskim izvješćima Općine na 31. 12. 2023. godine iskazana su stalna sredstva sadašnje vrijednosti 16.861.177 KM (nabavne vrijednosti 21.769.587 KM, ispravke vrijednosti 4.908.410 KM) i dugoročni plasmani (363.493 KM).

6.2.2.1 Stalna sredstva

Struktura stalnih sredstava u konsolidiranoj bilanci iskazana je u iznosu od 21.769.587 KM nabavne vrijednosti. Strukturu čine zemljište (6.189.803 KM), građevine (13.050.028 KM), oprema (1.334.726 KM), stalna sredstva u obliku prava (600.818 KM), sredstva u pripremi (586.821 KM) i sredstva izvan upotrebe (7.390 KM). Stalna sredstva proračunskog korisnika JU Centar za socijalni rad iskazana su u iznosu od 96.410 KM, a čine je oprema (namještaj, kompjuterska oprema, oprema za prijenos podataka, prijevozna oprema i ostala oprema).

Građevine čine zgrade i stanovi (3.791.376 KM), objekti vodovoda, kanalizacije i deponije smeća (770.899 KM) i ostali objekti (8.487.753 KM).

U okviru zgrada i stanova najznačajniji dio odnosi se na zgradu Općine (495.085 KM), Sportsku dvoranu (1.298.229 KM) i stanove u Sapni i Nezuku (903.625 KM). Prezentirani su Katastarsko knjižni ulošci, međutim za dio objekata (sportska dvorana i zgrada Općine) Općina ne raspolaže adekvatnom dokumentacijom o pravu vlasništvu ili raspolaganju koje su iskazane u knjigovodstvenim evidencijama.



U okviru ostalih objekata najznačajniji dio (7.769.720 KM) odnosi se na ceste i mostove.

Nabavna vrijednost opreme se najvećim dijelom odnosi na prijevoznu opremu (670.043 KM) i uredsku opremu (539.490 KM).

Sredstva u pripremi odnose se najvećim dijelom na izgradnju sportsko kulturnog centra u Sapni (124.067 KM) i ulaganja u objekat svlačionice (48.161 KM).

Revizijom smo utvrdili da određena analitička konta (sanacija i rekonstrukcija puteva 011613; vodovod i kanalizacija 011613 i kanalizacija u Gornjoj Sapni 011611) na kojima se evidentiraju stalna sredstva u pripremi imaju potražni saldo. Navedeno ukazuje na to da su u ranijem razdoblju određene poslovne promjene pogrešno evidentirane, što može imati za posljedicu pogrešno iskazivanje stalnih sredstava u financijskim izvješćima.

Za zemljišta iskazane vrijednosti 6.189.803 KM, koja su knjigovodstveno evidentirana u Glavnoj knjizi, nije prezentirana struktura.

Vrijednost stalnih sredstava nije usuglašena s iskazanom vrijednošću izvora stalnih sredstava za 62.644 KM.

Općina nije uspostavila pomoćnu knjigu kapitalne imovine sukladno Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH i Pravilniku o knjigovodstvu proračuna u FBiH. Osim toga nije uspostavljena druga evidencija stalnih sredstava s podacima o pojedinačnim sredstvima, njihovim nabavnim vrijednostima, količinama i drugim podacima. Zbog toga ne možemo potvrditi strukturu sredstava, niti možemo potvrditi koja sredstva su knjigovodstveno evidentirana, a koja nisu, kao i da je evidentirana sva imovina koja je u vlasništvu Općine ili joj je sukladno propisima dana u nadležnost (zemljište, građevine, ceste, komunalna infrastruktura).

Sukladno propisima koji su bili na snazi do 31. 8. 2023. godine, odnosno do 23. 12. 2023.,¹⁷ Općina je bila u obvezi izvršiti revalorizaciju stalnih sredstava za 2022. godinu, jer je inflacija na godišnjoj razini, mjerena rastom cijena, bila viša od 10% ili 10% i više kumulativno od posljednje promjene vrijednosti sredstava.

Revizijom za 2023. godinu utvrđeno je da, iako je Općina bila obvezna izvršiti revalorizaciju stalnih sredstava za 2022. godinu, to nije učinjeno. Da je izvršena revalorizacija, početna stanja stalnih sredstava na 1. 1. 2023. godine bila bi više iskazana za najmanje 3.684.515 KM (17,4% na 21.175.375 KM), koliko bi iznosilo povećanje stalnih sredstava u visini zvanično objavljene stopa rasta cijena u 2022. godini. Izmjenom podzakonskih propisa¹⁸ prestala je obveza revalorizacije.

Ne možemo potvrditi početna stanja stalnih sredstava i izvora sredstava za 2023. godinu za najmanje 3.684.515 KM, s obzirom na to da nije izvršena revalorizacija stalnih sredstava za 2022. godinu.

Preporuke:

- **uspostaviti pomoćnu knjigu stalnih sredstava sukladno Uredbi o računovodstvu proračuna u FBiH i Pravilnika o knjigovodstvu proračuna u FBiH, te poduzeti aktivnosti na osiguranju dokumentacije radi potvrđivanja vlasništva i posjeda imovine, na koje Općina ima pravo;**
- **izvršiti usuglašavanje vrijednosti stalnih sredstava i izvora stalnih sredstava, te provesti odgovarajuća knjiženja i aktivnosti za iskazana potražna stalna sredstva u pripremi.**

¹⁷ Uredba o računovodstvu proračuna u FBiH („Sl. novine FBiH“, br. 34/14), Pravilnik o knjigovodstvu proračuna u FBiH („Sl. novine FBiH“, br. 60/14) i Računovodstvene politike za federalne proračunske korisnike i riznicu („Sl. novine FBiH“, br. 58/16)

¹⁸ Uredba o izmjenama i dopunama Uredbe o računovodstvu proračuna u FBiH („Sl. novine FBiH“, br. 66/23), Pravilnik o izmjenama Pravilnika o knjigovodstvu proračuna u FBiH („Službene novine FBiH“, br. 99/23) i Računovodstvene politike za federalne proračunske korisnike i riznicu („Sl. novine FBiH“, br. 99/23)



6.2.2.2 Dugoročni plasmani

Dugoročni plasmani iskazani su u iznosu od 363.493 KM, a odnose se učešća Općine u osnivačkim ulozima (113.493 KM) i finansijski doprinos Općine (250.000 KM) u izgradnji Doma kulture u Sapni. Sporazumom o financiranju između Razvojnog programa ujedinjenih naroda (UNDP) i Općine udružena su sredstva za izgradnju objekta Doma kulture. UNDP će biti nositelj projektne aktivnosti, a Općina će svoj doprinos od 400.000 KM (uplaćen je dio od 250.000 KM) uplatiti na bankovni račun Ujedinjenih naroda.

6.2.3 Kratkoročne obaveze i razgraničenja

Kratkoročne obaveze i razgraničenja iskazana su u iznosu od 4.081.935 KM, a odnose se na kratkoročna razgraničenja (2.341.683 KM), kratkoročne tekuće obaveze (1.571.414 KM), obaveze prema djelatnicima (138.754 KM) i finansijski i obračunski odnosi sa drugim povezanim jedinicama (30.084 KM).

Kratkoročne obaveze i razgraničenja u Jedinstvenom gradskom organu uprave iskazane su u iznosu od 4.059.829 KM, a odnose se na kratkoročna razgraničenja (2.341.683 KM), kratkoročne tekuće obaveze (1.569.919 KM), obaveze prema zaposlenima (118.143 KM) i finansijske i obračunske odnose s drugim povezanim jedinicama (30.084 KM).

Kratkoročna razgraničenja najvećim dijelom odnose se na razgraničene prihode za namjenska sredstva u iznosu 2.208.666 KM i razgraničene vlastite prihode u iznosu od 282.220 KM.

Razgraničeni prihodi za namjenska sredstva odnose se na neutrošena sredstva doznačenih od drugih razina vlasti od kojih su najznačajnija primljena, a neutrošena sredstva od Ministarstva poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva Tuzlanskog kantona (391.706 KM) za izgradnju potisnog cjevovoda Skenderuša; sredstva Ministarstva poljoprivrede vodoprivrede i šumarstva TK (289.418 KM) za izgradnju pumpne stanice; sredstva Kantonalne uprave civilne zaštite (271.000 KM) za sanaciju šteta od klizišta; sredstva od Vlade Tuzlanskog kantona (320.163 KM) za sanaciju putne infrastrukture; sredstva Vlade Tuzlanskog kantona (184.886 KM) za izgradnju poslovno proizvodnog objekta; sredstva Vlade FBiH (220.000 KM) za nenamjensku pomoć Općini; sredstva Vlade Tuzlanskog kantona (203.000 KM) za sanaciju puta Međeđa.

Kratkoročne tekuće obaveze (1.571.414 KM) odnose se najvećim dijelom na obaveze prema pravnim osobama (1.555.599 KM), obaveze prema fizičkim osobama (12.326 KM) i ostale obaveze (3.489 KM).

Putem izvoda otvorenih stavki potvrđeno je 1.405.994 KM obaveza prema dobavljačima, što je 89% od ukupno iskazanih obaveza prema dobavljačima.

Obaveze prema zaposlenicima odnose se na obračunate a neisplaćene plaće i naknade plaće za prosinac 2023. godine.

6.2.4 Dugoročne obaveze i razgraničenja

Dugoročne obaveze na 31. 12. 2023. godine iskazane su u iznosu od 133.336 KM i odnose se na dugoročne obaveze po kreditu. Ugovor o kreditu su zaključili Općina i Raiffeisen banka d.d. Sarajevo 15. 12. 2020. godine za financiranje investicijskih projekata. Ugovor je zaključen na razdoblje od četiri godine (48 mjesečnih anuiteta), sa grace periodom od 12 mjeseci. Iznos kredita je 400.000 KM, a efektivna kamatna stopa je 2,64%. Obaveza Općine po kreditu odgovara otplatnom planu. Rok za otplatu je 29. 12. 2024. godine.

Izvješće o dugu i izdanim garancijama kvartalno su dostavljani Federalnom ministarstvu financija sukladno Zakonu o dugu, zaduživanju i garancijama u FBiH.

Računovodstvenim politikama za proračunske korisnike i riznicu Općine utvrđeno je da se primljeni dugoročni kredit knjiži putem modula glavne knjige tako što se na temelju izvoda banke zaduži transakcijski račun, a odobri odgovarajući analitički konto iz glavne kategorije 810000 – Primici.



Istovremeno se zadužuje odgovarajući analitički konto iz podgrupe 511120 – Izvori novčanih sredstava, a odobrava odgovarajući analitički konto iz glavne kategorije 410000 – Dugoročni krediti i zajmovi u iznosu primljenog kredita. Obveze po osnovu dugoročnog kredita knjigovodstveno su evidentirane na potražnu stranu konta Izvora novčanih sredstava, što nije sukladno Računovodstvenim politikama za proračunske korisnike i riznicu Općine.

Preporuka:

- **provesti korektivna knjiženja za dugoročne obveze i izvore sredstava, sukladno Pravilniku o knjigovodstvu proračuna u FBiH i Računovodstvenim politikama za proračunske korisnike i riznicu Općine.**

6.2.5 Izvori sredstava

Izvori stalnih sredstava iskazani su u iznosu od 16.280.149 KM i čine ih izvori stalnih sredstava (16.926.312 KM) i neraspoređeni višak rashoda nad prihodima (646.163 KM). Izvori stalnih sredstava nisu usuglašeni s knjigovodstvenom vrijednosti stalnih sredstava za 62.644 KM, što ukazuje na to da u ranijem razdoblju nisu dosljedno primijenjene računovodstvene politike koje su u primjeni. Također, manje su iskazani s obzirom na to da nije izvršena revalorizacija stalnih sredstava na razini Općine (točka 6.2.2.1 Izvješća).

6.2.6 Popis imovine i obveza

Odlukom o godišnjem popisu načelnika od 20. 12. 2023. godine utvrđen je redovni godišnji popis imovine i obveza, organizacija i provođenje popisa, kao i dinamika popisa u Jedinistvenom općinskom organu uprave Rješenjem načelnika imenovano je Središnje popisno povjerenstvo, povjerenstvo za popis stalnih sredstava, sitnog inventara i autoguma i povjerenstvo za popis novčanih sredstava, vrijednosnih papira, potraživanja i obaveza. Općina je donijela pravilnik o popisu 2017. godine kojim se uređuje način obavljanja popisa, a rokovi vršenja popisa nisu regulirani.

Pojedinačna popisna povjerenstva sačinila su izvještaje 20. 2. 2024. godine, a središnje popisno povjerenstvo sačinilo je izvješće 23. 2. 2024. godine. Odlukom načelnika usvojeno je Izvješće o popisu za 2023. godinu. To nije sukladno članku 22. stavak (5) Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH kojim je propisano da se Izvješće o obavljenom popisu dostavlja na razmatranje tijelu nadležnom za razmatranje rezultata popisa za odlučivanje o popisu, a najkasnije 45 dana od dana isteka poslovne godine.

Povjerenstvo za popis stalnih sredstava, sitnog inventara i auto guma nije izvršilo popis zemljišta (6.189.803 KM), dugoročnih plasmana (363.194 KM), ostale obveze (150.000 KM) i uvjetne obveze (117.847 KM).

Po završetku naturalnog popisa, sačinjene su popisne liste koje sadrže količine i vrijednosti. Popisom nisu utvrđene razlike između stvarnog i knjigovodstvenog stanja stalnih sredstava (viškovi/manjkovi).

U Izvješću o popisu, nije dat osvrt na stanje potraživanja, razdoblje na koji se odnose, da li ima potraživanja za koja nisu poduzete zakonske mjere naplate istih, te da li ima potraživanja za koje je istekao zakonski rok naplate, odnosno koja su zastarjela.

Kratkoročna potraživanja nisu usuglašena na 31. 12. 2023. godine, putem konfirmacija – izvoda otvorenih stavki, iako je to propisano člankom 23. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.

Pored navedenog, nije izvršena ocjena naplativosti potraživanja iskazanih u Glavnoj knjizi.

S obzirom na navedeno, konstatiramo da godišnji popis imovine i obveza nije završen u propisanom roku i da za Jedinistveni gradski organ uprave nije donesena odluka o usvajanju Izvješća središnjeg popisnog povjerenstva (do 15. veljače), tako da prije sačinjavanja završnog računa nije ni moglo biti izvršeno usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obveza utvrđenih popisom.



Također, nije izvršen sveobuhvatan popis imovine i obveza jer popisom u okviru Jedinственог gradskog organa uprave nisu obuhvaćeni zemljište, dugoročni plasmani, ostale obveze i uvjetne obveze. Sukladno navedenom, ne možemo potvrditi da je godišnji popis imovine i obveza izvršen kako je propisano Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbom o računovodstvu proračuna u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu proračuna u FBiH, a samim tim ne možemo potvrditi da je izvršeno usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem.

Preporuka:

- *pravovremeno vršiti godišnji popis imovine i obveza, utvrditi stvarno stanje imovine i obveza i izvršiti usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem, kako je to propisano Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbom o računovodstvu proračuna u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu proračuna u FBiH;*
- *vršiti usaglašavanje kratkoročnih potraživanja putem konfirmacija – izvoda otvorenih stavki, kao i ocjenu naplativosti potraživanja koja su iskazana u Glavnoj knjizi, te poduzeti aktivnosti na njihovoj naplati.*

6.3 IZVJEŠĆE O NOVČANIM TIJEKOVIMA

U Izvješću o novčanim tijekovima za razdoblje od 1. 1. do 31. 12. 2023. godine iskazani su novčani primici u iznosu od 5.543.249 KM i ukupne novčane isplate 4.584.126 KM. Saldo gotovine na početku godine iznosio je 1.975.221 KM, a na kraju godine 2.934.344 KM.

Izvješće o novčanim tijekovima sačinjeno je sukladno Pravilniku o financijskom izvještavanju i godišnjem izvještaju proračuna u FBiH.

7. IZVANBILANČNA EVIDENCIJA

Sukladno Računovodstvenim politikama za proračunske korisnike i riznicu Općine, na kontima klase 9 – izvan bilančna evidencija evidentiraju se poslovni događaji koji nemaju izravnog utjecaja na sredstva i izvore sredstava, već samo otvaraju mogućnost za takve utjecaje u budućnosti, kao što su davanje garancija, supsidijarni ugovori za ino kredite, hipoteka i tuđa sredstva. U izvanbilančnoj evidenciji na 31. 12. 2023. godine iskazan je iznos od 117.847 KM, a čini ga uvjetna obveza za naknadu eksproprijacije nekretninama (65.602 KM) i uvjetna obveza za izdane garancije za regionalnu deponiju u Zvorniku (52.245 KM).

8. JAVNE NABAVE

Planom javnih nabava (u daljnjem tekstu: Plan) koji je donesen 26. 1. 2023. godine i njegovim izmjenama i dopunama planirana je nabava roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti od 3.886.323 KM¹⁹. Tijekom 2023. godine izvršeno je 25 izmjena i dopuna Plana javnih nabava. Planirano je provođenje 109 postupaka javnih nabava, i to: 30 otvorenih postupaka (3.199.960 KM), 23 konkurentska zahtjeva za dostavu ponuda (367.506 KM), pet pregovaračkih postupaka bez objave obavještenja o nabavi (162.228 KM) i 51 izravni sporazum (156.629 KM).

Općina je u 2023. godini donijela Pravilnik o javnim nabavama roba, usluga i radova i radno mjesto službenika za javne nabave je sistematizirano i popunjeno.

¹⁹ Svi iznosu su navedeni s PDV-om.



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

Vrsta postupka	Planirane nabave		Provedene nabave		Revidirani uzorak	
	Broj postupaka	Iznos u KM	Broj postupaka	Iznos u KM	Broj postupaka	Iznos u KM
Direktni sporazum	51	156.629	44	98.507	10	45.622
Konkurentski zahtjev	23	367.506	15	189.829	7	123.118
Otvoreni postupak	30	3.199.960	14	1.381.545	7	951.501
Pregovarački postupak bez objave obavještenja	5	162.228	3	68.512	2	62.406
Ukupno	109	3.886.323	76	1.738.393	26	1.182.647

Provedeno je 76 postupaka nakon kojih su zaključeni ugovori za nabavu roba, usluga i radova ukupne vrijednosti 1.738.393 KM, što je 45% realizacije vrijednosti u odnosu na planirane nabave. Odlukama o pokretanju postupaka javnih nabava navode se način financiranja, vrsta postupka, kriterij dodjele ugovora, procijenjena vrijednost i nositelj aktivnosti oko provođenja postupaka.

Prema navedenom, Općina je od planiranih 109 postupaka provela njih 76, dok nisu provedena 33 postupka. Prema pisanoj izjavi ovlaštene osobe, najveći dio planiranih javnih nabava za 2023. godinu odnosio se na kapitalne projekte koji nisu realizirani jer Općina nije osigurala sredstva od viših razina vlasti i drugih izvora kako je prvobitno planirano.

Izvršili smo uvid u procedure odabira najpovoljnijeg dobavljača putem javne nabave u ukupnoj vrijednosti od 1.457.072 KM.

Na temelju izvršenog uvida u uzorkovane postupke konstatirano je sljedeće:

- **Izvođenje radova na izgradnji potisnog cjevovoda Skenderuša (391.706 KM)** putem otvorenog postupka predviđen je planom za 2023. godinu, procijenjene vrijednosti od 392.744 KM. Postupak je pokrenut 4. 8. 2023. godine odlukom načelnika. Sačinjena je službena zabilješka o istraživanju tržišta. Projekt je usklađen sa Strategijom razvoja Tuzlanskog kantona i Općine i financiran je sredstvima Ministarstva poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva Tuzlanskog kantona. Tendersku dokumentaciju preuzelo je 10 dobavljača. Dobavljač „FCT“ d.o.o. Banja Luka dostavio je 7. 8. 2023. godine žalbu kojom ukazuje da tenderska dokumentacija nije sukladna odredbama izmijenjenog Zakona o javnim nabavama, odnosno da je ista propisana sukladno odredbama članka 45. stavak (5) koja je stavljena van snage. Žalitelj je tražio otklanjanje primjedbe iz žalbe uz izjašnjenje ugovornog organa i da mu se priznaju troškovi uplaćeni na ime naknade za pokretanje žalbenog postupka. Zaključkom načelnika djelomično je usvojena žalba, izvršena je izmjena tenderske dokumentacije putem portala Agencije za javne nabave i nadoknađeni su troškovi žalbe u iznosu od 526 KM. Dostavljene su dvije ponude od „Izgradnja“, d.o.o. Teočak (391.706 KM) i „Papilon“, d.o.o. Čelić (392.127 KM). Nakon provedene e-aukcije zaključen je ugovor sa dobavljačem „Izgradnja“ d.o.o. Teočak 22. 9. 2023. godine, u visini ponuđene cijene. Rok za izvođenje radova je 90 dana od dana uvođenja u posao. Radovi su izvedeni u ugovorenom roku.
- **Nabava i ugradnja opreme u sportskoj dvorani Sapna (85.884 KM)** provedena je putem otvorenog postupka. Procijenjena vrijednost javne nabave je 85.900 KM, a obavještenje je na portalu javnih nabava objavljeno 11. 4. 2023. godine. Tendersku dokumentaciju preuzela su 22 dobavljača, a dostavljena je samo jedna ponuda od „Trissan inn“ d.o.o. Sarajevo. Na provedeni postupak dostavljena je žalba 21. 4. 2023. godine od dobavljača „Top sport“ d.o.o. Bijeljina kojom se traži izmjena tehničkih specifikacija. Zaključkom Ureda za žalbe odbačena je kao neuredna. Ugovor je zaključen 31. 7. 2023. godine sa dobavljačem „Trissan inn“ d.o.o Sarajevo u iznosu od 85.884 KM. Ugovorom se dobavljač obvezao nabaviti i ugraditi opremu u roku od 45 dana od dana zaključivanja ugovora. Oprema je nabavljena i ugrađena sukladno tenderskoj dokumentaciji i zaključenom ugovoru.



- **Dodatni radovi na rekonstrukciji lokalnog puta Vitnica – Džakić – Handelići** (51.455 KM) provedeni su pregovaračkim postupkom bez objave obavještenja. Odlukom o pokretanju postupka od 4. 5. 2023. godine utvrđena je procijenjena vrijednost od 51.455 KM. Sastavni dio odluke je zahtjev Službe i suglasnost za pokretanje postupka javne nabave. Kako se radi o nabavi izvođenja nepredviđenih radova koji nisu uključeni u prvobitno zaključen ugovor, ali koji su uslijed nepredviđenih okolnosti postali neophodni za izvođenje i tehnički i ekonomski su neodvojivi od temeljnog ugovora (zaključen 15. 8. 2022. godine sa dobavljačem „Izgradnja d.o.o. Teočak u iznosu od 456.651 KM), pregovarački postupak vođen je sa dobavljačem kojem je dodijeljen temeljni ugovor. Dodatni i nepredviđeni radovi odnose se na građevinske radove na cjevovodu, strojno rušenje, isijecanje i uklanjanje asfaltnih slojeva. Nakon provedene procedure zaključen je ugovor sa dobavljačem 19. 5. 2023. godine. Radovi su izvršeni sukladno tenderskoj dokumentaciji i zaključenom ugovoru. Konstatiramo da su ispunjeni razlozi za provođenje ovog postupka.
- Pregovaračkim postupkom bez objave obavještenja provedena je **nabava usluge održavanja programa Datanova, Dokunova, Finova i informacijskog sustava** (10.951 KM). Postupak je pokrenut Odlukom od 7. 3. 2024. godine za usluge održavanja programa. Prezentirana je izjava dobavljača „Itineris“ d.o.o. Tuzla kojom navodi da je ona autor i ekskluzivni vlasnik dizajna struktura baza podataka i vlasnik izvornog koda programskog paketa za lokalnu upravu NOVA i prema tome je jedini ovlašteni za pružanje usluga održavanja.
- **Nabava radova na rekonstrukciji mokrih čvorova u zgradi Općine** provedena je putem konkurentskog zahtjeva za dostavu ponuda. Nabava je pokrenuta odlukom načelnika od 6. 3. 2023. godine. Procijenjena vrijednost nabave iznosila je 20.943 KM. Kriterij za dodjelu ugovora je „najniža cijena“ uz provođenje e-aukcije. Tenderska dokumentacija objavljena je na portalu za javne nabave. Tendersku dokumentaciju je preuzelo deset ponuđača. Povjerenstvo za javne nabave je nakon pregleda ponuda konstatiralo da je pristigla jedna ponuda od ponuđača „Dinamico“ d.o.o. Kalesija koja u potpunosti ispunjava uvjete definirane tenderskom dokumentacijom i koja je ocijenjena kao najpovoljnija sa ukupnom cijenom od 20.862 KM. Ocjena ponude izvršena je sukladno uvjetima iz tenderske dokumentacije. Donesena je Odluka o izboru najpovoljnijeg dobavljača i Ugovor o izvođenju radova je potpisan 3. 4. 2023. godine prema dostavljenoj ponudi. Ugovorom o nabavi je definiran rok izvođenja radova od 45 kalendarskih dana od uvođenja izvođača u posao. Prema Zapisniku o uvođenju u posao izvođač je 23. 5. 2023. godine uveden u posao što je konstatirano i u građevinskom dnevniku. Izvođač je 1. 6. 2023. godine dostavio zahtjev za produženje roka izvođenja radova za 15 dana zbog trenutnih uvjeta na terenu koji onemogućavaju daljnji rad, na što je Općina dala saglasnost. Prema dostavljenoj obavijesti o završetku radova i građevinskom dnevniku radovi su završeni zaključno sa 17. 7. 2023. godine. Okončana situacija je ispostavljena 25. 7. 2023. godine. Zapisnikom o primopredaji izvedenih radova od 18. 9. 2023. godine izvršena je primopredaja izvedenih radova.
- **Nabava peleta** provedena je putem konkurentskog zahtjeva za dostavu ponuda. Nabava je pokrenuta odlukom načelnika od 31. 10. 2023. godine. Procijenjena vrijednost nabave iznosila je 6.000 KM. Kriterij za dodjelu ugovora je „najniža cijena“ uz provođenje e-aukcije. Tendersku dokumentaciju je preuzelo deset ponuđača. Povjerenstvo za javne nabave je nakon pregleda ponuda konstatiralo da je pristigla jedna ponuda od ponuđača „Izazov“ d.o.o. Kalesija, koja u potpunosti ispunjava uvjete uspostavljene tenderskom dokumentacijom i koja je ocijenjena kao najpovoljnija sa ukupnom cijenom od 6.000 KM. Ocjena ponude izvršena je sukladno uvjetima iz tenderske dokumentacije. Donesena je Odluka o izboru najpovoljnijeg dobavljača, a ugovor je zaključen 1. 12. 2023. godine. Ugovorom je utvrđen rok isporuke 20 dana od potpisivanja ugovora. **Prema priloženoj otpremnici, isporuka je izvršena 6. 2. 2024. godine, što nije sukladno zaključenom ugovoru. Ugovorom nisu utvrđene kaznene odredbe u slučaju kašnjenja u isporuci.**



Javna nabava izvođenja radova Rekonstrukcija, sanacija i asfaltiranje putne infrastrukture na području Općine (476.991 KM) predviđena je planom iz 2022. godine. Otvoreni postupak nabave pokrenut je Odlukom načelnika od 15. 9. 2022. godine. Nabava je podijeljena u pet lotova: sanacija lokalnog puta Nezuk – 218.502 KM; rekonstrukcija i asfaltiranje puta u MZ Kraljevići – 130.570 KM; sanacija priključnog puta u MZ Zaseok – 50.306 KM; sanacija i asfaltiranje puta u MZ Kobilići – 45.172 KM; sanacija puta u MZ Donji Zaseok – 32.441 KM). Šest dobavljača preuzelo je tendersku dokumentaciju, a dostavljena je samo jedna ponuda. Ponuda dobavljača „Izgradnja“ d.o.o. Teočak ocijenjena je kao prihvatljiva iako je cijena prelazila planiranu za ukupan iznos od 27.635 KM²⁰. **Iako su cijene ponude za sve lotove bile veće od procijenjene vrijednosti i osiguranih sredstava, prihvaćena je ponuda dobavljača „Izgradnja“ d.o.o. Teočak, što nije sukladno članku 69. Zakona o javnim nabavama.**

Povjerenstvo je dalo prijedlog da se ugovor zaključi, te je donesena Odluka o izboru najpovoljnijeg ponuđača 19. 10. 2022. godine, a ugovor je zaključen 2. 11. 2022. godine. Ugovorom je definiran rok za izvođenje radova 60 dana od dana uvođenja izvođača u posao. Prema Zapisniku o uvođenju u posao (8. 6. 2023. godine) od strane predstavnika investitora izvođaču radova i nadzornom inženjeru uručena je dokumentacija na temelju koje se izvode radovi. U izvješću povjerenstva o izvršenom tehničkom pregledu izvedenih radova na projektu „Sanacija lokalnog puta Nezuk“ od 12. 9. 2023. godine konstatirano je da su radovi predviđeni tehničkom dokumentacijom u potpunosti izvedeni. Međutim, rokovi izvođenja radova nisu poštovani. Ugovorom je utvrđeno da ako izvođač radova svojom krivnjom ne izvede radove u roku dužan je platiti ugovorenu kaznu za svaki dan zakašnjenja. **Iako dobavljač nije izveo radove u roku određenog ugovorom, Općina nije poduzimala mjere naplate ugovorne kazne.**

Načelnik je 10. 6. 2023. godine proglasio stanje prirodne nesreće od bujičnih poplava i klizišta na području općine. Načelnik je kao komandant općinskog stožera civilne zaštite izdao Naredbu od 11. 6. 2023. godine kojom je definirano da izvođač Enix Neri d.o.o. Sapna poduzme hitne mjere na zaštiti i spašavanju materijalnih dobara i fizičkih i pravnih osoba kao i zaštite javnih infrastrukturnih i drugih objekata te uspostavljanje prohodnosti putnih komunikacija i sprečavanje širenja opasnosti od nepogoda i njihovih posljedica izazvanih prirodnom nesrećom – poplave i klizišta na području općine. Naredbom je utvrđeno da će angažman na izvršavanju zadataka trajati dok postoji potreba, odnosno do uspostavljanja prohodnosti puteva i normalizacije situacije na ugroženim područjima.

Za navedene radove načelnik je donio Odluku o izuzeću primjene Zakona o javnim nabavama 11. 6. 2023. godine i Općina nije provela postupak javnih nabava pozivajući se na članak 10d. Zakona kojim je definirano da se ovaj zakon ne primjenjuje na sklapanje ugovora o javnoj nabavi koji uključuju obrambene ili sigurnosne aspekte.

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

Ukupni izdaci po osnovu izvršenih radova prema Naredbi su iznosili 72.170 KM. Na fakturama izvođača je navedeno da su radovi izvršeni temeljem Naredbe načelnika. Uvidom u građevinski dnevnik i zapisnik o izvršenim radovima sa internog pregleda i primopredaje, konstatirali smo da su radovi po ispostavljenj prvoj privremenoj situaciji (16.491 KM) izvršeni u razdoblju od 12. 6. do 23. 6. 2023. godine. Prestanak stanja prirodne nesreće proglašen je odlukom od 12. 7. 2023. godine, nakon čega je izvođač ispostavio dvije privremene (45.055 KM) i okončanu situaciju (10.624 KM) za mjesec kolovoz i rujan. **Budući da su radovi u vrijednosti od 55.679 KM izvedeni do dva mjeseca nakon proglašenja prestanka stanja prirodne nesreće, ne možemo potvrditi da su ispunjeni uvjeti za izuzeće, odnosno da objektivno nije bilo moguće primijeniti pregovarački postupka bez objave obavještenja o nabavi.**

²⁰ Za lot 1 11.866 KM; za lot 2 7.805 KM; za lot 3 3.190 KM; za lot 4 2.689 KM; za lot 5 2.085 KM



Za postupak javne nabave rekonstrukcija, sanacija i asfaltiranje putne infrastrukture prihvaćena je primljena ponuda, iako su cijene ponude bile veće od osiguranih sredstava za 27.635 KM. Nabava izvođenja hitnih radova na sanaciji posljedica prirodne nesreće – poplava, ukupne vrijednosti 55.679 KM, izvršena je bez provođenja postupaka javnih nabava, iako ugovoreni rokovi i rokovi izvođenja radova ne potvrđuju njihovu hitnost. Za radove na putnoj infrastrukturi ugovorne vrijednosti 476.991 KM nisu ispoštovani ugovoreni rokovi izvođenja radova. Navedeno nije sukladno Zakonu o javnim nabavama.

Preporuke:

- *osigurati dosljednu primjenu odredbi zaključenih ugovora sa dobavljačima u dijelu koji se odnosi na poštivanje rokova izvođenja radova i obračuna ugovorenih kazni uslijed prekoračenja tih rokova;*
- *dosljedno poštovati odredbe Zakona o javnim nabavama u dijelu koji se odnosi na izuzeća od njegove primjene i odabira postupka javne nabave u slučajevima krajnje hitnosti.*

9. SUDSKI SPOROVI

Prema prezentiranom pregledu podnesenih tužbi, u tijeku je sudski spor koji se vodi protiv Općine u iznosu od 65.602 KM. Prema Rješenju Općinskog suda od 25. 4. 2023. godine, korisnik eksproprijacije – Općina je dužna platiti predlagачu naknadu za eksproprijiranu nepokretnost i za umanjene vrijednosti parcele. Općina nije izvršila plaćanje u tekućoj godini niti je vršila procjenu ishoda sudskog spora uvjetne obveze po temelju podnesene tužbe koja može imati utjecaj na financijska izvješća.

10. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠĆA

Na dostavljeni Nacrt izvješća o izvršenoj financijskoj reviziji za 2023. godinu Općina je 13. 9. 2024. godine dostavila komentar, uz dodatnu dokumentaciju.

Obrazloženja su dana na nalaze i preporuke u vezi s: načinom vođenja evidencija o radnom vremenu, tekućim transferima i javnim nabavama.

Uvažen je i inkorporiran u konačno Izvješće komentar koji se odnosi na pravdanje dijela odobrenih subvencija javnim poduzećima, s obzirom na to da je za jednog korisnika dostavljeno Izvješće o namjenskom utrošku sredstava.

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

- U vezi s načinom vođenja evidencija o radnom vremenu Općina je navela da se vode sukladno važećem Pravilniku o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim osobama angažiranim na radu. Dano je i obrazloženje da je vrijeme identično za sve radnike, jer ako zaposlenik na posao dolazi prije 7:30, odnosno prije početka radnog vremena, ostvarit će prekovremeni rad koji ne može biti plaćen. Navedeno je da će preporuku biti teško realizirati bez elektronskih evidencija koje nisu zakonski obvezne i iziskuju dodatne troškove. Međutim, uspostavljene evidencije o radnom vremenu ne sadrže podatke o prekidu rada, zbog čega smatramo da nisu uspostavljene na način propisan navedenim Pravilnikom. S obzirom na to da je u njima iskazano identično vrijeme za sve radnike, a da ne sadrže sve podatke, izrazili smo sumnju u njihovu vjerodostojnost;
- U vezi s prihvaćanjem ponude koja je viša za 27.635 KM u odnosu na procijenjenu vrijednost javne nabave izvođenja radova „Rekonstrukcija, sanacija i asfaltiranje putne infrastrukture na području općine“, navedeno je da je termin „znatno veća cijena“ relativan pojam i da iznos od 27.635 KM (5,8%) ne predstavlja znatno veću cijenu.



Također, konstatirano je kako procijenjena vrijednost nabave, odnosno visina osiguranih sredstava u 2022. godini, prema tada važećem Zakonu o javnim nabavama nije utjecala na ocjenu prihvatljivosti ponude i da se ponuda čija je cijena veća od procijenjene vrijednosti smatra neprihvatljivom nakon izmjena i dopuna Zakona o javnim nabavama.

Međutim, napominjemo da je člankom 69. stavak 2) Zakona o javnim nabavama koji je bio na snazi utvrđeno da je ugovorni organ obavezan poništiti postupak javne nabave u slučaju da su cijene svih prihvatljivih ponuda znatno više od osiguranih sredstava za predmetnu nabavu, te da nije prezentirana ni dokumentacija koja potvrđuje da su dodatna sredstva osigurana;

- Za obrazloženje koje se odnosi na nabavu i isporuku peleta navedeno je da je činjenica da isporuka peleta nije izvršena prema navedenom ugovoru, da ugovor ne predviđa ugovorenu kaznu u slučaju zakašnjenja ili neispunjenja dužnikove obveze, a da je dobavljač isporuku izvršio na ovaj način na zamolbu Općine, s obzirom na to da nije raspolagala adekvatnim prostorom za njegovo skladištenje. Navedeno je i da će se o ovome voditi računa prilikom sljedeće nabave. Međutim, ističemo da je ugovorom bio definiran rok isporuke i da sukcesivna nabava nije bila predviđena ni tenderskom dokumentacijom ni zaključenim ugovorom.

Općina je također iskazala spremnost za otklanjanje nepravilnosti utvrđenih tijekom revizije.

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

Voditelj tima

Perislav Delić, s. r.

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

Mia Buljubašić, s. r.

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

Amela Mulahalilović, s. r.

V. PRIVICI

- 1. KONSOLIDIRANA GODIŠNJA FINANCIJSKA IZVJEŠĆA**
- 2. IZJAVA RUKOVODSTVA**

BOSNA I HERCEGOVINA
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE

OBRAZAC GIB

Identifikacijski broj: 4209487440001

šifra po kvalifikacionoj
djelatnosti: 84.11

Nadležno ministarstvo: Ministarstvo finansija Tuzlanskog kantona

Operativni broj:

Organizacijski broj:

Potrošačka jedinica-glava: Općina SAPNA

Fukcionalni kod:

Sjedište potrošačke jedinice: SAPNA

Fond: 00

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	7.625.799	5.478.599	3.869.369	-2.147.200	71,8%
2	710000	PRIHODI OD POREZA (3+7+9+11+13+14+15+16)	201	2.252.465	2.252.707	2.150.851	242	100,0%
3	711000	Porezi na dobit pojedinaca i preduzeća (4+5+6)	202	3.650	3.463	3.375	-187	94,9%
4	711100	Porezi na dobit pojedinaca (zaostale uplate poreza)	203	3.650	3.463	3.358	-187	94,9%
5	711200	Porezi na dobit preduzeća	204	0	0	17	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	#DIV/0!
9	713000	Porezi na plaću i radnu snagu (13=14)	208	500	0	40	-500	0,0%
10	713100	Porezi na plaću (zaostale uplate poreza)	209	500		40	-500	0,0%
11	714000	Porez na imovinu (15=16)	210	108.000	90.075	88.789	-17.925	83,4%
12	714100	Porez na imovinu	211	108.000	90.075	88.789	-17.925	83,4%
13	715000	Domaći porezi na dobra i usluge	212	0	193	0	193	#DIV/0!
14	716000	Porezi na dohodak	213	638.400	635.431	522.334	-2.969	99,5%
15	717000	Prihodi od indirektnih poreza	214	1.501.915	1.523.545	1.536.313	21.630	101,4%
16	719000	Ostali porezi	215	0			0	#DIV/0!
17	720000	NEPOREZNI PRIHODI (18+26+34+35)	216	838.512	719.488	381.115	-119.024	85,8%
18	721000	Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika (19+.....+25)	217	56.880	53.779	13.562	-3.101	94,5%
19	721100	Prihodi od nefin.javnih preduzeća i fin. Institucija	218	42.780	52.852	12.635	10.072	123,5%
20	721200	Ostali prihodi od imovine	219	14.100	927	927	-13.173	6,6%
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	777.632	662.544	363.757	-115.088	85,2%
27	722100	Administrativne takse	226	120.000	130.485	122.426	10.485	108,7%
28	722200	Sudske takse	227				0	#DIV/0!
29	722300	Komunalne naknade i takse	228	75.526	46.034	62.046	-29.492	61,0%
30	722400	Ostale budžetske naknade i takse	229	361.586	362.467	79.753	881	100,2%
31	722500	Naknade i takse po federalnim zakonima i drugim	230	117.600	92.377	94.752	-25.223	78,6%

32	722600	Prihodi od pružanja javnih usluga (prihodi od vlastitih djelatnosti korisnika budžeta i vlastiti prihodi)	231	6.920	3.250	2.750	-3.670	47,0%
33	722700	Neplanirane uplate-prihodi	232	96.000	27.931	2.030	-68.069	29,1%
34	723000	Novčane kazne	233	4.000	3.165	3.796	-835	79,1%
35	777000	Drugi tekući prihodi	234	0	0		0	#DIV/0!
36		PRIMLJENI TRANSFERI (Transferi i donacije) (37+38+39+40+41+42)	235	4.534.822	2.506.404	1.337.403	-2.028.418	55,3%
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	3.940.286	2.367.032	1.144.282	-1.573.254	60,1%
39	741100	Primljeni kapitalni transferi od inostranih Vlada	238	0	0	0	0	#DIV/0!
40	742100	Kapitalni transferi od ostalih nivoa vlasti i fondova	239	571.536	2.230	0	-569.306	0,4%
41	742200	Kapitalni transferi iz nevladinih izvora	240	0	0	0	0	#DIV/0!
42	733100	Donacije	241	23.000	137.142	193.121	114.142	596,3%
43		RASHODI (44+47+48+58+67+75+80)	242	3.460.523	2.981.731	2.684.351	-478.792	86,2%
44	611000	Plaće i naknade troškova zaposlenih (45+46)	243	1.474.390	1.498.348	1.351.053	23.958	101,6%
45	611100	Bruto plaće i naknade plaća	244	1.292.474	1.322.072	1.187.331	29.598	102,3%
46	611200	Naknade troškova zaposlenih	245	181.916	176.276	163.722	-5.640	96,9%
47	612000	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	246	135.530	138.366	124.183	2.836	102,1%
48	613000	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge (49+.....+57)	247	1.059.302	773.830	685.674	-285.472	73,1%
49	613100	Putni troškovi	248	2.050	1.532	3.437	-518	74,7%
50	613200	Izdaci za energiju	249	86.283	80.100	69.600	-6.183	92,8%
51	613300	Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	250	31.510	25.310	25.558	-6.200	80,3%
52	613400	Nabavka materijala i sitnog inventara	251	30.400	19.593	14.671	-10.807	64,5%
53	613500	Izdaci za usluge prevoza i goriva	252	22.059	18.467	24.573	-3.592	83,7%
54	613600	Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine	253	0	0	0	0	#DIV/0!
55	613700	Izdaci za tekuće održavanje	254	130.489	118.250	101.264	-12.239	90,6%

56	613800	Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	255	12.500	12.282	8.835	-218	98,3%
57	613900	Ugovorene i druge posebne usluge	256	744.011	498.296	437.736	-245.715	67,0%
58	614000	Tekući transferi i drugi tekući rashodi (59+.....+66)	257	694.501	566.051	513.723	-128.450	81,5%
59	614100	Tekući transferi drugim nivoima vlasti	258	33.000	25.002	24.775	-7.998	75,8%
60	614200	Tekući transferi pojedincima	259	439.600	418.519	241.944	-21.081	95,2%
61	614300	Tekući transferi neprofitnim organizacijama	260	195.601	103.865	107.452	-91.736	53,1%
62	614400	Subvencije javnim preduzećima	261	26.000	17.000	43.870	-9.000	65,4%
63	614500	Subvencije privatnim preduzećima i poduzetnicima	262			92.859	0	#DIV/0!
64	614600	Subvencije finansijskim institucijama	263				0	#DIV/0!
65	614700	Tekući transferi u inostranstvo	264				0	#DIV/0!
66	614800	Drugi tekući rashodi	265	300	1.665	2.823	1.365	555,0%
67	615000	Kapitalni transferi (68+.....+74)	266	70.600	0	1.248	-70.600	0
68	615100	Kapitalni transferi drugim nivoima vlasti	267				0	#DIV/0!
69	615200	Kapitalni transferi pojedincima	268				0	#DIV/0!
70	615300	Kapitalni transferi neprofitnim organizacijama	269	70.600	0	1.248	-70.600	0,0%
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	5.200	5.136	8.470	-64	98,8%
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	5.200	5.136	8.470	-64	98,8%
79	616500	Izdaci za kamate vezane za dug po izdatim garancijama	278	0	0	0	0	#DIV/0!
80	600000	Tekuća budžetska rezerva	279	21.000				0,0%
81		TEKUĆI SUFICIT (TEKUĆI DEFICIT) (1 minus 43)	280	4.165.276	2.496.868	1.185.018	-1.668.408	59,9%
82		TRANSAKCIJE U STALNIM SREDSTVIMA	281				0	#DIV/0!
83		PRIMICI OD PRODAJE STALNIH SREDSTAVA (84+85+86)	282	0	19.900	0	19.900	#DIV/0!

84	811100	Primici od prodaje stalnih sredstava	283	0	19.900	0	19.900	#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	3.802.847	3.246.905	1.259.841	-555.942	85,4%
88	821100	Nabavka zemljišta, šuma i višegodišnjih zasada	287	0	0	13.716	0	#DIV/0!
89	821200	Nabavka građevina	288	637.282	418.083	511.308	-219.199	65,6%
90	821300	Nabavka opreme	289	230.084	201.682	131.665	-28.402	87,7%
91	821400	Nabavka ostalih stalnih sredstava	290	0			0	#DIV/0!
92	821500	Nabavka stalnih sredstava u obliku prava	291	0	30.786	21.770	30.786	#DIV/0!
93	821600	Rekonstrukcija i investicijsko održavanje	292	2.935.481	2.596.354	581.382	-339.127	88,4%
94		NETO NABAVKA STALNIH SREDSTAVA (87 minus 83)	293	3.802.847	3.227.005	1.259.841	-575.842	84,9%
95		NETO POZAJMLJIVANJE (NETO ZADUŽIVANJE)= UKUPAN DEFICIT/SUFICIT (81 minus 94)	294	362.429	-730.137	-74.823	-1.092.566	-201,5%
96		TRANSAKCIJE U FINANSIJSKOJ IMOVINI	295				0	#DIV/0!
97		PRIMICI OD FINANSIJSKE IMOVINE (98+.....+104)	296	0	45.505	17.814	45.505	#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	45.505	0	45.505	#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	17.814	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	250.000	0	250.000	#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	250.000	0	250.000	#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	-204.495	17.814	-204.495	#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	200.032	185.577	239.014	-14.455	92,8%
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	133.332	133.332	133.332	0	100,0%
128	823400	Otplata unutrašnjeg duga	327	0	0	0	0	#DIV/0!
129	823500	Otplata duga po izdanim garancijama	328	66.700	52.245	105.682	-14.455	78,3%
130	823600	Otkup duga	329	0	0	0	0	#DIV/0!

131		NETO ZADUŽIVANJE (NETO OTPLATE DUGOVA (115 minus 124))	330	-200.032	-185.577	-239.014	14.455	92,8%
132		UKUPAN FINANSIJSKI REZULTAT (95+113+131)	331	162.397	-1.120.209	-296.023	-1.282.606	-689,8%
133		SINTETIČKA KLASIFIKACIJA FUNKCIJA VLADE (COFOG) (134+143+149+156+166+173+180+187+194+203)	332	7.463.402	6.664.213	4.183.206	-799.189	89,3%
134	01	Opšte javne usluge (135+.....+142)	333	6.869.397	5.862.577	3.399.737	-1.006.820	85,3%
135	011	Izvršni i zakonodavni organi, finansijski i fiskalni poslovi, vanjski poslovi	334	6.443.772	5.518.312	2.922.892	-925.460	85,6%
136	012	Strana ekonomska pomoć	335	0	0	0	0	#DIV/0!
137	013	Opće usluge	336				0	#DIV/0!
138	014	Osnovno istraživanje	337	0	0	0	0	#DIV/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	200.032	189.298	247.483	-10.734	94,6%
142	018	Transferi općeg karaktera između različitih nivoa vlasti	341	225.593	154.967	229.362	-70.626	68,7%
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	2.400	12.125	15.374	9.725	505,2%
150	031	Policijske usluge	349	0	0	0	0	#DIV/0!
151	032	Usluge protivpožarne zaštite	350	2.400	12.125	15.374	9.725	505,2%
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	106.000	93.925	226.189	-12.075	88,6%
157	041	Opći ekonomski, komercijalni i poslovi po pitanju rada	356	0	0	0	0	#DIV/0!
158	042	Poljoprivreda, šumarstvo, lov i ribolov	357	3.000	15.000	133.312	12.000	500,0%

159	043	Gorivo i energija	358	9.000	8.073	5.775	-927	89,7%
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	94.000	70.852	87.102	-23.148	75,4%
163	047	Ostale industrije	362	0	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	55.400	90.855	6.105	35.455	164,0%
167	051	Upravljanje otpadom	366	5.000	4.598	3.926	-402	92,0%
168	052	Upravljanje otpadnim vodama	367	0	0	0	0	#DIV/0!
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	50.400	86.257	2.179	35.857	171,1%
173	06	Stambeni i zajednički poslovi (174+.....+179)	372	165.313	291.865	219.800	126.552	176,6%
174	061	Stambeni razvoj	373	77.313	186.621	12.556	109.308	241,4%
175	062	Razvoj zajednice	374	38.000	55.846	90.200	17.846	147,0%
176	063	Vodosnabdijevanje	375	0	0	0	0	#DIV/0!
177	064	Ulična rasvjeta	376	50.000	49.398	41.006	-602	98,8%
178	065	liR Stambeni i zajednički poslovi	377	0	0	0	0	#DIV/0!
179	066	Stambeni i zajednički poslovi n. k.	378	0	0	76.038	0	#DIV/0!
180	07	Zdravstvo (181+.....+186)	379	2.000	1.772	6.740	-228	88,6%
181	071	Medicinski proizvodi, uređaji i oprema	380	0	0	0	0	#DIV/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	#DIV/0!
186	076	Zdravstvo n. k.	385	2.000	1.772	6.740	-228	88,6%
187	08	Rekreacija, kultura i religija (188+.....+193)	386	149.000	52.985	39.800	-96.015	35,6%
188	081	Usluge sporta i rekreacije	387	118.000	25.485	22.000	-92.515	21,6%
189	082	Usluge kulture	388	26.000	22.500	12.800	-3.500	86,5%



190	083	Usluge emitiranja i izdavaštva	389	0	0	0	0	#DIV/0!
191	084	Religijske i druge zajedničke usluge	390	5.000	5.000	5.000	0	100,0%
192	085	liR Rekreacija, kultura i religija	391	0	0	0	0	#DIV/0!
193	086	Rekreacija, kultura i religija n. k.	392	0	0	0	0	#DIV/0!
194	09	Obrazovanje (195+.....+202)	393	20.000	11.392	18.470	-8.608	57,0%
195	091	Predškolsko i osnovno obrazovanje	394	13.000	0	0	-13.000	0,0%
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	7.000	11.392	18.470	4.392	162,7%
199	095	Obrazovanje koje nije definirano nivoom	398	0	0	0	0	#DIV/0!
200	096	Pomoćne usluge obrazovanju	399	0		0	0	#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	93.892	246.717	250.991	152.825	262,8%
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	15.300	12.900	15.300	#DIV/0!
208	105	Nezaposlenost	407	0	21.845	39.964	21.845	#DIV/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	93.892	209.572	198.127	115.680	223,2%

U _____ Certificirani računovođa _____

Dana _____ Broj dozvole: _____

Rukovodilac

M.P.

BOSNA I HERCEGOVINA
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE

OBRAZAC BS

Identifikacijski broj: 4209487440001 šifra po kvalifikacionoj
djelatnosti: 84.11

Operativni broj:

Organizacijski broj:

Funkcionalni kod:

Nadležno ministarstvo: Ministarstvo finansija Tuzlanskog kantona

Potrošačka jedinica-glava: Općina SAPNA

Fond: 00

Sjedište potrošačke jedinice: SAPNA

Pojedinačni obrasci: X

Konsolidovani obrasci: _____

BILANS STANJA
na dan 31.12.2023.

KM

R.b.	Broj Konta	Pozicija	Oznaka za AOP	U obračunskom periodu tekuće godine	U istom obračunskom periodu prethodne godine	Procena t (4/5) x 100
	1	2	3	4	5	6
1		I AKTIVA				
2	100000+ 200000	A. Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe (3+.....10)	001	3.270.750	2.323.278	140,8%
3	110000	Novčana sredstva i plemeniti metali	002	2.934.344	1.975.221	148,6%
4	120000	Vrijednosni papiri	003	0	0	#DIV/0!
5	130000	Kratkoročna potraživanja	004	294.163	324.587	90,6%



6	140000	Kratkoročni plasmani	005	0	0	#DIV/0!
7	160000	Finansijski i obračunski odnosi sa drugim povezanim jedinicama	006	42.240	23.467	180,0%
8	210000	Zalihe materijala i robe	007	0	0	#DIV/0!
9	220000	Zalihe sitnog inventara	008	0	0	#DIV/0!
10	190000	Kratkoročna razgraničenja	009	3	3	100,0%
11	000000	B. Stalna sredstva (14+17+20+21)	010	17.224.670	13.520.686	127,4%
12	011000	Stalna sredstva	011	21.769.587	17.794.791	122,3%
13	011900	Ispravka vrijednosti stalnih sredstava	012	4.908.410	4.387.598	111,9%
14	011-0119	Neotpisana vrijednost stalnih sredstava (12 minus 13)	013	16.861.177	13.407.193	125,8%
15	020000	Dugoročni plasmani	014	363.493	113.493	320,3%
16	029000	Ispravka vrijednosti dugoročnih plasmana	015	0	0	#DIV/0!
17	020-029	Neotpisana vrijednost dugoročnih plasmana (15 minus 16)	016	363.493	113.493	320,3%
18	031000	Vrijednosni papiri	017	0	0	#DIV/0!
19	031900	Ispravka vrijednosti vrijednosnih papira	018	0	0	#DIV/0!
20	031-0319	Neotpisana vrijednost vrijednosnih papira (18 minus 19)	019	0	0	#DIV/0!
21	09	Dugoročna razgraničenja	020	0	0	#DIV/0!
22		UKUPNA AKTIVA (2 + 11) =41	021	20.495.420	15.843.964	129,4%
23		II PASIVA				#DIV/0!
24	300000	A.Kratkoročne obaveze i razgraničenja (25+.....+30)	022	4.081.935	1.849.192	220,7%
25	310000	Kratkoročne tekuće obaveze	023	1.571.414	160.933	976,4%
26	320000	Obaveze po osnovu vrijednosnih papira	024	0	0	#DIV/0!
27	330000	Kratkoročni krediti i zajmovi	025	0	0	#DIV/0!
28	340000	Obaveze prema djelatnicima	026	138.754	128.099	108,3%
29	360000	Finansijski i obračunski odnosi sa drugim povezanim jedinicama	027	30.084	23.288	129,2%



30	390000	Kratkoročna razgraničenja	028	2.341.683	1.536.872	152,4%
31	400000	B.Dugoročne obaveze i razgraničenja (32+33+34)	029	133.336	266.668	50,0%
32	410000	Dugoročni krediti i zajmovi	030	133.336	266.668	50,0%
33	420000	Ostale dugoročne obaveze	031	0	0	#DIV/0!
34	490000	Dugoročna razgraničenja	032	0	0	#DIV/0!
35	500000	C.Izvori stalnih sredstava (36+37+38+39 minus 40)	033	16.280.149	13.728.104	118,6%
36	510000	Izvori stalnih sredstava	034	16.926.312	13.402.875	126,3%
37	520000	Ostali izvori sredstava	035	0	0	#DIV/0!
38	530000	Izvori sredstava rezervi	036	0	0	#DIV/0!
39	590000	Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	037		325.229	0,0%
40	590000	Neraspoređeni višak rashoda nad приходima	038	646.163		#DIV/0!
41		UKUPNA PASIVA (24+31+35) = 22	039	20.495.420	15.843.964	129,4%

U SAPNI

Certificirani računovođa ELVIR GARIBOVIĆ

Zudin Mahmutović

Dana 04.03.2024.godine

Broj dozvole:4934/5

Rukovodilac

M.P.



BOSNA I HERCEGOVINA
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE

OBRAZAC NT

Identifikacijski broj: 4209487440001

šifra po kvalifikacionoj
djelatnosti: 84.11

Organizacijski broj:

Operativni broj:

Nadležno ministarstvo: Ministarstvo finansija Tuzlanskog kantona

Funkcionalni kod:

Potrošačka jedinica-glava: Općina SAPNA

Fond: 00

Sjedište potrošačke jedinice: SAPNA

Pojedinačni obrasci: X

Konsolidovani obrasci: _____

IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA

Period izvještavanja : od 01.01.2023. - 31.12.2023.

R.b.	Broj konta	Pozicija	Oznaka za AOP	Iznos
1	2	3	4	
		I NOVČANI PRIMICI		
1		Prihodi (2+3+4+5+6)	450	5.477.844
2	710000	Prihodi od poreza	451	2.252.707
3	720000	Neporeski prihodi	452	719.488
4	730000	Tekući transferi (transferi i donacije)	453	2.503.419
5	740000	Kapitalni transferi	454	2.230
6	770000	Prihodi po osnovu zaostalih obaveza	455	0
7		Kapitalni primici i transferi (r.br.8.)	456	19.900
8	811000	Kapitalni primici od prodaje stalnih sredstava	457	19.900
9		Finansiranje (10+11+12)	458	45.505
10	813000	Primici od finansijske imovine	459	45.505
11	814000	Primici od dugoročnog zaduživanja	460	0
12	815000	Primici od kratkoročnog zaduživanja	461	0
13		UKUPNI NOVČANI PRIMICI (1+7+9)	462	5.543.249
14		II NOVČANE ISPLATE		
15		Rashodi (od 16 do 21)	463	2.286.982
16	611000	Plaće i naknade troškova zaposlenih	464	1.165.055
17	612000	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	465	107.054
18	613000	Izdaci za materijal, sitni inventar i usluge	466	444.441
19	614000	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	467	565.296
20	615000	Kapitalni transferi	468	0
21	616000	Izdaci za kamate	469	5.136
22		Kapitalni izdaci (r.br. 23.)	470	1.861.567
23	821000	Izdaci za nabavku stalnih sredstava	471	1.861.567
24		Finansiranje (25+26)	472	435.577
25	822000	Izdaci za finansijsku imovinu	473	250.000
26	823000	Izdaci za otplate dugova	474	185.577
27		UKUPNE NOVČANE ISPLATE (15+22+24)	475	4.584.126
28		NETO NOVČANI PRIMICI / ISPLATE (13 minus 27) ili (27 minus 13)	476	959.123
29		SALDO GOTOVINE NA POČETKU GODINE	477	1.975.221
30		SALDO GOTOVINE NA KRAJU GODINE (28+29)	478	2.934.344

U _____ Certificirani računovoda _____

Dana _____ Broj dozvole: _____

Rukovodilac
M.P.



Bosna i Hercegovina
Federacija Bosne i Hercegovine
Tuzlanski kanton
Općina Sapna
Općinski načelnik

Broj: 01-45-1569/24

Datum: 10.09.2024.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 Sapna** 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 Sapna**, u svim značajnim aspektima usklađene s nadležnom zakonskom i drugom pravnom regulativom.

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

Finansijski izvještaji

- Ispunili smo svoju odgovornost za pripremu finansijskih izvještaja u skladu s posebnim propisima Federacije BiH o računovodstvu i finansijskom izvještavanju u javnom sektoru.
- Značajne pretpostavke koje smo koristili u izradi računovodstvenih procjena, uključujući i one mjerene po fer vrijednosti, razumne su i osnovane.
- Odnosi i transakcije između povezanih strana adekvatno su računovodstveno obuhvaćene i objavljene u skladu s posebnim propisima Federacije BiH o računovodstvu i finansijskom izvještavanju.
- Pravilno smo procijenili, evidentirali i objavili sve gubitke po osnovu nenaplativih potraživanja, preuzetih obaveza i obezvređivanja imovine.
- Preduzeli smo neophodne aktivnosti da spriječimo prevare i zloupotrebe javnih sredstava za slučajeve koji su nam bili poznati.
- Nije bilo neusklađenosti sa zahtjevima nadležne zakonske i druge pravne regulative, koje bi, u slučaju nepoštovanja, mogle imati materijalno značajne efekte na finansijske izvještaje.
- Nabavke roba, usluga i radova proveli smo u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama u BiH, rukovodeći se principima racionalnog trošenja javnih sredstava i obezbjeđivanja najboljeg kvaliteta nabavljenih roba, usluga i radova.
- Postupili smo u skladu sa svim aspektima odredbi ugovora (koje smo zaključili tokom godine ili u ranijem periodu), a koje bi, u slučaju nepridržavanja, mogle imati značajne efekte na finansijske izvještaje.



- Sve transakcije su evidentirane u računovodstvenim evidencijama i prezentovane u finansijskim izvještajima.

Omogućili smo vam:

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

Pružene informacije

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


Općinski načelnik
Zudin Mahmutović