

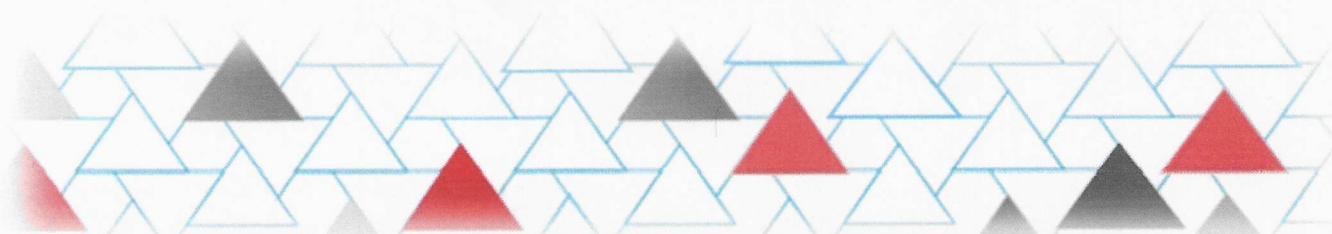
IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOJ REVIZIJI

OPĆINE KALESIJA

2019.

Broj: 01-02-07-11-2-1977-6/19

Sarajevo, juni 2020.





SADRŽAJ

I	IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA	1
1.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA	1
2.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI USKLAĐENOSTI	2
II	KRITERIJI ZA FINANSIJSKU REVIZIJU.....	4
III	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI.....	5
1.	UVOD	5
2.	PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE.....	5
3.	PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA IZ PRETHODNIH REVIZIJA I ANALIZA PODUZETIH MJERA	6
4.	SISTEM INTERNIH KONTROLA	8
5.	PLANIRANJE, DONOŠENJE BUDŽETA I IZVJEŠTAVANJE.....	10
6.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	11
6.1	GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA.....	11
6.1.1	Prihodi i primici	11
6.1.1.1	Neporezni prihodi	11
6.1.1.2	Primljeni transferi i donacije.....	13
6.1.2	Rashodi, izdaci i finansiranje.....	13
6.1.2.1	Plaće i naknade troškova zaposlenih	14
6.1.2.2	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge.....	14
6.1.2.3	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	16
6.1.2.4	Kapitalni transferi.....	18
6.1.2.5	Izdaci za nabavku stalnih sredstava	19
6.1.3	Finansijski rezultat.....	19
6.2	BILANS STANJA.....	20
6.2.1	Gotovina, kratkoročna potraživanja i razgraničenja	20
6.2.2	Stalna sredstva	21
6.2.3	Kratkoročne obaveze i razgraničenja.....	21
6.2.4	Popis sredstava i obaveza.....	22
6.3	IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA.....	22
7.	JAVNE NABAVKE	22
8.	SUDSKI SPOROVI.....	24
9.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA.....	24
IV	PRILOG: GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI.....	25
	Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2019. godinu.....	26
	Bilans stanja na dan 31. 12. 2019. godine.....	29
	Izveštaj o novčanim tokovima Period izvještavanja od 1. 1. do 31. 12. 2019. godine	30

I IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

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

1. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

Mišljenje s rezervom

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Općine Kalesija (u daljem tekstu: Općina)**, koji obuhvataju: Bilans stanja na 31. 12. 2019. godine, Račun prihoda i rashoda, Izvještaj o novčanim tokovima, Izvještaj o kapitalnim izdacima i finansiranju, Posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za godinu koja se završava na taj dan, te Analizu iskaza – tekstualni dio, uključujući i rezime značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, osim za moguće efekte pitanja opisanog u odjeljku *Osnova za mišljenje s rezervom*, finansijski izvještaji istinito i fer prikazuju, u svim materijalnim aspektima, finansijski položaj Općine na 31. 12. 2019. godine, novčane tokove i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj dan, u skladu s prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Osnova za mišljenje s rezervom

Kao što je navedeno u Izvještaju:

- 1. Neiskorišteni namjenski prihodi u iznosu od 454.097 KM na datum bilansa priznati su kao prihod tekućeg perioda, s obzirom da nisu preknjiženi na kratkoročna razgraničenja, u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH. Za isti iznos prihodi Općine su precijenjeni kao i ukupan finansijski rezultat (tačke 6.1.1.1 i 6.1.3 Izvještaja).**

Reviziju smo obavili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine i primjenjivim Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija (ISSAI). Naše odgovornosti prema tim standardima detaljnije su opisane u odjeljku *Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja*.

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

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

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

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

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome da li su finansijski izvještaji kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikaza usljed prevare ili greške, kao i izdati izvještaj nezavisnog revizora koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visok nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija, obavljena u skladu

s Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija, uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji.

Pogrešni prikazi mogu nastati usljed prevare ili greške i smatraju se značajnim ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili zbirno, utiču na ekonomske odluke korisnika donesene na osnovu tih finansijskih izvještaja.

Kao dio revizije, u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija, stvaramo profesionalne procjene i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Mi također:

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

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

2. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI USKLAĐENOSTI

Mišljenje s rezervom

Uz reviziju finansijskih izvještaja **Općine Kalesija 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 u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definisani kao kriteriji za datu reviziju.

Osnova za mišljenje s rezervom

Kao što je navedeno u Izvještaju:

- 1. Raspodjela sredstava tekućih transfera sportskim udruženjima u iznosu od 150.000 KM nije izvršena u skladu sa Odlukom o izvršavanju Budžeta Općine Kalesija za 2019. godinu, na osnovu kriterija Općinskog vijeća, dok je raspodjela sredstava tekućih transfera udruženjima u iznosu od 48.100 KM izvršena bez mjerljivih kriterija, u skladu s Pravilnikom o utvrđivanju postupka i kriterija za dodjelu sredstava na ime podrške projektima iz oblasti društvenih djelatnosti organizacijama civilnog društva (tačka 6.1.2.3 Izvještaja);**
- 2. Na datum bilansa nije proveden cjelovit popis imovine i obaveza, niti je izvršeno usaglašavanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim, što nije u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH (tačka 6.2.4 Izvještaja);**



3. Planiranju javnih nabavki nije se pristupalo sistemski i na racionalan način, a u slučajevima nepoštivanja ugovorenih rokova za izvođenje radova nisu se obračunavali penali. Također, nije proveden postupak izbora dobavljača za saniranje šteta od prirodnih nesreća, niti je prilikom dodjele ugovora putem pregovaračkog postupka vršeno pregovaranje, što nije u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama (tačka 7. Izvještaja).

Reviziju usklađenosti izvršili smo u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine i ISSAI-jem 4000 – Standard za reviziju usklađenosti. Naše odgovornosti prema ISSAI standardima detaljnije su opisane u odjeljku *Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti*.

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

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

Isticanje pitanja

Skrećemo pažnju na sljedeće pitanje:

- Općina nije okončala aktivnosti na uspostavljanju trezorskog poslovanja u skladu sa članom 27. Zakona o trezoru u FBiH, iako je bila dužna da u roku od šest mjeseci od stupanja na snagu Zakona (12. 4. 2016. godine) uskladi svoje akte, a u roku od 12 mjeseci uspostavi trezorski način poslovanja (tačka 4. Izvještaja).

Naše mišljenje nije modificirano u vezi s navedenim pitanjem.

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

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

Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura kako bi pribavili revizijske dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene i da li je poslovanje Općine, prema definisanim kriterijima, usklađeno sa zakonima i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji regulišu poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost podrazumijeva i ocjenu finansijskog upravljanja, funkcije interne revizije i sistema internih kontrola.

Sarajevo, 5. 6. 2020. godine

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Dragan Kolobarić

GENERALNI REVIZOR

Dževad Nekić



II KRITERIJI ZA FINANSIJSKU REVIZIJU

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

Za obavljanje finansijske revizije korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o budžetima u FBiH;
 - Uredba o računovodstvu budžeta u FBiH;
 - Pravilnik o knjigovodstvu budžeta u FBiH;
 - Pravilnik o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH;
- Zakon o računovodstvu i reviziji u FBiH;
- Budžet Općine Kalesija za 2019. godinu;
- Odluka o izvršavanju Budžeta Općine Kalesija za 2019. godinu;
- Zakon o principima lokalne samouprave;
- Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH;
- Zakon o javnim nabavkama;
- Zakon o plaćama i naknadama u organima vlasti u FBiH;
- Zakon o porezu na dohodak;
- Zakon o doprinosima;
- Zakon o trezoru u FBiH;
- Zakon o državnoj službi u FBiH;
- Zakon o namještenicima u organima državne službe u FBiH;
- Zakon o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH, kao i drugi podzakonski akti navedenih zakona;
- Statut Općine Kalesija.



III IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. UVOD

Općina Kalesija je jedinica lokalne samouprave uspostavljena zakonom, sa nadležnostima utvrđenim Ustavom Federacije BiH¹, Ustavom Tuzlanskog kantona², Zakonom o principima lokalne samouprave u Federaciji BiH³ i Statutom Općine Kalesija.

Nadležnost i unutrašnja organizacija uređuje se Statutom, kao i druga pitanja od značaja za organizaciju i rad. Općina obavlja poslove kojim se neposredno ostvaruju potrebe građana, i to naročito poslove koji se odnose na: 1) donošenje budžeta; 2) upravljanje i raspolaganje imovinom; 3) upravljanje, finansiranje i unapređenje djelatnosti i objekata lokalne komunalne infrastrukture (vodosnabdijevanje, prikupljanje i odlaganje čvrstog otpada, javna čistoća, lokalna groblja, lokalni putevi i mostovi, ulična rasvjeta, javna parkirališta, parkovi); 4) donošenje programa i planova razvoja Općine; 5) urbano planiranje; 6) utvrđivanje i provođenje stambene politike; 7) javni prijevoz; 8) obrazovanje; 9) kultura i sport; 10) druge poslove od lokalnog značaja, koji nisu isključeni iz nadležnosti niti dodijeljeni u nadležnost nekog drugog nivoa vlasti.

Shodno odredbama Statuta, Općina je obavljanje pojedinih poslova iz samoupravnog djelokruga povjerila javnim preduzećima i ustanovama, registrovanim za djelatnost u okviru kojih je moguće obavljati te poslove. Poslovi su povjereni JKP „Komunalac“ d.d., KP „Vodovod i kanalizacija“ d.o.o., Agenciji za razvoj, Veterinarskoj stanici, Regionalnoj deponiji Zvornik, Centru za socijalni rad, Bosanskom kulturnom centru „Alija Izetbegović“ i Domu zdravlja.

Organi Općine su Općinsko vijeće i načelnik.

Općinsko vijeće je tijelo odlučivanja, predstavnički organ građana i organ lokalne samouprave koji donosi općinske propise i druge akte u okviru prava i dužnosti iz samoupravnog djelokruga Općine, te obavlja i druge poslove, u skladu sa Zakonom o principima lokalne samouprave i Statutom Općine. Općinsko vijeće ima 27 vijećnika, koji se biraju na mandat od četiri godine.

Načelnik je izvršni organ Općine, koji je predstavlja i zastupa. Načelnik donosi akte iz svoje nadležnosti, predlaže odluke i druge akte Općinskom vijeću.

Funkciju načelnika obavlja Sead Džafić od 1. 11. 2016. godine.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji od 27. 6. 2019. godine uređuju se sljedeće organizacione jedinice: Stručna služba Općinskog vijeća, Stručna služba Općinskog načelnika, Služba za privredu i budžet, Služba za prostorno uređenje, geodetske i imovinskopravne poslove, Služba za opću upravu i društvene djelatnosti i Služba za komunalne poslove i civilnu zaštitu. Pravilnikom je sistematizovano 107 radnih mjesta, a na 31. 12. 2019. godine u Općini je bio zaposlen 81 radnik.

Općina je uspostavila Registar budžetskih korisnika, u koji su uključeni organi i službe Općine i Općinsko pravobranilaštvo. Unutrašnja organizacija Općinskog pravobranilaštva utvrđena je posebnim Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Općinskom pravobranilaštvu, sa tri sistematizovana radna mjesta i jednim popunjenim.

Sjedište Općine je u Ulici Patriotske lige 15.

2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Općine za 2019. godinu i usklađenost aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

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

¹ „Sl. novine FBiH“, br. 1/94

² „Sl. novine Tuzlanskog kantona“, br.7/97, 3/99, 13/99, 10/00, 14/02, 6/04, 10/04

³ „Sl. novine FBiH“, br. 49/06



Revizija je obavljena u skladu s internim planskim dokumentima, u periodu od novembra 2019. do marta 2020. godine, sa prekidima.

Imajući u vidu da je Vlada Federacije BiH 16. 3. 2020. godine proglasila stanje nesreće zbog situacije izazvane pandemijom COVID-19, subjekti revizije su na osnovu zaključaka i preporuka Vlade FBiH reorganizovali svoj rad i skratili radno vrijeme, što može uticati na način obavljanja poslova u okviru uspostavljenog kontrolnog okruženja. Zbog ovih okolnosti, a s ciljem prikupljanja dovoljnih i primjerenih revizijskih dokaza, subjektima revizije omogućeno je dostavljanje dokumentacije za završnu reviziju elektronskim putem.

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

3. PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA IZ PRETHODNIH REVIZIJA I ANALIZA PODUZETIH MJERA

Ured za reviziju institucija u FBiH (u daljem tekstu: Ured) je izvršio finansijsku reviziju Općine za 2010. godinu, sačinio Izvještaj o izvršenoj reviziji i dao mišljenje s rezervom o finansijskim izvještajima. U Izvještaju su date preporuke u cilju otklanjanja uočenih propusta i nedostataka.

Općina je postupila u skladu sa članom 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija u FBiH i obavijestila o preduzetim radnjama u cilju prevazilaženja nepravilnosti identifikovanih u revizorskom izvještaju. Revizijom je konstatovano da su se poduzele odgovarajuće mjere u skladu sa planiranim aktivnostima.

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

Realizovane preporuke

- 1) Općina je sačinila posebne kriterije za zakup državnog poljoprivrednog zemljišta, u skladu sa Odlukom Vlade Tuzlanskog kantona o uvjetima i kriterijima za dodjelu u zakup državnog poljoprivrednog zemljišta;
- 2) Izvršeno je usaglašavanje stanja sredstava i izvora sredstava, u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH;
- 3) Uz godišnje obrasce finansijskih izvještaja sačinjava se i dostavlja analiza i tekstualni dio izvještaja, u skladu sa Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH;
- 4) Pravilnikom o plaćama i naknadama izabranih dužnosnika, državnih službenika i namještenika u organu uprave Općine Kalesija utvrđen je koeficijent plaće načelnika, dok je visina naknade općinskim vijećnicima utvrđena posebnom odlukom;
- 5) Komisija za procjenu vrijednosti nekretnina sačinjava detaljan izvještaj o vrsti, broju i procijenjenoj vrijednosti nekretnina koje su predmet procjene;
- 6) Donesen je Pravilnik o poklonima i reprezentaciji;
- 7) Knjigovodstveno evidentiranje izdataka za stručno obrazovanje vrši se u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH;
- 8) Općinsko vijeće je donijelo Odluku o visini naknada za rad članova Općinske izborne komisije;
- 9) Otvaranju ponuda pristupa se neposredno po njihovom prijemu i vrši se izvještavanje Agencije za javne nabavke o provedenim postupcima javnih nabavki u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama;
- 10) Knjigovodstveno evidentiranje primljenih, a neutrošenih potpora od drugih nivoa vlasti vrši se na poziciji razgraničenih prihoda. Kapitalne potpore koje predstavljaju ulaganja u imovinu Općine knjigovodstveno se evidentiraju na poziciji kapitalnih primitaka, u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH;



- 11) Vršiti se kontinuirana kontrola izmirivanja obaveza po zaključenim ugovorima o zakupu, a u slučaju neizmirivanja obaveza zakupca poduzimaju se zakonske mjere na naplati svih vidova zakupa, u skladu sa zaključenim ugovorom.

Djelimično realizovane preporuke

- 1) Osigurano je knjigovodstveno evidentiranje potraživanja od pravnih i fizičkih lica po osnovu naknada za koje Općina ostvaruje neporezne prihode, osim za potraživanja po osnovu rente i uređenja građevinskog zemljišta. Također, nije osigurano kontinuirano praćenje naplate potraživanja s obzirom na to da se ne vode pomoćne evidencije izdatih rješenja i zaključenih ugovora;
- 2) Kod definisanja kriterija bodovanja u tenderskoj dokumentaciji jasno se navode nazivi kriterija i način bodovanja ponuda, u skladu sa zakonom o javnim nabavkama. Međutim, nije osigurano poštovanje odredbi ugovora u dijelu dinamike izvođenja radova;
- 3) Poduzete su aktivnosti na uspostavljanju organizacije općinskih službi za upravu, kako bi se grupisanjem poslova u službama osiguralo najracionalnije izvršavanje poslova svih zaposlenih u Općini. Međutim, u skladu sa Zakonom o internoj reviziji, radno mjesto internog revizora je sistematizovano, ali nije popunjeno;
- 4) Općina izrađuje Budžetski kalendar, izradu Budžeta za narednu fiskalnu godinu usklađuje sa odredbama Zakona o budžetima u FBiH i Budžetskim kalendarom, u dijelu provođenja propisanih aktivnosti i donošenja propisanih akata u utvrđenim rokovima, ali ne donosi se Plan nabavki stalnih sredstava u skladu sa Zakonom.

Nerealizovane preporuke

- 1) Kapitalna ulaganja u objekte komunalne infrastrukture, koja su data Općini na upravljanje, finansiranje i unapređenje, u skladu sa Zakonom o principima lokalne samouprave, knjigovodstveno evidentirati na poziciji stalnih sredstava;
- 2) Osigurati vođenje evidencija putnih naloga za službena vozila, donijeti normative potrošnje goriva, te sačinjavati mjesečne izvještaje o potrošnji goriva, kojim će se osigurati efikasan sistem internih kontrola u dijelu trošenja sredstava za gorivo;
- 3) U skladu sa Zakonom o budžetima sačiniti Plan nabavki stalnih sredstava, koji mora biti usklađen sa prijedlogom finansijskog plana u kojem će biti jasno definisano koja sredstva se planiraju za kapitalno investiranje, kako po pojedinačnim iznosima tako i ukupno, te osigurati detaljne opise vrste nabavke;
- 4) Formirati komisiju koja će poduzeti sveobuhvatne aktivnosti na utvrđivanju imovine Općine, izvršiti procjenu njene vrijednosti i sačiniti izvještaj kako bi se osiguralo knjigovodstveno evidentiranje imovine u poslovnim knjigama Općine.

Preporuke za koje nije izvršena ocjena postupanja

- 1) Nije osigurana kontinuirana kontrola naplate komunalne naknade ni poduzimanje zakonskih mjera u slučaju neplaćanja naknade jer je Odlukom Općinskog vijeća obustavljena naplata;
- 2) Pošto su Smjernice za uspostavu i jačanje interne kontrole kod budžetskih korisnika stavljene van snage, nije se mogla izvršiti ocjena donošenja procedura u skladu s njima, kao ni donošenje Pravilnika o internim kontrolama;
- 3) U revidiranoj godini nisu evidentirane veterinarske usluge, čime se nije mogla izvršiti ocjena prirode finansijske transakcije i da li je njeno evidentiranje izvršeno u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH;
- 4) U revidiranoj godini izdavala su se posebna rješenja o visini naknade za rentu, kojima je utvrđena obaveza plaćanja u roku od 10 dana od dana prijema rješenja. Pošto je rješenjima utvrđen neposredan rok za uplatu, a ne prije izdavanja odobrenja za građenje, kako je to bilo utvrđeno rješenjima o urbanističkoj saglasnosti, nije vršena ocjena postupanja da li se izdata pravosnažna rješenja o urbanističkoj saglasnosti evidentiraju u vanbilansnoj evidenciji;



- 5) Nismo mogli ocijeniti poštivanje odredbe člana 5. Ugovora o zakupu državnog poljoprivrednog zemljišta koji reguliše uslove za nastavak zakupa nakon isteka ugovorenog roka, jer od 2012. godine ove ugovore umjesto Općine zaključuje Ministarstvo poljoprivrede Tuzlanskog kantona.

Nakon izvršene revizije za 2019. godinu dato je ukupno 26 preporuka, od čega je 18 novih i osam preporuka koje su već date u Izvještaju o finansijskoj reviziji za 2010. godinu (4 nerealizovane i 4 djelimično realizovane).

4. SISTEM INTERNIH KONTROLA

Sistem internih kontrola

Cilj sistema internih kontrola je da osigura razumno uvjerenje da Općina u obavljanju poslova iz djelokruga i nadležnosti upravlja javnim sredstvima zakonito, transparentno, ekonomično, efikasno i efektivno, odnosno da interne kontrole funkcioniraju adekvatno i efikasno, u skladu s važećom regulativom.

Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH,⁴ Pravilnik o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH⁵ i Standardi interne kontrole u javnom sektoru u FBiH⁶ nalažu uspostavljanje, vođenje i procjenu sistema internih kontrola na osnovu COSO modela.⁷

Rukovodstvo Općine odgovorno je za uspostavljanje funkcionalnog sistema interne kontrole u skladu sa propisima koji to regulišu, kao i za uspostavljanje, razvoj i implementaciju odgovarajućeg, efikasnog, efektivnog i ekonomičnog finansijskog upravljanja i kontrola. Rukovodstvo je odgovorno da ciljeve korisnika javnih sredstava ostvaruje upravljanjem tim sredstvima na zakonit, ekonomičan, efikasan i efektivan način. Također je odgovorno i za izradu internih akata (koji se zasnivaju na svih pet komponenti sistema internih kontrola, podzakonskim aktima, Standardima interne kontrole i dobrim praksama interne kontrole) i za implementaciju sistema finansijskog upravljanja i kontrole u svim organizacionim jedinicama Općine, poštujući principe zakonitosti, finansijskog upravljanja i transparentnosti u skladu sa standardima interne kontrole.

S tim u vezi, rukovodstvo Općine donijelo je interne akte iz nadležnosti, kojima je uredilo svoje poslovanje i postupanje uposlenika u obavljanju poslova na koje su raspoređeni i koji su im dodijeljeni. Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji utvrđena je organizaciona struktura, sistematizacija radnih mjesta, sa opisom svakog radnog mjesta i potrebnim uslovima za njegovo obavljanje, uključujući i obaveze i odgovornosti.

Izvršili smo analizu uspostavljenog sistema internih kontrola kao modela, koji se definiše kao proces koji provodi menadžment, dizajniran kako bi osigurao prihvatljivu garanciju za ostvarivanje ciljeva u djelotvornosti i učinkovitosti poslovanja, pouzdanosti finansijskog izvještavanja i usklađenosti poslovanja sa važećim zakonima i propisima. Uzimajući u obzir navedeno, naša obaveza je bila da se uvjerimo šta je od kontrolnih mehanizama u upotrebi u Općini.

Pravilnik o računovodstvenim politikama organa uprave Općine Kalesija iz 2007. godine nije usklađen sa Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i trezor.

Općina nije donijela ni Pravilnik o internim kontrolama, nije izvršila procjenu rizika u ključnim segmentima poslovanja, niti je uspostavljen registar rizika u skladu sa Smjernicama za provođenje procesa upravljanja rizicima kod korisnika javnih sredstava u Federaciji BiH.

⁴ „Sl. novine FBiH“, br. 38/16

⁵ „Sl. novine FBiH“, br. 6/17

⁶ „Sl. novine FBiH“, br. 75/16

⁷ COSO model je općeprihvaćeni međunarodni model za uspostavljanje, vođenje i procjenu sistema internih kontrola koji čini pet međusobno povezanih komponenti: kontrolno okruženje, procjena rizika, kontrolne aktivnosti, informacije i komunikacije, praćenje i procjena. Ovaj model definiše internu 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 finansijskog izvještavanja, kao i usklađenost sa važećom regulativom.



Nisu uspostavljeni ni odgovarajući mehanizmi interne komunikacije koji bi trebali da obezbijede blagovremene informacije neophodne za donošenje odluka, provođenje i praćenje svih aktivnosti u subjektu revizije. Na ovo ukazujemo zbog nepostojanja dobre komunikacije i koordinacije Odsjeka za budžet i trezor koji vrši knjigovodstveno evidentiranje naplate prihoda i službe koja utvrđuje osnov za naplatu neporeznih prihoda.

Općina je na osnovu Odluke o uspostavi registra budžetskih korisnika Općine Kalesija od 31. 12. 2016. godine uspostavila Registar budžetskih korisnika. Glavni identifikacioni broj dodijeljen je Općinskom načelniku, Općinskom vijeću i Općinskom pravobranilaštvu. Izvedeni identifikacioni brojevi dodijeljeni su Službi za privredu i budžet, Službi za prostorno uređenje, geodetske i imovinskopravne poslove, Službi za opću upravu i društvene djelatnosti i Službi za komunalne poslove i civilnu zaštitu kao organizacionim jedinicama Općinskog načelnika. Utvrdili smo da se prilikom sačinjavanja finansijskih izvještaja koristi glavni identifikacioni broj općinskog načelnika.

Općina, kao pravno lice, nije porezno registrovana, što nije u skladu sa članom 6. Zakona o principima lokalne samouprave u FBiH i Pravilnikom o dodjeljivanju identifikacionih brojeva, registraciji i identifikaciji i evidencijama poreznih obveznika na teritoriji Federacije BiH⁸.

Naši nalazi ukazuju na to da sistem internih kontrola nije u dovoljnoj mjeri uspostavljen u svim segmentima poslovanja, i to u dijelu evidentiranja neutrošenih namjenskih prihoda, tekućih transfera udruženjima, provođenja godišnjeg popisa imovine i javnih nabavki.

Za ove nedostatke i slabosti u funkcionisanju sistema internih kontrola date su odgovarajuće preporuke u dijelovima izvještaja u kojima su šire obrazložene spomenute aktivnosti.

Općina je imenovala koordinatora za finansijsko upravljanje i kontrolu, u skladu sa članom 7. Pravilnika o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH.

Općina nije uspostavila sistem internih kontrola prema COSO modelu, kako to nalažu odredbe članova od 4. do 13. Zakona o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i članovi od 3. do 6. Pravilnika o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH.

Općina nije okončala aktivnosti na uspostavljanju trezorskog poslovanja u skladu sa članom 27. Zakona o trezoru u FBiH, iako je bila dužna da u roku od šest mjeseci od stupanja na snagu ovog Zakona (12. 4. 2016. godine) uskladi svoje akte sa njim, a u roku od 12 mjeseci uspostavi trezorski način poslovanja. Uspostavljen je Jedinostveni račun trezora, ali nisu uspostavljene i ne vode se pomoćne knjige koje čine dio sistema Glavne knjige trezora, nije osigurana izrada godišnjih i kvartalnih planova novčanih tokova, kojima se predviđa priliv i odliv sredstava, kao ni izrada prijedloga operativnih planova rashoda i izdataka.

Izjava o fiskalnoj odgovornosti sačinjena je i dostavljena kantonalnom ministarstvu finansija 5. 3. 2020. godine, u skladu sa članom 12. Pravilnika o obliku i sadržaju, načinu popunjavanja i predaje izjave o fiskalnoj odgovornosti.

Preporuke:

- *uspostaviti sistem internih kontrola prema COSO modelu, u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i Pravilnikom o provođenju finansijskog upravljanja u javnom sektoru u FBiH;*
- *ubrzati i okončati aktivnosti na uspostavljanju trezorskog poslovanja u skladu sa Zakonom o trezoru u FBiH;*
- *podnijeti zahtjev za dodjeljivanje ID broja za Općinu, kao jedinstvenog organa uprave, u skladu sa Zakonom o principima lokalne samouprave i Pravilnikom o dodjeljivanju identifikacionih brojeva, registraciji i identifikaciji i evidencijama poreznih obveznika na teritoriji Federacije BiH.*

⁸ „Sl. novine FBiH“, br. 69/17, 17/18

Interna revizija

Prema članu 8. Zakona o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH⁹ i članu 3. Pravilnika o kriterijima za uspostavljanje jedinica za internu reviziju u javnom sektoru u FBiH¹⁰, Općina je bila u obavezi postaviti jednog samostalnog internog revizora u funkciji Jedinice za internu reviziju.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji u okviru organizacijske jedinice Stručna služba općinskog načelnika sistematizovano je radno mjesto internog revizora, ali nije popunjeno.

Zakonom o izmjenama i dopunama Zakona o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH¹¹ izmijenjen je član 8. prethodnog Zakona. Novim članom više nije propisano da općine trebaju imati najmanje jednog internog revizora, već Federalno ministarstvo finansija treba da donese pravilnik o kriterijima za uspostavljanje jedinica za internu reviziju, kojim se određuju obveznici uspostavljanja funkcije interne revizije, način uspostavljanja i vršenja interne revizije. Federalno ministarstvo finansija još uvijek nije donijelo novi pravilnik.

Preporuka:

- **uspostaviti internu reviziju u skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH i provedbenim aktom.**

Prevenција korupcije

Općina nije poduzimala aktivnosti po pitanju prevencije korupcije, s obzirom na to da nije sačinila plan aktivnosti borbe protiv korupcije na lokalnom nivou, nije imenovala radnu grupu za praćenje njegove primjene, čiji je zadatak monitoring, izvještavanje i evaluacija plana, niti je donijela plan integriteta.

Preporuka:

- **donijeti plan aktivnosti borbe protiv korupcije i plan integriteta, osigurati uslove za njihovu implementaciju i poduzeti sve ostale potrebne mjere po pitanju prevencije korupcije.**

5. PLANIRANJE, DONOŠENJE BUDŽETA I IZVJEŠTAVANJE

Budžet Općine za 2019. godinu usvojilo je Općinsko vijeće 3. 1. 2019. godine u iznosu od 11.445.862 KM. Na prihodovnoj strani planirani su prihodi (6.959.490 KM) i primici (3.660.600 KM), dok su na rashodovnoj strani planirani rashodi (8.572.362 KM), kapitalni izdaci (2.754.500 KM), otplate dugova (69.000 KM) i tekuća rezerva (50.000 KM).

Izmjenama i dopunama Budžeta Općine od 15. 7. 2019. godine, Budžet je povećan na 13.612.564 KM. Krajem godine, 10. 12. 2019. godine, donesene su još jedne izmjene i dopune Budžeta, kojima su samo izvršene preraspodjele u okviru prethodno donesenog Budžeta.

U tabeli je pregled planiranog i ostvarenog Budžeta Općine:

Naziv	Budžet za 2019. godinu	Izmjene i dopune Budžeta	Ostvareno u 2019. godini	Indeks (4/3*100)
1	2	3	4	5
Prihodi i primici	10.620.090	13.016.327	8.898.566	68
Rashodi i izdaci	11.445.862	13.612.564	9.464.606	69
Višak prihoda nad rashodima	825.772	596.237	-	-
Višak rashoda nad prihodima	-	-	566.040	-

⁹ „Sl. novine FBiH“, br. 47/08

¹⁰ „Sl. novine FBiH“, br. 82/13, 74/14, 95/15, 48/17

¹¹ „Sl. novine FBiH“, br. 101/16

Iako se ostvarenje prihoda i primitaka i izvršenje rashoda i izdataka nije kretalo u skladu sa prvobitno utvrđenim izmjenama i dopunama Budžeta, Općinsko vijeće donijelo je druge izmjene i dopune kojim Budžet ostaje na nivou utvrđenog prvih izmjenama i dopunama.

Jedina izmjena izvršena je unutar pozicije kapitalnih izdataka, preraspodjelom iznosa od 150.000 KM.

Može se konstatovati da nisu poduzete adekvatne mjere za uravnoteženje Budžeta Općine, u skladu sa članovima 36. i 37. Zakona o budžetima u FBiH.

Provedenom revizijom utvrdili smo i da Stručna služba za privredu i budžet nije sačinjavala godišnji i kvartalne operativne planove novčanih tokova iskazanih po mjesecima.

Zbog toga se nisu poštovale odredbe člana 53. Zakona o budžetima u FBiH u dijelu izrade godišnjeg i kvartalnih operativnih planova novčanih tokova po mjesecima i izrade prijedloga operativnih planova rashoda i izdataka.

Izveštaj o izvršenju Budžeta Općine Kalesija za 2019. godinu sačinila je Služba za privredu i budžet, ali do okončanja revizije nije ga razmatralo niti usvojilo Općinsko vijeće.

Preporuke:

- *u slučaju značajnog odstupanja iskazanih pozicija u odnosu na planirane, poduzimati mjere uravnoteženja Budžeta Općine, u skladu sa članovima 36. i 37. Zakona o budžetima u FBiH;*
- *sačinjavati godišnje i kvartalne operativne planove novčanih tokova po mjesecima, u skladu sa članom 53. stav 1. Zakona o budžetima u FBiH.*

6. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Općina je sačinila Godišnji finansijski izvještaj za 2019. godinu i dostavila ga nadležnim organima i institucijama u skladu s važećim propisima i u utvrđenom roku. U Analizi iskaza, sačinjenoj uz godišnje računovodstvene izvještaje, obrazloženo je izvršenje budžeta u skladu s Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.

6.1 GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA

6.1.1 Prihodi i primici

U Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta za 2019. godinu ukupno ostvareni prihodi i primici iskazani su u iznosu od 8.898.566 KM, što je u odnosu na prihode i primitke planirane budžetom manje za 4.117.761 KM. Strukturu ostvarenih prihoda i primitaka čine: prihodi od poreza (5.889.417 KM), neporezni prihodi (1.498.361 KM), primljeni transferi (1.112.815 KM) i primici od prodaje stalnih sredstava 397.973 KM.

6.1.1.1 Neporezni prihodi

Neporezni prihodi iskazani su u iznosu od 1.498.361 KM i u odnosu na plan ostvareni su manje za 284.669 KM ili 16%. Ostvareni prihodi najvećim dijelom odnose se na naknade i takse po federalnim i drugim propisima u iznosu od 491.232 KM, ostale budžetske naknade – uređenje građevinskog zemljišta, renta (270.576 KM), komunalne takse (253.247 KM) i prihode od iznajmljivanja zemljišta (190.697 KM).

U okviru **naknada i taksi po federalnim i drugim propisima** najznačajniji su namjenski prihodi za ceste u iznosu od 205.913 KM i prihodi po osnovu posebne naknade za zaštitu od prirodnih nepogoda u iznosu od 88.893 KM.



Prihodi od uređenja građevinskog zemljišta i rente ostvaruju se na osnovu Odluke Općinskog vijeća o građevinskom zemljištu, kojom je utvrđena cijena m² korisne stambene površine prema zonama za stambene i poslovne objekte. **Utvdili smo da se po izdatim rješenjima kojima je utvrđena obaveza plaćanja naknade za uređenje građevinskog zemljišta i rente u roku 10 dana od dana prijema rješenja, ne evidentiraju potraživanja u Glavnoj knjizi, čime nije osigurana knjigovodstvena evidencija potraživanja po ovom osnovu.**

Prihodi od komunalnih taksi ostvaruju se na osnovu Odluke Općinskog vijeća o komunalnim taksama. Takse se plaćaju za svaku istaknutu firmu, zauzimanje javnih površina ispred poslovnih objekata, postavljanje reklamnih panoa, prodajnih stolova i sl. Služba za komunalne poslove izdaje rješenja kojim se utvrđuje obaveza plaćanja komunalne takse, a na osnovu dokaza o uplaćenju administrativnoj taksi, rješenja o obavljanju djelatnosti, kopije katastarskog plana i posjedovnog lista.

Prihodi od iznajmljivanja zemljišta ostvaruju se na osnovu odredbi Pravilnika o uslovima i načinu korištenja sredstava ostvarenih od zamjene, zakupa i koncesije poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, koji je donijelo Federalno ministarstvo poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva. Shodno navedenom, sredstva ostvarena po osnovu zakupa i koncesije poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države dijele se između kantona i jedinica lokalne samouprave u omjeru 70 : 30 u korist jedinica lokalne samouprave.

Općina u 2019. godini nije ostvarila prihode po osnovu komunalne naknade. Naime, Odlukom Općinskog vijeća od 28. 1. 2017. godine stavljena je privremeno van snage Odluka o komunalnoj naknadi na području Općine Kalesija, koja se, kako stoji u obrazloženju, neće primjenjivati do obezbjeđenja uslova za njenu primjenu na cijelom području Općine, iz razloga što veliki broj objekata na području Općine nema odobrenje za upotrebu objekta. Kako se obveznici uvedeni u obavezu plaćanja ne bi doveli u diskriminirajući položaj, u odnosu na one koji ne plaćaju naknadu, obaveze plaćanja oslobođeno je 657 obveznika, utvrđene rješenjima mjesečno u iznosu od 82.941 KM.

Općina je Pravilnikom o internim kontrolama za neporezne prihode (Pravilnik donesen samo za neporezne prihode) regulisala uspostavljanje jedinstvene baze podataka neporeznih prihoda, koja sadrži popis svih obveznika uplate javnih prihoda, osnove zaduženja, iznose zaduženja, označavanje plaćanja u roku, plaćanje nakon protoka roka, poduzete mjere i aktivnosti, kao i druge elemente za kojima se ukaže potreba. **Utvdili smo da Općina nije uspostavila jedinstvenu bazu podataka neporeznih prihoda, a nije prezentirana ni dokumentacija kojom se potvrđuje da nadležne službe za praćenje naplate neporeznih prihoda vode pomoćne evidencije izdatih rješenja i zaključenih ugovora, niti da se podaci upoređuju sa iskazanim prihodima u Glavnoj knjizi. Također, nismo se uvjerali da postoji dobra komunikacija i koordinacija između Odsjeka za budžet i trezor koji vrši knjigovodstveno evidentiranje naplate prihoda i službe koja utvrđuje osnov za naplatu neporeznih prihoda.**

Shodno navedenom, ne možemo potvrditi da je osigurana adekvatna kontrola naplate neporeznih prihoda.

Zakonom o budžetima u FBiH propisano je da se namjenski prihodi i primici koji nisu iskorišteni u prethodnoj godini, prenose u budžet za tekuću budžetsku godinu. Takođe, Uputstvom o otvaranju posebnih namjenskih transakcijskih računa, načinu planiranja, prikupljanja, evidentiranja i raspolaganja sredstvima sa posebnih namjenskih transakcijskih računa, otvorenih kao podračuna u okviru Jedinstvenog računa trezora propisano je da se za preostali iznos neiskorištenih sredstava na podračunima na kraju fiskalne godine, a prije izrade godišnjeg obračuna, vrši prenos sredstava na vremenska razgraničenja. **Provedenom revizijom utvdili smo da neiskorišteni namjenski prihodi sa posebnih namjenskih transakcijskih računa, otvorenih kao podračuna u okviru Jedinstvenog računa trezora, prije izrade godišnjeg obračuna nisu preknjiženi na vremenska razgraničenja (sredstva za rentu i uređenje zemljišta 213.376 KM, za izgradnju skloništa 226.039 KM i zaštitu od prirodnih i drugih nesreća 14.682 KM), čime nije postupljeno u skladu sa članom 48. Zakona o budžetima u FBiH i navedenim Uputstvom. Shodno navedenom, prihodi u finansijskim izvještajima precijenjeni su za 454.097 KM, zbog čega ni finansijski rezultat nije realno iskazan.**



Preporuke:

- *neurošene namjenske prihode iskazivati na poziciji kratkoročnih razgraničenja, u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Uputstvom o otvaranju posebnih namjenskih transakcijskih računa, načinu planiranja, prikupljanja, evidentiranja i raspolaganja sredstvima sa posebnih namjenskih transakcijskih računa, otvorenih kao podračuna u okviru Jedinственог računa trezora;*
- *osigurati praćenje naplate neporeznih prihoda kroz pomoćne evidencije izdatih rješenja i zaključenih ugovora, te njihovo upoređivanje sa iskazanim prihodima u Glavnoj knjizi, kako bi se osigurala adekvatna kontrola naplate neporeznih prihoda;*
- *rješenja kojim se utvrđuje obaveza plaćanja naknade za uređenje građevinskog zemljišta i rente evidentirati u Glavnoj knjizi.*

6.1.1.2 Primljeni transferi i donacije

Primljeni transferi i donacije iskazani su u iznosu od 1.112.815 KM i u odnosu na plan manje su ostvareni za 2.942.785 KM ili 73%. Strukturu čine primljeni tekući transferi od kantona (245.559 KM), mjesnih zajednica (168.203 KM), Federacije BiH (155.800 KM), općina (86.000 KM), države BiH (39.827 KM), Republike Srpske (20.000 KM) i kapitalni transfer od Federacije BiH (397.426 KM).

Primljeni transferi od kantona odnose se na doznačena sredstva Ministarstva poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva Tuzlanskog kantona za čišćenje i sanaciju rječice Prele (63.297 KM) i vodovod Rainci Gornji i Seljublje (54.606 KM), Ministarstva prostornog uređenja Tuzlanskog kantona za projekat fekalne kanalizacije Rainci Gornji (32.643 KM) i izradu glavnog projekta sekundarne kanalizacije Tojšići i Petrovice (22.183 KM) itd.

Primljeni transferi od Federacije odnose se na doznačena sredstva Federalnog ministarstva raseljenih osoba i izbjeglica za izgradnju ambulante u MZ Donja Vukovija (60.000 KM) i sufinansiranje volonterskog rada (15.800 KM), Federalnog ministarstva finansija za opremanje JU MŠC za izvođenje stručne nastave (60.000 KM) i Federalne uprave civilne zaštite za provođenje hitnih mjera na sanaciji infrastrukture i klizišta (20.000 KM).

Primljeni transferi od općina odnose se na doznačena sredstva općina za sanaciju šteta od poplava: Općina Stari Grad (50.000 KM), Centar Sarajevo (20.000 KM), Ilidža (10.000 KM), Konjic (5.000 KM) i Visoko (1.000 KM).

Primljeni transfer od Republike Srpske odnosi se na doznačena sredstva Ministarstva za izbjeglice i raseljena lica za asfaltiranje puta u mjesnoj zajednici Gojčin u iznosu od 20.000 KM.

Kapitalni transferi odnose se na doznačena sredstva Federalnog ministarstva razvoja, poduzetništva i obrta za izgradnju ceste u poduzetničkoj zoni Kalesija Gornja (247.425 KM) i Federalnog ministarstva finansija za izvođenje završnih radova na Sportskoj dvorani u Kalesiji (150.000 KM).

Općina je za utrošena sredstva primljenih transfera dostavila izvještaje o namjenskom utrošku, a neurošena sredstva na 31. 12. 2019. godine evidentirana su na kratkoročnim razgraničenjima.

6.1.2 Rashodi, izdaci i finansiranje

U Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta Općine za 2019. godinu iskazani su rashodi i izdaci u iznosu od 9.464.606 KM.

Strukturu rashoda i izdataka čine: plaće i naknade troškova zaposlenih (2.326.644 KM), tekući transferi i drugi tekući rashodi (1.993.327 KM), izdaci za nabavku stalnih sredstava (1.905.527 KM), izdaci za materijal i usluge (1.754.558 KM), kapitalni transferi (1.217.507 KM), doprinosi (229.354 KM) i otplate dugova (37.689 KM).

6.1.2.1 Plaće i naknade troškova zaposlenih

Izdaci za plaće i naknade troškova zaposlenih iskazani su u iznosu od 2.326.644 KM, od čega se na izdatke za bruto plaće i naknade plaća odnosi 2.005.646 KM, a na naknade troškova zaposlenih 320.998 KM. Obračun plaća i naknada zaposlenih vrši se u skladu sa Pravilnikom o plaćama i naknadama izabranih dužnosnika, državnih službenika i namještenika u organu uprave Općine Kalesija, koji je donio načelnik. Pravilnikom su utvrđeni platni razredi i koeficijenti za izabrane dužnosnike i njihove savjetnike, državne službenike i namještenike i usklađeni su sa koeficijentima utvrđenim Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti u FBiH. Odluku o utvrđivanju osnovice za obračun plaće državnih službenika i namještenika donosi načelnik, koja je za 2019. godinu iznosila 330 KM. Najviša plaća isplaćena je u neto iznosu od 3.388 KM, a najniža u iznosu od 684 KM. Prosječna neto plaća iznosila je 1.356 KM.

Ocjenjivanje zaposlenika Općine za 2019. godinu izvršeno je u propisanom roku, u skladu sa Zakonom o državnoj službi Tuzlanskog kantona i Pravilnikom o ocjenjivanju rada državnih službenika i namještenika u Općini Kalesija.

Isplata **naknade za topli obrok** u iznosu od 166.205 KM vrši se u visini od 1% prosječne plaće u Federaciji, prema posljednjem objavljenom statističkom podatku, u skladu sa Pravilnikom o plaćama i naknadama Općine.

Regres za godišnji odmor isplaćen je u iznosu od 37.392 KM za 82 zaposlenika. Isplata je vršena na osnovu odluke načelnika u pojedinačnom iznosu od 456 KM.

Jubilarnе nagrade iskazane su u iznosu od 52.925 KM i odnose se na izdatke vezane za priznanja i obilježavanje značajnih datuma. Isplate su izvršene na osnovu odluka načelnika o izdavanju finansijskih sredstava raznim udruženjima, organizacijama, te pojedincima na ime, pokroviteljstva, nagrade za priznanja, pomoći i sl.

Uvidom u obračun i isplatu plaća i naknada zaposlenih nismo utvrdili nepravilnosti.

6.1.2.2 Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge

Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge iskazani su u iznosu od 1.754.558 KM. Strukturu izdataka čine: ugovorene i druge posebne usluge (705.106 KM), izdaci za tekuće održavanje (532.967 KM), izdaci za komunikaciju i komunalne usluge (258.622 KM), izdaci za energiju (97.686 KM), nabavke materijala i sitnog inventara (60.526 KM), unajmljivanje imovine (39.868 KM), usluge prevoza i goriva (28.914 KM), putni troškovi (22.445 KM) i izdaci za osiguranje, bankarske usluge i usluge platnog prometa (8.424 KM).

Ugovorene i druge posebne usluge čine izdaci po osnovu druge samostalne djelatnosti i povremeni i privremeni poslovi (324.526 KM), izdaci za informisanje (293.453 KM), zatezne kamate i troškovi spora (46.597 KM), usluge stručnog obrazovanja (34.914 KM) i ostale nespomenute usluge i dažbine (5.616 KM).

Izdaci po osnovu druge samostalne djelatnosti i povremeni i privremeni poslovi odnose se na naknade za rad skupštinskih zastupnika (190.910 KM), volonterski rad po osnovu ugovora o stručnom osposobljavanju (75.160 KM) i izdatke za rad komisija (58.456 KM).

- Naknade za rad skupštinskih zastupnika (vijećnika) utvrđene su odlukom Vijeća od 7. 10. 2011. godine, i to u mjesečnom neto iznosu od 350 KM (paušal), naknade za prisustvo redovnim, vanrednim i tematskim sjednicama Općinskog vijeća od 50 KM i naknade članovima komisija i radnih tijela koje imenuje Općinsko vijeće (60 KM predsjedniku i 50 KM članovima komisije). U skladu sa odlukom, vijećnicima je za redovan rad i prisustvo na sjednicama ukupno isplaćeno 156.396 KM, a članovima komisija i radnih tijela koje imenuje Općinsko vijeće 34.514 KM. Obračun i isplata naknada za rad vijećnicima i članovima komisija vrši se na osnovu dostavljenih spiskova Općinskog vijeća.



- Izdaci za rad komisija iskazani su u neto iznosu od 58.456 KM. Najznačajnije isplate se odnose na Komisiju za procjenu vrijednosti nekretnina (22.050 KM), naknade članovima Općinskog štaba civilne zaštite (10.649 KM), Komisiju za tehnički pregled izgradnje objekata (4.639 KM), Komisiju za javne nabavke (2.009 KM). U okviru ovih izdataka evidentirani su izdaci po osnovu ugovora o djelu od 8.978 KM. Komisija za procjenu vrijednosti nekretnina i Komisija za tehnički pregled izgradnje objekata formirane su na osnovu posebnih propisa iz nadležnosti općine i finansiraju se od uplata pravnih i fizičkih lica. Sa vanjskim saradnicima koji su angažovani za rad u komisijama nisu se zaključivali ugovori o djelu, već je isplata naknada vršena na osnovu zaključaka koje je donosio načelnik.

Utvdili smo da obračun naknada uposlenicima po osnovu angažmana u komisijama nije imao karakter prihoda od nesamostalne djelatnosti, kako je propisano članom 10. Zakona o porezu na dohodak¹² i članovima 8, 11. i 12. Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dohodak,¹³ s obzirom na to da nisu obračunati i uplaćeni propisani porez i doprinosi. Napominjemo da je navedenim članovima Zakona o porezu na dohodak i Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dohodak propisano da naknade uposlenicima po osnovu angažmana po bilo kom osnovu, a u vezi sa nesamostalnom djelatnošću, neovisno o tome da li se ti poslovi obavljaju u toku ili izvan radnog vremena, imaju karakter oporezivog prihoda od nesamostalne djelatnosti. Shodno tome, obaveza poslodavca je da obračuna i uplati porez i pune doprinose, u skladu sa odredbama člana 27. Zakona o porezu na dohodak i članova 16. i 21. Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dohodak, kao i odredbama člana 10. i 11. Zakona o doprinosima¹⁴ i odredbama članova od 17. do 20. Pravilnika o načinu obračunavanja i uplate doprinosa.¹⁵

Preporuka:

- **obračun poreza i doprinosa nastalih po osnovu nesamostalne djelatnosti za zaposlenike Općine vršiti na način da se obračuna i uplati porez i doprinosi u skladu sa odredbama Zakona o porezu na dohodak;**
- **zaključivati ugovore o djelu prilikom angažovanja vanjskih saradnika za obavljanje određenog posla.**

U okviru Izdataka za informisanje, na izdatke za reprezentaciju odnosi se 60.476 KM. Pravilnikom o poklonu, uslovima i načinu korištenja sredstava reprezentacije propisano je da se pravdanje korištenja sredstava vrši podnošenjem službene zabilješke u kojoj se konstatuje za koga je plaćena. Pravilnikom nije utvrđena visina dozvoljenih troškova reprezentacije. Uvidom u prezentiranu dokumentaciju utvrdili smo da se prilikom pravdanja računa za ugostiteljske usluge nije podnosila ovjerena zabilješka odgovornih osoba koja bi upućivala na povod i svrhu nastalog troška.

Imajući u vidu da se pravdanje korištenja sredstava nije vršilo sačinjavanjem službene zabilješke, konstatujemo da nije uspostavljen adekvatan nadzor, odnosno kontrola nad stvaranjem i pravdanjem troškova reprezentacije. Shodno tome, ne možemo potvrditi namjensko korištenje sredstava reprezentacije.

Preporuka:

- **pravdanje sredstava reprezentacije vršiti u skladu sa Pravilnikom o poklonu, uslovima i načinu korištenja sredstava reprezentacije.**

U okviru izdataka za tekuće održavanje najznačajniji iznos odnosi se na izdatke za provođenje mjera zaštite od prirodnih i drugih nesreća (219.580 KM), usluge održavanja cesta, željeznica i mostova (202.985 KM) i usluge opravki i održavanja zgrada (91.634 KM). Konstatovali smo da je u okviru izdataka za provođenje mjera zaštite od prirodnih i drugih nesreća, evidentiran izdatak u iznosu od 35.841 KM na ime faktura pravnog lica „Tosunbegović“ d.o.o. Kalesija sa kojim nije zaključen ugovor o izvođenju radova, o čemu je konstatovano u tački 7. Javne nabavke.

¹² „Sl. novine FBiH“, br. 10/08, 9/10, 44/11, 7/13, 65/13

¹³ „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

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

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

Usluge prevoza i goriva iskazane su u iznosu od 28.914 KM, od čega se na izdatke za gorivo odnosi 24.478 KM. Način korištenja službenih vozila regulisan je Pravilnikom o uvjetima i načinu korištenja putničkih automobila Općine koji je načelnik donio 2007. godine. Pravilnikom je propisano da je osoba ovlaštena da upravlja vozilom dužna voditi evidenciju korištenja vozila na putnom nalogu PN-4. Prilikom korištenja službenih vozila putni nalozi se popunjavaju, ali uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da se ne vodi mjesečna evidencija o utrošku goriva pojedinačno po vozilima. Također, utvrđeno je da Općina nije donijela interni akt za utvrđivanje normativa potrošnje goriva, kako bi se osigurala kontrola u dijelu trošenja sredstava za gorivo. Utvrdili smo da nije uspostavljena adekvatna interna kontrola o potrošnji goriva i korištenju službenih vozila Općine.

Preporuka:

- **donijeti normative potrošnje goriva, te sačinjavati mjesečne izvještaje o potrošnji goriva, kojim će se osigurati efikasan sistem internih kontrola u dijelu korištenja službenih vozila i trošenja sredstava za gorivo.**

Putni troškovi iskazani su u iznosu od 22.445 KM. Putni troškovi u zemlji najvećim djelom odnose se na troškove dnevnica u inostranstvu u iznosu od 15.092 KM, koje su evidentirane na ovoj poziciji. Općina primjenjuje Pravilnik o naknadama troškova za službena putovanja iz 2007. godine, koji nije usklađen sa Uredbom o naknadama za službena putovanja. Konstatovali smo propuste kod obračuna putnih troškova u inostranstvu, i to: uz putni nalog nisu se prilagali pozivi organizatora ili druga dokumentacija iz koje bi se potvrdila opravdanost službenog puta, iz izvještaja o obavljenom službenom putu ne mogu se utvrditi bitni elementi za izračun dnevnica i drugih troškova (u izvještajima se navodi samo mjesto izvršenog službenog puta, bez navođenja rezultata rada, nema izjave da li je osiguran smještaj, da li je osigurana ishrana na službenom putu), ne navodi se datum podnošenja izvještaja, te u pojedinim slučajevima nema ni potpisa uposlenika koji je obavio službeni put. Najznačajniji iznos od 14.002 KM odnosi se na službeno putovanje višeg referenta za informisanje u inostranstvo (Švicarska, Turska, Crna Gora, Hrvatska). Pored troškova dnevnica, ostali troškovi putovanja koji su pravdani odnose se najvećim dijelom na konzumaciju jela i pića, kupovinu prehrambenih proizvoda i sl., koji su iznosili i do 2.000 KM po jednom službenom putovanju. Kao trošak službenog putovanja priznata je i isplaćena saobraćajna kazna u iznosu od 850 KM, za što nije bilo osnova, što ukazuje da sredstva nisu korištena za namjenu službenog putovanja.

Ne možemo potvrditi opravdanost nastalih izdataka službenog puta u inostranstvo, kao ni da je obračun dnevnica po putnim nalogima u inostranstvo izvršen u skladu sa Uredbom o naknadama troškova za službena putovanja.

Preporuka:

- **donijeti interni akt za službena putovanja u skladu sa Uredbom o naknadama za službena putovanja, te putne troškove pravdati na način utvrđen aktom;**
- **poduzeti aktivnosti na povratu neosnovano isplaćenih troškova službenog putovanja.**

6.1.2.3 Tekući transferi i drugi tekući rashodi

Tekući transferi i drugi tekući rashodi u iznosu od 1.993.327 KM odnose se na transfere drugim nivoima vlasti (1.099.313 KM), subvencije javnim preduzećima (377.686 KM), transfere pojedincima (278.177 KM), transfere neprofitnim organizacijama (232.775 KM), druge tekuće rashode (4.876 KM) i subvencije privatnim preduzećima (500 KM).

Odlukom o izvršavanju Budžeta Općine Kalesija za 2019. godinu propisano je da se sredstva namijenjena za tekuće i kapitalne transfere raspoređuju dijelom na osnovu kriterija Općinskog vijeća, a dijelom na osnovu kriterija načelnika. Za dodjelu tekućih transfera mjesnim zajednicama, utvrđeno je da se realizuju na osnovu plana raspodjele nadležne službe.



Tekući transferi drugim nivoima vlasti doznavačani su javnim ustanovama kojima je Općina osnivač (619.260 KM), sportskim udruženjima (250.985 KM), mjesnim zajednicama (100.000 KM), za kulturu (23.997 KM) i sufinansiranje prevoza djece (20.000 KM).

Odlukom o izvršavanju Budžeta Općine nije utvrđen način izvršavanja tekućih transfera javnim ustanovama čiji je Općina osnivač. Sredstva su doznavačena Centru za socijalni rad (365.000 KM), Bosanskom kulturnom centru Alija Izetbegović (227.260 KM) i Agenciji za razvoj Općine Kalesija (27.000 KM). **Realizacija budžetskih sredstava vršena je putem mjesečnih tranši, bez donošenja posebnih odluka i potpisivanja ugovora kojim bi se regulisala međusobna prava i obaveze, praćenje namjenskog utroška, izvještavanje i nadzor. Navedenim ustanovama nije utvrđena obaveza dostavljanja izvještaja o namjenskom utrošku doznavačenih sredstava, što nije u skladu sa članom 57. Zakona o budžetima u FBiH.**

Transfer za sport realizovan je doznavačanjem sredstava sportskim udruženjima u iznosu od 234.745 KM i nadarenim sportistima od 16.240 KM. Odlukom o izvršavanju Budžeta Općine propisano je da će se sportskim udruženjima 150.000 KM rasporediti na osnovu propisanih kriterija Općinskog vijeća, 50.000 KM za posebno uspješne klubove i pojedince na osnovu odluke načelnika i 15.000 KM za OK „Bosna“ Kalesija posredstvom općinskog Sportskog saveza. Za raspodjelu sredstava sportskim udruženjima (150.000 KM) sredstva se doznavačavaju Sportskom savezu Općine Kalesija, koji je u svom Programu rada predložio korisnike i visinu sredstava po korisnicima. Međutim, nisu prezentirani utvrđeni kriteriji Općinskog vijeća, kao ni koji su se kriteriji primjenjivali prilikom davanja prijedloga i raspodjele sredstava. Sredstva su doznavačavana Sportskom savezu Općine u jednakim mjesečnim tranšama po 12.500 KM, bez donošenja posebnih odluka i potpisivanja ugovora kojim bi se regulisalo praćenje namjenskog utroška, izvještavanje i nadzor budžetskih sredstava. **S obzirom na navedeno, nisu poštivane odredbe Odluke o izvršavanju budžeta Općine za 2019. godinu u dijelu donošenja i primjene kriterija za raspodjelu sredstava sportskim udruženjima u iznosu od 150.000 KM. Pored toga, konstatovali smo i da su se sportskim udruženjima, kojima je doznavačavanje sredstava predviđeno Programom rada Sportskog saveza, po istom osnovu dodatno odobravalala sredstva po pojedinačnim zahtjevima korisnika, a na osnovu odluka načelnika.**

Transferi mjesnim zajednicama realizovani su na osnovu Odluke načelnika o raspodjeli sredstava, za redovan rad mjesnih zajednica. Odlukom je utvrđena visina pripadajućih sredstava koja se utvrđuje na način da se prvo raspoređuje fiksni iznos na osnovu utvrđenih parametara, po broju stanovnika, a za preostali dio sredstava raspodjela se vrši na način da se utvrdi vrijednost boda koji se množi sa brojem stanovnika, te se preostali iznos raspoređuje po mjesnoj zajednici.

Subvencije javnim preduzećima realizovane su doznavačanjem sredstava u najvećem dijelu KP „Komunalac“ d.d. Kalesija za finansiranje deponovanja otpada na Regionalnoj deponiji Zvornik (170.000 KM) i za podršku razvoju poljoprivrede (121.435 KM).

Tekući transferi pojedincima realizovani su za isplate stipendija (140.300 KM), jednokratne pomoći socijalno ugroženim kategorijama, vojnim invalidima, porodicama poginulih boraca i raseljenim licima (81.621 KM), pomoći majkama porodiljama (37.800 KM). Isplate su vršene na osnovu internih pravilnika kojima su utvrđeni kriteriji za dodjelu sredstava.

Tekući transferi neprofitnim organizacijama odnose se na organizacije civilnog društva, udruženja (48.100 KM), udruženja proizašla iz rata (41.975 KM), vjerske zajednice (30.000 KM), Merhamet Kalesija (16.000 KM), Udruženje penzionera (10.000 KM), političke partije (17.800 KM).

Način dodjele sredstava udruženjima uređen je Pravilnikom o utvrđivanju postupka i kriterija za dodjelu sredstava na ime podrške projektima iz oblasti društvenih djelatnosti organizacijama civilnog društva. Općina je raspisala Javni poziv za dodjelu sredstava iz oblasti kulture, umjetnosti, socijalne zaštite, ljudskih prava do iznosa od 5.000 KM. Sredstva su odobrena 31 udruženju sa područja Općine. Većina korisnika sredstava nije dostavila izvještaj o namjenskom utrošku sredstava za prethodnu godinu. Komisija zbog toga aplikacije nije smatrala nepotpunim, iako su izvještaji bili obavezan dio dokumentacije uz prijavni obrazac, propisane Pravilnikom.



Nisu ispoštovane odredbe Pravilnika u potpunosti, u dijelu dostavljanja potrebne dokumentacije. Kriteriji za dodjelu sredstava, utvrđeni kroz sekcije kao što su Finansijski i operativni kapacitet, Relevantnost, Metodologija, Održivost, Budžet i Racionalnost troškova, bodovani su kroz podsekcije od 1 do 5 bodova na osnovu procjene članova komisije da li je određena podsekcija po svakom projektu veoma loša ili veoma dobra. **Konstatujemo da utvrđeni kriteriji bodovanja (sekcije i podsekcije) uopće nisu jasni, mjerljivi i razumljivi i da je broj bodova utvrđivan na osnovu subjektivne ocjene članova komisije. Zbog toga ne možemo potvrditi izvršeno bodovanje i raspodjelu sredstava udruženjima u iznosu od 48.100 KM.**

Preporuke:

- **osigurati poštivanje Odluke o izvršavanju Budžeta Općine u dijelu donošenja i primjene kriterija za raspodjelu sredstava Sportskom savezu;**
- **preispitati postojeće kriterije za raspodjelu sredstava tekućih transfera udruženjima na način da se svaki utvrđeni i bodovani kriterij može dokazati tačno propisanom dokumentacijom, a u cilju izbjegavanja subjektivne procjene i transparentnog trošenja budžetskih sredstava;**
- **potrebno je da korisnici sredstava dostave svu potrebnu dokumentaciju, u skladu sa Pravilnikom o utvrđivanju postupka i kriterija za dodjelu sredstava na ime podrške projektima iz oblasti društvenih djelatnosti organizacijama civilnog društva.**

6.1.2.4 Kapitalni transferi

Kapitalni transferi iskazani su u iznosu od 1.217.507 KM. U ovom iznosu sadržani su transferi drugim nivoima vlasti – mjesnim zajednicama 930.507 KM i javnim preduzećima 287.000 KM.

Transferi mjesnim zajednicama realizovani su za asfaltiranje puteva (466.164 KM), adaptaciju objekata (334.279 KM), vodovod Kalesija Gornja i Muratovići (44.792 KM), učešće u finansiranju projekata međunarodnih i domaćih organizacija (52.813 KM), javnu rasvjetu (14.500 KM), spomenobilježja (11.959 KM) i zacjeljivanje kanala u naselju Hukići (6.000 KM).

S obzirom na to da je Općina izvršila značajna ulaganja u javna dobra (lokalne puteve, objekte vodosnabdijevanja, uličnu rasvjetu), smatramo da je ta ulaganja trebalo knjigovodstveno evidentirati u svojim poslovnim knjigama, umjesto kao trošak tekuće godine na kapitalnim transferima. Ovo navodimo jer je Zakonom o principima lokalne samouprave u FBiH u nadležnost jedinica lokalne samouprave dato, između ostalog, upravljanje, finansiranje i unapređenje djelatnosti i objekata lokalne komunalne infrastrukture, u koje spadaju i vodosnabdijevanje, lokalni putevi i ulična rasvjeta.

Kod adaptacije objekata po mjesnim zajednicama, u slučaju sanacije svlačionice u MZ Rainci Donji, Općina je provela javnu nabavku i dodijelila ugovor dobavljaču „Dinamico“ d.o.o. Kalesija u vrijednosti od 18.720 KM. Dva mjeseca po zaključenju ugovora, mjesnoj zajednici su Odlukom načelnika odobrena sredstva za izvođenje dodatnih radova na sanaciji u iznosu od 24.500 KM. Utrošena sredstva naknadno su uvrštena u Izmjene i dopune Budžeta. U septembru 2019. godine, novom Odlukom načelnika odobrena su sredstva za izgradnju kupatila u objektu svlačionice u iznosu od 1.872 KM. Realizacija odobrenih sredstava izvršena je na način da je dio sredstava doznačen direktno na račun mjesne zajednice, a dio radova plaćen je izvođaču na osnovu dostavljenih faktura.

Nije osigurano adekvatno planiranje kapitalnih transfera za potrebe mjesnih zajednica za adaptaciju objekata, s obzirom na to da je procedura javne nabavke provedena samo za dio izvršenih ulaganja, dok je razlika sredstava realizovana odlukama načelnika. Odlukom o izvršavanju Budžeta za 2019. godinu utvrđeno je da će se kapitalni transferi drugim nivoima vlasti realizovati putem nadležnih službi za upravu, a na osnovu kriterija načelnika, ukoliko ne postoji akt koji je donijelo Općinsko vijeće. Nije prezentirano da su kriteriji doneseni, čime nije osigurano provođenje Odluke o izvršavanju Budžeta za 2019. godinu niti transparentnost u trošenju budžetskih sredstava.



Transferi javnim preduzećima doznačeni su JP „Vodovod i kanalizacija“ d.o.o. Kalesija za realizaciju projekta „Proširenje kapaciteta izvorišta Krušik“ (190.000 KM) i za izgradnju vodovoda u MZ Memići (97.000 KM), na osnovu odluka načelnika. Odlukom o izvršavanju Budžeta nije definisano izvršavanje pozicije kapitalnih transfera javnim preduzećima niti je utvrđena obaveza dostavljanja izvještaja o namjenskom utrošku sredstava, što nije u skladu sa članom 57. Zakona o budžetima u FBiH.

Preporuke:

- **upravljanje, finansiranje i unapređenje djelatnosti i objekata lokalne komunalne infrastrukture, vršiti u skladu sa nadležnostima utvrđenim jedinicama lokalne samouprave Zakonom o principima lokalne samouprave;**
- **utvrditi kriterije raspodjele sredstava kapitalnih transfera mjesnim zajednicama za adaptaciju objekata;**
- **utvrditi obavezu dostavljanja izvještaja o namjenskom utrošku sredstava za dodijeljene tekuće i kapitalne transfere, u skladu sa članom 57. Zakona o budžetima u FBiH.**

6.1.2.5 Izdaci za nabavku stalnih sredstava

Izdaci za nabavku stalnih sredstava realizovani su u iznosu od 1.905.527 KM i u odnosu na plan manje su ostvareni za 1.731.055 KM ili 47,6%. Izdaci se odnose na nabavku građevina (1.489.355 KM), opreme (234.529 KM) i zemljišta (181.643 KM).

Na poziciji građevina izvršeno je ulaganje u Sportsku dvoranu (457.996 KM), radove na izgradnji primarnog glavnog kolektora u dijelu naselja Kalesija (139.475 KM) i ulaganje u puteve (872.160 KM).

Izvršili smo uvid u proceduru odabira najpovoljnijeg ponuđača i realizaciju ugovora za izvršeno ulaganje u Sportsku dvoranu i ulaganje u puteve u dijelu radova na ulici u industrijskoj zoni Kalesija Gornja – Četeništa (469.555 KM) i nastavku izgradnje Nove ulice u Kalesiji, dionica C-D (233.973 KM). Kod izvođenja radova na ulici u industrijskoj zoni Kalesija Gornja – Četeništa nisu poštovani ugovoreni rokovi, što je pojašnjeno u tački 7. Javne nabavke.

Na poziciji opreme izvršena je nabavka traktora sa dodatnom opremom (109.324 KM) i kompjuterske opreme (100.333 KM). Izvršili smo uvid u proceduru odabira najpovoljnijeg ponuđača i realizaciju ugovora za nabavku traktora i nabavku kompjuterske opreme za potrebe Općinskog vijeća u iznosu od 58.202 KM. Za nabavljenu opremu nismo utvrdili nepravilnosti.

6.1.3 Finansijski rezultat

Prema objavljenom Godišnjem izvještaju o izvršavanju Budžeta Općine za 2019. godinu, iskazano je ostvarenje prihoda i primitaka u odnosu na rashode i izdatke kako slijedi:

R. br.	Opis	Budžet za 2019. godinu	Ostvareno u 2019. godini	Ostvareno u 2018. godini	Index (4/3)x100
1	2	3	4	5	6
I	PRIHODI	12.583.718	8.500.593	8.060.936	67
I.1.	Prihodi od poreza	6.745.088	5.889.417	5.341.742	87
I.2.	Neporezni prihodi	1.783.030	1.498.361	1.570.267	84
I.3.	Primljeni transferi	4.055.600	1.112.815	1.148.927	27
II	RASHODI	9.906.982	7.521.390	8.372.491	76
II.1.	Tekući rashodi	5.357.822	4.310.556	4.525.699	80
II.2.	Tekući grantovi	2.085.660	1.993.327	1.835.431	96
II.3.	Kapitalni grantovi	2.383.500	1.217.507	2.011.361	51



II.4.	Izdaci za kamate	-	-	-	-
II.5.	Tekuća budžetska rezerva	80.000			
III	TEKUĆI SUFICIT I – II	2.676.736	979.203	-311.555	37
IV	NETO NABAVKA STAL. SREDST. (IV 2 – IV 1)	3.203.973	1.507.554	1.130.398	47
IV.1.	Primici od prodaje stalnih sredstava	432.609	397.973	371.451	92
IV.2.	Izdaci za nabavku stalnih sredstava	3.636.582	1.905.527	1.501.849	52
V	UKUPAN DEFICIT III – IV	-527.237	-528.351	-1.441.953	100
VI	NETO SMANJENJE FINANSIJSKE IMOVINE (VI 1 – VI 2)	-	-	-	-
VI.1.	Primici od finansijske imovine	-	-	-	-
VI.2.	Izdaci za finansijsku imovinu	-	-	-	-
VII	NETO ZADUŽIVANJE (NETO OTPLATE DUGOVA) (VII 1 – VII 2)	-69.000	-37.689	-68.636	55
VII.1.	Primici od zaduživanja	-	-	-	-
VII.2.	Izdaci za otplate dugova	69.000	37.689	68.636	55
VIII	UKUPAN FINANSIJSKI REZULTAT (V + VI + VII)	-596.237	-566.040	-1.510.589	95

Na 31. 12. 2019. godine neraspoređeni višak prihoda nad rashodima iskazan je u iznosu od 30.197 KM.

U revidiranoj godini iskazan je **tekući suficit** u iznosu od 979.203 KM, jer su prihodi ostvareni u iznosu od 8.500.593 KM, a rashodi u iznosu od 7.521.390 KM.

Za 2019. godinu iskazan je negativan finansijski rezultat u iznosu od 566.040 KM, s obzirom na to da neto nabavka stalnih sredstava iznosi 1.507.554 KM i neto otplate dugova 37.689 KM.

Ne možemo potvrditi iznos iskazanog negativnog finansijskog rezultata za iznos neiskorištenih namjenskih prihoda od 454.097 KM, koji na kraju godine nisu preknjiženi na poziciju kratkoročnih razgraničenja, već su uključeni i priznati kao prihod.

6.2 BILANS STANJA

6.2.1 Gotovina, kratkoročna potraživanja i razgraničenja

Gotovina u blagajni i na transakcijskom računu iznosi 713.147 KM. Općina ima otvoren transakcijski račun i devizni račun kod UniCredit bank d.d. Kalesija.

Kratkoročna potraživanja iskazana su u iznosu od 1.031.683 KM a odnose se na sumnjiva i sporna potraživanja (874.192 KM), potraživanja od pravnih lica (139.740 KM), ostala potraživanja (11.355 KM) i potraživanja od fizičkih lica (6.396 KM).

Sumnjiva i sporna potraživanja u najvećem dijelu u iznosu od 414.020 KM odnose se na potraživanja od „Polo Junior“ d.o.o. Kalesija po osnovu naknade za dodijeljeno zemljište utvrđeno rješenjem Općinskog vijeća od 31. 1. 2008. godine. Ovom pravnom licu zemljište je dodijeljeno za izgradnju stanice za tehnički pregled, ali mu nije data urbanistička saglasnost za gradnju. Utvrđeno je da na dodijeljenom zemljištu nije ni mogao graditi stanicu prema propisima iz oblasti prometa, jer na tom području već postoje dvije stanice, čime se izgubila djelotvornost predmetnog rješenja. Općinski sud Kalesija je rješenjem od 11. 5. 2012. godine stavio van snage rješenje o izvršenju kojim se postupak obustavlja.

Potraživanja u iznosu od 344.048 KM odnose se na potraživanje Općine od Ibri Huremovića za neovlašteno korištenje novca koji su uplatili radnici, građani Kalesije zaposleni u inostranstvu, koji je bio u svojstvu koordinатора načelnika za vođenje brige o ranjenicima i za naplatu novca. Općina ga tereti za zaključivanje ugovora sa firmom „Stix“ za isporuku građevinskog materijala za Općinu i isplatu sredstava iz blagajne. Utvrdili smo da je tužba Općine protiv Ibri Huremovića odbijena pravosnažnom presudom Kantonalnog suda u Tuzli od 30. 1. 2009. godine, čime su iscrpljene sve pravne radnje za naplatu ovog potraživanja.

Potraživanje od „Bjeljevac Tours“ Kalesija u iznosu od 22.463 KM odnosi se na dug po osnovu ugovora o zakupu djelimično izgrađene autobuske stanice. Rješenjem Općinskog suda u Tešnju od 9. 11. 2017. godine prekinut je postupak izvršenja jer je pokrenut stečajni postupak. Shodno tome, potraživanja nisu naplativa jer nisu prijavljena u stečajnu masu.

Potraživanja od pravnih lica u najvećem dijelu odnose se na dati avans po osnovu ugovora iz 2018. godine sa dobavljačem „Džale iskop“ d.o.o. Kalesija za „Izgradnju primarnog glavnog kolektora“ u vrijednosti od 538.030 KM. U skladu s ugovorom, Općina je dobavljaču uplatila avans od 20% u vrijednosti od 107.606 KM. Dobavljač je izveo dodatne radove u iznosu od 71.323 KM, zbog nestabilnog tla i prodora vode, koje je odobrio nadzorni organ, a koje Općina ne priznaje. Zato je Općina formirala komisiju koja je izašla na teren kako bi ocijenila opravdanost dodatnih radova. Komisija je skrenula pažnju na to da je potrebno revidirati količine i pojedine jedinične cijene radova jer su, po njihovom mišljenju, određene količine značajno velike.

Općina nije poduzela sve potrebne aktivnosti i radnje koje se odnose na nenaplaćena potraživanja, a koje su propisane odredbama člana 46. Zakona o budžetima u FBiH.

Preporuka:

- **poduzeti sve potrebne aktivnosti i radnje koje se odnose na nenaplaćena potraživanja, a koje su propisane odredbama člana 46. Zakona o budžetima u FBiH.**

6.2.2 Stalna sredstva

U finansijskim izvještajima Općine na 31. 12. 2019. godine iskazana su stalna sredstva sadašnje vrijednosti od 293.014.716 KM (nabavne vrijednosti od 297.083.222 KM, ispravke vrijednosti od 4.068.506 KM) i dugoročni plasmani u iznosu od 254.676 KM.

Strukturu stalnih sredstava čine: zemljište i šume (281.310.122 KM), građevine (8.700.726 KM), sredstva u pripremi (4.689.539 KM), oprema (2.317.790 KM) i stalna sredstva u obliku prava (65.045 KM).

Napominjemo da za iskazanu vrijednost zemljišta i šuma još uvijek nije izvršeno razgraničenje u katastarskom operatu područja koja su Dejtonskim mirovnim sporazumom podijeljena na Općinu Kalesija i novoformiranu Općinu Osmaci.

Na sredstvima u pripremi vode se Sportska dvorana i sklonište, objekat izvorišta Krušik, primarni kolektor i bušotine za vodu. Najveći iznos odnosi se na Sportsku dvoranu – 4.070.248 KM.

Dugoročni plasmani odnose se na uplate za početni kapital subjektima čiji je Općina osnivač i uplate po garancijama. Uplate po garancijama u iznosu od 175.076 KM odnose se na garanciju koju je Općina dala JP „Regionalna deponija“ Zvornik na kreditno zaduženje kod Vlade Republike Srpske. Po osnovu kreditne linije IBRD-a i IDA-e iz sredstava Svjetske banke, zaključeni su supsidijarni kreditni sporazumi 2010. godine po Drugom projektu za upravljanje čvrstim otpadom između Vlade Republike Srpske i navedenog preduzeća sa rokom otplate 2028. godine (zajmovi iznose 2.380.000 EUR i 960.000 SDR). Općina se obavezala na maksimalni iznos garancije po kreditnoj liniji IBRD-a: 31.500 EUR i po kreditnoj liniji IDA-e: 51.660 SDR.

Uplate za početni kapital izvršene su za Udruženje za razvoj „Nerda“ (74.000 KM), JP „Regionalna deponija“ Zvornik (3.600 KM) i Agenciju za razvoj. (2.000 KM).

6.2.3 Kratkoročne obaveze i razgraničenja

Kratkoročne obaveze i razgraničenja iskazana su u iznosu od 1.698.228 KM, a čine ih kratkoročne tekuće obaveze (311.909 KM) i kratkoročna razgraničenja (1.386.319 KM).

Kratkoročne tekuće obaveze najvećim dijelom odnose se na obaveze prema dobavljačima u iznosu od 296.961 KM, dok se razgraničenja odnose na primljene potpore budućeg perioda (451.307 KM) i razgraničene ostale prihode po osnovu evidentiranih sumnjivih i spornih potraživanja i redovnih potraživanja od fizičkih i pravnih lica (883.744 KM).

6.2.4 Popis sredstava i obaveza

Rješenjima načelnika od 5. 12. 2019. godine imenovane su komisija za popis stalnih sredstava, sitnog inventara i novčanih sredstava, komisija za popis potraživanja i obaveza i centralna popisna komisija. Provedenom revizijom utvrdili smo slijedeće:

- **Popisom potraživanja i obaveza nisu obuhvaćena kratkoročna razgraničenja (1.386.319 KM) i ostale kratkoročne obaveze (14.949 KM), dok popisom stalnih sredstava nisu obuhvaćena sredstva u pripremi (4.689.539 KM);**
- **Sumnjiva i sporna potraživanja popisana su bez davanja bilo kakvih prijedloga za otpis, iako je sudskim presudama u predmetu „Polo Junior“ d.o.o. (414.020 KM), Ibro Huremović (344.048 KM) i „Bjeljevac Tours“ Kalesija (22.463 KM) izvjesno da prestaju sva potraživanja Općine;**
- **Popisom stalnih sredstava nije izvršeno usklađivanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem zemljišta i šuma. Utvrđene razlike (viškovi i manjkovi) iz popisnih listi nisu unesene u izvještaj komisije i nije dato obrazloženje za nastale razlike.**

S obzirom na to da nije proveden cjelovit popis imovine i obaveza i da nije izvršeno usaglašavanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem, Općina nije postupila u skladu sa članom 25. i 28. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, članom 18. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH i članovima od 67. do 69. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH.

Preporuka:

- *popis imovine i obaveza vršiti u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.*

6.3 IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA

U Izvještaju o novčanim tokovima iskazani su novčani primici u iznosu od 8.743.094 KM, novčane isplate od 9.541.114 KM i neto novčane isplate od 798.020 KM. Saldo gotovine na početku godine iznosio je 1.511.167 KM, a na kraju godine 713.147 KM.

Izvještaj o novčanim tokovima sačinjen je u skladu s Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem izvještaju budžeta u FBiH.

7. JAVNE NABAVKE

Plan nabavki roba i usluga za 2019. godinu donesen je polovinom januara 2019. godine u iznosu od 2.051.209 KM. Općina nije uskladila Plan nabavki sa Budžetom za 2019. godinu, pošto su Budžetom planirani značajno veći iznosi za nabavku stalnih sredstava. U toku godine izvršene su 43 izmjene i dopune Plana nabavki roba i usluga. Nakon svih ovih izmjena i dopuna planirane su nabavke u ukupnom iznosu od 3.123.800 KM.

Ovako velik broj izmjena i dopuna ukazuje na to da se nabavke planiraju neracionalno i da se planiranju javnih nabavki ne pristupa sistemski, te da im se ne posvećuje dovoljna i potrebna pažnja.

U 2019. godini zaključeni su ugovori za nabavku roba, usluga i radova u vrijednosti od 3.155.232 KM. Ugovori su zaključeni nakon provedena 42 otvorena postupka (2.789.545 KM), devet konkurentskih zahtjeva (174.148 KM) i jednog pregovaračkog postupka bez objave obavještenja (46.709 KM), a proveden je i 31 direktni sporazum (144.830 KM). Uzorkom smo obuhvatili provedene postupke nabavki i zaključene ugovore u vrijednosti od 1.712.157 KM, od čega osam otvorenih postupaka u vrijednosti od 1.616.470 KM, jedan pregovarački postupak bez objave obavještenja o nabavci (46.709 KM), jedan konkurentski zahtjev (23.787 KM) i četiri direktna sporazuma (25.191 KM).



Revizijom smo utvrdili nepravilnosti u postupku nabavke „Radovi na ulici u Industrijskoj zoni Kalesija Gornja – Četeništa“, „Adaptacija sale Općinskog vijeća“, „Nepredviđeni radovi na izmještanju elektroenergetskih objekata“ i „Radovi na čišćenju potoka i izradi propusta“.

U postupku nabavke „Radovi na ulici u Industrijskoj zoni Kalesija Gornja – Četeništa“ (469.555 KM) i „Adaptacija sale Općinskog vijeća“ (85.876 KM) utvrdili smo da nisu poštovani ugovoreni rokovi za izvođenje radova. U prvom slučaju, radovi su završeni sa kašnjenjem od četiri mjeseca, dok je za radove na „Adaptaciji sale Općinskog vijeća“, koji su trebali biti završeni do kraja januara 2020. godine, fakturisano 68% vrijednosti ugovora do završetka revizije. Ugovoreni penali od 1% za svaki dan kašnjenja, maksimalno do 10% od ugovorene cijene radova, nisu se obračunavali.

U postupku nabavke „Nepredviđeni radovi na izmještanju elektroenergetskih objekata“ u vrijednosti od 46.709 KM, Općina je provela pregovarački postupak bez objave obavještenja o nabavci. Ugovor je zaključen sa ponuđačem „Izgradnja“ d.o.o. Teočak, sa kojim Općina ima i osnovni ugovor zaključen za „Izvođenje radova na ulici u Industrijskoj zoni Kalesija Gornja – Četeništa“. Nakon što je izvođač radova uveden u posao, javila se potreba za izmještanjem podzemnih visokonaponskih kablova. Prema prezentiranoj dokumentaciji, inicijalna ponuda prihvaćena je kao konačna. Iako je zapisnikom o pregledu početnih ponuda i pregovaranju navedeno da je ponuđač ostao pri svom – da je ponuđena cijena u skladu sa stvarnim tržišnim cijenama i da ostaje nepromijenjena – nije ga potpisao predstavnik ponuđača kao dokaz da je izvršeno pregovaranje. To nije u skladu sa članom 28. stav 5. Zakona o javnim nabavkama, koji reguliše da je ugovorni organ dužan voditi zapisnike o postupku pregovora sa svakim ponuđačem, koji će potpisati obje strane nakon okončanih pregovora.

U skladu s Odlukom o proglašenju stanja prirodne nesreće od 4. 6. 2019. godine, Općinski štab civilne zaštite Kalesija donio je Naredbu o angažovanju i upotrebi snaga i sredstava pravnog lica „Tosunbegović“ d.o.o. Kalesija za čišćenje potoka i izradu propusta. Imajući u vidu da je Naredba donesena dva mjeseca nakon donošenja Odluke o proglašenju stanja prirodne nesreće, te da prilikom odabira dobavljača za izvršenje radova nije provedena procedura izbora u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama, kao i da sa pravnim licem koje je vršilo izvođenje radova u iznosu od 35.841 KM nije zaključen ugovor, ne možemo potvrditi da je postupljeno u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama, kao ni opravdanost angažovanja pravnog lica.

Imajući da se planiranju javnih nabavki ne posvećuje dovoljna i potrebna pažnja, da se ne obračunavaju penali u slučaju nepoštivanja ugovorenih rokova za izvođenje radova, da za saniranje šteta od prirodnih nesreća nije provedena procedura javne nabavke, kao i da se prilikom dodjele ugovora putem pregovaračkog postupka nije vršilo pregovaranje, ne možemo potvrditi da je Općina postupala u skladu s odredbama Zakona o javnim nabavkama.

Preporuke:

- **planiranju nabavki posvetiti veću pažnju, u cilju racionalnosti i efikasnosti javnih nabavki, a planove nabavki uskladiti sa Budžetom Općine, shodno članu 20. Zakona u budžetima u FBiH;**
- **u slučajevima nepoštovanja ugovorenih rokova obračunavati penale i poduzimati ostale mjere u skladu sa zaključenim ugovorima.**



8. SUDSKI SPOROVI

Prema prezentiranim podacima Općinskog pravobranioca, na 31. 12. 2019. godine vode se sporovi protiv Općine iz radnih odnosa, po osnovu utvrđivanja prava vlasništva, naknade štete i ugriza pasa, duga i dr. osnovama (234.078 KM). Općina kao tužilac vodi sporove za zakup prostora i zemljišta (14.570 KM).

Vrijednost ovih sporova predstavlja potencijalne obaveze i potraživanja koje Općina nije iskazala na vanbilansnoj evidenciji, čime nije osigurano adekvatno praćenje poslovnih događaja koji u budućnosti mogu utjecati na poslovanje subjekta, kako je to propisano Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i trezor.

Preporuka:

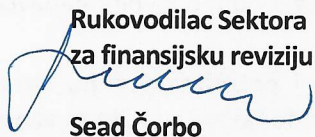
- *potencijalne obaveze i potraživanja po osnovu sudskih sporova iskazati na vanbilansnoj evidenciji, u skladu sa Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i trezor.*

9. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA

Općina je 21. 5. 2020. godine dostavila komentar na Izvještaj o finansijskoj reviziji za 2019. godinu, dat u formi nacрта.

U komentaru je samo dato dodatno obrazloženje za provedenu javnu nabavku „Nepredviđeni radovi na izmještanju elektroenergetskih objekata“.

Na kraju komentara navodi se da će se postupiti po datim preporukama i na taj način otkloniti utvrđeni nedostaci.

Rukovodilac Sektora
za finansijsku reviziju

Sead Čorbo

Tim
za reviziju

Seida Isaković – voditeljica tima

Marija Marković – članica tima





IV PRILOG: GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI



Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2019. godinu					
Naziv institucije: Općina Kalesija					
Opis	Planirano	Ostvareno		Odstupanje (3-2)	Procenat (3/2x100)
		U tekućoj godini	U prethodnoj godini		
1	2	3	4	5	6
I PRIHODI (od 1 do 16)	12.583.718	8.500.593	8.060.936	-4.083.125	68
PRIHODI OD POREZA (1+2+3+4+5+6+7+8)	6.745.088	5.889.417	5.341.742	-855.671	87
1. Porez na dobit pojedinca i preduzeća	149	377	160	228	253
Porezi na dobit pojedinaca (zaostale uplate poreza)	149	377	160	228	253
Porezi na dobit preduzeća	0	0	0	0	0
Porez na dobit banaka i drugih finansijskih organizacija i društava za osiguranje i reosiguranje imovine i lica, pravnih lica iz oblasti elektroprivrede, pošte i telekomunikacija i pravnih lica iz oblasti igara na sreću i ostalih preduzeća	0	0	0	0	0
2. Doprinosi za socijalnu zaštitu	0	0	0	0	
3. Porezi na plaću i radnu snagu	85	106	331	21	125
4. Porez na imovinu	784.300	547.562	460.641	-236.738	70
5. Domaći porezi na dobra i usluge	0	15	171	15	0
6. Porez na dohodak	1.073.900	1.026.422	927.823	-47.478	96
7. Prihodi od indirektnih poreza	4.886.625	4.314.695	3.952.616	-571.930	88
8. Ostali porezi	29	240	0	211	828
NEPOREZNI PRIHODI (9+10)	1.783.030	1.498.361	1.570.267	-284.669	84
9. Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika	247.070	243.394	341.666	-3.676	98
Prihodi od nefinansijskih javnih preduzeća i finansijskih javnih institucija	245.700	242.205	340.827	-3.495	99
Ostali prihodi od imovine	1.370	1.189	839	-181	87
Kamate i dividende primljene od pozajmica i učešća u kapitalu	0	0	0	0	0
Naknade primljene od pozajmica i učešća u kapitalu	0	0	0	0	0
Prihodi od pozitivnih kursnih razlika	0	0	0	0	0
Prihodi od privatizacije	0	0	0	0	0
Prihodi po osnovu premije i provizije za izdatu garanciju	0	0	0	0	0
10. Naknade, takse i prihodi od pružanja javnih usluga, kazne i drugi prihodi	1.510.760	1.230.830	1.212.830	-279.930	81
Administrativne takse	215.000	184.062	192.153	-30.938	86
Sudske takse	0	0	11	0	0
Komunalne naknade i takse	287.300	253.247	253.934	-34.053	88
Ostale budžetske naknade i takse	327.400	270.576	123.819	-56.824	83
Naknade i takse po federalnim zakonima i drugim propisima	640.360	491.232	547.850	-149.128	77
Prihodi od pružanja javnih usluga (prihodi od vlastitih djelatnosti korisnika budžeta i vlastiti prihodi)	40.700	31.510	40.434	-9.190	77
Neplanirane uplate – prihodi	0	203	54.629	203	
Novčane kazne	25.200	24.137	15.771	-1.063	96
Drugi tekući prihodi	0	0	0	0	0
PRIMLJENI TRANSFERI I DONACIJE (od 11 do 16)	4.055.600	1.112.815	1.148.927	-2.942.785	27
11. Primljeni tekući transferi od inostranih vlada i međunarodnih organizacija	225.700	0	0	-225.700	0
12. Primljeni tekući transferi od ostalih nivoa vlasti	1.824.900	715.389	769.804	-1.109.511	39
13. Primljeni kapitalni transferi od inostranih vlada	0	0	0	0	0
14. Kapitalni transferi od ostalih nivoa vlasti i fondova	1.905.000	397.426	369.123	-1.507.574	21
15. Kapitalni transferi iz nevladinih izvora	0	0	0	0	0
16. Donacije	100.000	0	10.000	-100.000	0



	II RASHODI (od 1 do 7)	9.906.982	7.521.390	8.372.491	-2.385.592	76
1.	Plaće i naknade troškova zaposlenih	2.536.790	2.326.644	2.103.767	-210.146	92
	Bruto plaće i naknade plaća	2.135.800	2.005.646	1.819.546	-130.154	94
	Naknade troškova zaposlenih	400.990	320.998	284.221	-79.992	80
2.	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	245.500	229.354	200.401	-16.146	93
3.	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge	2.575.532	1.754.558	2.221.531	-820.974	68
	Putni troškovi	27.000	22.445	21.442	-4.555	83
	Izdaci za energiju	97.200	97.686	94.869	486	100
	Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	265.500	258.622	204.201	-6.878	97
	Nabavka materijala i sitnog inventara	68.050	60.526	61.443	-7.524	89
	Izdaci za usluge prevoza i goriva	35.500	28.914	32.520	-6.586	81
	Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine	83.962	39.868	18.841	-44.094	47
	Izdaci za tekuće održavanje	1.109.120	532.967	1.055.650	-576.153	48
	Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	14.400	8.424	8.927	-5.976	58
	Ugovorene i druge posebne usluge	874.800	705.106	723.638	-169.694	81
4.	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	2.085.660	1.993.327	1.835.431	-92.333	96
	Tekući transferi drugim nivoima vlasti	1.111.660	1.099.313	1.014.183	-12.347	99
	Tekući transferi pojedincima	328.000	278.177	257.326	-49.823	85
	Tekući transferi neprofitnim organizacijama	240.800	232.775	186.270	-8.025	97
	Subvencije javnim preduzećima	387.000	377.686	372.203	-9.314	98
	Subvencije privatnim preduzećima i poduzetnicima	13.000	500	300	-12.500	4
	Subvencije finansijskim institucijama	0	0	0	0	0
	Tekući transferi u inostranstvo	0	0	0	0	0
	Drugi tekući rashodi	5.200	4.876	5.149	-324	94
5.	Kapitalni transferi	2.383.500	1.217.507	2.011.361	-1.165.993	51
	Kapitalni transferi drugim nivoima vlasti	2.096.000	930.507	1.615.361	-1.165.493	44
	Kapitalni transferi pojedincima	0	0	0	0	0
	Kapitalni transferi neprofitnim organizacijama	0	0	0	0	0
	Kapitalni transferi javnim preduzećima	287.500	287.000	396.000	-500	99
	Kapitalni transferi privatnim pred. i poduzetnicima	0	0	0	0	0
	Kapitalni transferi finansijskim institucijama	0	0	0	0	0
	Kapitalni transferi u inostranstvo	0	0	0	0	0
6.	Izdaci za kamate	0	0	0	0	0
	Kamate na pozajmice primljene kroz državu	0	0	0	0	0
	Izdaci za inostrane kamate	0	0	0	0	0
	Kamate na domaće pozajmljivanje	0	0	0	0	0
	Izdaci za kamate vezane za dug po izdanim garancijama	0	0	0	0	0
7.	Tekuća budžetska rezerva	80.000				
	TEKUĆI SUFICIT (TEKUĆI DEFICIT) (I-II)	2.676.736	979.203	-311.555	-1.697.533	37
	III TRANSAKCIJE U STALNIM SREDSTVIMA					
1.	Primici od prodaje stalnih sredstava	432.609	397.973	371.451	-34.636	92
	Primici od prodaje stalnih sredstava	432.609	397.973	371.451	-34.636	92
	Primici od prodaje federalnih robnih rezervi	0	0	0	0	0
	Ostali kapitalni primici	0	0	0	0	0
2.	Izdaci za nabavku stalnih sredstava	3.636.582	1.905.527	1.501.849	-1.731.055	52
	Nabavka zemljišta, šuma i višegodišnjih zasada	330.000	181.643	150.449	-148.357	55
	Nabavka građevina	3.007.743	1.489.355	1.110.076	-1.518.388	49
	Nabavka opreme	298.839	234.529	241.324	-64.310	78
	Nabavka ostalih stalnih sredstava	0	0	0	0	0
	Nabavka stalnih sredstava u obliku prava	0	0	0	0	0
	Rekonstrukcija i investiciono održavanje	0	0	0	0	0
	NETO NABAVKA STALNIH SREDSTAVA (2-1)	3.203.973	1.507.554	1.130.398	-1.696.419	47
	A. NETO POZAJMLJIVANJE (NETO ZADUŽIVANJE) = UKUPAN DEFICIT/SUFICIT (Tekući suficit/deficit – Neto nabavka stalnih sredstava)	-527.237	-528.351	-1.441.953	-1.114	100
	IV TRANSAKCIJE U FINANSIJSKOJ IMOVINI					
1.	Primici od finansijske imovine	0	0	0	0	0



	Primljene otplate od pozajmljivanja drugim nivoima vlasti	0	0	0	0	0
	Primljene otplate od pozajmljivanja pojedincima i neprofitnim organizacijama	0	0	0	0	0
	Primljene otplate od pozajmljivanja javnim preduzećima	0	0	0	0	0
	Primitak sredstava po osnovu učešća u dionicama javnih preduzeća	0	0	0	0	0
	Primitak sredstava po osnovu učešća u dionicama privatnih preduzeća i u zajedničkim ulaganjima	0	0	0	0	0
	Primljene otplate od ostalih vidova domaćeg pozajmljivanja	0	0	0	0	0
	Primljene otplate od pozajmljivanja u inostranstvo	0	0	0	0	0
2.	Izdaci za finansijsku imovinu	0	0	0	0	0
	Pozajmljivanje drugim nivoima vlasti	0	0	0	0	0
	Pozajmljivanje pojedincima, neprofitnim organizacijama i privatnim preduzećima	0	0	0	0	0
	Pozajmljivanje javnim preduzećima	0	0	0	0	0
	Izdaci za kupovinu dionica javnih preduzeća	0	0	0	0	0
	Izdaci za kupovinu dionica privatnih preduzeća i učešće u zajedničkim ulaganjima	0	0	0	0	0
	Ostala domaća pozajmljivanja	0	0	0	0	0
	Pozajmljivanje u inostranstvo	0	0	0	0	0
	B. NETO POVEĆANJE (SMANJENJE) FINANSIJSKE IMOVINE (1-2)	0	0	0	0	0
	V TRANSAKCIJE U FINANSIJSKIM OBAVEZAMA					
1.	Primici od zaduživanja	0	0	0	0	0
	Primici od dugoročnog zaduživanja	0	0	0	0	0
	Zajmovi primljeni kroz državu	0	0	0	0	0
	Primici od inostranog zaduživanja	0	0	0	0	0
	Primici od domaćeg zaduživanja	0	0	0	0	0
	Primici od kratkoročnog zaduživanja	0	0	0	0	0
	Zajmovi primljeni kroz državu	0	0	0	0	0
	Primici od inostranog zaduživanja	0	0	0	0	0
	Primici od domaćeg zaduživanja	0	0	0	0	0
2.	Izdaci za otplate dugova	69.000	37.689	68.636	-31.311	55
	Otplate dugova primljenih kroz državu	0	0	0	0	0
	Vanjske otplate	0	0	0	0	0
	Otplate domaćeg pozajmljivanja	0	0	0	0	0
	Otplate unutarnjeg duga	0	0	0	0	0
	Otplate duga po izdatim garancijama	69.000	37.689	68.636	-31.311	55
	Otkup duga	0	0	0	0	0
	C. NETO ZADUŽIVANJE (NETO OTPLATE DUGOVA) (1-2)	-69.000	-37.689	-68.636	31.311	55
	UKUPAN FINANSIJSKI REZULTAT (A+B+C)	-596.237	-566.040	-1.510.589	30.197	95

Načelnik je Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2019. godinu odobrio 19. 2. 2020. godine.

Načelnik
Sead Džafić



Bilans stanja na dan 31. 12. 2019. godine			
Naziv institucije: Općina Kalesija			
Opis	U obračunskom periodu tekuće godine	U istom obračunskom periodu prethodne godine	Procenat (2/3)x100
1	2	3	4
I AKTIVA			
A. Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe (1+...+8)	1.744.830	2.536.728	69
1. Novčana sredstva i plemeniti metali	713.147	1.511.167	47
2. Vrijednosni papiri	0	0	0
3. Kratkoročna potraživanja	1.031.683	1.025.561	101
4. Kratkoročni plasmani	0	0	0
5. Finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	0	0	0
6. Zalihe materijala i robe	0	0	0
7. Zalihe sitnog inventara	0	0	0
8. Kratkoročna razgraničenja	0	0	0
B. Stalna sredstva (11+14+17+18)	293.269.392	291.897.365	101
9. Stalna sredstva	297.083.222	295.382.898	101
10. Ispravka vrijednosti stalnih sredstava	4.068.506	3.702.520	110
11. Neotpisana vrijednost stalnih sredstava (9-10)	293.014.716	291.680.378	101
12. Dugoročni plasmani	254.676	216.987	117
13. Ispravka vrijednosti dugoročnih plasmana			
14. Neotpisana vrijednost dugoročnih plasmana (12-13)	254.676	216.987	117
15. Vrijednosni papiri	0	0	0
16. Ispravka vrijednosti vrijednosnih papira	0	0	0
17. Neotpisana vrijednost vrijednosnih papira (15-16)	0	0	0
18. Dugoročna razgraničenja	0	0	0
UKUPNO AKTIVA (A+B)	295.014.222	294.434.093	100
II PASIVA			
C. Kratkoročne obaveze i razgraničenja (19+...+24)	1.698.228	1.931.255	88
19. Kratkoročne tekuće obaveze	311.909	377.934	82
20. Obaveze po osnovu vrijednosnih papira	0	0	0
21. Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	0
22. Obaveze prema zaposlenicima	0	0	0
23. Finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	0	0	0
24. Kratkoročna razgraničenja	1.386.319	1.553.321	89
D. Dugoročne obaveze i razgraničenja (25+26+27)	0	0	0
25. Dugoročni krediti i zajmovi	0	0	0
26. Ostale dugoročne obaveze	0	0	0
27. Dugoročna razgraničenja	0	0	0
E. Izvori stalnih sredstava (28+29+30+31-32)	293.315.994	292.502.838	100
28. Izvori stalnih sredstava	293.269.390	291.897.366	100
29. Ostali izvori sredstava	16.407	9.236	178
30. Izvori sredstava rezervi	0	0	0
31. Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	30.197	596.236	5
32. Neraspoređeni višak rashoda nad приходima	0	0	0
UKUPNO PASIVA (C+D+E)	295.014.222	294.434.093	100

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

Načelnik
Sead Džafić



Izveštaj o novčanim tokovima		
Period izvještavanja od 1. 1. do 31. 12. 2019. godine		
Naziv institucije: Općina Kalesija		
Redni broj	Pozicija	Iznos u KM
1	2	3
	I NOVČANI PRIMICI	
1	Prihodi (od 2 do 6)	8.345.121
2	Prihodi od poreza	5.889.417
3	Neporezni prihodi	1.498.361
4	Tekući transferi (transferi i donacije)	714.243
5	Kapitalni transferi	243.100
6	Prihodi po osnovu zaostalih obaveza	0
7	Kapitalni primici i transferi (8)	397.973
8	Kapitalni primici od prodaje stalnih sredstava	397.973
9	Finansiranje (od 10 do 12)	0
10	Primici od finansijske imovine	0
11	Primici od dugoročnog zaduživanja	0
12	Primici od kratkoročnog zaduživanja	0
13	UKUPNI NOVČANI PRIMICI (1 + 7 + 9)	8.743.094
14	II NOVČANE ISPLATE	
15	Rashodi (od 16 do 21)	7.656.383
16	Plaće i naknade troškova zaposlenih	2.323.644
17	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	229.354
18	Izdaci za materijal, sitni inventar i usluge	1.813.043
19	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	1.993.328
20	Kapitalni transferi	1.297.014
21	Izdaci za kamate	0
22	Kapitalni izdaci (redni broj 23)	1.847.042
23	Izdaci za nabavku stalnih sredstava	1.847.042
24	Finansiranje (25 + 26)	37.689
25	Izdaci za finansijsku imovinu	0
26	Izdaci za otplate dugova	37.689
27	UKUPNE NOVČANE ISPLATE (15 + 22 + 24)	9.541.114
28	NETO NOVČANI PRIMICI / ISPLATE (13 - 27) ili (27 - 13)	-798.020
29	SALDO GOTOVINE NA POČETKU GODINE	1.511.167
	SALDO GOTOVINE NA KRAJU GODINE (28 + 29)	713.147

Načelnik je Izveštaj o novčanim tokovima za period izvještavanja od 1. 1. do 31. 12. 2019. godine odobrio 19. 2. 2020. godine.

Načelnik
Sead Džafić