



IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOJ REVIZIJI

OPĆINE USORA

za 2017.godinu

Broj: 01-02-07-14-2-20-1653-5/17

Sarajevo, juli 2018. godine

SADRŽAJ

I	MIŠLJENJE REVIZORA	1
1.	MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA	1
2.	MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI	2
II	KRITERIJI ZA REVIZIJU	3
III	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI	4
1.	UVOD	4
2.	PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE	4
3.	PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA IZ PRETHODNIH REVIZIJA I ANALIZA PODUZETIH MJERA	5
4.	SISTEM INTERNIH KONTROLA	5
5.	PLANIRANJE, DONOŠENJE BUDŽETA I IZVJEŠTAVANJE	7
6.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	7
6.1	GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA	7
6.1.1	Prihodi i primici	7
6.1.1.1	Prihodi od poreza	8
6.1.1.2	Neporezni prihodi	8
6.1.1.3	Primljeni transferi i donacije	8
6.1.1.4	Primici od prodaje stalnih sredstava	9
6.1.2	Rashodi, izdaci i finansiranje.....	9
6.1.2.1	Plate i naknade troškova zaposlenih	9
6.1.2.2	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge	10
6.1.2.3	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	11
6.1.2.4	Kapitalni transferi	12
6.1.2.5	Izdaci za nabavku stalnih sredstava.....	13
6.1.3	Finansijski rezultat.....	13
6.2	BILANS STANJA	14
6.2.1	Gotovina, kratkoročna potraživanja i razgraničenja	14
6.2.2	Stalna sredstva	14
6.2.3	Kratkoročne obaveze i razgraničenja	15
6.2.4	Popis sredstava i obaveza.....	15
6.3	IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA	16
7.	JAVNE NABAVKE	16
8.	SUDSKI SPOROVI	18
9.	KOMENTAR	19
IV	PRILOG GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	20
	<i>Godišnji izvještaj o izvršenju proračuna za 2017. godinu</i>	<i>21</i>
	<i>Bilans stanja na dan 31.12.2017. godine</i>	<i>24</i>
	<i>Izvještaj o novčanim tokovima Period izvještavanja od 01.01. do 31.12.2017. godine</i>	<i>25</i>



I MIŠLJENJE REVIZORA

Mišljenje revizora se daje na osnovu provedene finansijske revizije koja obuhvata reviziju finansijskih izvještaja i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima sa zakonskim i ostalim propisima.

1. MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Uvod

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Općine Usora za 2017. godinu** koji obuhvataju: Račun prihoda i rashoda, Bilans stanja, Izvještaj o novčanim tokovima, Izvještaj o kapitalnim izdacima i finansiranju, Posebne podatke o platama i broju zaposlenih, Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta i Analizu izvršenja budžeta – tekstualni dio.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo **Općine Usora** odgovorno je za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja, koji je definisan Zakonom o budžetima u FBiH, Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH, Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže značajne pogrešne iskaze uslijed prevare ili greške.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima na osnovu provedene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u FBiH i primjenjivim Međunarodnim standardima vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI 1000-1810). Ovi standardi zahtijevaju da postupamo u skladu sa etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji **Općine Usora** ne sadrže značajne pogrešne iskaze uslijed prevare i greške. Revizija uključuje obavljanje postupaka u cilju pribavljanja revizorskih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvještajima. Izbor postupka je zasnovan na prosuđivanju revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvještajima uslijed prevare ili greške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u cilju odabira revizorskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti internih kontrola. Revizija uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opće prezentacije finansijskih izvještaja. Revizor također ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju interne revizije i sistem internih kontrola.

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

Pozitivno mišljenje

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji **Općine Usora**, prikazuju fer i istinito, u svim materijalnim aspektima, stanje imovine, obaveza i izvora sredstava na dan 31.12.2017. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.



2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

Uvod

Izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima **Općine Usora za 2017. godinu**, sa značajnim zakonima i drugima propisima.

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo **Općine Usora** je također odgovorno da osigura da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima u skladu sa propisima kojima su regulisane i potvrđuje da je tokom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje sredstava odobrenih budžetom institucije za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcionisanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornost revizora

Reviziju usklađenosti smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u FBiH i ISSAI 4000-Standard za reviziju usklađenosti. Pored gore navedene odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bi pribavili revizijske dokaze o tome da li je poslovanje **Općine Usora** za 2017. godinu prema definisanim kriterijima, usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

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

Osnova za mišljenje s rezervom:

1. **Godišnji popis imovine i obaveza nije proveden u potpunosti, niti je izvršeno usaglašavanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem u skladu sa članom 25., 26. i 28. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, članom 18. Uredbe o računovodstvu u FBiH i članom 67. Pravilnika o knjigovodstvu (tačka 6.2.4. Izvještaja);**
2. **Postupci javnih nabavki nisu u svim slučajevima provedeni u skladu sa procedurama propisanim Zakonom o javnim nabavkama i njegovim provedbenim aktima (tačka 7. Izvještaja).**

Mišljenje s rezervom

Prema našem mišljenju, osim za navedeno u Osnovi za mišljenje s rezervom, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvještajima **Općine Usora** za 2017. godinu u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane.

Sarajevo, 09.07.2018. godine

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA
Dragan Kolobarić, dipl. oec.

GENERALNI REVIZOR
Dževad Nekić, dipl. oec.



II KRITERIJI ZA REVIZIJU

Ured za reviziju institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine, u okviru finansijske revizije provodi i reviziju finansijskih izvještaja i reviziju usklađenosti. Revizija usklađenosti, u okviru finansijske revizije, podrazumijeva proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo da li je dati predmet revizije, tj. finansijski izvještaji, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvještajima, usklađen 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.

Kriteriji za reviziju finansijskih izvještaja su sljedeći:

- 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.

Kriterij za reviziju usklađenosti su sljedeći:

- Zakon o budžetima u FBiH;
- Zakon o trezoru u FBiH;
- Zakon o javnim nabavkama;
- Zakon o državnoj službi u FBiH;
- Zakon o namještenicima u organima državne službe u FBiH;
- Zakon o platama i naknadama u organima vlasti FBiH;
- Zakon o porezu na dohodak;
- Zakon o doprinosima;
- Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH;
- Zakon o principima lokalne samouprave u FBiH;
- Proračun Općine Usora za 2017. godinu;
- Odluka o izvršenju Proračuna Općine Usora za 2017. godinu;
- Statut Općine Usora.

III IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. UVOD

Općina Usora (u daljem tekstu: Općina) je uspostavljena Zakonom o konstituisanju novih općina u Federaciji BiH i izmjeni područja općina podijeljenih međuentitetskom i međukantonalnom – međužupanijskom crtom¹, a čine je određena naseljena mjesta koja su bila u sastavu Općine Tešanj i do potpisivanja Mirovnog sporazuma o BiH, u sastavu Općine Doboje. Općina je jedinica lokalne samouprave u sastavu Zeničko – dobojskog kantona, sa nadležnostima utvrđenim Ustavom Federacije BiH, Ustavom Zeničko – dobojskog kantona, Zakonom o principima lokalne samouprave u Federaciji BiH² i Statutom Općine Usora³. U skladu sa Statutom, Općina je pravno lice koje samostalno odlučuje o poslovima iz svoga samoupravnog djelokruga, uređuje tijela općine, međusobne odnose tijela općine, mjesnu samoupravu, neposredno sudjelovanje građana u odlučivanju, finansiranje i imovinu, propise i druge akte, javnost i transparentnost, odnose i saradnju sa višim nivoima vlasti u BiH i drugim lokalnim zajednicama, te druga pitanja od značaja za organizovanje i rad općine. Općina se bavi svim pitanjima od lokalnog značaja koja nisu isključena iz njene nadležnosti, niti dodijeljena u nadležnost neke druge vlasti na osnovu Ustava ili Zakona.

Organi Općine su: Općinsko vijeće i Općinski načelnik. Općinsko vijeće (u daljem tekstu: Vijeće) je, prema Statutu, predstavničko tijelo građana Općine, koje funkciju vlasti vrši u skladu sa Ustavom, Zakonom i Statutom Općine. Vijeće broji 13 vijećnika, čiji izbor se vrši na način i po postupku utvrđenim Izbornim zakonom BiH⁴.

Općinski načelnik (u daljem tekstu: Načelnik) predstavlja izvršni organ Općine i isti se bira neposredno, na način i po postupku utvrđenom zakonom, te obavlja funkcije utvrđene Ustavom, Zakonom i Statutom Općine. Načelnik Općine je Zvonimir Anđelić koji je imenovan od 09.11.2016. godine na period od četiri godine.

U cilju obavljanja poslova i zadataka iz svoje nadležnosti, članom 8. Odluke o općinskim službama⁵, osnovano je pet općinskih službi: Služba za gospodarstvo i financije, Služba za geodetske poslove, katastar nekretnina, imovinsko – pravne poslove i urbanizam, Služba stručnih, općih poslova i društvenih djelatnosti, Služba civilne zaštite i Općinsko pravobraniteljstvo.

Prema Pravilniku o unutrašnjoj organizaciji općinskih službi općine Usora⁶, koji je važio u 2017. godini, a koji je donio Načelnik uz saglasnost Vijeća, sistematizovano je 36 radnih mjesta, a na dan 31.12.2017. godine 19 bilo popunjeno.

Sjedište Općine je u Usori, Sivša b.b.

2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji **Općine Usora za 2017. godinu** i usklađenost aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima sa značajnim zakonima i drugim propisima.

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

Revizija je obavljena u skladu sa internim planskim dokumentima revizije, sa prekidima, u periodu od januara 2018. godine do aprila 2018. godine.

¹ „Sl. novine FBiH“, br. 06/98

² „Sl. novine FBiH“, br. 49/06, 51/09

³ „Sl. glasnik općine Usora“, br. 05/17

⁴ „Sl. novine FBiH“, br. 23/01

⁵ „Sl. glasnik općine Usora“, br. 1/05

⁶ „Sl. glasnik općine Usora“, br. 1/05



S obzirom da se revizija obavlja ispitivanjem na bazi uzorka i da postoje inherentna ograničenja u računovodstvenom sistemu i sistemu internih kontrola, postoji mogućnost da 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) po prvi put je izvršio finansijsku reviziju Općine.

4. SISTEM INTERNIH KONTROLA

Sistem internih kontrola

Radi ostvarenja programskih ciljeva rada, menadžment je odgovoran za uspostavljanje funkcionalnog sistema interne kontrole u cilju ekonomičnog, efikasnog i efektivnog trošenja javnih sredstava. Faktor koji najviše utiče na funkcionalnost istog je povoljno kontrolno okruženje koje prvenstveno dolazi do izražaja kroz organizacionu strukturu, način rukovođenja i poštivanje postojećih zakonskih propisa.

U skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH⁷, Standardima interne kontrole u javnom sektoru u FBiH⁸ i drugim propisima i aktima kojima se reguliše interna kontrola, Načelnik je u 2017. godini donio niz pravilnika i procedura vezanih za uspostavu Jedinog računa Trezora i funkcionisanje internih kontrola, kao i Naputak računovodstvene politike za Proračun, proračunske korisnike i Riznicu. Navedenim Računovodstvenim politikama utvrđeno je da se prihodi i primici Budžeta i Trezora sadržani u Glavnoj knjizi priznaju u razdoblju kada su mjerljivi i raspoloživi, a rashodi i izdaci u razdoblju kada je obaveza za plaćanje nastala, bez obzira da li je i samo plaćanje izvršeno. Istim nije utvrđeno priznavanje namjenskih prihoda i rashoda, nije utvrđeno evidentiranje specifičnih procesa kao što su prodaja stalnih sredstava, evidentiranje namjenskih prihoda i razgraničenja i dr. Pravilnik o internim kontrolama nije donesen, u skladu sa članom 86. Zakona o budžetima u FBiH.

Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji primjenjivao se od 2005. godine, a donesen je na osnovu Odluke Vijeća o općinskim službama za upravu iz 2005. godine. U okviru istog bilo je Općinsko pravobraniteljstvo. Iako je Vijeće u 2014. godini donijelo Odluku o organizaciji općinskog organa uprave općine Usora, nikad nije dalo saglasnost na Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji sačinjen na osnovu iste, već je 10.11.2017. godine donijelo novu Odluku i 29.01.2018. godine, dalo saglasnost na Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu, koji je predložio Načelnik.

Trezorski način poslovanja u primjeni je od 01.01.2017. godine. Pravilnikom o uspostavljanju i vođenju Glavne knjige Riznice Općine, utvrđeno je da su Načelnik i rukovodioci proračunskih korisnika odgovorni za računovodstvo, internu kontrolu i nadzor nad poslovnim transakcijama.

Općina kao jedinica lokalne samouprave, koja ima svojstvo pravnog lica, nije porezno registrovana u skladu sa Zakonom o Poreznoj upravi FBiH⁹ i Pravilnikom o dodjeljivanju identifikacionih brojeva, registraciji i identifikaciji i evidencijama poreznih obveznika na teritoriji FBiH¹⁰. Naime u Općini su kao porezni obveznici registrovani Općinsko vijeće, Općinski načelnik, Služba za geodetske poslove, katastar nekretnina, imovinskopravne poslove i urbanizam, Služba stručnih, općih poslova i društvenih djelatnosti, Služba civilne zaštite i Služba za gospodarstvo i financije i Općinski pravobranitelj. Svim ovim organima i službama dodijeljeni su identifikacioni brojevi, dok Općina kao jedinstveni organ uprave posluje pod identifikacionim brojem Vijeća.

U 2017. godini donesen je Registar proračunskih korisnika Općine Usora u koji su kao proračunski korisnici svrstani svi naprijed navedeni organi i službe.

⁷ „Sl. novine FBiH“, br. 38/16

⁸ „Sl. novine FBiH“, br. 75/16

⁹ „Sl. novine FBiH“, br. 33/02

¹⁰ „Sl. novine FBiH“, br. 69/17

Međutim, ovako uspostavljeni registar proračunskih korisnika u Općini nije u skladu sa članom 3. Zakona o budžetima u FBiH¹¹ i Pravilnikom o utvrđivanju i načinu vođenja registra budžetskih korisnika budžeta u FBiH¹², obzirom da organi i službe unutar jedinstvenog organa uprave nemaju status posebnih budžetskih korisnika.

Neovisno o naprijed navedenom, na nivou Općine donosi se jedinstveni budžet, a ustrojen je i jedinstven računovodstveni sistem i finansijsko izvještavanje, što je u skladu sa važećim propisima.

Naši nalazi, vezano za sistem internih kontrola, ukazuju da je sistem internih kontrola u pojedinim slučajevima nezadovoljavajući u dijelu poštivanja Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, kod provođenja redovnog godišnjeg popisa stalnih sredstava i imovine i poštivanja Zakona o javnim nabavkama kod provođenja postupaka nabavki. Pored naprijed navedenih, konstatovali smo i druge slabosti interne kontrole, kao to da nisu donesene procedure o korištenju sredstava reprezentacije, fiksnih i mobilnih telefona, interni akti o godišnjem popisu, zatim neusklađenost određenih internih akata sa važećim propisima (interni akti za putne troškove). Također, utvrdili smo da ocjenjivanje rada državnih službenika i namještenika nije izvršeno u skladu sa članom 33. Zakona o državnoj službi u FBiH¹³ i članom 34. Zakona o namještenicima u organima državne u FBiH¹⁴. Kontrole prilikom evidentiranja izdataka za materijal i usluge nisu uspostavljene na adekvatnom nivou, u dijelu likvidature računovodstvene dokumentacije, jer se ne prate odredbe zaključenih ugovora s dobavljačima, a i vrši se nabavka materijala od dobavljača s kojima nisu zaključeni ugovori. Kod angažovanja lica na osnovu zaključenih ugovora o djelu nije uspostavljen adekvatan nivo kontrole obzirom da se ne dostavljaju izvještaji o obavljenim poslovima, kako je to predviđeno zaključenim ugovorima, koji bi potvrdili da su angažovana lica izvršila ugovorene poslove. Također, konstatovali smo da nisu dodijeljeni inventurni brojevi stalnim sredstvima i nisu potpisani reversi o zaduženju imovine koja se koristi od strane zaposlenika.

Izjava o fiskalnoj odgovornosti nije sačinjena i dostavljena Ministarstvu finansija Zeničko – dobojskog kantona skladu sa članom 2. i 6. Pravilnika o obliku i sadržaju, načinu popunjavanja i predaje izjave o fiskalnoj odgovornosti¹⁵.

Preporuke:

- ***Donijeti potrebne procedure i uspostaviti sistem internih kontrola u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru FBiH i Standardima interne kontrole u javnom sektoru u FBiH.***
- ***Potrebno je da se Općina porezno registruje u skladu sa Zakonom o Poreznoj upravi FBiH i Pravilnikom o dodjeljivanju identifikacionih brojeva, registraciji i identifikaciji i evidencijama poreznih obveznika na teritoriji FBiH;***
- ***Uspostaviti Registar budžetskih korisnika u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Pravilnikom o utvrđivanju i načinu vođenja registra budžetskih korisnika budžeta u FBiH.***

Interna revizija

Prema važećim zakonskim propisima, Općina nije dužna uspostaviti internu reviziju.

Naime, Zakonom o izmjenama i dopunama Zakona o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH¹⁶, izmijenjen je član 8. Novim članom istog Zakona više nije propisano da općine treba da imaju najmanje jednog internog revizora, već da ministar donosi pravilnik o kriterijima za uspostavljanje jedinica za internu reviziju, kojim se određuju obveznici uspostavljanja funkcije interne revizije, način uspostavljanja i vršenja interne revizije.

Do okončanja predmetne revizije Federalno ministarstvo finansija nije donijelo taj pravilnik.

¹¹ „Sl. novine FBiH“, br. 102/13, 13/14, 9/14, 8/15, 9/15, 102/15, 104/16

¹² „Sl. novine FBiH“, br. 30/14

¹³ „Sl. novine FBiH“, br. 29/03, 23/04, 39/04, 54/04, 67/05, 08/06 i 04/12

¹⁴ „Sl. novine FBiH“, br. 49/05

¹⁵ „Sl. novine FBiH“, br. 34/14

¹⁶ „Sl. novine FBiH“, br. 101/16

5. PLANIRANJE, DONOŠENJE BUDŽETA I IZVJEŠTAVANJE

Proračun Općine za 2017. godinu nije donesen u zakonom propisanom roku, zbog čega je Vijeće 16.12.2016. godine donijelo Odluku o privremenom financiranju za period siječanj - ožujak 2017. godine u iznosu od 453.000 KM.

Dana, 27.01.2017. godine, donesen je Proračun Općine u iznosu od 3.055.000 KM, kao i Odluka o izvršenju Proračuna Općine za 2017. godinu.

Porezni prihodi planirani su u iznosu 1.015.000 KM, neporezni prihodi 388.500 KM, tekući transferi 424.500 KM, kapitalni transferi 893.000 KM, primici od prodaje stalnih sredstava 188.000 KM, neraspoređeni višak prihoda nad rashodima iz prethodnog perioda 103.000 KM i tekuća sredstva od 43.000 KM.

Nije nam prezentirana struktura neraspoređenog viška prihoda nad rashodima iz prethodnog perioda, niti je dato obrazloženje za planirana „tekuća sredstva“.

Iz naprijed navedenog proizilazi da je Proračun za 2017. godinu donesen bez realnog uravnoteženja i da nije zasnovan na principu tačnosti i uravnoteženosti, na način da ukupno realno planirani prihodi pokrivaju rashode i izdatke, što nije u skladu sa članovima 4. i 6. Zakona o budžetima u FBiH.

Načelnik je donio tri odluke o preraspodjeli sredstava Proračuna Općine za 2017. godinu i tri odluke o uvećanju sredstava proračuna Općine za 2017. godinu. Proračun Općine je uvećan za 33.000 KM za Kapitalni transfer za saniranje šteta nastalih uslijed poplava i klizišta od Kantonalne uprave civilne zaštite, 60.000 KM na ime Kapitalnog izdatka za sufinansiranje izgradnje i sanaciju prometnice u MZ Alibegovci od Federalnog ministarstva raseljenih osoba i izbjeglica i 28.700 KM, Kapitalni transfer po osnovu donacije za nabavku opreme za Dječji vrtić. Navedenim odlukama Proračun Općine uvećan je za 121.700 KM. Isto je u skladu sa članom 10. Odluke o izvršenju Proračuna Općine za 2017. godinu, gdje je utvrđeno da će se donacije koje nisu planirane, a ostvare se u toku godine, usmjeravati zaključenim ugovorima sa donatorima, u skladu sa odlukom Vijeća, odnosno Načelnika.

Godišnji finansijski izvještaji za 2017. godinu za Općinu sačinjeni su i dostavljeni nadležnim organima i institucijama u utvrđenom roku. U skladu sa članom 7. Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH¹⁷, u obrascu Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta, nisu uneseni podaci o planiranim prihodima i primicima Općine za 2017. godinu donesenim od Vijeća, već uvećani po tri prethodno navedene odluke Načelnika o uvećanju prihoda.

Vijeće je razmatralo i 27.04.2018. godine donijelo Odluku o usvajanju izvršenja Proračuna Općine Usora za 2017. godinu.

Preporuke:

- **Planiranje budžeta vršiti na realnim osnovama i na principu uravnoteženosti, u skladu sa Zakonom o budžetima u Federaciji BiH.**
- **Finansijske izvještaje sačinjavati u skladu sa Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.**

6. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

6.1 GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA

6.1.1 Prihodi i primici

U Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta za 2017. godinu, ukupno ostvareni prihodi i primici iskazani su u iznosu od 2.365.510 KM, što je u odnosu na prihode i primitke planirane proračunom, manje za 544.490 KM. Strukturu prihoda i primitaka čine: prihodi od poreza 917.972 KM, neporezni

¹⁷ „Sl. novine FBiH“, br. 69/14, 14/15

prihodi 374.292 KM, primljeni tekući transferi i donacije 999.054 KM i primici od prodaje stalnih sredstava 74.192 KM.

6.1.1.1 Prihodi od poreza

Prihodi od poreza iskazani su u iznosu 917.972 KM, od čega su najznačajniji prihodi od indirektnih poreza u iznosu 628.038 KM, prihodi od poreza na dohodak u iznosu 186.250 KM i prihodi od poreza na imovinu u iznosu 103.633 KM.

6.1.1.2 Neporezni prihodi

Neporezni prihodi u ukupnom iznosu od 374.292 KM odnose se na: ostale budžetske naknade 102.164 KM (općinske komunalne naknade u skladu s kantonalnim propisima za posebne namjene 89.997 KM, naknade za osiguranje od požara 7.113 KM, naknada po osnovu tehničkog pregleda 4.050 KM, naknade za zauzimanje javnih površina 1.004 KM), posebne naknade i takse 98.349 KM (naknada za vršenje usluga iz oblasti premjera i katastra 37.203 KM, naknada za upotrebu cesta i vozila 35.662 KM, posebna naknada za zaštitu od prirodnih i drugih nepogoda 25.484 KM), komunalne naknade i takse 84.289 KM (općinske komunalne takse 69.206 KM, općinske komunalne naknade za istaknutu tvrtku 15.083 KM), administrativne takse 68.319 KM (općinske administrativne takse 62.436 KM, pristojbe za ovjeravanje dokumenata i dr. 5.883 KM), ostali prihodi od zakupa 10.123 KM, prihodi od iznajmljivanja zemljišta 3.810 KM, ostale neplanirane uplate 3.646 KM i novčane kazne 3.593 KM.

Na osnovu Zakona o građevinskom zemljištu u FBiH¹⁸, Vijeće je donijelo Odluku o građevinskom zemljištu¹⁹, kojom su uređene granice prostornog obuhvata građevinskog zemljišta, dodjelu neizgrađenog građevinskog zemljišta u državnom vlasništvu, naknada za dodjelu, naknada za uređenje i naknada za korištenje građevinskog zemljišta. Sredstva koja se ostvare iz naknada utvrđenih ovom Odlukom su namjenska i mogu se koristiti za troškove naknade ranijim vlasnicima, troškove uređenja zemljišta i izrade prostorno - planske i druge dokumentacije, u skladu sa članom 63. Zakona o građevinskom zemljištu FBiH. Općina u 2017. godini nije imala ostvarenih naknada po ovom osnovu.

Revizijom smo utvrdili da Općina nije u potpunosti postupila u skladu sa članovima 47. i 48. Zakona o budžetima u FBiH, obzirom da za prikupljene namjenske prihode nije u potpunosti osigurala korištenje istih u skladu sa namjenom. Naime, namjenski prihodi evidentirani su kao prihod po uplati, a ne po namjenskom utrošku, niti postoji pomoćna evidencija o prikupljenim, a neutrošenim sredstvima (razgraničenim prihodima za neutrošena namjenska sredstva).

Preporuka:

- **Uspostaviti evidencije o doznačenim namjenskim sredstvima (prihodima), kao i o njihovom utrošku, a neutrošena sredstva prenositi u budžet naredne godine, u skladu sa članom 48. Zakona o budžetima u FBiH.**

6.1.1.3 Primljeni transferi i donacije

Primljeni transferi od ostalih nivoa vlasti iskazani su u iznosu 999.054 KM, od čega tekući transferi i donacije 492.544 KM i kapitalni transferi 506.510 KM. Tekući transferi u najvećem dijelu odnose se na transfer za porodiljsko bolovanje 157.164 KM, transfer za boračka pitanja 109.955 KM, transfer za stipendije 68.300 KM, transfer za dječji dodatak 40.216 KM. Donacije u iznosu od 61.007 KM odnose se na donacije od pravnih lica, od kojih se 38.911 KM odnosi na Imaco Systemtechnic d.o.o. Usora za Dječji vrtić.

Kapitalni transferi odnose se na primljena sredstva od Federacije Bosne i Hercegovine u iznosu 426.791 KM, od čega 262.018 KM za izvedbu kanalizacijskog sistema od Fonda za zaštitu okoliša FBiH, 60.000 KM za sanaciju i izgradnju ceste u MZ Alibegovci od Federalnog ministarstva raseljenih osoba i

¹⁸ „Sl. novine FBiH“, br. 25/03

¹⁹ „Sl. glasnik Općine Usora“, br. 10/14

izbjeglica, 52.768 KM za sanaciju klizišta i 30.000 KM za energetska efikasnost objekta knjižare od Federalnog ministarstva prostornog uređenja i dr. i od Zeničko-dobojskog kantona 79.719 KM, od čega 37.439 KM za saniranje štete nastale od poplave i klizišta od Kantonalnog fonda civilne zaštite, 27.278 KM za zaštitu izvorišta od Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede Zeničko-dobojskog kantona i dr.

6.1.1.4 Primici od prodaje stalnih sredstava

Primici od prodaje stalnih sredstava, planirani su u iznosu od 188.000 KM, a realizovani u iznosu od 74.192 KM i odnose se na primitke od prodaje zemljišta. Odluke o uslovima i načinu prodaje nekretnina donijelo je Vijeće. Prodaja se vršila putem javnog nadmetanja – licitacije, koju je provela posebna Komisija. Prije zaključenja ugovora kupci su uplatili cjelokupnu kupoprodajnu cijenu. U 2017. godini izvršena je prodaja četiri parcele ukupne vrijednosti 246.090 KM. U izvještajnom periodu utrošeno je 74.192 KM, a ostalo evidentirano na razgraničenim prihodima.

6.1.2 Rashodi, izdaci i finansiranje

U Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta za 2017. godinu, iskazani su rashodi i izdaci u iznosu od 2.409.262 KM, što u odnosu na operativni proračun u iznosu od 3.176.700 KM predstavlja ostvarenje od 75,84%. Nerealizovani iznos odobrenih sredstava u najvećim dijelom odnosi se na izdatke za nabavku stalnih sredstava.

Strukturu rashoda i izdataka čine: tekući transferi 30,94%, plate, naknade i doprinosi 23,10%, izdaci za nabavku stalnih sredstava 25,16%, izdaci za materijal i usluge 11,71%, kapitalni transferi 9,02% i drugi tekući rashodi 0,07%.

6.1.2.1 Plate i naknade troškova zaposlenih

Bruto plate i naknade plata sa 31.12.2017. godine iskazane su u iznosu od 438.976 KM, a iste su u odnosu na prethodnu godinu veće za 46.107 KM. Više iskazane plate i naknade se najvećim dijelom odnose na naknadu plate bivšeg načelnika za period od 01.01. do 09.11.2017. godine, u skladu sa čl. 12. Zakona o izboru, prestanku mandata, opozivu i zamjeni načelnika općina u FBiH²⁰.

Obračun plata i naknada regulisan je Pravilnikom o plaćama službenika i namještenika Općinskih službi za upravu Općine Usora, Odlukom o utvrđivanju platnih razreda i koeficijenata za obračun plaće u općinskom pravobraniteljstvu, Odlukom o utvrđivanju osnovice za obračun i isplatu plaća uposlenika u općinskim organima uprave i nositelja izvršnih funkcija vlasti Općine Usora, Odlukom o utvrđivanju koeficijenata za plaću Općinskog načelnika općine Usora i Pravilnikom o radnim odnosima i naknadama državnih službenika i namještenika Općine Usora. Zakonom o platama i naknadama u organima vlasti FBiH²¹ definisano je da općinski načelnici u dogovoru sa sindikatom utvrđuju osnovicu za obračun plate i shodno navedenom osnovica za 2017. godinu je utvrđena u dogovoru sa sindikatom u iznosu od 240 KM.

Najviša isplaćena plata u 2017. godine iznosila je 2.226 KM, a najniža 610 KM. Prosječna neto plata na nivou Općine u 2017. godini iznosila je 1.098 KM.

Ukupno ostvarene naknade troškova zaposlenih ostvarene su u iznosu od 71.433 KM, a odnose se na naknade za topli obrok tokom rada 35.058 KM (8 KM po radnom danu), za prevoz s posla i na posao 17.870 KM, regres za godišnji odmor 8.925 KM (425 KM po zaposlenom), jubilarne nagrade za stabilnost u radu, darovi djeci i sl. 5.080 KM i pomoć u slučaju ostalih bolesti 4.500 KM. Naknada za prevoz s posla i na posao, isplaćena u ukupnom iznosu od 17.870 KM na godišnjem nivou, obračunata je i isplaćena na osnovu Rješenja o visini naknada za topli obrok i prijevoz zaposlenika u Općinskom organu uprave Općine Usora iz 2011. godine kojim je definisana naknada za troškove prevoza na posao

²⁰ „Sl. novine FBiH“, br. 19/08

²¹ „Sl. novine FBiH“, br. 45/10, 111/12 i 20/17

i s posla u visini 4 KM po radnom danu, zaposlenicima čije je mjesto stanovanja udaljeno najmanje 3 kilometra od sjedišta općinskih organa.

Naprijed navedeni općinski propisi koji su primjenjivani u 2017. godini u dijelu utvrđivanja koeficijenta plaća i obračuna naknada za prevoz na posao nisu usklađeni sa federalnim Zakonom o platama i naknadama u organima vlasti FBiH. Međutim, Vijeće je 13.11.2017. godine donijelo Odluku o platama i naknadama u općinskim organima uprave Općine Usora i Odluku o naknadama za prijevoz na posao i sa posla u općinskim organima uprave Općine Usora te su platni razredi, koeficijenti i naknade za prevoz usklađeni sa naprijed navedenim Zakonom, a Odluka se primjenjuje od 01.01.2018. godine.

6.1.2.2 Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge

Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge iskazani su u iznosu od 282.128 KM, što predstavlja 11,71% ukupnih rashoda i izdataka Ministarstva. Strukturu navedenih izdataka čine: ugovorene i druge posebne usluge 122.999 KM, izdaci za tekuće održavanje 97.614 KM, izdaci za komunikaciju i komunalne usluge 26.889 KM, nabavka materijala i sitnog inventara 12.679 KM, izdaci za energiju 9.760 KM, izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa 6.787 KM, izdaci za usluge prevoza i goriva 4.844 KM i putni troškovi 556 KM.

Nabavka materijala i sitnog inventara iskazana je 12.679 KM, a provedenom revizijom smo konstatovali da je vršena nabavka materijala i sitnog inventara od jednog dobavljača u ukupnom iznosu od 9.974 KM na godišnjem nivou, a da nije proveden postupak javne nabavke roba, u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama²².

Izdaci za usluge prevoza i goriva iskazani su 4.844 KM, a nabavka goriva i motornog ulja u ukupnom iznosu od 4.293 KM vršena je na osnovu ugovora zaključenog sa Mepromex d.o.o. Tešanj u 2014. godini. Navedeni ugovor s dobavljačem je zaključen na neodređeno vrijeme i istim nisu definisane cijene po proizvodu nego je ugovoreno da će se prodaja vršiti po cijenama važećim na dan isporuke i da će kupac biti blagovremeno obaviješten o promjeni cijene, međutim gorivo je fakturisano po različitim cijenama, a uz dostavljene fakture nije dostavljen Obrazac o promjeni cijena ovjeren od nadležnog federalnog ministarstva.

Izdaci za tekuće održavanje iskazani su 97.614 KM, od čega se 94.591 KM odnosi na zimsko i ljetno održavanje puteva, a obuhvataju radove i usluge čišćenja i razgrtanja snijega i leda sa javnih gradskih površina i lokalnih puteva i posipanje abrazivnim materijalom ulica i lokalnih puteva od strane izvođača, DIV Jeleč d.o.o. Usora, koji je odabran nakon otvorenog postupka, provedenog u 2016. godini. Za izvršene radove i usluge Izvođač radova ispostavlja privremene i okončanu situaciju u skladu s ugovorenim ponudom, ovjerene u dnevniku zimske službe i građevinskoj knjizi od strane nadzornog organa.

Ugovorene i druge posebne usluge iskazane su 122.999 KM, od čega se na usluge primarne zdravstvene zaštite odnosi 42.000 KM, izdaci za naknade skupštinskim zastupnicima 25.200 KM, izdaci za rad komisija 11.095 KM, ostali izdaci za druge samostalne djelatnosti 4.019 KM, i dr.

Usluge primarne zdravstvene zaštite u iznosu od 42.000 KM iskazane su na osnovu Ugovora o sufinansiranju između JU Dom zdravlja Usora i Općine Usora, kojim je definisano da se Dom zdravlja obavezuje da će u periodu 01.01.-31.12.2017. godine pružati hitnu medicinsku pomoć u Domu zdravlja Usora u skladu sa odlukama osnivača, a Općina se obavezuje da će Domu zdravlja, na ime pružanja usluga hitne medicinske pomoći doznačiti ukupno 42.000 KM, u jednakim mjesečnim iznosima od 3.500 KM. Također, definisano je da će Dom zdravlja Općini dostavljati godišnji izvještaj o pruženim uslugama hitne medicinske pomoći i utrošenim sredstvima doznačenim temeljem ovog ugovora. Nije nam prezentirano da je Dom zdravlja podnio izvještaj o utrošenim sredstvima na ime naprijed navedenog Ugovora o sufinansiranju. Prema Pravilniku o knjigovodstvu budžeta u FBiH²³, na poziciji

²² „Sl. glasnik BiH“, br. 39/14

²³ „Sl. novine FBiH“, br. 60/14

Tekući transferi i drugi tekući rashodi evidentiraju se sva nepovratna davanja za tekuće svrhe, odnosno nepovratna davanja koja nisu data u svrhu nabave kapitalne imovine.

Shodno navedenom, navedeni rashod trebalo je evidentirati na poziciji Tekućih transfera i ugovorom jasno definisati namjenu, pravdanje i postupanja u slučaju ako sredstva nisu namjenski utrošena.

Izdaci za naknade skupštinskim zastupnicima iskazani su 25.200 KM. Odlukom o plaćama i naknadama za rad vijećnika, članovima Radnih tijela i funkcionera koje imenuje Vijeće iz 2007.godine utvrđuje se pravo vijećnika na mjesečnu naknadu u iznosu od 150 KM za prisustvovanje sjednicama i radu u Radnim tijelima kao i pravo na mjesečnu naknadu Predsjedavajućeg Vijeća u iznosu od 300 KM. Vijeće broji 13 vijećnika, čiji izbor se vrši na način i po postupku utvrđenim Izbornim zakonom BiH²⁴. Poslovnikom o radu Vijeća definisano je da se sjednice održavaju u pravilu jednom mjesečno i u skladu s navedenim u 2017. godini održano je 12 sjednica. Pregledom Zapisnika sa sjednica Vijeća konstatovali smo da nisu na svim sjednicama bili prisutni svi vijećnici, a naknade su im isplaćene, što nije u skladu sa naprijed navedenom Odlukom, kojom je pravo na naknadu uvjetovano prisustvovanjem sjednicama.

Izdaci za rad komisija iskazani su u neto iznosu od 11.095 KM. U postupku revizije utvrdili smo da su u radu pojedinih komisija angažovani zaposlenici Općine, za koje obračun i isplata naknada članovima komisija nije imao tretman plate kako je to propisano odredbama Zakona o porezu na dohodak²⁵. Naime, naknade koje poslodavac isplaćuje zaposleniku za njegovo angažovanje izvan redovnog radnog vremena na poslovima koji imaju karakteristike nesamostalne djelatnosti ili pretežno karakteristike nesamostalne djelatnosti, bilo da se izvršavaju u radno vrijeme ili izvan redovnog radnog vremena, smatraju se oporezivim prihodom po osnovu nesamostalne djelatnosti iz člana 10. stav 2. tačka 3. naprijed navedenog Zakona i oporezuju se na način propisan članom 27. istog. U skladu sa navedenim oporezuju se i naknade koje poslodavac isplaćuje zaposleniku za njegovo angažovanje u raznim komisijama vezano za radni ciklus, a formiranim od strane rukovodilaca federalnih organa.

Izdaci po osnovu ugovora o djelu iskazani su u neto iznosu od 4.019 KM. Prema pregledu zaključenih ugovora o djelu, tokom 2017. godine zaključeno je 10 ugovora o djelu sa više osoba, za obavljanje različitih usluga (ložač centralnog grijanja, izrada biltena općine, usluge za osnivanje vrtića). Provedenom revizijom smo konstatovali da nisu dostavljeni izvještaji o obavljenim poslovima, kako je to predviđeno zaključenim ugovorima, koji bi potvrdili da su angažovana lica izvršila ugovorene poslove koji bi bili osnov za isplatu naknade, kao i potvrda opravdanosti iskazanog troška.

Preporuke:

- ***Obračun i isplatu naknada za rad vijećnika vršiti u potpunosti u skladu s Odlukom o plaćama i naknadama za rad vijećnika, članovima radnih tijela i funkcionera koje imenuje Općinsko vijeće.***

6.1.2.3 Tekući transferi i drugi tekući rashodi

Tekući transferi iskazani su u iznosu od 747.060 KM, što predstavlja 31,01% ukupnih rashoda i izdataka. Realizacija tekućih transfera odnosi se na: transfere pojedincima 473.868 KM, transfere neprofitnim organizacijama 112.126 KM, transfere drugim nivoima vlasti 109.391 KM, subvencije javnim preduzećima 30.979 KM, subvencije privatnim preduzećima i poduzetnicima 19.092 KM i druge tekuće rashode 1.604 KM.

U skladu sa Odlukom o izvršenju Proračuna Općine za 2017. godinu sredstva utvrđena u razdjelu tekući transferi pojedincima iz oblasti socijalne zaštite, stipendije i druga namjenska sredstva doznačena u Proračun od viših nivoa vlasti, odobrava Načelnik na osnovu akata nadležne Općinske službe za upravu, zadužene za provedbu postupka. Sredstva utvrđena u razdjelu tekući transferi koja nisu navedena pojedinačno u okviru Proračuna, raspoređuju se pojedincima i udruženjima građana na osnovu javnog poziva i/ili finansiranjem pojedinačnih zahtjeva uz odobravanje Načelnika. Korisnici

²⁴ „Sl. novine FBiH“, br. 23/01

²⁵ „Sl. novine FBiH“, br. 10/08, 09/10, 44/11, 07/13 i 65/13

sredstava transfera obavezni su dostaviti najmanje jednom polugodišnje izvještaj o namjenskoj upotrebi odobrenih sredstava, a godišnji izvještaj do kraja marta naredne godine, osim Javnih ustanova i Javnih preduzeća. Na prijedlog nadležne Službe, Načelnik će obustaviti korištenje sredstava korisniku koji postupaju suprotno naprijed navedenom.

Transfer za kulturu iskazan je u iznosu od 43.100 KM, od kojih se 36.000 KM odnosi na JP Radio Usora. Na osnovu odobrenja Načelnika, sredstva od 3.000 KM mjesečno doznačavana su navedenom preduzeću, a uz zahtjev za isplatom, dostavljano je pravdanje za protekli mjesec. Sa JP Radio Usora nije zaključen ugovor, kojim bi se utvrdila međusobna prava i obaveze jedne i druge strane.

Transferi iz sredstava zaštite okoliša iskazani su u iznosu od 19.184 KM. Sredstva za ove namjene planirana su u iznosu od 27.000 KM, u 2017. godini uplaćeno je 23.178 KM, što sa neutrošenim sredstvima od 9.069 KM iz prethodnog perioda, ukupno iznosi 32.248 KM. Na razgraničenju je evidentirana razlika od 13.063 KM. Na osnovu prijedloga planiranih projekata za finansiranje iz sredstava Fonda za zaštitu okoliša za 2017. godine, Općina je putem direktnog sporazuma odabrala dobavljača sa kojim je zaključen Ugovor 29.12.2017. godine za izvođenje radova i čišćenje divljih deponija. Rješenje o izdvajanju sredstava od zaštite okoliša donio je Načelnik 22.01.2018. godine. Račun na iznos od 7.008 KM i Dnevnik rada sačinjeni su 18.01.2018. godine. Radovi su izvršeni i fakturirani u 2018., a knjigovodstveno evidentirani u 2017. godini, što nije u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH.

Tekući transferi pojedincima iskazani su u iznosu od 473.868 KM. Uvidom u dokumentaciju konstatovano je da je dio tekućih transfera koji se finansiraju ili sufinansiraju iz sredstava budžeta nadležnog kantona, koji se odnose na oktobar, novembar i decembar 2016. godine u iznosu od najmanje 54.363 KM, evidentiran u 2017. godini, što nije u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH. Evidentiranje u Glavnoj knjizi se vrši po uplati sredstava. Isto se odnosi na Novčane pomoći nezaposlenim u iznosu 7.848 KM, Izdatke za borbe po osnovu Rješenja o odobrenju sredstava za liječenje i nabavku lijekova od 1.400 KM, Sredstva za dječji dodatak od 8.562 KM, Naknade plata zbog privremene spriječenosti za rad na teret zdravstvenog osiguranja od 35.864 KM, Ostali transferi pojedincima na području zdravstvenog osiguranja (pomoć za prehranu i opremanje djeteta) od 689 KM.

U Proračunu Općine za 2017. godinu planirani su izdaci **Transfer za sport** u iznosu od 66.000 KM i **Transfer za kulturu** od 54.500 KM, gdje su navedeni korisnici i iznosi odobrenih sredstava, a da nije prethodno proveden transparentan postupak odabira korisnika uz prethodno utvrđene jasne i mjerljive kriterije. Radi se o nogometnim klubovima i drugim sportskim i lovačkim društvima i kulturno umjetničkim društvima, JP Radio Usora, knjižara i sl. Sa korisnicima sredstava nisu zaključeni ugovori o međusobnim pravima i obavezama, izvještavanje i nadzor.

Sredstva za podsticaje u poljoprivredi u iznosu od 29.839 KM i poticaji za razvoj privrede od 15.200 KM, dodijeljena su korisnicima na osnovu raspisanog javnog poziva i odabira uz utvrđene kriterije. Nadzor nad utroškom se vršio na osnovu zaključenih ugovora sa korisnicima sredstava.

Vezano za izvještavanje o utrošku sredstava, ne možemo potvrditi da je postupljeno u skladu sa Odlukom o izvršenju Proračuna općine za 2017. godinu obzirom da sa korisnicima nisu zaključivani ugovori, korisnici nisu dostavljali izvještaje o utrošku sredstava, kako je predviđeno, nije se pratilo dostavljanje izvještaja i namjenski utrošak, niti je predloženo načelniku da obustavi korištenje sredstava u slučaju nedostavljanja izvještaja.

Preporuke:

- ***Sa korisnicima sredstava tekućih transfera zaključiti ugovore, kojim će se utvrditi međusobna prava i obaveze, s tim i izvještavanje o namjenskom utrošku sredstava.***

6.1.2.4 Kapitalni transferi

Kapitalni transferi realizovani u iznosu od 217.302 KM, Proračunom su planirani u iznosu od 188.500 KM. Odlukama o uvećanju Proračuna Općine za 2017. godinu isti su uvećani za 61.700 KM i



iskazani u iznosu od 250.200 KM. Navedeni transferi odnose se na Kapitalne transfere drugim nivoima vlasti 168.318 KM, pojedincima 4.097 KM i neprofitnim organizacijama 44.887 KM.

Nalazi vezani za kapitalne transfere obrazloženi su u tački 7. Javne nabavke.

6.1.2.5 Izdaci za nabavku stalnih sredstava

Izdaci za nabavku stalnih sredstava realizovani su u iznosu 606.270 KM i u odnosu na planirane manji su za 617.230 KM ili 49,55%. Struktura nabavljenih stalnih sredstava je sljedeća: građevine 385.093 KM, od toga 305.048 KM Kanalizacija Žabljak, Vodovod 27.280 KM, 30.405 KM sanacija klizišta Alibegovci, 22.360 KM 22.361 KM sanacija klizišta Pejići Žabljak, oprema 2.360 KM, od toga 589 KM namještaj i 1.771 KM video nadzor, stalna sredstva u obliku prava 56.288 KM, od toga 40.852 KM asfaltiranje prometnice Poduzetnička zona, 12.862 KM studije izvodljivosti, izrada studija za vodnu saglasnost i dr. i rekonstrukcija i investiciono održavanje 162.529 KM, od toga 90.259 KM asfaltiranje prometnice Varenice, 57.337 KM sanacija devijacija na cesti, 10.151 KM sanacija otvora na asfaltnim prometnicama, 3.861 KM postavljanje branika na prometnicama, 921 KM sanacija zgrade općine i dr.

6.1.3 Finansijski rezultat

Prema objavljenom Godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna Općine za 2017. godinu, iskazano je ostvarenje prihoda i primitaka u odnosu na rashode i izdatke, kako slijedi:

R. br.	Opis	Proračun za 2017. godinu	Izvršenje proračuna u 2017. godini	Izvršenje proračuna u 2016. godini	Index (4/3)
1	2	3	4	5	6
I	PRIHODI	2.842.700	2.291.318	2.020.112	81
I 1.	Prihodi od poreza	1.015.000	917.972	985.474	90
I 2.	Neporezni prihodi	388.500	374.292	362.905	96
I 3.	Primljeni transferi i donacije	1.439.200	999.054	671.733	69
II	RASHODI	1.953.200	1.802.992	1.687.348	92
II 1.	Tekući rashodi	898.000	838.630	1.406.914	93
II 2.	Tekući transferi	795.000	747.060	744.470	94
II 3.	Kapitalni transferi	250.200	217.302	161.336	87
II 4.	Tekuća rezerva	10.000	-	-	-
III	TEKUĆI SUFICIT (TEKUĆI DEFICIT) I – II	889.500	488.326	332.764	55
IV	NETO NABAVKA STAL.SREDST. (IV 2. – IV 1.)	1.035.500	532.078	243.098	51
IV 1.	Primici od prodaje stalnih sredstava	188.000	74.192	76.960	39
IV 2.	Izdaci za nabavku stalnih sredstava	1.223.500	606.270	320.058	50
V	UKUPAN DEFICIT/SUFICIT III –IV	-146.000	-43.752	89.666	30
VI	NETO POVEĆANJE (SMANJENJE) FINANSIJSKE IMOVINE (VI 1. – VI 2.)	0	0	0	-
VI 1.	Primici od finansijske imovine	0	0	0	-
VI 2.	Izdaci za finansijsku imovinu	0	0	0	-
VII	NETO ZADUŽIVANJE (NETO OTPLATE DUGOVA) (VII 1. – VII 2.)	0	0	0	-
VII 1.	Primici od zaduživanja	0	0	0	-
VII 2.	Izdaci za otplate dugova	0	0	0	-
VIII	UKUPAN FINANSIJSKI REZULTAT (V + VI + VII)	-146.000	-43.752	89.666	30

Prema podacima iz bilansa stanja, na dan 31.12.2017. godine, ukupan višak prihoda nad rashodima iznosi:

Opis	31.12.2017.	31.12.2016.	Index (2/3)
1	2	3	4
UKUPAN VIŠAK PRIHODA NAD RASHODIMA	115.349	103.182	112

U revidiranoj godini ukupni prihodi i primici iskazani su u iznosu 2.365.510 KM, a rashodi i izdaci 2.409.262 KM, te negativan finansijski rezultat u iznosu 43.752 KM.

U bilansu stanja na dan 31.12.2017. godine iskazan je neraspoređeni višak prihoda nad rashodima (akumulirani suficit) u iznosu 115.349 KM, nakon što je izvršeno pokriće ostvarenog deficita od 43.752 KM iz sredstava Neraspoređenog viška prihoda i rashoda iz prethodnog perioda. Prema datom obrazloženju, na poziciji Ostali izvori sredstava, knjiženi su ostvareni, a neutrošeni prihodi u 2016. godini u iznosu od 55.919 KM, koji se odnose na neutrošene vatrogasne naknade 20.167 KM, komunalne naknade 18.263 KM, posebna naknada za zaštitu i prirodne i druge nesreće 13.332 KM, cestovne naknade 4.157 KM. Isto je u 2017. godini preknjiženo na poziciju Neraspoređeni višak prihoda i rashoda, koje sa iskazanim viškom prihoda nad rashodima u 2016. godini od 103.182 KM, čini ukupan neraspoređeni višak prihoda nad rashodima 159.101 KM. Sa ostvarenim deficitom za 2017. godinu od 43.752 KM, ukupan višak prihoda nad rashodima za 2017. godinu iznosi 115.349 KM.

6.2 BILANS STANJA

6.2.1 Gotovina, kratkoročna potraživanja i razgraničenja

Gotovina, kratkoročna potraživanja i kratkoročna razgraničenja iskazana su u iznosu od 1.515.414 KM, a odnose se na novčana sredstva 1.209.454 KM, kratkoročna potraživanja 67.001 KM i kratkoročna razgraničenja 238.959 KM. Općina ima blokirana sredstva kod Hercegovačke banke od 78.207 KM, koja se odnose na namjenska sredstva za investicije. Općina ima otvorene račune kod Intesa Sanpaolo Banke, depozitni, glavni račun za plaćanje (stanje 31.12.2017.godine 179.711 KM), račun za investicije-primici od prodaje imovine i kapitalni primici (459.799 KM), namjenske račune: za 0,5% posebne naknade za zaštitu (35.057 KM), uplata sredstava transfera zaštite okoliša (70.315 KM), komunalne naknade (18.806 KM), za investicije (78.207 KM) i namjenski devizni račun – namjenski kapitalni transferi (367.395 KM). Stanje novčanih sredstava u blagajni na dan 31.12.2017. godine je 164 KM.

Kratkoročna potraživanja iskazana su u iznosu 67.001 KM i u odnosu na prethodnu godinu veća su za 5.143 KM. Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da je 28.07.2014. godine, zaključen Ugovor o zakupu poslovnog objekta (bivša vojarna) između Općine i Allgau d.o.o. Usora, na neodređeno vrijeme u iznosu od 1.000 KM mjesečno. Zakupoprimalac je obavezan zakupninu plaćati za svaki naredni mjesec do 15. za tekući mjesec. Za ovaj zakup se ne ispostavljaju mjesečne fakture, niti se evidentiraju na potraživanjima, a na kraju godine se ne vrši usaglašavanje po ovom osnovu. Prema pomoćnoj evidenciji koja se vodi u Odjelu financija, u 2017. godini je uplaćeno sedam mjesečnih naknada, a pet nije, a nisu uplaćene sve naknade za 2015. i 2016. godinu.

Na sumnjivim i spornim potraživanjima evidentirano je 61.000 KM, koje se odnose na preostala potraživanja po osnovu dva ugovora o dodjeli na korištenje, uz naknadu, neizgrađenog građevinskog zemljišta iz 2001. i 2002. godine. Obzirom na vrijeme u kojem su zaključeni, a isti nisu realizovani, nije nam prezentirana relevantna dokumentacija da su preduzete sve zakonom propisane mjere naplate, a u nemogućnosti iste, uz potrebne saglasnosti, otpis istih.

6.2.2 Stalna sredstva

U finansijskim izvještajima Općine na dan 31.12.2017. godine iskazana su stalna sredstva nabavne vrijednosti 5.828.939 KM, ispravke vrijednosti 880.519 KM i neotpisane (sadašnje) vrijednosti 4.948.420 KM. Izvori stalnih sredstava iskazani su u iznosu 4.948.420 KM. Prema strukturi stalna sredstva čine: zemljište 285.150 KM, zgrade 3.099.314 KM, oprema 227.135 KM, stalna sredstva u obliku prava 616.960 KM, sredstva u pripremi 1.600.381 KM. Obzirom da cjelokupno zemljište koje pripada Općini nije evidentirano, vrijednosti parcela koje su prodane u 2017. godini, su uknjižene i odmah isknjižene iz evidencije.

Stalna sredstva u pripremi na dan 31.12.2017. godine iskazana su u iznosu 1.600.381 KM, a najvećim dijelom se odnose na poduzetničku zonu Žabljak 1.020.389 KM kanalizaciju Žabljak 305.048

KM, novi dio upravne zgrade 113.321 KM i poduzetničku zonu Srednja Omanjska 71.615 KM. Na osnovu Odluke o davanju vodovoda Ularice – Bejići – Makljenovac na trajno upravljanje i korištenje JP „Usora“ d.o.o. Sivša, kao i za potrebe knjiženja u poslovnim knjigama ovog preduzeća i obračuna amortizacije za objekte sa pripadajućom opremom, postrojenja za prečišćavanje vode za piće, rezervoar, sistema prehrane, cjevovoda i drugih pripadajućih objekata, u cilju dugoročnog osiguranja visokog stepena tehnološke spremnosti vodovoda, 21.03.2017. godine, zaključen je Sporazum o usaglašavanju vrijednosti ove investicije koja se predaje na trajno korištenje. Na osnovu istog iz sredstava za pripremu iskniženo je 1.017.529 KM vrijednosti vodovoda iz knjigovodstvene evidencije Općine. Isti je od 2004. godine finansiran iz zajedničkih sredstava Općine, Zeničko - Dobojskog kantona i mjesnih zajednica. Na navedeni Sporazum nije tražena ni data saglasnost općinskog pravobranioca.

6.2.3 Kratkoročne obaveze i razgraničenja

Kratkoročne obaveze i razgraničenja iskazani su u iznosu 1.400.065 KM od čega su kratkoročne tekuće obaveze 218.179 KM, obaveze prema zaposlenicima 40.429 KM i razgraničenja 1.141.457 KM (razgraničeni prihodi 970.690 KM i razgraničeni rashodi 170.767 KM).

Razgraničeni prihodi se odnose na primljene donacije budućeg perioda 362.189 KM, od toga 360.839 KM donacija Republike Hrvatske za projekat izgradnje mosta preko rijeke Usore, 1.350 KM donacije pravnih lica, razgraničeni ostali prihodi 608.501 KM, od toga 61.000 KM transfer Vlade Zeničko-dobojskog kantona, 13.063 KM sredstva Zaštite okoliša, 277.350 KM od prodanog zemljišta i dr. Obaveze za oprihodovana neutrošena sredstva iz prethodnog perioda iznose 310.807 KM.

Razgraničeni rashodi se odnose na materijalne troškove, usluge i tekuće transfere koji su evidentirani, a izvršenje planirano i izvršeno u 2018. godini 76.015 KM, doprinosi i porezi po izvršnoj sudskoj presudi, koji su planirani u 2018. godini u iznosu od 32.853 KM i nefakturisana zakupnina 61.000 KM.

6.2.4 Popis sredstava i obaveza

Rješenjem Načelnika od 09.01.2018. godine formirano je Popisno povjerenstvo koje je sačinilo Izvješće o izvršenom popisu imovine, obaveza i potraživanja sa stanjem na dan 31.12.2017. godine. Rješenjem o imenovanju, povjerenstvo je bilo dužno sačiniti plan rada najkasnije do 10.01.2018. godine, ali isti nije sačinjen. Povjerenstvo je u Izvješću o popisu konstatovalo da je izvršilo popis i da nisu utvrđene nikakve inventurne razlike, a stanje stalnih sredstava je iskazano prema vrijednostima u bruto bilansi. Povjerenstvo je izvršilo naturalni popis stalnih sredstava koja nemaju inventurnih brojeva, a uporedilo je i provjerilo stanje po popisnim listama iz 2016. godine i u odnosu na taj popis utvrdilo da nema razlika. Uz Izvješću su priložene popisne liste koje nisu potpune, ne sadrže podatke o inventurnim brojevima, niti su potpisani svi članovi povjerenstva.

U izvješću o popisu, **potraživanja** su preuzeta iz knjigovodstvenih evidencija, a povjerenstvo nije izvršilo uvid na način da je utvrdilo iz kojeg perioda potiču navedena potraživanja, niti je konstatovalo da se potraživanja starija od šest mjeseci evidentiraju na poziciji sumnjivih i spornih potraživanja. Uz izvješću o popisu **novčanih sredstava**, stanju transakcijskih računa i blagajne priloženi su zadnji izvodi banaka i popis blagajne u ukupnom iznosu od 1.131.247 KM od ukupno iskazanih 1.209.454 KM u bruto bilanci. Razlika u iznosu od 78.207 KM se odnosi na blokirana sredstva kod Hercegovačke banke koja povjerenstvo nije popisalo. Popisom **obaveza i kratkoročnih razgraničenja** je samo konstatovano stanje obaveza prema dobavljačima po analitičkom bruto bilansu. Nije data informacija o strukturi i stvarnom stanju razgraničenja, tako da popisom nije utvrđeno stvarno stanje obaveza i razgraničenja. Rješenjem o imenovanju povjerenstvo je bilo dužno dostaviti izvještaj o izvršenom popisu Općinskom načelniku najkasnije do 10.02.2018. godine, a isti je dostavljen 22.02.2018. godine. Navedeno nije u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji kojim je definisano da popisna komisija sastavlja izvještaj o obavljenom popisu, utvrđuje viškove i manjkove i dostavlja ga na razmatranje tijelu mjerodavnom za razmatranje rezultata popisa za odlučivanje o popisu, najkasnije 15. dana od dana isteka poslovne



godine. Načelnik je Rješenjem od 26.02.2018. godine imenovao povjerenstvo za rashodovanje stalnih sredstava i sitnog inventara Općine, a da nije prethodno donio odluku o usvajanju Izvještaja o popisu, kao ni odluku o rashodovanju sredstava i sitnog inventara.

Obzirom na naprijed navedeno, nije izvršeno utvrđivanje stvarnog stanja imovine, potraživanja i obaveza u skladu sa članovima 25., 26. i 28. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, članom 18. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH²⁶ i članom 67. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH²⁷ i samim time nije bilo moguće ni izvršiti usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem.

Preporuka:

- *Izvršiti godišnji popis imovine i obaveza, te usklađivanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim, u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji, Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH.*

6.3 IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA

U Izvještaju o novčanim tokovima iskazani su ukupni novčani primici u iznosu od 2.881.142 KM i ukupne novčane isplate u iznosu od 2.365.510 KM, što je rezultiralo pozitivnim novčanim tokom u iznosu od 515.632 KM. Saldo gotovine na početku godine iskazan je u iznosu 693.822 KM, a na kraju godine 1.209.454 KM.

Izvještaj o novčanom toku sačinjen je u skladu sa Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.

7. JAVNE NABAVKE

Načelnik je 24.08.2017. godine donio Plan javnih nabava za 2017. godinu, što nije u skladu sa članom 17. Zakona o javnim nabavkama²⁸, kojim je definisano da ugovorno tijelo mora objaviti plan nabavki, čija je vrijednost veća od 50.000 KM u slučaju roba i usluga ili 80.000 KM u slučaju radova, na svojoj internetskoj stranici i to najkasnije u roku od 60 dana od dana usvajanja budžeta, koji je usvojen 27.01.2017. godine. Ukupna konačna vrijednost nabavki roba, usluga i radova planirana je u iznosu od 1.019.820 KM. Naprijed navedenim Planom predviđena je nabavka istovrsnih roba, usluga i radova putem više direktnih sporazuma čija je ukupna procijenjena vrijednost na godišnjem nivou bila veća od 6.000 KM (kancelarijski materijal, sitan inventar, toneri, usluge stručnog nadzora). Revidirani postupci nabavki predviđeni su Planom javnih nabava Općine za 2017. godinu i većina istih započeta je na osnovu pojedinačnih odluka Načelnika prije nego što je Plan donesen.

Prema prezentiranim podacima u 2017. godini provedeno je 49 postupaka javnih nabavki, od čega je osam ugovora u ukupnoj vrijednosti od 701.532 KM dodijeljeno nakon provedenih otvorenih postupaka, devet ugovora ukupne vrijednosti 255.894 KM putem konkurentskih zahtjeva za dostavu ponuda, 27 ugovora u vrijednosti od 68.405 KM putem direktnog sporazuma i pet ugovora putem pregovaračkog postupka bez objave obavještenja ukupne vrijednosti 36.982 KM. Provedenom revizijom konstatovali smo da Općina nije pribavila mišljenje općinskog pravobranioca na zaključene ugovore čija vrijednost prelazi 5.000 KM, prije njihovog zaključenja, u skladu sa Zakonom o pravobranilaštvu Zeničko - dobojskog kantona²⁹ i Odlukom o općinskom pravobraniteljstvu Općine Usora. Prema naprijed navedenom Zakonu, Općina je dužna zaključeni ugovor dostaviti pravobranilaštvu u roku od 15 dana od dana zaključenja ugovora, što nije učinjeno ni za jedan ugovor iz 2017. godine.

Prema prezentiranoj dokumentaciji i izjavama odgovornih lica izjavljena je jedna žalba na tendersku dokumentaciju, koja je kasnije povučena. Dva postupka javnih nabavki poništena su od strane Općine.

²⁶ „Sl. novine FBiH“, br. 34/14

²⁷ „Sl. novine FBiH“, br. 60/14

²⁸ „Sl. glasnik BiH“, br/39/14

²⁹ „Sl. novine Zeničko-dobojskog kantona“, br/12/13

Revidirali smo postupke dodjele devet ugovora ukupne vrijednosti od 578.382 KM, što predstavlja 54,42% od ukupne vrijednosti zaključenih ugovora, i to: šest ugovora dodijeljenih putem otvorenih postupaka u vrijednosti od 502.661 KM, dva ugovora dodijeljena putem konkurentskih zahtjeva u vrijednosti od 70.105 KM i jedan ugovor u vrijednosti od 5.616 KM direktnim sporazumom. Općina, kao ugovorni organ, postupila je u skladu sa članom 90. Zakona o javnim nabavkama i donijela Pravilnik o postupku izravnog sporazuma.

Konstatovali smo da je vršena nabavka kancelarijskog materijala od jednog dobavljača, a da nije proveden postupak odabira dobavljača i nabavka goriva vršena je na osnovu ugovora zaključenog u 2014. godini koji je zaključen na neodređeno vrijeme, što nije u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama.

Revidiranjem postupaka nabavki utvrdili smo nedosljednosti, propuste i nepravilnosti kod provođenja procedura propisanih Zakonom o javnim nabavkama, kao npr. obavijesti o dodjeli ugovora nisu objavljene u skladu sa čl. 70 i čl. 74. Zakona, izvještaji o postupcima javnih nabavki nisu objavljeni i dostavljeni u skladu sa čl. 75. Zakona. Kod pokretanja postupaka javnih nabavki nije predviđeno provođenje e-Aukcije za 30% postupaka u 2017. godini, za postupke dodjele ugovora putem otvorenog i ograničenog postupka, pregovaračkog postupka sa objavom obavještenja o nabavci i konkurentskog zahtjeva za dostavu ponuda, sa najnižom cijenom kao kriterijem za dodjelu ugovora, što nije u skladu s Pravilnikom o uslovima i načinu korištenja e-Aukcije³⁰.

Kod nabavke radova „Izvedba kanalizacijskog sustava Žabljak – faza I“ je započeta Odlukom o pokretanju postupka od 24.01.2017. godine, kojom je definisana procijenjena vrijednost nabavke 245.000 KM, a Planom nabavki od 24.08.2017. godine predviđena nabavka procijenjenog iznosa 195.000 KM. Sa odabranim dobavljačem, nakon provedenog otvorenog postupka javne nabavke, zaključen je ugovor u vrijednosti od 227.996 KM s PDV-om. Izvođač je ugovorom bio obavezan posao završiti u roku od 90 kalendarskih dana od dana uvođenja u posao od strane Investitora, a u slučaju prekoračenja rokova Izvođaču radova se umanjuje naknada za obavljene posao za svaki dan zakašnjenja. Naknada se, prema ugovoru, umanjuje u iznosu od 0,5% od vrijednosti ukupno ugovorenih radova, a najviše do 5% vrijednosti ugovorenih radova, koja se može ispostaviti najkasnije u konačnom obračunu radova. Izvođač je ispostavio fakturu na prvu privremenu situaciju 29.06.2017. godine, a konačnu koncem 2017. godine, što predstavlja znatno prekoračenje rokova, na ime čega nije umanjena cijena kako je ugovoreno. Zapisnikom o radu Povjerenstva za primopredaju i konačan obračun radova konstatovano je da je Izvođač uveden u posao 12.04.2017. godine i da je napravljeno prekoračenje ugovorenog roka izvođenja od pet mjeseci i pet kalendarskih dana. Međutim, komisija je stav Nadzornog organa o opravdanom prekoračenju prihvatila, iako je Općina aktom o riješenim imovinsko-pravnim odnosima 21.06.2017. godine ispunila ugovorene obaveze kao Naručilac radova. Obzirom na značajno kašnjenje u rokovima isporuke, od strane Općine nije osigurano praćenje realizacije zaključenog ugovora, u dijelu obračunavanja ugovorenih penala.

Shodno svemu navedenom, planiranje i provođenje postupaka nabavki nije u svim slučajevima provedeno u potpunosti u skladu sa procedurama propisanim Zakonom o javnim nabavkama i njegovim provedbenim aktima.

Ugovor o izvođenju radova na Projektu Saniranje šteta nastalih od poplava i klizišta u Općini Usora (saniranje lokalnih asfaltnih prometnica u MZ Alibegovci i MZ Omanjska), sa izvođačem radova zaključen je 20.06.2017. godine u iznosu od 41.089 KM. Predviđeni radovi su izvršeni, kao i naknadni radovi koje je naložio Investitor, za koje je naknadno zaključen Aneks Ugovora u vrijednosti 6.048 KM.

Općinsko vijeće je 31.03.2017. godine donijelo Odluku o osnivanju Javne predškolske ustanove Dječji vrtić Usora. Na poziciji Kapitalnog transfera za Dječji vrtić, iskazano je ukupno 76.790 KM, od čega se 2.834 KM odnosi na bruto naknadu za šest mjeseci za ovlaštenu osobu za zastupanje i predstavljanje navedene ustanove, od strane Vijeća, do imenovanja organa rukovođenja. Općina je provela konkurentski poziv sa tri lota za Izvedbu PVC poda (lot 1), Nabavka opreme za dječje igralište (lot 2) i Nabavka namještaja za Dječji vrtić (lot 3). Za lot 1 i lot 3, su nakon ovog postupka, a za lot 2,

³⁰ „Sl.glasnik BiH“, br/66/16

nakon ponovljenog postupka, sa dobavljačima zaključeni ugovori o nabavci. **Obavještenja o izboru dobavljača nisu dostavljena ponuđačima, niti su dostavljeni Izvještaji o provedenim postupcima, Agenciji za javne nabavke, što nije u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama.**

Ugovor o izvođenju radova na projektu: Lot 2-„Poboljšanje energetske efikasnosti zgrade Javne ustanove Opća knjižnica Usora“, zaključen je 24.11.2017. godine između Općine i Izvođača radova. Istim je utvrđen rok od 30 kalendarskih radova za završetak radova, od uvođenja u posao. Također utvrđeni su i penali za prekoračenje utvrđenih rokova. Privremena situacija na iznos 31.567 KM, ispostavljeni su 18.12.2017. godine, nakon čega je izvršeno plaćanje. Okončana situacija ispostavljena je 20.02.2018. godine na iznos 61.982 KM, od čega po drugoj privremenoj situaciji 30.415 KM, koja je evidentirana u 2018. godini. Iako je Ugovor zaključen krajem godine, istim nije predviđeno da se penali neće obračunavati u slučaju otežavajućih okolnosti, lošeg vremena i snijega. Na Ugovor nije dao saglasnost općinski pravobranilac. Zapisnik o radu Povjerenstva za primopredaju i konačan obračun radova na ovom projektu, sačinjen je 19.03.2018. godine i isti su potpisali predstavnici općine, Izvođača radova, stručno – tehničkog nadzora i koordinator na Projektu. U istom nije konstatovano kašnjenje u realizaciji navedenog Projekta, niti razlozi istog, niti mogućnost obračuna i plaćanja ugovorenih penala. I u ovom slučaju imamo naknadne radove, u iznosu od 3.169 KM, koji su obuhvaćeni Okončanom situacijom, prije nego što je data saglasnost na iste (16.03.2018. godine).

Obzirom da u Ugovoru o izvođenju radova na Projektu -„Poboljšanje energetske efikasnosti zgrade Javne ustanove Opća knjižnica Usora“ nije utvrđeno da se utvrđeni rokovi izvršenja radova mogu produžiti u slučaju otežavajućih okolnosti, lošeg vremena i snijega, za vrijeme kojeg se neće obračunavati penali, **ne može se potvrditi opravdanost u kašnjenju, niti opravdanost izostanka obrazloženja za kašnjenje i obračuna penala, od strane Povjerenstva za primopredaju i konačan obračun radova, jer su radovi produženi za 56 kalendarskih dana u odnosu na ugovorene, radi čega su radovi koji su planirani za 2017. godinu, jednim dijelom iskazani u istoj, a drugim u 2018. godini.**

Preporuke:

- ***Nabavke roba, usluga i radova planirati i provoditi u potpunosti u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama u dijelu donošenja i usvajanja Plana nabavki, odabira vrste postupka u skladu s procijenjenom vrijednosti nabavke istovrsnih roba, usluga i radova i provođenja svih procedura propisanih Zakonom.***
- ***Obezbijediti praćenje realizacije zaključenih ugovora o izvođenju radova.***
- ***Predvidjeti provođenje e-Aukcije u skladu s Pravilnikom o uslovima i načinu korištenja e-Aukcije.***

8. SUDSKI SPOROVI

Prema prezentiranoj dokumentaciji na dan 31.12.2017. godine postoji izvršno sudsko rješenje protiv Općine koje se odnosi na prava iz radnog odnosa. Isto je djelimično realizovano, jer je u prethodnom periodu isplaćena glavnica, zatezne kamate i sudski troškovi, a preostaju za isplatu porezi i doprinosi od 32.853 KM. Ista nisu iskazana na obavezama.

Preporuka:

- ***Pravomoćne sudske presude i izvršna sudska rješenja iz radnog odnosa i iskazivati na odgovarajućim pozicijama rashoda i obaveza.***



9. KOMENTAR

Općina Usora je u ostavljenom roku dostavila Komentar na Nacrt izvještaja o izvršenoj finansijskoj reviziji za 2017. godinu, broj 02-14-307/18 od 05.07.2018. godine. U istom je navedeno da su saglasni s Nacrtom izvještaja i da su za date preporuke nadležnim službenicima izdata obavezujuća uputstva za otklanjanje nedostataka i osiguravanje budućeg postupanja u skladu sa preporukama i važećim propisima.

Rukovodilac Sektora za finansijsku reviziju

Sead Čorbo, dipl. oec.

Tim za reviziju:

Kimeta Bihorac, dipl. oec. - vođa tima

Josipa Zadro, univ. spec. oec. - član tima



**IV PRILOG
GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI**



Godišnji izvještaj o izvršenju proračuna za 2017. godinu					
Naziv institucije: Općina Usora					
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)					
	2.842.700	2.291.318	2.020.112	-551.382	80,6%
PRIHODI OD POREZA (1+2+3+4+5+6+7+8)	1.015.000	917.972	985.474	-97.028	90,44%
1. Porez na dobit pojedinca i preduzeća	0	36	683	36	0,00%
Porezi na dobit pojedinaca (zaostale uplate poreza)		36	683	36	0,00%
Porezi na dobit preduzeća					
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					
2. Doprinosi za socijalnu zaštitu					
3. Porezi na platu i radnu snagu	0	0	219	0	0,00%
4. Porez na imovinu	160.000	103.633	152.639	-56.367	64,77%
5. Domaći porezi na dobra i usluge	-	-	-	-	-
6. Porez na dohodak	170.000	186.250	146.778	16.250	109,55%
7. Prihodi od indirektnih poreza	685.000	628.038	685.149	-56.962	91,68%
8. Ostali porezi	-	15	6	15	0,00%
NEPOREZNI PRIHODI (9+10)	388.500	374.292	362.905	-14.208	96,34%
9. Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika	25.000	13.933	19.459	-11.067	55,73%
Prihodi od nefinansijskih javnih preduzeća i finansijskih javnih institucija	5.200	3.810	6.459	-1.390	73,26%
Ostali prihodi od imovine	19.800	10.123	13.000	-9.677	51,12%
Kamate i dividende primljene od pozajmica i učešća u kapitalu					
Naknade primljene od pozajmica i učešća u kapitalu					
Prihodi od pozitivnih kursnih razlika					
Prihodi od privatizacije					
Prihodi po osnovu premije i provizije za izdatu garanciju					
10. Naknade, takse i prihodi od pružanja javnih usluga, kazne i drugi prihodi	358.500	356.767	341.427	-1.733	99,51%
Administrativne takse	64.500	68.319	55.511	3.819	105,92%
Sudske takse					
Komunalne naknade i takse	85.000	84.289	88.971	-711	99,16%
Ostale proračunske naknade i takse	114.500	102.164	106.788	-12.336	89,22%
Naknade i takse po federalnim zakonima i drugim propisima	89.500	98.349	89.536	8.849	109,88%
Prihodi od pružanja javnih usluga (prihodi od vlastitih djelatnosti korisnika proračuna i vlastiti prihodi)					
Neplanirane uplate –prihodi	5.000	3.646	621	-1.354	72,91%
Novčane kazne	5.000	3.592	2.019	-1.408	71,85%
Drugi tekući prihodi					
PRIMLJENI TRANSFERI I DONACIJE (od 11 do 16)	1.439.200	999.054	671.733	-440.146	69,41%
11. Primljeni tekući transferi od inostranih vlada i međunarodnih organizacija					
12. Primljeni tekući transferi od ostalih nivoa vlasti	411.000	431.537	426.448	20.537	104,99%
13. Primljeni kapitalni transferi od inostranih vlada	231.000			-231.000	0,00%
14. Kapitalni transferi od ostalih nivoa vlasti i fondova	725.000	506.510	244.811	-218.490	69,86%
15. Kapitalni transferi iz nevladinih izvora					
16. Donacije	72.200	61.007	474	-11.193	84,49%
II. RASHODI (od 1 do 7)	1.953.200	1.802.992	1.687.348	-150.208	92,30%



1.	Plate i naknade troškova zaposlenih	540.000	510.409	467.649	-29.591	94,52%
	Bruto plate i naknade plata	460.500	438.976	392.869	-21.524	95,32%
	Naknade troškova zaposlenih	79.500	71.433	74.780	-8.067	89,85%
2.	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	48.000	46.093	41.251	-1.907	96,02%
3.	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge	310.000	282.128	272.642	-27.872	91,00%
	Putni troškovi	2.900	556	687	-2.344	19,18%
	Izdaci za energiju	11.000	9.760	7.605	-1.240	88,72%
	Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	26.500	26.889	24.117	389	101,46%
	Nabavka materijala i sitnog inventara	15.000	12.679	11.107	-2.321	84,52%
	Izdaci za usluge prevoza i goriva	6.500	4.844	4.718	-1.656	74,53%
	Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine					
	Izdaci za tekuće održavanje	112.000	97.614	88.407	-14.386	87,15%
	Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	8.400	6.787	7.646	-1.613	80,79%
	Ugovorene i druge posebne usluge	127.700	122.999	128.355	-4.701	96,31%
4.	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	795.000	747.060	744.470	-47.940	93,96%
	Tekući transferi drugim nivoima vlasti	118.300	109.391	112.486	-8.909	92,46%
	Tekući transferi pojedincima	460.000	473.868	471.030	13.868	103,01%
	Tekući transferi neprofitnim organizacijama	116.200	112.126	99.771	-4.074	96,49%
	Subvencije javnim preduzećima	35.000	30.979	19.955	-4.021	88,51%
	Subvencije privatnim preduzećima i poduzetnicima	36.000	19.092	9.430	-16.908	53,03%
	Subvencije finansijskim institucijama					
	Tekući transferi u inostranstvo					
	Drugi tekući rashodi	29.500	1.604	31.798	-27.896	5,43%
5.	Kapitalni transferi	250.000	217.302	161.336	-32.898	86,85%
	Kapitalni transferi drugim nivoima vlasti	175.200	168.318	136.718	-6.882	96,07%
	Kapitalni transferi pojedincima	5.000	4.097	800	-903	81,93%
	Kapitalni transferi neprofitnim organizacijama	70.000	44.887	23.818	-25.113	64,12%
	Kapitalni transferi javnim preduzećima					
	Kapitalni transferi privatnim pred. i poduzetnicima					
	Kapitalni transferi finansijskim institucijama					
	Kapitalni transferi u inostranstvo					
6.	Izdaci za kamate					
	Kamate na pozajmice primljene kroz Državu					
	Izdaci za inostrane kamate					
	Kamate na domaće pozajmljivanje					
	Izdaci za kamate vezane za dug po izdanim garancijama					
7.	Tekuća budžetska rezerva	10.000	0	0	0	0
	TEKUĆI SUFICIT (TEKUĆI DEFICIT) (I-II)	889.500	488.326	332.764	401.174	54,9%
	III. TRANSAKCIJE U STALNIM SREDSTVIMA					
1.	Primici od prodaje stalnih sredstava	188.000	74.192	76.960	-113.808	39,46%
	Primici od prodaje stalnih sredstava	188.000	74.192	76.960	-113.808	39,46%
	Primici od prodaje federalnih robnih rezervi					
	Ostali kapitalni primici					
2.	Izdaci za nabavku stalnih sredstava	1.223.500	606.270	320.058	-617.230	49,55%
	Nabavka zemljišta, šuma i višegodišnjih zasada	10.000			-10.000	0,00%
	Nabavka građevina	890.500	385.093	228.164	-505.407	43,24%
	Nabavka opreme	23.000	2.360	13.813	-20.641	10,25%
	Nabavka ostalih stalnih sredstava					0,00%
	Nabavka stalnih sredstava u obliku prava	77.600	56.288	23.019	-21.312	72,53%
	Rekonstrukcija i investiciono održavanje	222.400	162.529	55.062	-59.871	73,07%
	NETO NABAVKA STALNIH SREDSTAVA (2.-1.)	1.035.500	532.078	243.098	-503.422	51,4%
	A. NETO POZAJMLJIVANJE (NETO ZADUŽIVANJE) = UKUPAN DEFICIT/SUFICIT (Tekući suficit/deficit – Neto nabavka stalnih sredstava)	-146.000	-43.752	89.666	-102.248	30,0%
	IV. TRANSAKCIJE U FINANSIJSKOJ IMOVINI					
1.	Primici od finansijske imovine	0	0	0	0	0



	Primljene otplate od pozajmljivanja drugim nivoima vlasti					
	Primljene otplate od pozajmljivanja pojedincima i neprofitnim organizacijama					
	Primljene otplate od pozajmljivanja javnim preduzećima					
	Primitak sredstava po osnovu učešća u dionicama javnih preduzeća					
	Primitak sredstava po osnovu učešća u dionicama privatnih preduzeća i u zajedničkim ulaganjima					
	Primljene otplate od ostalih vidova domaćeg pozajmljivanja					
	Primljene otplate od pozajmljivanja u inostranstvo					
2.	Izdaci za finansijsku imovinu	0	0	0	0	0
	Pozajmljivanje drugim nivoima vlasti					
	Pozajmljivanje pojedincima, neprofitnim organizacijama i privatnim preduzećima					
	Pozajmljivanje javnim preduzećima					
	Izdaci za kupovinu dionica javnih preduzeća					
	Izdaci za kupovinu dionica privatnih preduzeća i učešće u zajedničkim ulaganjima					
	Ostala domaća pozajmljivanja					
	Pozajmljivanje u inostranstvo					
	B. NETO POVEĆANJE (SMANJENJE) FINANSIJSKE IMOVINE (1.-2.)					
	V. TRANSAKCIJE U FINANSIJSKIM OBAVEZAMA					
1.	Primici od zaduživanja	0	0	0	0	0
	Primici od dugoročnog zaduživanja					
	Zajmovi primljeni kroz Državu					
	Primici od inostranog zaduživanja					
	Primici od domaćeg zaduživanja					
	Primici od kratkoročnog zaduživanja					
	Zajmovi primljeni kroz Državu					
	Primici od inostranog zaduživanja					
	Primici od domaćeg zaduživanja					
2.	Izdaci za otplate dugova	0	0	0	0	0
	Otplate dugova primljenih kroz Državu					
	Vanjske otplate					
	Otplate domaćeg pozajmljivanja					
	Otplate unutarnjeg duga					
	Otplate duga po izdatim garancijama					
	Otkup duga					
	C. NETO ZADUŽIVANJE (NETO OTPLATE DUGOVA) (1.-2.)					
	UKUPAN FINANSIJSKI REZULTAT (A+B+C)	-146.000	-43.752	89.666	-102.248	30,0%

Rukovodstvo je Godišnji izvještaj o izvršenju proračuna za 2017. godinu odobrilo dana 28.02.2018. godine

Načelnik
Zvonimir Anđelić



Bilans stanja na dan 31.12.2017. godine			
Naziv institucije: Općina Usora			
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)	1.515.414	760.458	199,27%
1.Novčana sredstva i plemeniti metali	1.209.454	693.822	174,31%
2.Vrijednosni papiri			
3.Kratkoročna potraživanja	67.001	61.858	108,31%
4.Kratkoročni plasmani			
5.Finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama			
6.Zalihe materijala i robe			
7.Zalihe sitnog inventara			
8.Kratkoročna razgraničenja	238.959	7.778	5.000,69%
B. Stalna sredstva (11+14+17+18)	4.948.420	4.952.891	99,90%
9. Stalna sredstva	5.828.939	5.724.497	101,82%
10.Ispravka vrijednosti stalnih sredstava	880.519	771.606	114,11%
11.Neotpisana vrijednost stalnih sredstava (9-10)	4.948.420	4.952.891	99,90%
12.Dugoročni plasmani			
13.Ispravka vrijednosti dugoročnih plasmana			
14.Neotpisana vrijednost dugoročnih plasmana (12-13)			
15.Vrijednosni papiri			
16.Ispravka vrijednosti vrijednosnih papira			
17.Neotpisana vrijednost vrijednosnih papira (15-16)			
18.Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (A+B)	6.463.834	5.713.349	113,13%
II PASIVA			
C. Kratkoročne obaveze i razgraničenja (19+...+24)	1.400.065	601.358	232,81%
19.Kratkoročne tekuće obaveze	218.179	30.542	714,36%
20.Obaveze po osnovu vrijednosnih papira			
21.Kratkoročni krediti i zajmovi			
22.Obaveze prema zaposlenicima	40.429	46.343	87,23%
23.Finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama			
24.Kratkoročna razgraničenja	1.141.457	524.473	217,63%
D. Dugoročne obaveze i razgraničenja (25+26+27)	0	0	0
25.Dugoročni krediti i zajmovi			
26.Ostale dugoročne obaveze			
27.Dugoročna razgraničenja			
E. Izvori stalnih sredstava (28+29+30+31-32)	5.063.769	5.111.991	99,05%
28.Izvori stalnih sredstava	4.948.420	4.952.891	99,90%
29.Ostali izvori sredstava			
30.Izvori sredstava rezervi			
31.Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	115.349	103.182	111,79%
32.Neraspoređeni višak rashoda nad приходima			
UKUPNO PASIVA (C+D+E)	6.463.834	5.713.349	113,13%

Rukovodstvo je Bilans stanja na dan 31.12.2017. godine odobrilo dana 28.02.2018. godine.

Načelnik
Zvonimir Anđelić



Izveštaj o novčanim tokovima Period izvještavanja od 01.01. do 31.12.2017. godine		
Naziv institucije: Općina Usora		
Redni broj	Pozicija	Iznos u KM
1	2	3
I NOVČANI PRIMICI		
1	Prihodi (od 2 do 6)	2.635.060
2	Prihodi od poreza	917.972
3	Neporezni prihodi	374.292
4	Tekući transferi (transferi i donacije)	553.446
5	Kapitalni transferi	789.350
6	Prihodi po osnovu zaostalih obaveza	-
7	Kapitalni primici i transferi (8)	246.082
8	Kapitalni primici od prodaje stalnih sredstava	246.082
9	Finansiranje (od 10 do 12)	0
10	Primici od finansijske imovine	
11	Primici od dugoročnog zaduživanja	
12	Primici od kratkoročnog zaduživanja	
13	UKUPNI NOVČANI PRIMICI (1 + 7 + 9)	2.881.142
II NOVČANE ISPLATE		
15	Rashodi (od 16 do 21)	1.802.992
16	Plate i naknade troškova zaposlenih	510.409
17	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	46.093
18	Izdaci za materijal, sitni inventar i usluge	282.128
19	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	747.060
20	Kapitalni transferi	217.302
21	Izdaci za kamate	-
22	Kapitalni izdaci (redni broj 23)	562.518
23	Izdaci za nabavku stalnih sredstava	562.518
24	Finansiranje (25 + 26)	0
25	Izdaci za finansijsku imovinu	
26	Izdaci za otplate dugova	
27	UKUPNE NOVČANE ISPLATE (15 + 22 + 24)	2.365.510
28	NETO NOVČANI PRIMICI / ISPLATE (13 - 27) ili (27 - 13)	515.632
29	SALDO GOTOVINE NA POČETKU GODINE	693.822
	SALDO GOTOVINE NA KRAJU GODINE (28 + 29)	1.209.454

Rukovodstvo je Izveštaj o novčanim tokovima za period izvještavanja od 01.01. do 31.12.2017. godine odobrilo dana 28.02.2018. godine.

Načelnik
Zvonimir Anđelić