

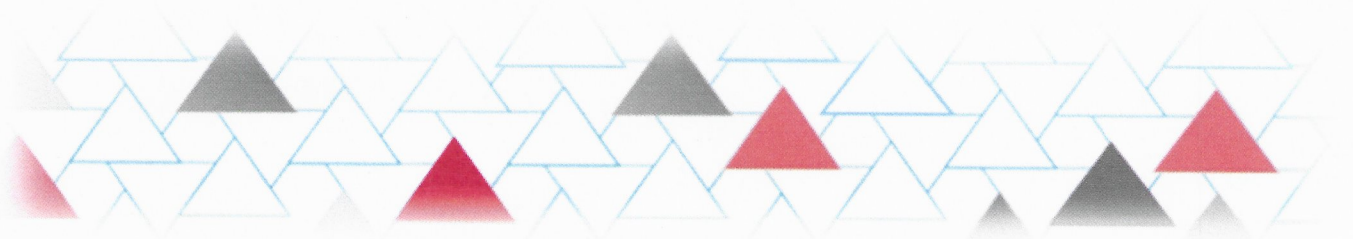
## IZVJEŠĆE O FINANCIJSKOJ REVIZIJI

**OPĆINE KISELJAK**

**2019.**

Broj: 01-02-07-11-2-2313-7/19

Sarajevo, rujan 2020.





## SADRŽAJ

<b>I</b>	<b>IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA.....</b>	<b>1</b>
1.	IZVJEŠĆE O REVIZIJI FINACIJSKIH IZVJEŠĆA .....	1
2.	IZVJEŠĆE O REVIZIJI USKLAĐENOSTI .....	2
<b>II</b>	<b>KRITERIJI ZA FINACIJSKU REVIZIJU .....</b>	<b>4</b>
<b>III</b>	<b>IZVJEŠĆE O REVIZIJI .....</b>	<b>5</b>
1.	UVOD .....	5
2.	PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE.....	6
3.	PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA IZ PRETHODNIH REVIZIJA I ANALIZA PODUZETIH MJERA .....	6
4.	SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA .....	6
5.	PLANIRANJE, DONOŠENJE PRORAČUNA I IZVJEŠĆIVANJE .....	8
6.	FINACIJSKA IZVJEŠĆA.....	9
6.1	GODIŠNJE IZVJEŠĆE O IZVRŠENJU PRORAČUNA.....	9
6.1.1	Prihodi i primici .....	9
6.1.1.1	Porezni prihodi .....	10
6.1.1.2	Neporezni prihodi .....	10
6.1.1.3	Primljeni transferi i donacije .....	10
6.1.2	Rashodi, izdaci i financiranje .....	11
6.1.2.1	Plaće i naknade troškova zaposlenih .....	12
6.1.2.2	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge.....	12
6.1.2.3	Tekući transferi i drugi tekući rashodi .....	14
6.1.2.4	Izdaci za nabavu stalnih sredstava .....	17
6.1.2.5	Tekuća pričuva .....	17
6.1.3	Finacijski rezultat .....	17
6.2	BILANCA STANJA .....	18
6.2.1	Gotovina i kratkoročna potraživanja .....	18
6.2.2	Stalna sredstva .....	19
6.2.3	Kratkoročne obveze i razgraničenja.....	19
6.2.4	Dugoročne obveze i razgraničenja.....	19
6.2.5	Popis sredstava i obveza.....	20
6.3	IZVJEŠĆE O NOVČANIM TIJEKOVIMA.....	20
7.	JAVNE NABAVE .....	20
8.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠĆA .....	21
<b>IV</b>	<b>PRIVITAK: GODIŠNJA FINACIJSKA IZVJEŠĆA.....</b>	<b>23</b>
	<i>Godišnje izvješće o izvršenju proračuna za 2019. godinu.....</i>	<i>24</i>
	<i>Bilanca stanja na 31. 12. 2019. godine.....</i>	<i>27</i>
	<i>Izvešće o novčanim tijekovima za razdoblje izvješćivanja od 1. 1. do 31. 12. 2019. godine.....</i>	<i>28</i>



## I IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

Izvešće neovisnog revizora daje se na osnovu provedene finansijske revizije, koja obuhvaća reviziju finansijskih izvješća i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

### 1. IZVJEŠĆE O REVIZIJI FINANCIJSKIH IZVJEŠĆA

#### *Mišljenje s rezervom*

Izvršili smo reviziju finansijskih izvješća **Općine Kiseljak (u daljem tekstu: Općina)** koji obuhvaćaju: Bilancu stanja na 31. 12. 2019. godine, Račun prihoda i rashoda, Izvešće o novčanim tijekovima, Izvešće 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 sažetak značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, osim za moguće efekte pitanja opisanih u odjeljku *Osnova za mišljenje s rezervom*, finansijska izvješća istinito i fer prikazuju, u svim materijalnim aspektima, finansijski položaj Općine na 31. 12. 2019. godine, novčane tokove i izvršenje proračuna za godinu koja se završava na taj dan, sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja.

#### *Osnova za mišljenje s rezervom*

*Kao što je navedeno u Izvešću:*

1. Nerealizirana namjenska sredstva iz 2019. godine u iznosu od 520.876 KM, kao i sredstva iz ranijih razdoblja u iznosu od 262.582 KM, nisu evidentirana na razgraničene prihode i prenesena na prihode proračuna narednih godina, već su priznata kao prihodi razdoblja u kojima su prikupljena, što nije sukladno članku 48. Zakona o proračunima u FBiH i članku 56. Računovodstvenih politika za federalne proračunske korisnike i riznicu. Zbog ovakvih računovodstvenih postupaka precijenjeni su prihodi i finansijski rezultati obračunskih razdoblja u kojima su priznati, kao i ukupno iskazani neraspoređeni višak prihoda nad rashodima (točke 6.1.1.3, 6.1.3 i 6.2.3 Izvješća).
2. Ne možemo potvrditi stanje iskazanog viška rashoda nad prihodima od 5.127.215 KM s obzirom na to da je tijekom 2013. i 2014. godine na teret finansijskog rezultata neosnovano proknjižen robni kredit Projekta izgradnje vodovoda Fojnica – Kiseljak i kanalizacijskog kolektora Lepenica – Kiseljak, a što nije sukladno članku 30. Pravilnika o knjigovodstvu proračuna u FBiH (točka 6.1.3 Izvješća).

Reviziju smo obavili sukladno Zakonu o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine i primjenjivim Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI). Naše odgovornosti prema tim standardima detaljnije su opisane u odjeljku *Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvješća*.

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

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

#### *Odgovornost rukovodstva za finansijska izvješća*

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



### ***Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvješća***

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome da li su finansijska izvješća kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prevare ili greške, kao i izdati izvješće neovisnog revizora koje uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije garancija da će revizija, obavljena sukladno Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija, uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prevare ili greške i smatraju se značajnim ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili zbrojno, utječu na ekonomske odluke korisnika, donesene na osnovu tih finansijskih izvješća.

Kao dio revizije, sukladno Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija, stvaramo profesionalne procjene i održavamo profesionalni skepticizam tijekom revizije. Mi također:

- prepoznavamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja finansijskih izvješća, zbog prevare ili greške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dovoljni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik ne otkrivanja značajnog pogrešnog prikazivanja, nastalog uslijed prevare, veći je od rizika nastalog uslijed greške, 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 za 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 finansijskih izvješća **Općine Kiseljak za 2019. godinu** izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, osim za navedeno u odjeljku *Osnova za mišljenje s rezervom*, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Općine za 2019. godinu sukladne su, u svim materijalnim aspektima, zakonima i drugim propisima koji su definirani kao kriteriji za danu reviziju.

### ***Osnova za mišljenje s rezervom.***

*Kao što je navedeno u Izvješću:*

1. **Nakon izvršenog godišnjeg popisa imovine i obveza u poslovnim knjigama nije izvršeno usklađivanje stvarnog stanja sa knjigovodstvenim stanjem, sukladno članku 25. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH (točka 6.2.5 Izvješća);**
2. **Nije donesen Dokument okvirnog proračuna za razdoblje 2019. – 2021. godine, niti je Proračunom Općine Kiseljak za 2019. godinu planirano pokriće viška rashoda nad prihodima iz ranijeg razdoblja, što nije sukladno člancima 16. i 43. Zakona o proračunima u FBiH (točka 5. Izvješća);**

3. Ugovori sa dobavljačima za investicijska ulaganja u vrijednosti od 963.760 KM nisu realizirani u ugovorenim rokovima, a za dio nisu okončani svi ugovoreni radovi, s obzirom na to da nisu vršene njihove izmjene i dopune u dijelu produženja ugovorenih rokova, niti su poduzimane aktivnosti na realizaciji planiranih investicionih radova, zbog čega i ne možemo potvrditi efikasnost korištenja javnih sredstava sukladno članku 3. Zakona o javnim nabavama (točka 7. Izvješća).

Reviziju usklađenosti izvršili smo sukladno Zakonu o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine i ISSAI-ju 4000 – Standard za reviziju usklađenosti. Naše odgovornosti prema tom standardu detaljnije su opisane u odjeljku *Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti*.

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

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

### ***Odgovornost rukovodstva za usklađenost***

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

### ***Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti***

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvješćima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, u svim materijalnim aspektima, sukladne zakonima i drugim propisima kojima su regulirane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura kako bi pribavili revizijske dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene i da li je poslovanje Općine, prema definiranim kriterijima, sukladno zakonima i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji reguliraju poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost podrazumijeva i ocjenu finansijskog upravljanja, funkcije unutarnje revizije i sustava unutarnjih kontrola.

Sarajevo, 29. 9. 2020. godine

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Dragan Kolobarić  




GENERALNI REVIZOR

Dževad Nekić  


## II KRITERIJI ZA FINACIJSKU REVIZIJU

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

Za obavljanje finansijske revizije korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o proračunima u FBiH;
  - Uredba o računovodstvu proračuna u FBiH;
  - Pravilnik o knjigovodstvu proračuna u FBiH;
  - Pravilnik o finansijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna u FBiH;
- Zakon o računovodstvu i reviziji u FBiH;
- Proračun Općine Kiseljak za 2019. godinu;
- Odluka o izvršavanju Proračuna Općine Kiseljak za 2019. godinu;
- Zakon o riznici u FBiH;
- Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH;
- Zakon o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru u FBiH;
- Zakon o javnim nabavama;
- Zakon o principima lokalne samouprave u FBiH;
- Zakon o porezu na dohodak;
- Zakon o doprinosima;
- Zakon o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH;  
kao i ostali podzakonski akti navedenih zakona;
- Statut Općine Kiseljak.

### III IZVJEŠĆE O REVIZIJI

#### 1. UVOD

Općina Kiseljak je jedinica lokalne samouprave uspostavljena Zakonom o principima lokalne samouprave u Federaciji BiH,<sup>1</sup> sa nadležnostima utvrđenim Ustavom Federacije BiH, spomenutim Zakonom i Statutom. Osim toga, Općina se bavi i svim pitanjima od lokalnog značaja, koja nisu isključena iz njene nadležnosti niti dodijeljena u nadležnost neke druge vlasti na osnovu ustava i zakona.

Općina obavlja poslove kojima se izravno ostvaruju potrebe građana, a koji se odnose na: osiguranje i zaštitu ljudskih prava i temeljnih sloboda; donošenje proračuna; donošenje programa i planova razvitka i stvaranje uvjeta za gospodarski razvitak i zapošljavanje; utvrđivanje i provođenje politike uređenja prostora i zaštite čovjekove okoline; donošenje prostornih, urbanističkih i provedbenih planova, uključujući zoniranje; utvrđivanje politike korištenja i utvrđivanje visine naknade za korištenje javnih dobara, utvrđivanje i vođenje politike raspolaganja, korištenja i upravljanja građevinskim zemljištem; utvrđivanje politike upravljanja i raspolaganja imovinom; upravljanje, financiranje i unapređenje djelatnosti i objekata lokalne komunalne infrastrukture (vodoopskrba, odvođenje i prerada otpadnih voda, prikupljanje i odlaganje čvrstog otpada, održavanje javne čistoće, održavanje lokalnih groblja, putova i mostova, ulične rasvjete, javnih parkirališta, parkova); unapređenje politike predškolskog obrazovanja, te upravljanje i financiranje ustanova predškolskog obrazovanja; osnivanje, upravljanje, unapređenje i financiranje ustanova i izgradnja objekata za zadovoljavanje potreba stanovništva u oblasti kulture i sporta; organiziranje, provođenje i odgovornost za mjere zaštite i spašavanja ljudi i materijalnih dobara od elementarnih nepogoda i prirodnih katastrofa; uspostavljanje i vršenje inspekcijskog nadzora nad izvršavanjem propisa iz vlastitih mjerodavnosti; osiguranje uvjeta rada lokalnih radio i TV-postaja sukladno zakonu; obavljanje poslova iz oblasti premjera i katastra zemljišta i evidencija o nekretninama; organiziranje učinkovite lokalne uprave prilagođene lokalnim potrebama, te obavljanje upravnih poslova iz svoje nadležnosti; uspostavljanje ustrojstva mjesne samouprave; briga o zaštiti životinja, zaštita i unapređenje prirodnog okoliša i druga pitanja sukladno Ustavu i Zakonu. Općina se bavi i drugim poslovima od lokalnog značaja, koji nisu isključeni iz njene mjerodavnosti niti dodijeljeni u mjerodavnost neke druge razine vlasti.

Tijela Općine su: Općinsko vijeće i općinski načelnik.

Općinsko vijeće (u daljnjem tekstu: Vijeće) je, prema Statutu, zastupničko tijelo građana općine i tijelo lokalne samouprave izabrano na temelju općeg biračkog prava na izravnim izborima tajnim glasovanjem na način određen zakonom. Vijeće donosi opće akte i druge akte u okviru samoupravnog djelokruga Općine te obavlja druge poslove sukladno Ustavu, zakonu i Statutu. Vijeće ima 23 vijećnika.

Općinski načelnik (u daljnjem tekstu: načelnik) je nositelj izvršne vlasti Općine i bira se izravno, na način i po postupku utvrđenom zakonom.

Unutarnja organizacija i način rada Općine utvrđeni su Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji Općinskih službi za upravu u okviru Jedinственог općinskog organa uprave Općine Kiseljak od 30. 11. 2018. godine. Poslovi iz nadležnosti obavljaju se u okviru Službe za gospodarstvo, urbanizam, zaštitu okoliša i komunalne poslove; Službe za opću upravu, društvene djelatnosti, braniteljska pitanja i zajedničke poslove; Službe za socijalni rad; Službe za imovinsko-pravne, geodetske poslove i katastar nekretnina; Službe za financije, proračun i poslove riznice, Službe za civilnu zaštitu i Službe za inspekcijski nadzor.

Pravilnikom su sistematizirana radna mjesta za 71 izvršitelja, a na 31. 12. 2019. godine u Općini je bilo 55 zaposlenih.

Funkciju načelnika obnaša Mladen Mišurić Ramljak, izabran na lokalnim izborima 2016. godine na mandat od četiri godine.

Administrativno sjedište Općine je na adresi Bana Josipa Jelačića 41.

<sup>1</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 49/06 i 51/09

## **2. PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE**

Predmet revizije su financijska izvješća Općine za 2019. godinu i usklađenost aktivnosti, financijskih transakcija i informacija sa 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, sa prekidima u razdoblju od siječnja do srpnja 2020. 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 IZ PRETHODNIH REVIZIJA I ANALIZA PODUZETIH MJERA**

Ured za reviziju institucija u FBiH izvršio je reviziju Općine Kiseljak za 2008. godinu, sačinio Izvješće o izvršenoj reviziji i dao mišljenje s rezervom o financijskim izvješćima. U Izvješću su dane preporuke u cilju otklanjanja uočenih propusta i nedostataka.

Imajući u vidu značajan protok vremena i izmjene zakonskih propisa na osnovu kojih su dane kvalifikacije i preporuke u ranijoj reviziji, u reviziji obavljenoj za 2019. godinu nismo mogli izvršiti ocjenu postupanja po tim preporukama.

Nakon izvršene revizije za 2019. godinu dano je ukupno 19 preporuka.

## **4. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA**

### ***Sustav unutarnjih kontrola***

Cilj sustava unutarnjih kontrola je osigurati razumno uvjerenje o tome da li Općina u obavljanju poslova iz djelokruga i nadležnosti upravlja javnim sredstvima zakonito, transparentno, ekonomično, efikasno i efektivno, odnosno da li unutarnje kontrole funkcioniraju adekvatno i efikasno, sukladno važećoj regulativi.

Zakon o financijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH,<sup>2</sup> Pravilnik o provođenju financijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH<sup>3</sup> i Standardi interne kontrole u javnom sektoru u FBiH<sup>4</sup> nalažu uspostavljanje, vođenje i procjenu sustava unutarnjih kontrola na osnovu COSO modela.<sup>5</sup>

Načelnik je odgovoran za uspostavljanje funkcionalnog sustava unutarnjih kontrola, u skladu sa propisima koji to reguliraju, kao i za uspostavljanje, razvoj i implementaciju odgovarajućeg, efikasnog, efektivnog i ekonomičnog financijskog upravljanja i kontrola u instituciji. Odgovoran je da ciljeve korisnika javnih sredstava ostvaruje upravljanjem tim sredstvima na zakonit, ekonomičan, efikasan i efektivan način.

---

<sup>2</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 38/16

<sup>3</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 6/17

<sup>4</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 75/16

<sup>5</sup> COSO model je općeprihvaćeni međunarodni model za uspostavljanje, vođenje i procjenu sustava unutarnjih kontrola, koji čini pet međusobno povezanih komponenti: kontrolno okruženje, procjena rizika, kontrolne aktivnosti, informacije i komunikacije, praćenje i procjena. Ovaj model definira unutarnju kontrolu kao postupke koje poduzima rukovodstvo, zajedno sa zaposlenicima institucije koja je osmišljena da osigura razumno uvjerenje da se postizanje ciljeva poslovanja odvija putem efikasnih i efektivnih procesa, da je osigurana pouzdanost financijskog izvješćivanja, kao i usklađenost sa važećom regulativom.



Također, odgovoran je i za izradu internih akata (koji se zasnivaju na svih pet komponenti sustava unutarnjih kontrola, podzakonskim aktima, Standardima interne kontrole i dobrim praksama interne kontrole) i za implementaciju sustava financijskog upravljanja i kontrole u svim organizacijskim jedinicama, poštujući principe zakonitosti, financijskog upravljanja i transparentnosti, sukladno standardima unutarnje kontrole.

Većina internih akata i procedura, s ciljem uspostave funkcionalnog sustava unutarnjih kontrola, usvojena je u razdoblju od 2011. do 2015. godine. Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji općinskih službi definiran je način rada i rukovođenja, opis radnih mjesta, broj izvršitelja za obavljanje poslova i zadataka, kao i njihov nivo znanja i vještina.

S tim u vezi izvršili smo analizu uspostavljenog sustava unutarnjih kontrola, dizajniranog kako bi osigurao prihvatljivu garanciju za ostvarivanje ciljeva u djelotvornosti i učinkovitosti poslovanja, pouzdanosti financijskog izvješćivanja i usklađenosti poslovanja sa važećim zakonima i propisima.

Primjenjuju se Računovodstvene politike za proračun i proračunske korisnike Općine Kiseljak, koje je donio općinski načelnik 2011. godine. Člankom 1. Računovodstvenih politika za federalne proračunske korisnike i riznicu iz 2016. godine predviđeno je da, u cilju ispunjavanja uvjeta za osiguranje provođenja jedinstvenih računovodstvenih procedura na teritoriju FBiH, općine trebaju usuglasiti svoje sa ovim računovodstvenim politikama.

**Međutim, Općina nije usuglasila svoje računovodstvene politike sa Računovodstvenim politikama za federalne proračunske korisnike i riznicu. Posljedica toga je što se, pored ostalog, nepravilno priznaju unaprijed naplaćeni prihodi. Naime, Računovodstvenim politikama za proračun i proračunske korisnike Općine Kiseljak definirano je da se „unaprijed naplaćeni prihodi ne mogu razgraničavati“, što nije sukladno članku 48. Zakona o proračunima u FBiH i članku 56. Računovodstvenih politika za federalne proračunske korisnike i riznicu.**

Općinski načelnik je 12. 3. 2015. godine donio Odluku o uspostavi registra proračunskih korisnika Općine Kiseljak, sukladno članku 3. Zakona o riznici u FBiH, kojom su proračunskim korisnicima definirani Općinski načelnik, Služba za financije, proračun i poslove riznice, Služba za opću upravu, društvene djelatnosti, braniteljska pitanja i zajedničke poslove, Služba za gospodarstvo, urbanizam, zaštitu okoliša i komunalne poslove, Služba za imovinsko-pravne, geodetske poslove i katastar nekretnina, Služba za inspekcijски nadzor, Služba za civilnu zaštitu i Općinsko vijeće Općine Kiseljak.

Uspostavljen je riznični način poslovanja, sukladno članku 27. Zakona o riznici u FBiH.

Načelnik je odlukom od 19. 6. 2019. godine imenovao koordinatora za financijsko upravljanje i kontrolu, kojom je imenovanoj dano u nadležnost pružanje savjeta i podrške načelniku i rukovoditeljima općinskih službi o načinu uspostavljanja, provođenja i razvoja financijskog upravljanja i kontrole, koordinacija samoprocjene i izrade godišnjeg izvješća o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrole, izrada i uspostava mape procesa i rizika, suradnja sa Centralnom harmonizacijskom jedinicom Federalnog ministarstva financija i koordinatom za financijsko upravljanje i kontrolu Kantonalnog ministarstva financija i drugo.

**Koordinator za financijsko upravljanje i kontrolu nije sačinio godišnje izvješće o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrola za 2019. godinu.**

**Općina nije uspostavila sustav unutarnjih kontrola prema COSO modelu, kako to nalažu odredbe članaka od 4. do 13. Zakona o financijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i članaka od 3. do 6. Pravilnika o provođenju financijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH (kontrolno okruženje, upravljanje rizicima, kontrolne aktivnosti, informacije i komunikacija, praćenje i procjena rizika).**

Izjava o fiskalnoj odgovornosti sačinjena je i dostavljena Ministarstvu financija Kantona Središnja Bosna, sukladno člancima 2. i 6. Pravilnika o obliku i sadržaju, načinu popunjavanja i predaje izjave o fiskalnoj odgovornosti.

**Preporuke:**

- *usuglasiti Računovodstvene politike za proračun i proračunske korisnike Općine Kiseljak sa Računovodstvenim politikama za federalne proračunske korisnike i riznicu;*
- *uspostaviti sustav unutarnjih kontrola prema COSO modelu, sukladno Zakonu o financijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i Pravilniku o provođenju financijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH, te sačinjavati godišnja izvješća o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrole Općine.*

**Unutarnja revizija**

Člankom 8. Zakona o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru u FBiH<sup>6</sup> i člankom 3. Pravilnika o kriterijima za uspostavljanje jedinica za unutarnju reviziju u javnom sektoru u FBiH<sup>7</sup>, Općina je bila u obvezi imenovati jednog samostalnog unutarnjeg revizora. Zakonom o izmjenama i dopunama Zakona o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru u FBiH<sup>8</sup> izmijenjen je članak 8. postojećeg Zakona. Novim člankom više nije propisano da općine trebaju imati najmanje jednog unutarnjeg revizora, već Federalno ministarstvo financija treba da donese pravilnik o kriterijima za uspostavljanje jedinica za unutarnju reviziju, kojim se određuju obveznici uspostavljanja funkcije unutarnje revizije, način uspostavljanja i vršenja unutarnje revizije. Federalno ministarstvo financija još uvijek nije donijelo novi pravilnik.

**Prevenција korupcije**

Načelnik je 7. 6. 2019. godine donio Odluku o usvajanju Akcijskog plana za borbu protiv korupcije na lokalnoj razini Općine Kiseljak za razdoblje 2019. – 2020. godine. Akcijskim planom su predviđene slijedeće aktivnosti: usklađivanje i primjena zakonskih propisa iz nadležnosti lokalne samouprave, uspostava sustava redovitog profesionalnog usavršavanja, revizija internih pravila i procedura i kreiranje novih sukladno nalazima, uspostava kvalitetnog radnog okruženja, revizija strateških dokumenata, uspostava mehanizma komunikacije sa građanima, povećanje transparentnosti pri izradi proračuna, uspostava učinkovitog sustava interne kontrole, usvajanje plana integriteta, afirmiranje i primjena standarda javne etike, učinkovita primjena etičkih kodeksa, unapređenje suradnje sa građanima, nevladinim organizacijama i privatnim sektorom, imenovanje monitoring tima za evaluaciju Akcijskog plana i drugo. Za provođenje aktivnosti definiranih Akcijskim planom nisu imenovane konkretne osobe.

Općina nije donijela Plan integriteta, koji predstavlja skup mjera koje se planiraju i poduzimaju radi otklanjanja koruptivnih pojava i sprečavanja nastanka mogućnosti za korupciju u okviru Općine kao cjeline, pojedinih organizacijskih jedinica i pojedinačnih radnih mjesta.

**Provedenom revizijom utvrdili smo da tijekom revidirane godine nije bilo aktivnosti na realizaciji ciljeva iz Akcijskog plana za borbu protiv korupcije na lokalnoj razini.**

**Preporuka:**

- *donijeti Plan integriteta, te poduzeti aktivnosti na realizaciji aktivnosti definiranih Akcijskim planom za borbu protiv korupcije za razdoblje 2019. – 2020. godine, te imenovati osobe za provođenje tih aktivnosti.*

**5. PLANIRANJE, DONOŠENJE PRORAČUNA I IZVJEŠĆIVANJE**

Proračun Općine Kiseljak za 2019. godinu (u daljnjem tekstu: Proračun za 2019. godinu) usvojilo je Općinsko vijeće 19. 12. 2018. godine u iznosu od 7.389.780 KM. Izmjenama i dopunama Proračuna za 2019. godinu, od 18. 11. 2019. godine, Proračun je povećan na 7.827.106 KM. Prihodi su planirani u iznosu 7.239.796 KM, kapitalni primici 587.310 KM, a rashodi 4.344.256 KM, izdaci za nabavu stalnih sredstava 2.052.850 KM i izdaci za otplatu dugova 1.430.000 KM.

<sup>6</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 47/08

<sup>7</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 82/13 i 74/14

<sup>8</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 101/16



Provedenom revizijom utvrdili smo da se prilikom planiranja i donošenja proračuna nije u cijelosti pridržavalo odredbi Zakona o proračunima u FBiH budući da:

- Općinski načelnik nije donio Dokument okvirnog proračuna za razdoblje od 2019. do 2021. godine, kako je to predviđeno člankom 16. Zakona o proračunima u FBiH, a koji predstavlja makroekonomske projekcije i prognoze proračunskih sredstava i izdataka za navedeno razdoblje;
- Prilikom izrade Proračuna za 2019. godinu Služba za financije, proračun i riznicu nije pribavila mišljenje Ministarstva financija Kantona Središnja Bosna na plan prihoda i primitaka, kako je to predviđeno člankom 33. Zakona o proračunima u FBiH;
- Proračunom za 2019. godinu nije planirano pokriće ostvarenog viška rashoda nad prihodima iz ranijih razdoblja, sukladno članku 43. Zakona o proračunima u FBiH;
- Služba za financije, proračun i riznicu nije sačinjavala planove novčanih tijekova, koji predstavljaju projekciju priljeva i odljeva novčanih sredstava i nisu sačinjavani mjesečni i tromjesečni operativni planovi, koji predstavljaju maksimalne iznose do kojih se mogu stvarati rashodi i izdaci u danom vremenskom okviru, zbog čega nije postupila sukladno članku 53. Zakona o proračunima u FBiH.

Izvešće o izvršenju Proračuna Općine Kiseljak za 2019. godinu dostavljeno je 11. 2. 2020. godine Općinskom vijeću, koje ga je usvojilo 18. 2. 2020. godine.

**Preporuke:**

- *donositi dokumente okvirnog proračuna, sukladno članku 16. Zakona o proračunima u FBiH;*
- *prilikom sačinjavanja prijedloga proračuna osigurati pozitivno mišljenje Kantonalnog ministarstva financija na plan prihoda i primitaka, kako je to predviđeno člankom 33. Zakona o proračunima u FBiH;*
- *planirati pokriće viška rashoda nad prihodima, sukladno članku 43. Zakona o proračunima u FBiH;*
- *planove novčanih tijekova i operativne planove sačinjavati sukladno članku 53. Zakona o proračunima u FBiH.*

## 6. FINACIJSKA IZVJEŠĆA

Općina je sačinila Godišnje financijsko izvješće za 2019. godinu i dostavila ga nadležnim organima i institucijama, sukladno važećim propisima i u utvrđenom roku.

U Analizi iskaza, sačinjenoj uz godišnja računovodstvena izvješća, obrazloženo je izvršenje proračuna, 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 iskazani su prihodi u iznosu od 7.714.495 KM, što je u odnosu na planiranih 7.239.796 KM više za 474.699 KM ili 6,55%. Primici od prodaje stalnih sredstava su iskazani u iznosu 302.420 KM, a ostvareni su prodajom zemljišta.

Ostvareni prihodi se odnose na prihode od poreza (4.832.343 KM), neporezne prihode (1.933.004 KM) i primljene transfere i donacije (949.148 KM).

#### 6.1.1.1 Porezni prihodi

**Prihodi od poreza** se u najvećem dijelu odnose na prihode od neizravnih poreza (2.499.695 KM), poreza na dohodak (1.110.296 KM) i poreza na imovinu (1.219.361 KM).

#### 6.1.1.2 Neporezni prihodi

**Neporezni prihodi** odnose se na komunalne naknade i pristojbe (507.354 KM), naknade i pristojbe po federalnim zakonima i drugim propisima (452.659 KM), prihode od nefinancijskih javnih poduzeća i financijskih javnih institucija (407.313 KM), ostale proračunske naknade i pristojbe (280.666 KM), administrativne pristojbe (168.396 KM), neplanirane uplate – ostali prihodi (65.151 KM), prihodi od pružanja javnih usluga (47.802 KM), ostale prihode od imovine (2.893 KM) i novčane kazne (770 KM).

Komunalne naknade i pristojbe odnose se na općinske komunalne naknade (380.898 KM) i naknade za istaknutu tvrtku (126.456 KM).

Naknade i pristojbe po federalnim zakonima i propisima odnose se na naknade za ceste (214.476 KM), sredstva zaštite i spašavanja (94.486 KM) vodne naknade (78.189 KM), naknade za korištenje usluga i podataka premjera i katastra (60.493 KM), i naknade za vatrogasnu jedinicu (2.862 KM).

Prihodi od nefinancijskih javnih poduzeća i financijskih institucija odnose se na prihode od prava na eksploataciju prirodnih resursa (404.113 KM) i iznajmljivanja poljoprivrednog zemljišta (3.200 KM).

Na poziciji ostalih proračunskih naknada iskazane su: naknada za korištenje građevinskog zemljišta (149.426 KM), naknada po osnovu tehničkog pregleda objekata (92.977 KM), naknade za osiguranje od požara (14.523 KM), naknada za zauzimanje javnih površina (17.401 KM) i drugo.

Administrativni pristojbe predstavljaju prihode ostvarene izdavanjem rodnog, smrtnog i vjenčanog lista, te ovjerom dokumenata u šalter-sali.

Neplanirane uplate – ostali prihodi se najvećim dijelom odnose na naplaćena sumnjiva i sporna potraživanja (48.241 KM) i uplaćene refundacije bolovanja (13.707 KM).

#### 6.1.1.3 Primljeni transferi i donacije

**Primljeni transferi i donacije** iskazani su u iznosu od 949.148 KM i odnose se na primljene tekuće transfere (381.650 KM) i primljene kapitalne transfere (567.498 KM).

Tekući transferi su primljeni od Kantona Središnja Bosna (334.756 KM), Federacije Bosne i Hercegovine (12.800 KM), općina (7.000 KM), ostalih razina vlasti (23.623 KM) i iz inozemstva (7.645 KM).

Transferi od Kantona odnose se na socijalna davanja (290.582 KM), transfer Ministarstva prostornog uređenja, zaštite okoliša, povratka i stambenih poslova (20.000 KM) za utopljanje zgrade OŠ Kiseljak, Kantonalne uprave civilne zaštite (20.000 KM) za sanaciju šteta uzrokovanu poplavama. Transferi od FBiH se odnose na transfere Udruženja izabranih zvaničnika u BiH (6.000 KM) za realizaciju odabranih projekta, Federalnog ministarstva rada i socijalne politike (2.000 KM) za pokriće tekućih troškova Službe za socijalni rad i Federalnog ministarstva raseljenih osoba i izbjeglica (4.800 KM) za stručno osposobljavanje raseljene osobe – pripravnici staž. Primljeni transferi od općina odnose se na doznaku Općine Fojnica (7.000 KM) za zajedničko financiranje lokalnog puta Lug – Gromiljak. Transferi ostalih razina vlasti se odnose na doznake stanara zgrade Koreja (12.800 KM), Ministarstva prostornog uređenja, zaštite okoliša, povratka i stambenih poslova (9.000 KM) i Duga-tehna d.o.o. Čitluk za utopljanje zgrade „Koreja“. Transferi iz inozemstva se odnose na sredstva Splitsko-dalmatinske Županije za projekt sanacije i rekonstrukcije domova povratničkih obitelji.

Primljeni kapitalni transferi se odnose na transfere inozemnih vlada (17.600 KM), transfere od FBiH (266.898 KM), transfere od Kantona Središnja Bosna (263.000 KM) i transfere iz drugih izvora (20.000 KM).

Transferi inozemnih vlada se odnose na doznaku sredstava Ministarstva inozemnih poslova Republike Bugarske za izgradnju zgrade Centra za rani rast i razvoj.

Transferi od FBiH se odnose na doznaku sredstava od Ministarstva financija (35.000 KM) kao pomoć u izgradnji infrastrukturnih objekata, Ministarstva razvoja, poduzetništva i obrta (211.805 KM) za unapređenje radne zone Dugo polje, Ministarstva kulture i sporta (8.000 KM) za izgradnju Zone sporta i rekreacije i Fonda za zaštitu okoliša (12.093 KM) za zaštitu izvorišta „Zeče polje“.

Transferi Kantona Središnja Bosna se odnose na doznake Ministarstva poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva (33.000 KM) za izgradnju cjevovoda Studenac – Bijele Vode, Ministarstva prostornog uređenja, zaštite okoliša, povratka i stambenih poslova za cjevovod Studenac – Bijele Vode (55.000 KM) i sanaciju dijela puta u Gromiljaku (35.000 KM), Ministarstva gospodarstva za izgradnju ulične rasvjete (15.000 KM), izgradnje Zone sporta i rekreacije (20.000 KM) i za istražne radove na novim izvorištima (20.000 KM) i Vlade Kantona za regulaciju rijeke Kreševčice (60.000 KM), izgradnju mosta u naselju Begići (10.000 KM) i sanaciju Tvrđave Kaštela (15.000 KM).

Transferi iz drugih izvora se odnose na doznake od Aluwaidi i Alkhaja d.o.o. Sarajevo za sanaciju lokalnog puta u naselju Paretak (15.000 KM) i mjesnog područja Duhri za sanaciju puta u naselju Duhri (5.000 KM).

Usporedbom podataka o prikupljenim i realiziranim namjenskim sredstvima, iskazanim na pozicijama prihoda ili primljenih transfera, a koja se ne iskazuju na poziciji razgraničenih prihoda, utvrdili smo da je, od primljenih namjenskih transfera u iznosu od 567.499 KM, za definirane namjene realizirano 75.000 KM, dok najveći dio u iznosu od 492.498 KM nije realiziran. Realizirani su slijedeći projekti: cjevovod Studenac – Bijele Vode (55.000 KM), izgradnja ulične rasvjete (15.000 KM) i sanacija puta u naselju Duhri (5.000 KM). Nisu realizirani slijedeći projekti: unapređenje radne zone Dugo polje (211.805 KM), regulacija korita rijeke Kreševčice (60.000 KM), sanacija dijela puta u Gromiljaku (35.000 KM), izgradnja infrastrukturnih objekata (35.000 KM), cjevovod Studenac – Bijele Vode (33.000 KM), izgradnja Zone sporta i rekreacije (28.000 KM), istražni radovi na novim izvorištima (20.000 KM), utopljanje zgrade Koreja (17.600 KM), sanacija Tvrđave Kaštela (15.000 KM), sanacija lokalnog puta u naselju Paretak (15.000 KM), zaštita izvorišta „Zeče polje“ (12.093 KM) i izgradnja mosta u naselju Begići (10.000 KM).

Neutrošena namjenska sredstva za navedene projekte u iznosu od 492.498 KM na kraju godine nisu preknjižena na razgraničene prihode, već su priznata u prihode iste godine. Isto tako, od prikupljenih 78.100 KM vodnih naknada, za definirane namjene realizirano je 67.856 KM, dok preostalih 10.244 KM nije iskazano na poziciji razgraničenih prihoda. Također, od prikupljenih 18.465 KM sredstava od zaštite od požara i vatrogastvo samo 331 KM utrošena je za definirane namjene, a preostalih 18.134 KM nije iskazano na poziciji razgraničenih prihoda.

Općina je, shodno vlastitim računovodstvenim politikama, koje nisu usuglašene sa Računovodstvenim politikama za federalne proračunske korisnike i riznicu (o čemu je konstatirano u točki 4. Izvješća), prikupljena namjenska sredstva u cijelosti priznavala kao prihode razdoblja.

Shodno navedenom, ukupno nerealizirana namjenska sredstva iz 2019. godine u iznosu od 520.876 KM nisu preknjižena na razgraničene prihode i prenijeta u prihode proračuna za narednu godinu, već su priznata u prihode iste godine, što nije sukladno članku 48. Zakona o proračunima u FBiH i članku 56. Računovodstvenih politika za federalne proračunske korisnike i riznicu.

Za navedeni iznos prihodi razdoblja su precijenjeni, kao i finansijski rezultat za 2019. godinu.

**Preporuka:**

- *nerealizirana namjenska sredstva u obračunskom razdoblju iskazivati na poziciji razgraničenih prihoda i prenijeti u proračun naredne godine, sukladno članku 48. Zakona o proračunima u FBiH i članku 56. Računovodstvenih politika za federalne proračunske korisnike i riznicu.*

## 6.1.2 Rashodi, izdaci i financiranje

Rashodi i izdaci iskazani su u iznosu od 7.791.820 KM, što je u odnosu na planiranih 7.827.106 KM manje za 35.286 KM.

Iskazani rashodi i izdaci odnose se na plaće i naknade troškova zaposlenih (1.515.116 KM), doprinose poslodavca (146.774 KM), izdatke za materijal i usluge (1.050.759 KM), tekuće transfere (1.528.958 KM), izdatke za kamate (75.252 KM), izdatke za nabavu stalnih sredstava (1.905.738 KM) i izdatke za otplatu dugova (1.569.223 KM).

#### 6.1.2.1 Plaće i naknade troškova zaposlenih

**Plaće i naknade troškova zaposlenih** iskazane su u iznosu od 1.515.116 KM, a odnose se na bruto plaće i naknade plaća u iznosu 1.356.007 KM i naknade troškova zaposlenih u iznosu 159.109 KM.

Plaće i naknade regulirane su Pravilnikom o plaćama, naknadama i drugim materijalnim pravima državnih službenika i namještenika u općinskim službama za upravu i stručnoj službi Općinskog vijeća Kiseljak i Odlukom Općinskog vijeća o plaćama i naknadama u organima vlasti jedinstvenog općinskog organa uprave općine Kiseljak gdje su utvrđeni platni razredi i koeficijenti za izabrane dužnosnike, nositelje izvršnih funkcija, savjetnike, općinskog javnog pravobranitelja, njegovog zamjenika, kao i za državne službenike i namještenike. Visina osnovice za obračun plaće u 2019. godini utvrđena Odlukom o izvršavanju proračuna Općine Kiseljak za 2019. godinu (305 KM) i izmjena i dopunama Odluke o izvršavanju proračuna Općine Kiseljak za 2019. godinu (325 KM). Bruto plaća utvrđivala se množenjem koeficijenta odgovarajućeg radnog mjesta sa osnovicom za 2019. godinu. Pravilnik i Odluka sukladni su Zakonu o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH.

Najviša neto isplaćena plaća iznosila je 3.364 KM, najniža neto isplaćena plaća 778 KM, a prosječna plaća 1.321 KM.

Naknade troškova zaposlenih iskazane su u iznosu od 159.109 KM, a odnose se na naknade za topli obrok u iznosu od 105.497 KM, regres od 25.536 KM, naknade za prijevoz od 18.465 KM, otpremninu za odlazak u mirovinu od 5.859 KM i pomoć u slučaju smrti ili teže bolesti u iznosu od 3.752 KM.

Naknade za topli obrok iskazane su u iznosu od 105.497 KM. Visina toplog obroka za prva dva mjeseca 2019. godine iznosila je 12 KM temeljem Odluke načelnika iz 2016. godine (preko iznosa od 1% prosječne neto plaće isplaćene u Federaciji BiH uplaćeni su pripadajući porezi u iznosu od 5.371 KM). Od početka ožujka 2019. godine obračun i isplata naknade za topli obrok sukladna je članku 15. Pravilnikom o plaćama, naknadama i drugim materijalnim pravima državnih službenika i namještenika u općinskim službama za upravu i stručnoj službi Općinskog vijeća Kiseljak odnosno u visini 1% prosječne neto plaće isplaćene u Federaciji BiH po zadnjem statističkom podatku.

Izdaci za regres za godišnji odmor iskazani su u iznosu od 25.536 KM. Visina regresa utvrđena je rješenjem načelnika u iznosu od 456 KM.

Na kraju godine nije izvršeno ocjenjivanje rada državnih službenika i namještenika, iako je to predviđeno Pravilnikom o plaćama, naknadama i drugim materijalnim pravima državnih službenika i namještenika u općinskim službama za upravu i stručnoj službi Općinskog vijeća Kiseljak, sukladno članku 33. Zakona o državnoj službi u FBiH<sup>9</sup> i članku 34. Zakona o namještenicima u organima državne službe u FBiH.<sup>10</sup>

#### 6.1.2.2 Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge

**Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge** iskazani su u iznosu od 1.050.759 KM, a odnose se na izdatke za energiju (311.670 KM), izdatke za tekuće održavanje (288.231 KM), ugovorene i druge posebne usluge (268.679 KM), izdatke za komunikaciju i komunalne usluge (70.676 KM), nabavu materijala (57.342 KM), izdatke za usluge prijevoza i goriva (30.302 KM), izdatke osiguranja i bankarskih usluga (10.449 KM), najam imovine (7.020 KM) i putne troškove (6.390 KM).

Izdatke za tekuće održavanje čine usluge popravka i održavanja cesta, željeznica i mostova (110.840 KM), materijal za popravke i održavanje cesta (94.467 KM), materijal za održavanje ulične rasvjete (16.197 KM), usluge održavanja ulične rasvjete (14.544 KM), materijal za popravak i održavanje službenih vozila (11.009 KM) i usluge popravke i održavanja opreme (10.202 KM) i dr.

<sup>9</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 29/03, 23/04, 39/04, 54/04, 67/05 i 8/06

<sup>10</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 49/05

- Usluge popravka i održavanja cesta, željeznica i mostova najvećim dijelom odnose se na zimsko održavanje (51.025 KM), sanaciju lokalnih putova (31.702 KM), uređenje izletišta (7.002 KM) i drugi. Nepredviđeni radovi na sanaciji šteta nastalih nakon poplava (18.867 KM) kao i sanacija putova koji su vršene u suradnji sa susjednim općinama temeljem zaključenih sporazuma (12.835 KM) realizirani su primjenom izravnih sporazuma. Ovi radovi predviđeni su u Izmjenama i dopunama plana javnih nabava Općine Kiseljak.

- Materijal za popravke i održavanje najvećim dijelom odnosi se na isporučeni tampon (57.949 KM), nasipanje lokalnog puta za groblje (7.020 KM), instalirane usporivače brzine (6.965 KM), prometne znakove (6.950 KM), montažu zaštitne ograde (5.676 KM) i isporučeni beton (4.097 KM). Za spomenute isporuke materijala su zaključivani pojedinačni ugovori sa dobavljačima.

- Materijal za održavanje ulične rasvjete se tijekom godine nabavljao bez zaključenog ugovora sa dobavljačima, a najvećim dijelom se odnose na tvrtku TR C&D (7.385 KM), čije su fakture plaćane nakon zaprimljenih zahtjeva za plaćanje od rukovoditelja Službe za gospodarstvo, urbanizam, zaštitu okoliša i komunalne poslove.

- Usluge održavanja ulične rasvjete odnosi se na troškove uređivanja grada povodom božićnih i novogodišnjih blagdana (8.479 KM) i usluge toplog cinčanja prema sklopljenom ugovoru sa društvom „SURTEC-EUROSJAJ“ d.o.o. Konjic (5.764 KM) i dr.

- Materijal za popravak i održavanje službenih vozila (rezervni dijelovi) iskazan je u iznosu 11.009 KM. Za isporuka materijala i rezervnih dijelova za službena vozila nije provedena procedura odabira najpovoljnijeg ponuđača.

- Usluge popravke i održavanja opreme se odnose na usluge opravke printera (4.993 KM), usluge održavanja programa za općinski matični registar (2.445 KM) i drugi. Usluge popravke printera su korištene bez zaključenog ugovora sa pružateljem usluga.

Ugovorene i druge posebne usluge u najvećem dijelu odnose se na usluge o reguliranju sufinanciranja RTV HB d.o.o. Mostar (60.184 KM), ugovore o djelu (45.525 KM), naknade za rad povjerenstava (44.830 KM), usluge reprezentacije (32.668 KM), ostale nespomenute usluge i dažbine (16.176 KM), pravne usluge (16.083 KM), usluge mrtvozorstva (9.249 KM) i drugo.

- Usluge o reguliranju sufinanciranja RTV HB d.o.o. Mostar su definirane u Proračunu, a proističu kao obveza iz suvlasničkih prava Općine Kiseljak.

- Najznačajniji izdaci na poziciji ugovora o djelu odnose se angažiranje za obavljanje stručnih poslova u Službi za geodetske, imovinsko-pravne poslove i katastar (5.100 KM), stručnih poslova (5.000 KM) i pružanje pravne i stručne pomoći u ostvarivanju prava iz braniteljsko-invalidske zaštite (4.000 KM) u Službi za opću upravu, društvene djelatnosti, braniteljska pitanja i zajedničke poslove, stručne poslove u Službi za financije, proračun i poslove riznice (1.000 KM), donošenja rješenja na temelju Odluke o komunalnoj naknadi u Službi za gospodarstvo (8.000 KM). Bruto iznosi isplaćenih ugovora o djelu iskazani su na ovoj poziciji iz razloga što na poziciji predviđenoj za knjiženje poreza i doprinosa proračunom nisu predviđena sredstva.

**Revizijom smo utvrdili da su se ugovori o djelu zaključivali i za obavljanje redovnih poslova koji su sistematizirani, za poslove koji bi trebali biti dio poslova zaposlenika općine, a na ime čega je isplaćeno 25.800 KM. Naime, za obavljanje ovih poslova Općina nije angažirala izvršitelje sukladno Zakonu o radu, Zakonu o državnoj službi u FBiH i Zakonu o namještenicima u organima državne službe u FBiH, s obzirom na to da se radi o poslovima koji su sistematizirani pravilnicima o unutarnjem ustrojstvu, a koji se obavljaju u kontinuitetu tijekom cijele godine. Shodno tome, ne možemo potvrditi opravdanost zaključivanja ugovora o djelu za obavljanje redovnih poslova.**

- Na poziciji izdataka za rad povjerenstava iskazani su izdaci za povjerenstvo za vršenje tehničkog pregleda izvedenih radova (18.732 KM), za procjenu prometne vrijednosti nekretnina (12.545 KM), te ostala povjerenstva (5.117 KM), Tijekom godine na ime učešća u povjerenstvima, zaposlenicima Općine isplaćen je neto iznos od 22.984 KM (Povjerenstvo za procjenu prometne vrijednosti nekretnina 8.363 KM, povjerenstvo za vršenje tehničkog pregleda izvedenih radova 9.755 KM i ostala povjerenstva 4.866 KM). Bruto iznosi isplaćenih izdataka za rad u povjerenstvima iskazani su na ovoj poziciji iz razloga što na poziciji predviđenoj za knjiženje poreza i doprinosa proračunom nisu predviđena sredstva.

Obračun naknada zaposlenicima po osnovu angažiranja u povjerenstvima nije imao karakter prihoda od nesamostalne djelatnosti, kako je propisano člankom 10. stavak (1) i (2) točka 4. Zakona o porezu na dohodak<sup>11</sup> i člancima 8. stavak (1), 11. stavak (1) i (2) i 12. stavak (1) Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dohodak<sup>12</sup> s obzirom na to da nisu obračunati i uplaćeni propisani porez i doprinosi. Napominjemo da je navedenim člancima Zakona o porezu na dohodak i Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dohodak propisano da naknade zaposlenicima po osnovu angažmana po bilo kom osnovu, a u vezi sa nesamostalnom djelatnošću, neovisno o tome da li se ti poslovi obavljaju tijekom ili izvan radnog vremena, imaju karakter oporezivog prihoda od nesamostalne djelatnosti.

Shodno tome, obveza poslodavca je da obračuna i uplati porez i pune doprinose, sukladno odredbama članka 27. Zakona o porezu na dohodak i člancima 16. i 21. Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dohodak, kao i odredbama članaka 10. i 11. Zakona o doprinosima<sup>13</sup> i odredbama članaka od 17. do 20. Pravilnika o načinu obračunavanja i uplate doprinosa.<sup>14</sup>

- Izdaci za usluge reprezentacije iskazani su u iznosu od 32.668 KM, a odnose se na eksternu reprezentaciju (18.974 KM), usluge obilježavanja Dana općine (10.891 KM) i međugradsku i prekograničnu suradnju (2.803 KM). Način korištenja sredstava reprezentacije reguliran je Pravilnikom o reprezentaciji i poklonima koji koriste službe i organi uprave općine Kiseljak iz 2009. godine. Za sve izdatke reprezentacije sačinjene su odluke načelnika u kojima su navedeni povodi za njihov nastanak. Pri reviziji ovih izdataka nismo utvrdili nepravilnosti.

Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge sastoje se od izdataka za komunikaciju 53.516 KM i komunalne usluge 17.167 KM. Najznačajnije stavke izdataka za komunikaciju čine izdaci za poštanske usluge (22.881 KM), izdaci za mobilne telefone (13.897 KM), izdaci za telefone (11.708 KM) i izdaci za Internet (5.029 KM). U komunalnim uslugama najznačajniju stavku čine izdaci za održavanje čistoće (8.117 KM), izdaci za vodu i odvoz smeća (7.873 KM) i izdaci za usluge osiguranja (1.170 KM).

Nabava materijala se u najvećem dijelu odnosi na izdatke za nabavu uniformi i HTZ opreme za vatrogasnu postrojbu (20.540 KM), izdatke za obrasce i papir (5.058 KM), kompjutorski materijal (7.453 KM) i uredski materijal (7.181 KM), a nabavljeni su sukladno planu javnih nabava i nakon provedenog odgovarajućeg postupka nabave.

**Preporuke:**

- **za obavljanje poslova koji su sistematizirani pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu izvršitelje angažirati sukladno Zakonu o radu, Zakonu o državnoj službi u FBiH i Zakonu o namještenicima u organima državne službe u FBiH;**
- **obračun poreza i doprinosa nastalih po osnovu nesamostalne djelatnosti za zaposlenike vršiti u skladu s odredbama Zakona o porezu na dohodak, Zakona o doprinosima, Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dohodak i Pravilnika o načinu obračunavanja i uplate doprinosa.**

### 6.1.2.3 Tekući transferi i drugi tekući rashodi

Tekući transferi iskazani su u iznosu od 1.528.958 KM, a odnose se na tekuće transfere drugim razinama vlasti (248.675 KM), pojedincima (634.699 KM), neprofitnim organizacijama (427.948 KM), subvencije javnim poduzećima (171.289 KM), subvencije privatnim poduzećima i poduzetnicima (11.390 KM) i drugi tekući rashodi (34.957 KM).

Odlukom o izvršavanju Proračuna Općine Kiseljak za 2019. godinu je predviđeno da se sredstva tekućih transfera odobravaju odlukama Općinskog vijeća, a na prijedlog općinskog načelnika.

Tekući transferi drugim razinama vlasti odnose se na transfer za sport (139.250 KM), transfer za kulturu (87.500 KM), pomoć drugim općinama (16.000 KM), transfer za izbornu povjerenstvo (5.221 KM) i drugo.

<sup>11</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 10/08, 9/10, 44/11, 7/13, 65/13

<sup>12</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 67/08, 4/10, 86/10, 10/11, 53/11, 20/12, 27/13, 71/13, 90/13, 45/14, 52/16, 59/16, 38/17, 3/18, 30/18

<sup>13</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 35/98, 54/00, 16/01, 37/01, 1/02, 17/06, 14/08, 91/15, 104/16

<sup>14</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 64/08, 81/08, 98/15, 6/17, 38/17





- Odlukom Općinskog vijeća o raspodjeli sredstava tekućih transfera za 2019. godinu od 4. 2. 2019. godine je predviđeno da se transferi za sport realiziraju odlukama načelnika temeljem dostavljenih zahtjeva. Najznačajniji izdatak na poziciji transfera za sport predstavlja doznaka 40.000 KM Teniskom klubu „Elliptic“ temeljem zaključenog sporazuma o pokroviteljstvu Međunarodnog ITF turnira „Kiseljak Open 2019“. Ostali transferi su najvećim dijelom realizirani za pokriće troškova kotizacija, kao i pokrića ostalih troškova sportskih klubova sa područja Općine.

- Odlukom Općinskog vijeća o raspodjeli sredstava tekućih transfera za 2019. godinu od 4. 2. 2019. godine je predviđeno da se transferi za kulturu u iznosu od 60.000 KM realiziraju temeljem provedenog natječaja, a preostala sredstva odlukama načelnika temeljem zahtjeva društava. Načelnik je 3. 5. 2019. godine donio Odluku o kriterijima, načinu i postupku raspodjele sredstava iz proračuna Općine Kiseljak za sufinansiranje projekata iz oblasti kulture.

Povjerenstvo za odabir korisnika je temeljem provedenog javnog poziva sačinilo izvješće o radu u kojem je predložilo dodjelu 62.000 KM za 24 korisnika, a što je načelnik i prihvatio.

Tekući transferi pojedincima odnose se na socijalnu skrb iz proračuna općine (145.480 KM), novčane naknade nezaposlenim osobama, smještaj u ustanove socijalne skrbi (123.898 KM), ostala materijalna davanja pojedincima (91.946 KM), transfer za elementarne nepogode (86.117 KM), stipendije za deficitarna zanimanja (82.833 KM), socijalnu skrb – Kantonalna sredstva (59.579 KM), transfer za civilnu zaštitu (32.532 KM), doprinosi za zdravstveno osiguranje nezaposlenih osoba (6.821 KM) i drugo.

- Način realizacije Transfera socijalna skrb iz proračuna općine je reguliran Pravilnikom o uvjetima i načinu ostvarivanja prava na socijalnu potporu iz proračuna Općine Kiseljak, kojeg je načelnik donio 19. 12. 2017. godine i Pravilnikom o isplati jednokratne financijske potpore porodicama, kojeg je načelnik donio 17. 12. 2015. godine. Pravo na socijalnu potporu prema spomenutom Pravilniku ostvaruju nezaposlene osobe, umirovljenici koji primaju minimalnu mirovinu, osobe u stanju socijalne potrebe, a čiji ukupan prihod po članu kućanstva ne prelazi 25% prosječne neto plaće u FBiH i osobe koje boluju od teških i kroničnih bolesti, a koje iz svojih prihoda ne mogu pokriti troškove liječenja. Visina socijalne potpore je definirana u rasponu od 50 do 1.000 KM, a o pravu po dostavljenom zahtjevu odlučuju Služba za socijalnu skrb ili načelnik. Porodiljsku naknadu u iznosu od 300 KM ostvaruju porodilje sa prebivalištem na području Općine Kiseljak prilikom upisa djeteta u matičnu knjigu rođenih.

- Plan korištenja novčanih sredstava zaštite i spašavanja za 2019. godinu je, nakon pribavljenog mišljenja Stožera civilne zaštite, donio rukovoditelj Službe za civilnu zaštitu 25. 1. 2019. godine. Transfer za elementarne nepogode i Transfer za civilnu zaštitu su realizirani temeljem Odluke Stožera civilne zaštite o proglašenju nastanka stanja prirodne nepogode od poplava i klizišta od 3. 2. 2019. godine i naredbi Službe za civilnu zaštitu o upotrebi snaga i sredstava civilne zaštite, kojim je naložen angažman Profesionalne vatrogasne postrojbe i jedinice Opće namjene mješovitog sastava na poduzimanju aktivnosti sprječavanju nastanka poplava ili sanaciju šteta nastalih uslijed poplava.

- Novčane naknade nezaposlenim osobama, smještaj u ustanove socijalne skrbi (premijsko zdravstvenog osiguranja neosiguranih osoba, stalne novčane potpore, smještaj u drugu obitelj, Dječje nedjelja), ostala materijalna davanja pojedincima (porodiljska naknada zaposlenih osoba) i socijalna skrb – Kantonalna sredstva predstavljaju socijalna davanja koja se financiraju iz proračuna Kantona Središnja Bosna, a korisnicima se doznavačavaju preko Općinskog proračuna.

- Stipendije su realizirane sukladno Pravilniku o dodjeli stipendija studentima, kojega je načelnik donio 14. 2. 2019. godine. Temeljem Javnog natječaja od 23. 1. 2019. godine pravo na stipendije je ostvarilo šest studenata deficitarnih zanimanja (studij matematike) od 200 KM mjesečno (12.000 KM) i 61 student ostalih zanimanja od 100 KM mjesečno (61.000 KM). Preostalih 9.833 KM je odobreno odlukama načelnika iz tekuće pričuve.

Tekući transferi neprofitnim organizacijama odnose se na transfere Općinskom vijeću (252.549 KM), udrugama (66.220 KM), vjerskim zajednicama (66.036 KM), neprofitnim organizacijama (30.318 KM), transfer za obnovu kulturnog nasljeđa (7.600 KM) i ostali transferi neprofitnim organizacijama (6.225 KM).

- Transferi Općinskom vijeću se odnose na transfere parlamentarnim političkim strankama 132.148 KM, naknade vijećnicima 73.603 KM, naknade predsjedavajućeg i zamjenika predsjedavajućeg Općinskog vijeća 8.216 KM, naknade predsjedavajućim klubova vijećnika 19.719 KM, naknade povjerenstvima Općinskog vijeća 10.500 KM i ostale naknade vijećnicima (dnevnice, putni troškovi) 8.541 KM. Transferi političkim strankama su regulirani Odlukom o financiranju političkih stranaka i klubova vijećnika u Općinskom vijeću Kiseljak od 24. 6. 2014. godine, kojom je predviđeno da se 30% sredstava raspoređuju u istom iznosu svim parlamentarnim strankama, 60% razmjerno broju vijećničkih mandata a 10% razmjerno broju mandata manje zastupljenog spola. Naknada vijećnicima, predsjedatelju i zamjenicima predsjedatelja Općinskog vijeća i predsjedateljima vijećničkih klubova je regulirana Odlukom o plaćama i naknadama u organima vlasti jedinstvenog općinskog organa uprave Općine Kiseljak od 10. 4. 2012. godine.

Naknada za nazočnost na sjednici Općinskog vijeća (40 KM), nazočnost na sjednici kolegija Općinskog vijeća (30 KM), nazočnost na sjednicama povjerenstva (50 KM predsjedavajući, 40 KM članovi) je regulirana Odlukom o visini naknade izabranim dužnosnicima Općinskog vijeća i članovima povjerenstava koje rješenjem formira Općinsko vijeće od 30. 12. 2010. godine.

- Transfer udrugama u iznosu 35.000 KM su raspoređeni Odlukom Općinskog vijeća o raspodjeli sredstava tekućih transfera za 2019. godinu od 31. 1. 2019. godine. Preostalih 31.220 KM je dodijeljeno odlukama načelnika.

- Transfer vjerskim zajednicama u iznosu 35.000 KM su raspoređeni Odlukom Općinskog vijeća o raspodjeli sredstava tekućih transfera za 2019. godinu od 31. 1. 2019. godine. Preostalih 31.036 KM je dodijeljeno odlukama načelnika.

- Transfer neprofitnim organizacijama su raspoređeni Odlukom Općinskog vijeća o raspodjeli sredstava tekućih transfera za 2019. godinu od 31. 1. 2019. godine, a najvećim dijelom se odnosi na transfer dobrovoljnom vatrogasnom društvu Kiseljak 19.060 KM, sanaciju prostorija MZ Brnjaci 7.157 KM i transfer za usluge javnog pravobraniteljstva 3.500 KM.

Subvencije javnim poduzećima odnose se na subvencije javnim komunalnim poduzećima (70.000 KM), subvencije za školstvo (69.925 KM), subvencije javnim institucijama (28.355 KM) i subvencije ostalim javnim poduzećima (3.000 KM).

- Subvencije javnim poduzećima se odnose na odobrena sredstva JP Vodovod i kanalizacija.

- Subvencije za škole su realizirane odlukama načelnika, a najvećim dijelom se odnose na saniranje školskih objekata, dodjele nagrada najuspješnijim učenicima na natjecanjima i učenicima generacije i pokriće troškova sistematskog pregleda učenika I razreda osnovnih škola. Sredstva su odobravana na zahtjev ravnatelja škola.

Subvencije privatnim poduzećima se odnose na troškove organiziranja dočeka Nove godine na otvorenom.

Drugi tekući rashodi se odnose na povrat više ili pogrešno uplaćenih prihoda (19.738 KM) i refundaciju poreza na dohodak (15.219 KM).

Provedenom revizijom utvrdili smo da tekući transferi vjerskim zajednicama u iznosu od 10.035 KM i transfer udruženjima građana u iznosu od 5.000 KM, a koji su odobreni Izmjenama i dopunama Proračuna za 2019. godinu, nisu realizirani odlukama Općinskog vijeća, kako je to predviđeno Odlukom o izvršavanju Proračuna za 2019. godinu. Također, naknade vijećnicima, naknade predsjedavajućeg i zamjenika predsjedavajućeg Općinskog vijeća, naknade predsjedavajućim klubova vijećnika, naknade povjerenstvima Općinskog vijeća i ostale naknade vijećnicima u ukupnom iznosu od 120.579 KM, a koje su planirane i iskazane na poziciji tekućih transfera neprofitnim organizacijama, nisu iskazane na odgovarajućoj poziciji. Naime, spomenute rashode trebalo je planirati na poziciji izdataka za materijal, sitan inventar i usluge, s obzirom na to da se odnose na naknade za rad i aktivnosti Općinskog vijeća koje, prema članku 68. Računovodstvenih politika za federalne proračunske korisnike i riznicu, nemaju tretman tekućih transfera.

**Preporuke:**

- *tekuće transfere vjerskim zajednicama i udruženjima građana u cijelosti realizirati sukladno odlukama o izvršavanju proračuna;*
- *naknade vijećnicima planirati i iskazivati na poziciji izdataka za materijal, sitan inventar i usluge.*



#### 6.1.2.4 Izdaci za nabavu stalnih sredstava

Izdaci za nabavu stalnih sredstava iskazani su u iznosu od 1.905.738 KM, što u odnosu na planiranih 2.052.850 KM predstavlja ostvarenje od 92,83%, a odnose se na: nabavu zemljišta (5.821 KM), nabavu građevina (810.521 KM), nabavu opreme (30.565 KM), nabavu ostalih stalnih sredstava (39.000 KM), nabavu stalnih sredstava u obliku prava (52.412 KM) i rekonstrukcije i investiciono održavanje (967.619 KM).

#### 6.1.2.5 Tekuća pričuva

Sredstva tekuće pričuve realizirana su u iznosu od 83.010 KM, a odnose se na pomoć udruženjima građana (26.220 KM), vjerskim zajednicama (21.000 KM), javnim institucijama (15.592 KM), sufinanciranje troškova studija (9.833 KM), pomoć u liječenju (8.865 KM), sportskim klubovima (1.000 KM) i neprofitnim organizacijama (500 KM).

Člankom 60. Zakona o proračunima u FBiH je predviđeno da se sredstva tekuće pričuve koriste za nepredviđene namjene, za koje u proračunu nisu planirana sredstva ili za namjene za koje se tijekom godine pokaže da za njih nisu utvrđena dovoljna sredstva, jer ih pri planiranju proračuna nije bilo moguće predvidjeti.

Odlukom o izvršavanju proračuna za 2019. godinu predviđeno je da o sredstvima tekuće pričuve odlučuje načelnik, uz podnošenje tromjesečnih izvješća Općinskom vijeću.

Provedenom revizijom utvrdili smo da Odlukom o izvršavanju Proračuna za 2019. godinu nije utvrđena namjena sredstava tekuće pričuve sukladno odredbama Zakona o proračunima u FBiH.

#### Preporuka:

- utvrditi namjenu sredstava tekuće pričuve u odluci o izvršavanju proračuna, te se dosljedno pridržavati te odluke prilikom realizacije sredstava.

### 6.1.3 Financijski rezultat

U financijskim izvješćima za 2019. godinu iskazan je financijski rezultat kako slijedi:

R. br.	Opis	Izmjene i dopune proračuna za 2019. godinu	Ostvareno u 2019. godini	Ostvareno u 2018. godini	Index (4/3)x100
1	2	3	4	5	6
<b>I</b>	<b>PRIHODI</b>	<b>7.239.796</b>	<b>7.714.495</b>	<b>7.224.155</b>	<b>107</b>
I.1.	Prihodi od poreza	4.198.810	4.823.343	3.819.204	115
I.2.	Neporezni prihodi	1.926.486	1.933.004	1.612.265	100
I.3.	Primljeni transferi	1.114.500	949.148	1.792.686	85
<b>II</b>	<b>RASHODI</b>	<b>4.344.256</b>	<b>4.316.859</b>	<b>4.407.447</b>	<b>99</b>
II.1.	Tekući rashodi	2.645.436	2.712.649	2.418.830	103
II.2.	Tekući grantovi	1.502.600	1.528.958	1.872.228	102
II.3.	Kapitalni grantovi	0	0	0	0
II.4.	Izdaci za kamate	96.200	75.252	116.389	78
II.5.	Tekuća proračunska pričuva	100.000	0	0	0
<b>III</b>	<b>TEKUĆI SUFICIT I – II</b>	<b>2.895.540</b>	<b>3.397.636</b>	<b>2.816.708</b>	<b>117</b>
<b>IV</b>	<b>NETO NABAVA STAL. SREDST. (IV.2. – IV.1.)</b>	<b>1.533.250</b>	<b>1.603.318</b>	<b>1.559.659</b>	<b>105</b>
IV.1.	Primici od prodaje stalnih sredstava	519.600	302.420	157.093	59
IV.2.	Izdaci za nabavu stalnih sredstava	2.052.850	1.905.738	1.717.35293	93
<b>V</b>	<b>UKUPAN SUFICIT III – IV</b>	<b>1.362.290</b>	<b>1.794.318</b>	<b>1.257.049</b>	<b>132</b>
<b>VI</b>	<b>NETO POVEĆANJE (SMANJENJE) FINANCIJSKE IMOVINE (VI.1. – VI.2.)</b>	<b>67.710</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
VI.1.	Primici od financijske imovine	67.710	0	0	0
VI.2.	Izdaci za financijsku imovinu	0	0	0	0
<b>VII</b>	<b>NETO OTPLATE DUGOVA (VII.1. + VII.2. – VII.3.)</b>	<b>-1.143.000.</b>	<b>-1.569.223</b>	<b>-917.757</b>	<b>110</b>
VII.1.	Primici od zaduživanja	0	0	0	0
VII.2.	Primici od akumuliranih namjenskih prihoda	0	0	0	0
VII.3.	Izdaci za otplate dugova	-1.143.000.	-1.569.223	-917.757	110
<b>VIII</b>	<b>UKUPAN FINANCIJSKI REZULTAT (V + VI + VII)</b>	<b>0</b>	<b>225.095</b>	<b>339.292</b>	<b>0</b>

U revidiranoj godini iskazan je **tekući suficit** u iznosu od 3.397.636 KM jer su prihodi ostvareni u iznosu od 7.714.495 KM, a rashodi u iznosu od 4.316.859 KM.

**Ukupan suficit** revidirane godine iskazan je u iznosu od 1.794.318 KM, s obzirom na to da su, pored ostvarenog tekućeg suficita, iskazani izdaci za nabavu stalnih sredstava u iznosu od 1.905.738 KM, a primici od prodaje stalnih sredstava u iznosu 302.420 KM.

Iskazan je **pozitivan finansijski rezultat** u iznosu od 225.095 KM, s obzirom na to da je, pored ostvarenog ukupnog suficita, iskazano smanjenje iznosa dugoročnog zaduženja u iznosu od 1.569.223 KM.

**Provedenom revizijom utvrdili smo da su prikupljena, a nerealizirana namjenska sredstva u iznosu od 520.876 KM iskazana kao prihod 2019. godine, a ne na poziciji razgraničenih prihoda, o čemu smo šire obrazložili u točki 6.1.1.3 Izvješća.**

**Za navedeni iznos precijenjen je finansijski rezultat za 2019. godinu.**

U Bilanci stanja na 31. 12. 2019. godine iskazan je neraspoređeni višak rashoda nad prihodima u iznosu od 5.127.215 KM.

Uvidom u prezentiranu dokumentaciju utvrđeno je da je tijekom 2013. i 2014. godine na teret finansijskog rezultata neosnovano proknjižen robni kredit Projekta izgradnje vodovoda Fojnica – Kiseljak i kanalizacijskog kolektora Lepenica – Kiseljak u iznosu od 10.683.048 KM, a što nije sukladno članku 30. Pravilnika o knjigovodstvu proračuna u FBiH. U narednom razdoblju kredit je isknjižavan sa pozicije finansijskog rezultata za iznos otplaćenog kredita. Zbog ovakvog knjigovodstvenog evidentiranja kreditnog zaduženja ne možemo potvrditi ukupno iskazani višak rashoda nad prihodima.

#### **Preporuka:**

- **izvršiti uvid u dokumentaciju koja se odnosi na knjigovodstveno evidentiranje kreditnog zaduženja na poziciju finansijskog rezultata i, sukladno utvrđenom, izvršiti korekcije knjiženja u cilju istinitog iskazivanja finansijskog rezultata u finansijskim izvješćima.**

## **6.2 BILANCA STANJA**

### **6.2.1 Gotovina i kratkoročna potraživanja**

**Novčana sredstva** iskazana su u iznosu od 1.139.612 KM, a odnose se na stanje jednog transakcijskog računa (475.806 KM), osam namjenskih računa (639.943 KM) (sredstva zaštite i spašavanja: 248.859 KM, primljeni transferi: 282.834 KM, administrativne pristojbe: 51.982 KM, sredstva zaštite od požara: 21.770 KM, vodne naknade: 16.850 KM, naknade za šume: 13.723 KM), dva devizna računa (20.274 KM) i sredstva blagajne (3.589 KM).

**Kratkoročna potraživanja** iskazana su u iznosu od 823.816 KM, a odnose se na potraživanja od pravnih osoba (68.562 KM), fizičkih osoba (239.166 KM) i sumnjiva i spora (516.089 KM).

Potraživanja od pravnih osoba najvećim dijelom odnose se na potraživanja za postavljene nadzemne i podzemne instalacije (31.446 KM) („Elektroprenos“ BiH a. d. Banja Luka: 21.120 KM; „KFK-Plin“ Kreševo: 6.461 KM), račune za grijanje (20.881 KM) („Michelangelo“ d.o.o.: 6.240 KM, „Euro Sport“ d.o.o.: 2.970 KM, „Twins“ d.o.o.: 2.609 KM), potraživanja za zakup bašta i kioska (13.136 KM) („Sarajevski Kiseljak“: 2.457 KM, „Kiseljak Tours“ d.o.o.: 1.620 KM, „Caffe Gold“: 1.620 KM) i priključak na kanalizacijsku mrežu (4.600 KM). Potraživanja od fizičkih osoba najvećim dijelom odnose se na potraživanja za prodano zemljište u iznosu od 239.260 KM. Sumnjiva i sporna potraživanja odnose se na potraživanja za rentu fizičkih i pravnih osoba (372.955 KM), potraživanja za komunalne naknade (130.716 KM) i potraživanja naknada za vatrogastvo (12.417 KM).

Općina je, sukladno članku 28. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, slanjem izvoda otvorenih stavki usuglasila iskazana potraživanja sa kupcima, s tim da dio kupaca nije ovjerom to potvrdio.

**Međutim, nisu uspostavljene ažurne pomoćne evidencije po ročnosti i određena potraživanja starija od šest mjeseci nisu knjigovodstveno evidentirana na poziciji sumnjivih i spornih potraživanja, kako je to predviđeno člankom 40. Računovodstvenim politikama za federalne proračunske korisnike i riznicu.**

Također, za određena potraživanja nisu pokrenute sve zakonom propisane radnje u cilju naplate potraživanja – postupci utuženja, kako je to predviđeno člankom 46. Zakona o proračunima u FBiH, što za posljedicu može imati da zastare.

**Preporuke:**

- *potraživanja starija od šest mjeseci knjigovodstveno evidentirati na poziciji sumnjivih i spornih, sukladno članku 40. Računovodstvenih politika za federalne proračunske korisnike i riznicu;*
- *poduzeti sve zakonom propisane radnje u cilju naplate potraživanja, kako je to predviđeno člankom 46. Zakona o proračunima u FBiH.*

## 6.2.2 Stalna sredstva

U financijskim izvješćima iskazana su stalna sredstva u vrijednosti od 25.364.572 KM, a odnose se na stalna sredstva od 25.334.149 KM (nabavna vrijednost 31.239.410 KM, ispravka vrijednosti 5.905.261 KM), koliko su iskazani i izvori stalnih sredstava i dugoročni plasmani (30.423 KM).

Prema prezentiranoj dokumentaciji, iskazana stalna sredstva odnose se na zemljište, šume i višegodišnje zasade (811.870 KM), građevine (20.154.468 KM), opremu (9.649.407 KM), ulaganja u tuđa stalna sredstva (39.000 KM), stalna sredstva u obliku prava (318.799 KM) i sredstva u pripremi (265.866 KM).

Dugoročni plasman se odnosi na pozajmicu u iznosu od 50.573 KM Dobrovoljnom vatrogasnom društvu Kiseljak za nabavu vatrogasnog vozila po Ugovoru o zajmu od 1. 7. 2016. godine. Po spomenutom ugovoru zajmoprimac je u obvezi izvršiti povrat sredstava zajma kako istom budu uplaćena sredstva od gospodarskih društava sukladno zaključku Stožera civilne zaštite Općine Kiseljak od 30. 6. 2016. godine.

## 6.2.3 Kratkoročne obveze i razgraničenja

**Kratkoročne obveze i razgraničenja** iskazana su u iznosu od 1.034.769 KM, a odnose se na kratkoročne tekuće obveze (74.540 KM), obveze prema djelatnicima (136.413 KM) i kratkoročna razgraničenja (823.816 KM).

**Kratkoročna razgraničenja** u cijelosti se odnose na razgraničene prihode, a predstavljaju protustavku iskazanih potraživanja.

Revizijom smo utvrdili da prikupljena, a nerealizirana namjenska sredstva zaštite i spašavanja u iznosu od 248.859 KM i sredstva za šume u iznosu od 13.723 KM, koja su na 31. 12. 2019. godine deponirana na namjenskim računima, nisu iskazana na poziciji razgraničenih prihoda, već su oprihodovana u razdobljima u kojima su prikupljena.

Kao što smo konstatirali u točki 6.1.1.3 Izvješća, ovakav način knjigovodstvenog evidentiranja neutrošenih namjenskih sredstava nije sukladan članku 48. Zakona o proračunima u FBiH i članku 56. Računovodstvenih politika za federalne proračunske korisnike i riznicu, prema kojem je neutrošena namjenska sredstva trebalo evidentirati na poziciju razgraničenih prihoda. Zbog ovakvih računovodstvenih postupaka, prihodi i financijski rezultati precijenjeni su u razdobljima u kojima su priznati za ukupan iznos od 262.582 KM.

## 6.2.4 Dugoročne obveze i razgraničenja

**Dugoročni krediti i zajmovi** iskazani su u iznosu od 5.578.728 KM.

Obveze po kreditu UniCredit Bank Austrija AG iz 2008. godine za financiranje Projekta izgradnje vodovoda Fojnica – Kiseljak i kanalizacijskog kolektora Lepenica – Kiseljak iznose 5.346.717 KM. Kredit je iznosio 4.995.149 €, grejs period dvije godine i rok povrata 31. 10. 2023. godine. Aneksom spomenutog ugovora od 7. 5. 2020. godine rok otplate ovoga kredita po otplatnim planovima je prolongiran na 31. 10. 2025. godine.



Obveze po kreditu IDA – Međunarodne agencije za razvoj Svjetske banke iz 1998. godine za sanaciju komunalne infrastrukture u sektoru vodoopskrbe, kanalizacijskih sustava i čvrstog otpada iznose 232.012 KM. Kredit je iznosio 235.780 \$, grejs period osam godina, rok otplate kredita 30 godina u polugodišnjim ratama zaključno sa 1. 10. 2035. godine.

### 6.2.5 Popis sredstava i obveza

Načelnik je 18. 11. 2019. godine donio Rješenje o imenovanju povjerenstva za provođenje popisa stalnih sredstava, sitnog inventara, obveza i potraživanja na 31. 12. 2019. godine, u kojem je precizirana obveza povjerenstva da do 31. 1. 2020. godine sačini i dostavi načelniku Izvješće o provedenom popisu.

Način provođenja popisa reguliran je Pravilnikom o popisu imovine, potraživanja, zaliha i obveza koji je donio načelnik 21. 2. 2011. godine.

Povjerenstvo za provođenje popisa je 31. 1. 2020. godine dostavilo Izvješće o izvršenom popisu stalnih sredstava, sitnog inventara, gotovog novca, potraživanja i obveza, kojeg je načelnik usvojio Odlukom od 7. 2. 2020. godine.

**Temeljem uvida u prezentiranu dokumentaciju utvrdili smo da je izvršen popis stalnih sredstava, sitnog inventara, obveza i potraživanja, ali nije izvršena usporedba stvarnog stanja utvrđenog popisom sa knjigovodstvenim stanjem, te samim tim u poslovnim knjigama nije izvršeno usklađivanje stvarnog stanja utvrđenog popisom sa knjigovodstvenim stanjem, kako je propisano člankom 25. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, člankom 18. Uredbe o računovodstvu proračuna u FBiH i člancima od 67. do 69. Pravilnika o knjigovodstvu proračuna u FBiH.**

#### *Preporuka:*

- ***izvršiti usklađivanje stanja utvrđenog popisom sa knjigovodstvenim stanjem, sukladno članku 25. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.***

### 6.3 IZVJEŠĆE O NOVČANIM TIJEKOVIMA

U Izvješću o novčanim tijekovima iskazani su ukupni novčani primici u iznosu od 7.977.694 KM i ukupne novčane isplate u iznosu od 7.872.868 KM, što je rezultiralo pozitivnim novčanim tijekom u iznosu od 104.826 KM. Stanje gotovine na početku godine iskazano je u iznosu od 1.034.785 KM, dok je na kraju godine iznosila 1.139.611 KM. Izvješće o novčanom tijekovima sačinjeno je sukladno odredbama Pravilnika o financijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna u FBiH.

### 7. JAVNE NABAVE

Općinski načelnik je 3. 1. 2019. godine donio Plan javnih nabava za 2019. godinu, kojim je planirana nabava roba u vrijednosti od 1.135.010 KM, usluga u vrijednosti od 16.439 KM i radova u vrijednosti od 4.135.134 KM. Planom nabave za 2019. godinu predviđene su nabave asfalta procijenjene vrijednosti od 500.000 KM i tampona procijenjene vrijednosti od 150.000 KM, čija je realizacija predviđena u 2020. i 2021. godini.

Prema prezentiranim podacima, tijekom 2019. godine provedena su 103 postupka i zaključeni ugovori sa izabranim ponuđačima u ukupnoj vrijednosti od 1.371.133 KM, od čega tri putem otvorenih postupaka, 15 na temelju konkurentskih zahtjeva za dostavu ponuda i 85 izravnim sporazumima, s tim da je još sedam ugovora realizirano temeljem okvirnih sporazuma zaključenih u prethodnom razdoblju.

Revidirali smo otvorene postupke provedene u 2019. godini u vrijednosti od 448.511 KM i pet konkurentskih zahtjeva za dostavu ponuda u vrijednosti od 293.998 KM. Također smo revidirali šest ugovora u vrijednosti od 2.527.159 KM, zaključenih sa dobavljačima u 2018. godini (okvirni sporazumi).

U svim revidiranim postupcima odabira najpovoljnijih ponuđača primijenjen je kriterij najniže cijene. Također, u svim revidiranim postupcima, provedenim u 2018. i 2019. godini, predviđeno je provođenje e-aukcije, čime je Općina poštovala odredbu članka 10. Pravilnika o uvjetima i načinu korištenja e-aukcije. Revizijom postupaka odabira najpovoljnijih ponuđača nismo utvrdili propuste i nepravilnosti.

Međutim, provedenom revizijom utvrdili smo da se u određenim slučajevima Općina nije pridržavala odredbi zaključenih ugovora sa izbranim dobavljačima. Tako je dobavljaču „Domus“ d.o.o. Sarajevo za isporuku asfalta, na njegov zahtjev, odobrena promjena cijena u slučajevima promjena cijena naftnih derivata iznad 5% na tržištu, iako je ugovorom definirana nepromjenjiva cijena. Izabrani dobavljači za „Izgradnju putne infrastrukture u MZ Dugo polje“ („Ceste Company“), „Izgradnju objekta klupskih prostorija i svlačionica uz istočnu tribinu stadiona Hrvatskih branitelja“ („Bar-floor“), „Sanaciju lokalnih putova i ulica“ („Ceste Company“), „Regulaciju korita rijeke Kreševke“ („Ceste Company“) i „Izgradnju sekundarne vodovodne mreže i pješačke staze u ulici Kraljice mira“ („Ceste Company“) nisu se pridržavali ugovorenih rokova.

Prema naknadno dostavljenoj dokumentaciji utvrdili smo da ugovori nisu realizirani zbog loših vremenskih uvjeta, što je i opravdano, s obzirom na to da su neki zaključeni koncem godine, pred početak zimske sezone, a što je prilikom njihovog zaključenja nije uzeto u obzir. Međutim, pojedini ugovori nisu realizirani u ugovorenim iznosima i zbog pasivnosti Općine. Naime, Općina nije poduzimala aktivnosti na utvrđivanju razloga odstupanja od ugovorenih rokova, uključujući i poduzimanja mjera prema dobavljačima utvrđenih ugovorom u slučajevima neosnovanog probijanja ugovorenih rokova, uključujući i obračun zatezних penala u visini od 0,01% po danu kašnjenja, do maksimalnih 5%.

Zbog navedenog ne možemo ni potvrditi efikasnost korištenja javnih sredstava, a što nije sukladno članku 3. Zakona o javnim nabavama.

Također, određene nabave izvršene su bez provođenja propisanih postupaka i procedura i bez primjene Zakona o javnim nabavama. Radi se o nabavi materijala za održavanje ulične rasvjete, iskazane u iznosu od 16.197 KM, i materijala za popravak i održavanje službenih vozila, iskazane u iznosu od 11.009 KM. Navedeno ukazuje da se nije postupilo sukladno članku 13. Odluke o izvršavanju proračuna za 2019. godinu, kojom je predviđeno da se sve nabave roba, usluga i radova provode uz primjenu odredbi Zakona o javnim nabavama.

**Preporuke:**

- *ugovorima sa dobavljačima definirati sve uvjete i dosljedno se pridržavati njihovih odredbi u dijelu nepromjenjivosti cijena i odstupanja od ugovorom definiranih rokova za izvršenje poslova;*
- *kod nabave materijala za održavanje ulične rasvjete i materijala za popravak i održavanje službenih vozila provoditi postupke i procedure propisane Zakonom o javnim nabavama i njegovim provedbenim aktima i na taj način ispoštovati Odluku o izvršavanju proračuna Općine.*

## **8. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠĆA**

Općina Kiseljak je 25. 9. 2020. godine dostavila komentar na Nacrt izvješća o izvršenoj financijskoj reviziji za 2019. godinu.

U komentaru su u najvećem dijelu prihvaćene konstatacije u nalazu i date preporuke, ali je izraženo neslaganje i dano dodatno obrazloženje u vezi s javnim nabavama, u dijelu koji se odnosi na nepoduzimanje mjera prema dobavljačima u slučajevima neosnovanog probijanja ugovorenih rokova, uključujući i obračun zatezних penala.

Prema navodima u obrazloženju, osnovni razlozi probijanja rokova izvršenja ugovorima definiranih obaveza u najvećem dijelu su vremenski uvjeti, a u pojedinim slučajevima i izmjene projekata. U komentaru se dalje se navodi da su u svakom slučaju izvođači radova pismenim putem tražili prolongiranje izvođenja radova, koje im je Općina, uz suglasnost nadzornog organa odobravala. Ni u jednom slučaju do kašnjenja nije došlo zbog izvođača radova, radi čega nije bilo ni osnova da im se obračunaju zatezni penali. U obrazloženju se također navodi da ugovori nisu u cijelosti realizirani u ugovorenim rokovima i zbog novonastale situacije uzrokovane pandemijom.

Ovakvo obrazloženje nismo mogli u cijelosti prihvatiti, jer za sve navode nije priložena relevantna dokumentacija koja bi to potvrdila i utjecala na izmjene nalaza. Posebno ako se ima u vidu da Općina, zbog izmijenjenih okolnosti, nije poduzimala aktivnosti na izmjenama i dopunama ugovora, u dijelu koji se odnose na rokove, koji do okončanja revizije nisu realizirani, a još uvijek su na snazi. Sve ovo ukazuje na neefikasnost korištenja javnih sredstava.

Na kraju napominjemo da je uz komentar dostavljena dokumentacija kojom se potvrđuje da je Općina poduzela aktivnosti na ispravci knjiženja nepravilno iskazanog deficita po osnovu dugoročnog robnog kredita, kao i na otklanjanju ostalih utvrđenih propusta i nepravilnosti.

Rukovoditelj Sektora  
za financijsku reviziju

  
Sead Čorbo

Tim za reviziju:

  
Danko Buhač, voditelj tima

  
Vedran Zovko, član tima



**IV PRIVITAK:  
GODIŠNJA FINACIJSKA IZVJEŠĆA**

Godišnje izvješće o izvršenju proračuna za 2019. godinu					
Naziv institucije: Općina Kiseljak					
Opis	Planirano	Ostvareno		Odstupanje (3-2)	Procent (3/2x100)
		U tekućoj godini	U prethodnoj godini		
1	2	3	4	5	6
<b>I. PRIHODI (od 1 do 16)</b>	<b>7.239.796</b>	<b>7.714.495</b>	<b>7.224.155</b>	<b>474.699</b>	<b>107</b>
<b>PRIHODI OD POREZA (1+2+3+4+5+6+7+8)</b>	4.198.810	4.832.343	3.819.204	633.533	115
<b>1. Porez na dobit pojedinca i poduzeća</b>	<b>2.100</b>	<b>1.019</b>	<b>8.179</b>	<b>-1.081</b>	<b>49</b>
Porezi na dobit pojedinaca (zaostale uplate poreza)	2.100	1.019	8.179	-1.081	49
Porezi na dobit poduzeća					
Porez na dobit banaka i drugih finansijskih organizacija i društava za osiguranje i reosiguranje imovine i osoba, pravnih osoba iz područja elektroprivrede, pošte i telekomunikacija i pravnih osoba iz područja igara na sreću i ostalih poduzeća					
<b>2. Doprinosi za socijalnu zaštitu</b>					
<b>3. Porezi na plaću i radnu snagu</b>	2.350	1.332	497	-1.018	57
<b>4. Porez na imovinu</b>	1.125.000	1.219.361	603.832	94.361	108
<b>5. Domaći porezi na dobra i usluge</b>	450	204	309	-246	45
<b>6. Porez na dohodak</b>	868.200	1.110.296	968.088	242.096	128
<b>7. Prihodi od neizravnih poreza</b>	2.200.000	2.499.675	2.238.143	299.675	114
<b>8. Ostali porezi</b>	710	456	156	-254	64
<b>NEPOREZNI PRIHODI (9+10)</b>	<b>1.926.486</b>	<b>1.933.004</b>	<b>1.612.265</b>	<b>6.518</b>	<b>100</b>
<b>9. Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih tečajnih razlika</b>	372.950	410.206	512.705	37.256	110
Prihodi od nefinansijskih javnih poduzeća i finansijskih javnih institucija	370.350	407.313	510.741	36.963	110
Ostali prihodi od imovine	2.500	2.893	1.330	393	116
Kamate i dividende primljene od pozajmica i učešća u kapitalu					
Naknade primljene od pozajmica i učešća u kapitalu					
Prihodi od pozitivnih kursnih razlika	100		634	-100	0
Prihodi od privatizacije					
Prihodi na temelju premije i provizije za izdanu garanciju					
<b>10. Naknade, takse i prihodi od pružanja javnih usluga, kazne i drugi prihodi</b>	<b>1.552.036</b>	<b>1.522.028</b>	<b>1.098.520</b>	<b>-30.008</b>	<b>98</b>
Administrativne takse	170.000	168.396	166.257	-1.604	99
Sudske takse	0	0	0	0	0
Komunalne naknade i takse	550.000	507.354	171.985	-42.464	92
Ostale proračunske naknade i takse	305.816	280.666	211.759	-25.150	92
Naknade i takse po federalnim zakonima i drugim propisima	363.420	452.659	444.061	89.239	125
Prihodi od pružanja javnih usluga (prihodi od vlastitih djelatnosti korisnika proračuna i vlastiti prihodi)	45.000	47.802	61.377	2.802	106
Neplanirane uplate – prihodi	117.800	65.151	43.081	-52.649	55
Novčane kazne	1.500	770	1.040	-730	51
Drugi tekući prihodi					
<b>PRIMLJENI TRANSFERI I DONACIJE (od 11 do 16)</b>	<b>1.114.500</b>	<b>949.148</b>	<b>1.792.686</b>	<b>-165.352</b>	<b>85</b>
<b>11. Primljeni tekući transferi od inozemnih vlada i međunarodnih organizacija</b>					
<b>12. Primljeni tekući transferi od ostalih razina vlasti</b>	440.500	374.005	765.229	-66.495	85
<b>13. Primljeni kapitalni transferi od inozemnih vlada</b>	100.000	17.600	131.229	-82.400	18
<b>14. Kapitalni transferi od ostalih razina vlasti i fondova</b>	552.000	529.898	860.137	-22.102	96
<b>15. Kapitalni transferi iz nevladinih izvora</b>	15.000	20.000	11.206	-5.000	0

16.	Donacije	7.000	0	24.885	-7.000	0
<b>II. RASHODI (od 1 do 7)</b>		<b>4.344.256</b>	<b>4.316.859</b>	<b>4.407.447</b>	<b>-27.397</b>	<b>99</b>
<b>1.</b>	<b>Plaće i naknade troškova uposlenih</b>	<b>1.565.236</b>	<b>1.515.116</b>	<b>1.430.986</b>	<b>-50.120</b>	<b>97</b>
	Bruto plaće i naknade plaća	1.396.600	1.356.007	1.257.700	-40.593	97
	Naknade troškova uposlenih	168.636	159.109	173.286	-9.527	94
<b>2.</b>	<b>Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi</b>	<b>147.050</b>	<b>146.774</b>	<b>135.118</b>	<b>-276</b>	<b>100</b>
<b>3.</b>	<b>Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge</b>	<b>933.170</b>	<b>1.050.759</b>	<b>852.726</b>	<b>117.589</b>	<b>113</b>
	Putni troškovi	5.000	6.390	6.026	1.390	128
	Izdaci za energiju	255.000	311.670	278.387	56.670	122
	Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	54.800	70.676	50.138	15.876	129
	Nabava materijala i sitnog inventara	48.200	57.342	50.602	9.142	119
	Izdaci za usluge prijevoza i goriva	32.500	30.302	37.912	-2.198	93
	Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine	8.520	7.020	8.251	-1.500	82
	Izdaci za tekuće održavanje	263.000	288.231	192.510	25.231	110
	Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	9.850	10.449	12.601	599	106
	Ugovorene i druge posebne usluge	256.300	268.679	216.299	12.379	105
<b>4.</b>	<b>Tekući transferi i drugi tekući rashodi</b>	<b>1.502.600</b>	<b>1.528.958</b>	<b>1.872.228</b>	<b>26.358</b>	<b>102</b>
	Tekući transferi drugim razinama vlasti	259.000	248.675	192.398	-10.325	96
	Tekući transferi pojedincima	607.000	634.699	989.339	27.699	105
	Tekući transferi neprofitnim organizacijama	407.600	427.948	407.956	20.348	105
	Subvencije javnim poduzećima	169.000	171.289	234.159	2.289	101
	Subvencije privatnim poduzećima i poduzetnicima	30.000	11.390	31.376	-18.610	38
	Subvencije finansijskim institucijama					
	Tekući grantovi u inozemstvo					
	Drugi tekući rashodi	30.000	34.957	17.000	4.957	117
<b>5.</b>	<b>Kapitalni transferi</b>					
	Kapitalni transferi drugim razinama vlasti					
	Kapitalni transferi pojedincima					
	Kapitalni transferi neprofitnim organizacijama					
	Kapitalni transferi javnim poduzećima					
	Kapitalni transferi privatnim poduz. i poduzetnicima					
	Kapitalni transferi finansijskim institucijama					
	Kapitalni transferi u inozemstvo					
<b>6.</b>	<b>Izdaci za kamate</b>	<b>96.200</b>	<b>75.252</b>	<b>116.389</b>	<b>-20.948</b>	<b>78</b>
	Kamate na pozajmice primljene kroz Državu					
	Izdaci za inozemne kamate	96.200	75.252	116.389	-10.948	78
	Kamate na domaće pozajmice					
	Izdaci za kamate u svezi za dug po izdanim garancijama					
<b>7.</b>	<b>Tekuća proračunska pričuva</b>	<b>100.000</b>				<b>0</b>
	<b>TEKUĆI SUFICIT (TEKUĆI DEFICIT) (I-II)</b>	<b>2.895.540</b>	<b>3.397.636</b>	<b>2.816.708</b>	<b>502.096</b>	<b>117</b>
<b>III. TRANSAKCIJE U STALNIM SREDSTVIMA</b>						
<b>1.</b>	<b>Primici od prodaje stalnih sredstava</b>	<b>519.600</b>	<b>302.420</b>	<b>157.693</b>	<b>-217.180</b>	<b>58</b>
	Primici od prodaje stalnih sredstava	514.000	302.420	157.093	-211.580	59
	Primici od prodaje federalnih robnih rezervi					
	Ostali kapitalni primici	5.600	0	600	-5.600	0
<b>2.</b>	<b>Izdaci za nabavu stalnih sredstava</b>	<b>2.052.850</b>	<b>1.905.738</b>	<b>1.717.352</b>	<b>-147.112</b>	<b>93</b>
	Nabava zemljišta, šuma i višegodišnjih zasada	40.000	5.621	32.095	-34.379	14
	Nabava građevina	847.050	810.521	992.896	-36.529	96
	Nabava opreme	50.500	30.565	36.195	-19.935	61
	Nabava ostalih stalnih sredstava	55.000	39.000	6.402	-16.000	71
	Nabava stalnih sredstava u obliku prava	80.000	52.412	43.677	-27.588	66
	Rekonstrukcija i investicijsko održavanje	980.300	967.619	606.087	-12.681	99
	<b>NETO NABAVA STALNIH SREDSTAVA (2.-1.)</b>	<b>1.533.250</b>	<b>1.603.318</b>	<b>1.559.659</b>	<b>70.068</b>	<b>105</b>

	<b>A. NETO POZAJMLJIVANJE (NETO ZADUŽIVANJE) = UKUPAN DEFICIT/SUFICIT (Tekući suficit/deficit – Neto nabava stalnih sredstava)</b>	<b>1.362.290.</b>	<b>1.794.318</b>	<b>1.257.049</b>	<b>432.028</b>	<b>132</b>
	<b>IV. TRANSAKCIJE U FINACIJSKOJ IMOVINI</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
<b>1.</b>	<b>Primici od finacijske imovine</b>	<b>67.710</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-67.710</b>	<b>0</b>
	Primljene otplate od pozajmljivanja drugim razinama vlasti					
	Primljene otplate od pozajmljivanja pojedincima i neprofitnim organizacijama					
	Primljene otplate od pozajmljivanja javnim poduzećima					
	Primitak sredstava temeljem sudjelovanja u dionicama javnih poduzeća					
	Primitak sredstava temeljem sudjelovanja u dionicama privatnih poduzeća i u zajedničkim ulaganjima	67.710	0	0	-67.710	0
	Primljene otplate od ostalih vidova domaćeg pozajmljivanja					
	Primljene otplate od pozajmljivanja u inozemstvu					
<b>2.</b>	<b>Izdaci za finacijsku imovinu</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
	Pozajmljivanje drugim razinama vlasti					
	Pozajmljivanje pojedincima, neprofitnim organizacijama i privatnim poduzećima					
	Pozajmljivanje javnim poduzećima					
	Izdaci za kupovinu dionica javnih poduzeća					
	Izdaci za kupovinu dionica privatnih poduzeća i sudjelovanje u zajedničkim ulaganjima					
	Ostala domaća pozajmljivanja					
	Pozajmljivanje u inozemstvo					
	<b>B. NETO POVEĆANJE (SMANJENJE) FINACIJSKE IMOVINE (1.-2.)</b>	<b>67.710</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-67.710</b>	<b>0</b>
	<b>V. TRANSAKCIJE U FINACIJSKIM OBVEZAMA</b>					
<b>1.</b>	<b>Primici od zaduživanja</b>					
	<b>Primici od dugoročnog zaduživanja</b>					
	Zajmovi primljeni kroz Državu					
	Primici od inozemnog zaduživanja					
	Primici od domaćeg zaduživanja					
	<b>Primici od kratkoročnog zaduživanja</b>					
	Zajmovi primljeni kroz Državu					
	Primici od inozemnog zaduživanja					
	Primici od domaćeg zaduživanja					
<b>2.</b>	<b>Izdaci za otplate dugova</b>	<b>1.430.000</b>	<b>1.569.223</b>	<b>917.757</b>	<b>139.223</b>	<b>110</b>
	Otplate dugova primljenih kroz Državu	0	0	0	0	0
	Inozemne otplate	1.330.000	1.569.223	917.757	239.223	118
	Otplate domaćeg pozajmljivanja	100.000	0	0	-100.000	0
	Otplate unutarnjeg duga					
	Otplate duga po izdanim garancijama					
	Otkup duga					
	<b>C. NETO ZADUŽIVANJE (NETO OTPLATE DUGOVA) (1.-2.)</b>	<b>-1.430.000</b>	<b>1.569.223</b>	<b>-917.757</b>	<b>-139.223</b>	<b>110</b>
	<b>UKUPAN FINACIJSKI REZULTAT (A+B+C)</b>	<b>0</b>	<b>225.095</b>	<b>339.292</b>	<b>225.095</b>	<b>0</b>

Načelnik je Godišnje izvješće o izvršenju proračuna za 2019. godinu odobrio 19. 2. 2020. godine.

**Načelnik**  
**Mladen Mišurić Ramljak**

<b>Bilanca stanja na 31. 12. 2019. godine</b>			
<b>Naziv institucije: Općina Kiseljak</b>			
<b>Opis</b>	<b>U obračunskom razdoblju tekuće godine</b>	<b>U istom obračunskom razdoblju prethodne godine</b>	<b>Procenat (2/3)x100</b>
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>
<b>I AKTIVA</b>			
<b>A. Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe (1+...+8)</b>	<b>1.963.428</b>	<b>1.819.390</b>	<b>108</b>
1. Novčana sredstva i plemeniti metali	1.139.612	1.034.785	110
2. Vrijednosni papiri			
3. Kratkoročna potraživanja	823.816	784.595	105
4. Kratkoročni plasmani			
5. Financijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama			
6. Zalihe materijala i robe			
7. Zalihe sitnog inventara			
8. Kratkoročna razgraničenja			
<b>B. Stalna sredstva (11+14+17+18)</b>	<b>25.364.572</b>	<b>24.573.659</b>	<b>103</b>
9. Stalna sredstva	31.239.410	29.344.856	106
10. Ispravka vrijednosti stalnih sredstava	5.905.261	4.801.620	123
11. Neotpisana vrijednost stalnih sredstava (9-10)	25.334.149	24.543.236	103
12. Dugoročni plasmani	30.423	30.423	100
13. Ispravka vrijednosti dugoročnih plasmana			
14. Neotpisana vrijednost dugoročnih plasmana (12-13)			
15. Vrijednosni papiri			
16. Ispravka vrijednosti vrijednosnih papira			
17. Neotpisana vrijednost vrijednosnih papira (15-16)			
18. Dugoročna razgraničenja			
<b>UKUPNO AKTIVA (A+B)</b>	<b>27.328.000</b>	<b>26.393.039</b>	<b>103</b>
<b>II PASIVA</b>			
<b>C. Kratkoročne obveze i razgraničenja (19+...+24)</b>	<b>1.034.769</b>	<b>1.115.817</b>	<b>93</b>
19. Kratkoročne tekuće obveze	74.540	213.318	35
20. Obveze po temelju vrijednosnih papira			
21. Kratkoročni krediti i zajmovi			
22. Obveze prema zaposlenicima	136.413	117.904	116
23. Financijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama			
24. Kratkoročna razgraničenja	823.816	784.595	105
<b>D. Dugoročne obveze i razgraničenja (25+26+27)</b>	<b>5.578.728</b>	<b>7.147.951</b>	<b>78</b>
25. Dugoročni krediti i zajmovi	5.578.728	7.147.951	78
26. Ostale dugoročne obveze			
27. Dugoročna razgraničenja			
<b>E. Izvori stalnih sredstava (28+29+30+31-32)</b>	<b>20.714.503</b>	<b>18.129.271</b>	<b>114</b>
28. Izvori stalnih sredstava	25.841.718	24.937.129	104
29. Ostali izvori sredstava			
30. Izvori sredstava rezervi			
31. Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima			
32. Neraspoređeni višak rashoda nad приходima	5.127.215	6.807.858	75
<b>UKUPNO PASIVA (C+D+E)</b>	<b>27.328.000</b>	<b>26.393.039</b>	<b>103</b>

Načelnik je Bilancu stanja na 31. 12. 2019. godine odobrio 19. 2. 2020. godine.

**Načelnik**  
**Mladen Mišurić Ramljak**



Izvešće o novčanim tijekovima za razdoblje izvješćivanja od 1. 1. do 31. 12. 2019. godine		
Naziv institucije: Općina Kiseljak		
Redni broj	Pozicija	Iznos u KM
1	2	3
<b>I NOVČANI PRIMICI</b>		
1	Prihodi (od 2 do 6)	7.675.274
2	Prihodi od poreza	4.832.343
3	Neporezni prihodi	1.893.783
4	Tekući transferi (transferi i donacije)	381.650
5	Kapitalni transferi	567.498
6	Prihodi po temelju zaostalih obveza	
7	<b>Kapitalni primici i transferi (8)</b>	<b>302.420</b>
8	Kapitalni primici od prodaje stalnih sredstava	302.420
9	<b>Financiranje (od 10 do 12)</b>	
10	Primici od finansijske imovine	
11	Primici od dugoročnog zaduživanja	
12	Primici od kratkoročnog zaduživanja	
13	<b>UKUPNI NOVČANI PRIMICI (1 + 7 + 9)</b>	<b>7.977.694</b>
<b>II NOVČANE ISPLATE</b>		
15	Rashodi (od 16 do 21)	4.397.907
16	Plaće i naknade troškova zaposlenih	1.496.607
17	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	146.774
18	Izdaci za materijal, sitni inventar i usluge	1.189.537
19	Tekući grantovi i drugi tekući rashodi	1.489.737
20	Kapitalni grantovi	
21	Izdaci za kamate	75.252
22	<b>Kapitalni izdaci (redni broj 23)</b>	<b>1.905.738</b>
23	Izdaci za nabavu stalnih sredstava	1.905.738
24	<b>Financiranje (25 + 26)</b>	<b>1.569.223</b>
25	Izdaci za finansijsku imovinu	
26	Izdaci za otplate dugova	1.569.223
27	<b>UKUPNE NOVČANE ISPLATE (15 + 22 + 24)</b>	<b>7.872.868</b>
28	<b>NETO NOVČANI PRIMICI / ISPLATE (13 - 27) ili (27 - 13)</b>	<b>104.826</b>
29	<b>SALDO GOTOVINE NA POČETKU GODINE</b>	<b>1.034.785</b>
	<b>SALDO GOTOVINE NA KRAJU GODINE (28 + 29)</b>	<b>1.139.611</b>

Načelnik je Izvešće o novčanim tijekovima za razdoblje izvješćivanja od 1. 1. do 31. 12. 2019. godine odobrio 19. 2. 2020. godine.

Načelnik  
Mladen Mišurić Ramljak