



**BOSNA I HERCEGOVINA
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE
URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA U FBiH
SARAJEVO**

Ložionička 3, 71000 Sarajevo, Tel: + 387 (0)33 723 500, Fax: 716 400, www. saifbih.ba, e-mail: urrevfed@bih.net.ba, saifbih@saifbih.ba

IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

OPĆINE ZENICA

ZA 2012.GODINU

Broj:05-15/13

Sarajevo, juni, 2013. godine

NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Osnova za reviziju

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Općine Zenica za 2012. godinu** (priložene bilanse stanja na dan 31. decembra 2012. godine i odgovarajućeg računa prihoda i rashoda, izvještaja o izvršenju budžeta za godinu koja se završava na taj dan), usklađenosti poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo Općine Zenica odgovorno je za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa posebnim propisima u Federaciji BiH o računovodstvu i finansijskom izvještavanju u javnom sektoru. Ova odgovornost obuhvata: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze nastale usljed prevare i greške, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvene procjene koje su razumne u datim okolnostima. Rukovodstvo je također odgovorno za usklađenost poslovanja općine Zenica sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima uključujući i odredbe zakona i propisa koji određuju iznose i objelodanjivanje u finansijskim izvještajima.

Odgovornost revizora

Naša odgovornost je izražavanje mišljenja o finansijskim izvještajima na osnovu provedene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u FBiH ("Sl. novine FBiH", broj 22/06), i relevantnim Međunarodnim standardima Vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI). Ovi standardi nalažu da radimo u skladu sa etičkim zahtjevima i planiranje i izvršavanje revizije na način koji omogućava u razumnoj mjeri, uvjerenje da finansijska izvješća ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze. Naša odgovornost je takođe da izvršimo procjenu da li je poslovanje usklađeno sa važećim zakonskim i drugim propisima, da li se sredstva koriste za utvrđene namjene, te da se izvrši ocjena finansijskog upravljanja, funkcije interne revizije i sistema interne kontrole.

Revizija uključuje provođenje postupaka u cilju pribavljanja revizorskih dokaza o usklađenosti poslovanja i o iznosima i objavama danim u finansijskim izvještajima. Izbor postupka zasnovan je na revizorskom prosuđivanju, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvještajima usljed prevare i greške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentovanje finansijskih izvještaja u cilju osmišljavanja revizorskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja odvojenog mišljenja o efektivnosti internih kontrola. Revizija takođe uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu općeg prezentovanja finansijskih izvještaja.

Smatramo da su pribavljeni revizorski dokazi dovoljni i odgovarajući i da osiguraju osnovu za naše revizorsko mišljenje.

Ured za reviziju institucija u FBiH prvi put obavlja reviziju finansijskih izvještaja općine Zenica i ne iskazujemo mišljenje o početnim stanjima na dan 01.01.2012. godine.

Osnova za izražavanje mišljenja:

- 1. Nije izvršeno usaglašavanje rashoda sa ostvarenim prihodima u skladu sa članom 4. i 23. Zakona o budžetima u FBiH, što je za posljedicu imalo iskazani deficit u Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta u iznosu od 1.457.893 KM. Za iskazani deficit nije utvrđen način pokrića u skladu sa članom 17. navedenog zakona, što je pojašnjeno u tački 4.2. Izvještaja;**
- 2. Namjenski transakcijski račun za prikupljanje sredstva zaštite i spašavanja od prirodnih i drugih nesreća, otvoren kod Investiciono-komercijelne banke d.d. Zenica, (prikupljena sredstva po ovom osnovu za 2012. godinu 585.839 KM), nije evidentiran u Glavnoj knjizi niti je uključen u prihod Općine, što nije u skladu sa članom 9. Instrukcije o planiranju i**

korištenju sredstava sa posebnih transakcijskih računa otvorenih kao podračun u okviru jedinstvenog računa trezora (tačka 4.3. Izvještaja).

3. Nije u potpunosti izvršen popis imovine, obaveza i potraživanja te stoga nije izvršeno usklađivanje stvarnog stanja sa evidencijama iskazanim u knjigovodstvu općine, 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. Popisom nisu obuhvaćeni dugoročni plasmani a Izvještaj o izvršenom popisu imovine i obaveza ne sadrži sve usporedne vrijednosne i prirodne pokazatelje imovine i strukturu potraživanja i obaveza iz kojih se može nedvojbeno zaključiti da je izvršeno usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem, što nije u skladu sa članom 22. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH i članom 69. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH. Zbog navedenog ne možemo potvrditi iskazano stanje, stalnih sredstava (137.106.107 KM), potraživanja (2.718.987 KM) i obaveza (7.051.274 KM) Općine Zenica na dan 31.12.2012. godine (tačka 4.6. i 4.7. Izvještaja).

Mišljenje sa rezervom

Po našem mišljenju, osim za efekte koje na finansijske izvještaje mogu imati stavke navedene u prethodnom pasusu, finansijski izvještaji Općine Zenica po svim bitnim pitanjima prikazuju istinito i objektivno stanje imovine i obaveza na dan 31.12.2012. godine, rezultate poslovanja i izvršenja budžeta, za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Finansijsko poslovanje Općine Zenica tokom 2012. godine, osim za napomene navedene u tačkama 1., 2. i 3 u prethodnom pasusu je bilo u svim materijalno značajnim aspektima usklađeno sa važećom zakonskom regulativom.

Sarajevo: 15.07.2013. godine

Zamjenik generalnog revizora

Branko Kolobarić, dipl. Oec

Generalni revizor

Dr. sc. Ibrahim Okanović, dipl. oec.

SADRŽAJ

1.	UVOD	1
2.	PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE	2
3.	REZIME	2
4.	NALAZI I PREPORUKE	4
4.1	Sistem internih kontrola.....	4
4.2	Budžet Općine za 2012. godinu	5
4.3	Prihodi Općine	6
4.4	Rashodi i izdaci	8
4.4.1	Bruto plate i naknade zaposlenih	8
4.4.2	Izdaci za materijal i usluge	9
4.4.3	Tekući transferi (grantovi).....	11
4.4.4	Kapitalni transferi i izdaci.....	12
4.5	Javne nabavke	13
4.6	Stalna sredstva.....	13
4.7	Kratkoročna potraživanja , obaveze i razgraničenja	14
5.	KOMENTAR:	15
PRILOG 1	1
IZVRŠENJE BUDŽETA OPĆINE ZENICA NA DAN 31.12.2012. GODINE	1
PRILOG 2	3
IZVRŠENJE BUDŽETA OPĆINE ZENICA NA DAN 31.12.2012. GODINE	3

IZVJEŠTAJ
O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
OPĆINE ZENICA
za 2012. godinu

1. UVOD

Općina Zenica (u daljem tekstu Općina) je jedinica lokalne samouprave uspostavljena Statutom a u skladu sa Ustavom FBiH i članom 13 Zakona o principima lokalne samouprave u FBiH. Općina je samostalna u odlučivanju u poslovima iz samoupravnog djelokruga u skladu s Ustavom i zakonom ali podliježe nadzoru ustavnosti i zakonitosti ovlaštenih državnih organa.

U okviru svog samoupravnog djelokruga Općina poduzima sve korake u cilju osiguranja zaštite prava i sloboda navedenih u Ustavu FBiH, raspolaže i upravlja općinskom imovinom, donosi između ostalog programe razvoja djelatnosti od značaja za funkcionisanje Općine, donosi budžet, utvrđuje politike korištenja i visine naknada za korištenje javnih dobara, donosi propise o porezima, naknadama, doprinosima i taksama iz općinske nadležnosti, donosi razvojne, prostorne i urbanističke programe i planove, donosi odluke o upravljanju i raspolaganju građevinskim zemljištem, uspostavlja i vrši inspekcijski nadzor nad izvršavanjem propisa iz nadležnosti općine, osigurava uspostavljanje premjera i katastra, uređuje lokalni saobraćaj, osigurava uređenje naselja, kvalitetu stanovanja i komunalnih objekata, poduzima mjere za osiguranje javnog reda i mira i druge poslove prenesene zakonom iz djelokruga kantona i federacije.

Sukladno Zakonu o principima lokalne samouprave u FBiH i Statutu općine, organi odlučivanja su Općinsko vijeće i načelnik općine kao izvršni organ. Općinsko vijeće ima **31 vijećnika** čiji mandat traje 4 godine. Njegove nadležnosti su propisane Zakonom i Statutom a ostala prava i dužnosti (način rada vijeća, tok sjednica i druga značajna pitanja vezana za rad vijeća i njegovih radnih tijela) utvrđene su Poslovníkom Vijeća općine. Općinsko vijeće na sjednici iz reda svojih članova bira predsjednika čiji mandat završava istekom izbornog perioda.

Nositelj izvršne vlasti u okviru prava i djelokruga Općine je Načelnik, koji je izabran neposredno na lokalnim izborima na period od 4 godine i vezan je za mandat saziva Općinskog vijeća (u daljem tekstu OV). Sukladno Statutu, načelnik predstavlja i zastupa Općinu, osigurava izvršavanje odluka i drugih akata OV-a, podnosi prijedlog budžeta Općine i odgovoran je za njegovo izvršenje, obavlja upravljački nadzor nad zakonitošću rada javnih ustanova kojima je općina osnivač, provodi politiku Općine sukladno odlukama Općinskog vijeća i o svom radu podnosi izvještaje istom.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji općinskih službi Općine, kao i njegovim izmjenama i dopunama definisana je unutrašnja organizacija, način rukovođenja, planiranja i realizovanja poslova, dodjele ovlaštenja i odgovornosti državnih službenika i namještenika, ukupan broj uposlenih, opis i raspored poslova kao i broj pripravnika i uslovi njihovog prijema u radni odnos.

U cilju obavljanja poslova i zadatka iz svoje nadležnosti Općina je u skladu sa Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta službi Općine Zenica formirala službe:

- Služba za opću upravu i stambene oslove
- Služba za ekonomske odnose i poduzetništvo
- Služba za budžet i finansije
- Služba za prostorno uređenje
- Služba za komunalne poslove
- Služba za društvene djelatnosti i socijalnu zaštitu
- Služba za boračko invalidsku zaštitu
- Služba za inspekcijske poslove
- Služba civilne zaštite

Za obavljanje stručnih i upravnih poslova iz oblasti imovinsko-pravnih, geodetskih poslova i katastra nekretnina formira se **Uprava za imovinsko-pravne, geodetske poslove i katastar nekretnina** (član 6 Statuta) sa 2 odsjeka i 35 radnih mjesta.

Za obavljanje stručnih i drugih poslova za potrebe Vijeća općine Zenica, Načelnika i Službi za upravu formiraju se Stručna služba Vijeća i načelnika i Služba za zajedničke poslove.

U skladu sa Zakonom o budžetima Općina je 07.07.2011. godine donijela Odluku o uspostavi registra budžetskih korisnika. Uz navedene općinske službe i Upravu za imovinsko-pravne, geodetske poslove i katastar nekretnina budžetski korisnik je i JU Centar za socijalni rad.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji sistematizovano je **382 radnih mjesta** (bez načelnika). Na dan 01.01.2012. godine u općini je bilo 313 a na dan 31.12.2012. godine 316 uposlenih.

Sjedište Općine je u Zenici, Trg Bosne i Hercegovine br.6.

2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Općine za 2012. godinu, pravilnost i usklađenost poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Cilj revizije finansijskih izvještaja je da se omogući revizoru da izrazi mišljenje o finansijskim izvještajima koji su predmet revizije, tj. da li finansijski izvještaji prikazuju u materijalno značajnom smislu, objektivno i istinito finansijsko i materijalno stanje Općine na dan 31.12.2012. godine, izvršenje Budžeta Općine za godinu koja se završava na taj dan, da li je poslovanje usklađeno sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima, da li je trošenje javnih sredstava namjensko, te dali su finansijski izvještaji sačinjeni u skladu sa posebnim propisima o računovodstvu i finansijskom izvještavanju u javnom sektoru.

Revizija je obavljena u skladu sa internim planskim dokumentima revizije, u januaru i maju 2013. godine.

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. REZIME

Izvršenom revizijom poslovanja Općine za 2012. godinu konstatovali smo određen broj propusta i nepravilnosti a u cilju otklanjanja istih dali smo sljedeće preporuke:

- *U skladu sa članom 62 Zakona o budžetima u FBiH usvojiti Pravilnik o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima, kako bi se osiguralo da resursi budu korišteni u skladu sa postavljenim ciljevima, istim definisati i procijeniti nivo rizika poslovanja i utvrditi mjere za sprečavanje nastajanja neželjenih dešavanja,*
- *Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji službi za upravu u Općini Zenica a u skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u Federaciji BiH sistematizovati jedinicu interne revizije.*
- *Uspostaviti funkcionalan sistem internih kontrola donošenjem svih propisanih internih akata u cilju efikasnog obavljanja poslova, smanjenja rizika od namjernih ili nenamjernih pogrešaka, dosljedne primjene zakona i ostalih propisa. Poboljšati vršenje nadzora nad djelovanjem postojećeg sistema kontrola u cilju njegovog unapređenja.*
- *Uz finansijske izvještaje izrađivati računovodstvene zabilješke u skladu sa članom 23. Uredbe o računovodstvu u FBiH.*
- *U skladu sa članom 9 Zakona o budžetima FBiH planiranje i izradu Budžeta temeljiti na Dokumentu okvirnog budžeta koji obuhvata najmanje 3 godine (tekuću fiskalnu godinu i dvije naredne godine).*

- *Planiranje Budžeta općine vršiti po svim kategorijama, podkategorijama i stavkama iz klasifikacije računskog plana u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH u cilju transparentnog praćenja njihove realizacije.*
- *Računovodstvenim politikama ili posebnim internim aktom regulisati proces planiranja i donošenja budžeta.*
- *Utvrđiti i procijeniti rizik u procesu planiranja te donijeti mjere za njihovo otklanjanje u skladu sa Pravilnikom o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima.*
- *Za iskazani deficit po završnom računu utvrditi način pokrića istoga u skladu sa članom 17 Zakona o budžetima u FBiH.*
- *Utvrđiti i procijeniti rizik u procesu ostvarivanja prihoda te donijeti mjere za otklanjanje eventualnih rizika u okviru Pravilnika o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima.*
- *Donijeti interni akt kojim će se regulisati način obračuna, kontrola i nadzor naplate javnih prihoda Općine.*
- *Usvojiti Pravilnik o evidentiranju, prikupljanju i naplati neporeznih prihoda i istim definisati način evidentiranja, prikupljanja i naplata neporeznih prihoda, pravni osnov obračunavanja neporeznih prihoda, stvaranje obaveze plaćanja neporeznih prihoda od strane obveznika i način evidentiranja od momenta zaduženja do konačne naplate od strane nadležne službe.*
- *Namjenski račun otvoren kod Investiciono-komercijelne banke d.d Zenica, za prikupljanje sredstava posebne naknade za zaštitu od prirodnih i drugih nesreća evidentirati u glavnoj knjizi u skladu sa Instrukcijom o planiranju i korištenju sredstava s posebnih transakcijskih računa otvorenih kao podračun u okviru jedinstvenog računa trezora.*
- *U skladu sa Zakonom o građevinskom zemljištu (kojim je propisana namjena utroška naknada za uređenje građevinskog zemljišta, naknada za dodijeljeno građevinsko zemljište i korištenje građevinskog zemljišta) iste prikupljati na posebnom transakcijskom računu i voditi evidenciju kako bi se mogli pratiti efekti istih na finansijske izvještaje.*
- *Obrasce finansijskih izvještaja popunjavati u skladu sa članom 7 Pravilnika o finansijskom izvještavanju unosom podataka sa odgovarajućeg ekonomskog koda iz Glavne knjige. Eventualne razlike obrazložiti u računovodstvenim zabilješkama u skladu sa članom 23. Uredbe o računovodstvu u FBiH.*
- *Nastanak troškova mobilnih i fiksnih telefona, stručnog obrazovanja kao i troškova reprezentacije regulisati internim aktom u skladu sa Smjernicama za jačanje internih kontrola kod budžetskih korisnika.*
- *U skladu sa Smjernicama za jačanje internih kontrola kod Budžetskih korisnika usvojiti interni akt, Procedure o uvjetima i načinu korištenja službenih automobila i Normative o potrošnji goriva i maziva uz iste a u cilju kontrole sačinjavati mjesečne izvještaje o potrošnji.*
- *Sa stanovišta racionalnosti, štednje i pravilnog trošenja javnih sredstava preispitati opravdanost postojanja ugovora u ovakvom obimu, zaključenim sa Javnim preduzećem za prostorno planiranje i uređenje grada „Zenica“.*
- *Izvještaje o realizaciji tekućih transfera sačinjavati u skladu sa članom 23 Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH na način da iznosi dati u izvještajima budu usklađeni i da pružaju tačne, istinite i pouzdane preglede po svim pozicijama*
- *Usvojiti interne akte koji regulišu proces nabavki .*

- *Godišnji popis izvršiti u cijelosti u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbom o računovodstvu proračuna u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH, po svim stavkama evidentiranim u glavnoj knjizi, sa posebnim osvrtom na popis dugoročnih plasmana jer se radi o značajnom iznosu.*
- *Sačiniti Izvještaj o popisu imovine, potraživanja i obaveza na dan 31.12. koji će sadržavati sve usporedne vrijednosne i naturalne pokazatelje imovine, strukturu potraživanja i obaveza iz kojeg će se nedvojbeno moći zaključiti da je izvršeno usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem u skladu sa članom 22. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH i članom 69. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH.*

4. NALAZI I PREPORUKE

4.1 Sistem internih kontrola

Provedenom revizijom izvršena je procjena funkcionisanja sistema internih kontrola u Općini, kako bi se uvjerali da li su uspostavljene interne kontrole i da li iste osiguravaju potpunu primjenu i usklađenost sa zakonskim propisima, tačnu i potpunu računovodstvenu evidenciju, kao i ekonomično, efikasno i efektivno trošenje javnih sredstava. Odgovornost na uspostavi sistema internih kontrola je na menadžmentu Općine, a temelj funkcionalnog sistema internih kontrola je postojanje odgovarajućeg kontrolnog okruženja. Polazni osnov za uspostavu kontrolnog okruženja je adekvatna organizacijska struktura i kvalitetni interni akti.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji općinskih službi za upravu Općine Zenica kao i Izmjenama i dopunama istog, utvrđena je unutrašnja organizacija općinskih službi za upravu, način rukovođenja, planiranje i realizovanje poslova, ovlaštenja i odgovornost državnih službenika i namještenika u obavljanju poslova, ukupan broj uposlenih, opis i raspored poslova, te ostala pitanja koja se odnose na organizaciju rada. Navedenim Pravilnikom međutim nije predviđena uspostava jedinica interne revizije, što nije u skladu sa Zakonom o internoj reviziji institucija BiH i Odlukom o kriterijima za uspostavljanje jedinica interne revizije.

Zakon o budžetima u FBiH, nalaže svakom budžetskom korisniku da uredi sistem internih kontrola i donese Pravilnik o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima, kojim bi se osiguralo da se resursi koriste u skladu sa postavljenim ciljevima, kojim se definišu i procjenjuju rizici poslovanja i utvrđuju mjere za sprečavanje nastajanja neželjenih dešavanja. Općina Zenica nije u skladu sa Zakonom usvojila navedeni pravilnik.

Smjernicama za uspostavu i jačanje interne kontrole kod budžetskih korisnika, koje je donio Federalni ministar finansija, budžetski korisnici na svim nivoima bili su u obavezi donijeti procedure navedene u Smjernicama. Provedenom revizijom konstatovali smo da u Općini nisu usvojili slijedeće akte: Pravilnik o radnim odnosima, Pravilnik o javnim nabavkama, Pravilnik o poklonima i reprezentaciji, Procedure i pravila korištenja, sigurnosti i zaštiti podataka IT sistema, Procedure o uslovima i načinu korištenja službenih automobila sa Normativima potrošni goriva i maziva po automobilu, Procedure o načinu korištenja i upotrebi mobilnih i fiksnih telefona, Pravilnik o obrazovanju i usavršavanju uposlenih, Etički kodeks. Napominjemo da su Pravilnik o popisu imovine, potraživanja, zaliha i obaveza, Uputstvo o obračunu amortizacije, Pravilnik o kretanju finansijske dokumentacije u okviru službe za budžet i finansije, Pravilnik o kretanju finansijske dokumentacije između službe za budžet i finansije i ostalih budžetskih korisnika, usvojili u toku trajanja naše revizije (14.12.2012. godine).

Općina je u skladu sa Zakonom o izmjeni zakona o budžetima u FBiH trebala preći na trezorski način poslovanja. Tokom 2012. godine urađen je hodogram aktivnosti prelaska na trezorski način poslovanja i doneseni su akti: Uputstvo o izvršenju budžeta sa jedinstvenog računa trezora, Računovodstvene politike za budžetske korisnike i trezor općine Zenica. Trezorsko poslovanje počelo je u 2013. godini.

Kada su u pitanju kontrolne aktivnosti, utvrdili smo da se u svim slučajevima ne provode dosljedno propisane procedure vezane za funkcionisanje sistema internih kontrola, što je imalo za posljedicu određene propuste u provođenju kontrolnih aktivnosti. Propusti se prije svega odnose na slijedeće: ne donošenje internih

akata kojim bi se regulisali troškovi reprezentacije, provođenje nabavki, popis imovine, potraživanja i obaveza nije urađen u skladu sa zakonskim propisima niti je elaborat o popisu urađen u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.

Provedenom revizijom utvrdili smo da se u općini vodi jedna glavna knjiga i sve propisane pomoćne evidencije.

Na osnovu evidencija u glavnoj knjizi sačinjeni su finansijski izvještaji na dan 31.12.2012. godine za Budžet općine koji se predaje u AFIP-u, kvartalno su rađena i poslana izvješća kantonalnom ministarstvu finansija.

Međutim u općini nisu uz finansijske izvještaje izrađivali računovodstvene zabilješke u skladu sa članom 23. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH.

Uspostaviti funkcionalan sistem internih kontrola donošenjem svih propisanih internih akata u cilju efikasnog obavljanja poslova, smanjenja rizika od namjernih ili nenamjernih pogrešaka, dosljedne primjene zakona i ostalih propisa. Poboljšati vršenje nadzora nad djelovanjem postojećeg sistema kontrola u cilju njegovog unapređenja.

U skladu sa članom 62 Zakona o budžetima u FBiH usvojiti Pravilnik o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima, kako bi se osiguralo da resursi budu korišteni u skladu sa postavljenim ciljevima te istim definisati i procijeniti nivo rizika poslovanja i utvrditi mjere za sprečavanje nastajanja neželjenih dešavanja,

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji službi za upravu u Općini Zenica a u skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u Federaciji BiH sistematizovati jedinicu interne revizije.

Uz finansijske izvještaje izrađivati računovodstvene zabilješke u skladu sa članom 23. Uredbe o računovodstvu u FBiH.

4.2 Budžet Općine za 2012. godinu

Budžet Općine za 2012. godinu kao i Odluku o izvršenju Budžeta usvojilo je Općinsko vijeće Općine 29.03.2012. godine. Do usvajanja budžeta na snazi je bila Odluka o privremenom finansiranju za razdoblje januar-mart 2012. godine, usvojena od strane Općinskog vijeća 29.12.2011. godine. **U izvršenje budžeta 2012. godine uključeni su svi ostvareni prihodi i primici te izvršeni rashodi i izdaci iz perioda privremenog finansiranja.**

Budžetom Općine planirani su uravnoteženi prihodi i primici, rashodi i izdaci u iznosu od **40.930.000 KM**. **Iako je članom 9. Zakona o budžetima u FBiH** utvrđeno da se upravljanje budžetom i izrada budžeta temelji na Dokumentu okvirnog budžeta (koji obuhvata trogodišnje planiranje) općina nije donijela isti za razdoblje u kojem je revizija vršena.

Nakon provedene analize utvrđeno je smanjenje ukupnih prihoda zbog smanjenja prihoda od indirektnih poreza kao i smanjenja prihoda od transfera, pa je u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH izvršena 27.12.2012. izmjena i dopuna budžeta. Budžet je smanjen i iznosio je **35.601.000 KM**. Izmjene i dopune budžeta Općinsko vijeće usvojilo je 27.12.2012. godine.

U postupku izrade Budžeta općine za 2012. godinu utvrđeno je da nisu u potpunosti poštovane odredbe Zakona o budžetima u FBiH jer u posebnom dijelu nisu planirani svi rashodi po kategorijama, podkategorijama i stavkama koji se posebno odnose na ugovorene usluge i tekuće transfere što onemogućava praćenje njihove realizacije.

Prema Godišnjem iskazu o izvršenju Budžeta Općine ukupno iskazani prihodi i primici sa 31.12.2012. godine iznose **32.060.583 KM**, rashodi i izdaci **33.518.476 KM** i **višak rashoda nad prihodima** iskazan je u iznosu od **1.457.893 KM**. Općinsko vijeće Općine je 07.05.2013. godine donijelo Zaključak o usvajanju izvještaja o izvršenju Budžeta Općine za 2012. godinu. **Odlukom o izvršenju budžeta za 2012. godinu niti Zaključkom o usvajanju izvještaja o izvršenju budžeta za 2012. godinu nije utvrđeno na koji način se**

pokriva iskazani deficit u 2012. godini što nije u skladu sa članom 17. Zakona o budžetima u FBiH. Uvidom u budžet za 2013. godinu konstatovali smo da je iskazani deficit 2012. godine planiran kao rashod 2013. godine.

U skladu sa članom 9 Zakona o budžetima FBiH planiranje i izradu Budžeta temeljiti na Dokumentu okvirnog budžeta koji obuhvata najmanje 3 godine (tekuću fiskalnu godinu i dvije naredne godine).

Planiranje Budžeta općine vršiti po svim kategorijama, podkategorijama i stavkama iz klasifikacije računskog plana u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH u cilju transparentnosti i lakšeg praćenja realizacije pojedinačnih stavki budžeta.

Računovodstvenim politikama ili posebnim internim aktom regulisati proces planiranja i donošenja budžeta.

Za iskazani deficit po završnom računu utvrditi način pokrića istoga u skladu sa članom 17 Zakona o budžetima u FBiH.

4.3 Prihodi Općine

Ukupni prihodi i primici iskazani u **Godišnjem iskazu o izvršenju Budžeta Općine (u daljem tekstu GIB) za 2012. godinu** iznose **32.060.583 KM**, od čega su prihodi od poreza **18.488.864 KM**, neporezni prihodi **10.196.839 KM**, kapitalni primici u iznosu od **705.326 KM** i prihodi po osnovu primljenih transfera od drugih nivoa vlasti i donacija u iznosu od **2.669.554 KM**.

U skladu sa članom 24 Zakona o pripadnosti javnih prihoda u FBiH ukupni prihodi koji pripadaju jedinicama lokalne samouprave raspoređuju se na temelju kantonalnih zakona i propisa. Općina Zenica ostvaruje učešće u raspodjeli javnih prihoda prema Zakonu o pripadnosti javnih prihoda na području ZE-DO kantona i Zakonom o izmjenama i dopunama istoga iz 2006. godine. Općina nije internim aktom regulisala način obračuna, naplate i kontrole naplate javnih prihoda koji su u nadležnosti iste u cilju boljeg praćenja i efikasnog izvršenja aktivnosti u okviru osnovne djelatnosti propisane Zakonom o principima lokalne samouprave. Prikupljanje javnih prihoda općine vrši se uplatom na depozitni račun u skladu sa Pravilnikom o načinu uplate javnih prihoda budžeta i vanbudžetskih fondova na teritoriju FBiH.

U strukturi prihoda od poreza (prema GIB-u) realizovanih u iznosu od **18.488.864 KM** (što je 94% od plana), najznačajnije stavke odnose se na prihode od indirektnih poreza u iznosu od **11.198.280 KM**, prihode po osnovu poreza na dohodak u iznosu od **4.585.544 KM** i prihode po osnovi poreza na imovinu u iznosu od **2.418.575 KM**.

Struktura neporeznih prihoda iskazanih u GIB-u u iznosu od **10.196.839 KM** (što je 86% od plana) je sljedeća:

- Prihodi od iznajmljivanja poslovnih prostora i ostale materijalne imovine općine u iznosu od 612.922 KM, koji su realizovani temeljem sklopljenih ugovora i ispostavljenih faktura i prihodi temeljem učešća općine u profitu javnih preduzeća čiji je općina osnivač u iznosu od 210.639 KM.
- Prihodi od pružanja javnih usluga- općinske administrativne takse u iznosu od **420.142 KM**. Način i obaveza plaćanja općinskih taksi regulisan je Odlukom o općinskim administrativnim taksama.
- Prihodi od komunalnih naknada i taksa realizovani su u iznosu od **2.118.006 KM** u skladu sa Odlukom o komunalnim taksama općine Zenica.
- Ostale budžetske naknade i takse realizovane su u iznosu od **5.360.497 KM**. Ovi prihodi odnose se između ostaloga na naknade za uređenje građevinskog zemljišta u iznosu od 408.321 KM (32% manje od plana), naknade za korištenje građevinskog zemljišta u iznosu od 2.154.626 KM, (6% manje od plana), naknade po osnovu prirodnih pogodnosti-rente u iznosu od 673.787 KM (25% manje od plana), naknade za postupak legalizacije javnih površina i građevina u iznosu od 341.527 KM, naknade za zauzimanje javnih površina-zakup javnih površina u iznosu od 426.339 KM te općinske komunalne

naknade u skladu sa kantonalnim propisima u iznosu od 854.216 KM. Sredstva po osnovu ovih naknada uplaćuju se na depozitni račun općine a iste se realizuju u skladu sa odredbama Zakona o prostornom uređenju i Zakona o građenju ZE-DO kantona i Odluke o građevinskom zemljištu a na temelju izdatih urbanističkih suglasnosti, odobrenja za građenje objekata kao i za legalizaciju bespravno izgrađenih objekata izdanih od strane Službe za prostorno uređenje. Međutim Općina nije vršila prikupljanje namjenskih naknada (naknade za uređenje građevinskog zemljišta, naknada za dodijeljeno građevinsko zemljište i korištenje građevinskog zemljišta) na posebnom transakcijskom računu, što nije u skladu sa Zakonom o građevinskom zemljištu kojim je propisana namjena ovih naknada. Zbog nepostojanja posebnih evidencija ovih namjenskih naknada ne može se utvrditi niti efekat istih na finansijski izvještaj općine.

- Naknade i takse po federalnim zakonima i propisima realizovane su u iznosu od 1.138.657 KM. Najveći dio odnosi se na prihode od posebnih naknada za zaštitu od prirodnih i drugih nesreća koji su rokom 2012. godine realizovani u iznosu od 585.839 KM. Namjensko trošenje ovih sredstava definisano je Programom razvoja zaštite i spašavanja ljudi i materijalnih dobara od prirodnih i drugih nesreća, donesenim od strane Općinskog vijeća i Planom utroška sredstava koji donosi Općinski štab civilne zaštite i na koji načelnik općine daje saglasnost. Planom korištenja sredstava za 2012. godinu predviđena su sredstva u iznosu od 953.752 KM od kojih se 323.752 KM odnosi na prenesena neutrošena sredstva iz 2011. godine. Sredstva koja su ostala neutrošena i koja su prenesena u 2013. godinu iznose 438.587 KM. Provedenom revizijom utvrdili smo da se vodi pomoćna evidencija ovih naknada, koja se usaglašava sa evidencijama u knjigovodstvu i da iskazani saldo na dan 01.01.2013. godine odgovara iznosu prenesenih neutrošenih sredstava. Sredstva ostvarena po osnovi posebnog poreza za zaštitu i spašavanje svakodnevno se sa depozitnog i transakcijskog računa općine prebacuju na posebni namjenski račun otvoren kod Investiciono-komercijelne banke d.d. Zenica, **ali se isti ne vodi u glavnoj knjizi općine niti je uključen u prihode Općine, što nije u skladu sa članom 9. Instrukcije o planiranju i korištenju sredstava sa posebnih transakcijskih računa otvorenih kao podračun u okviru jedinstvenog računa trezora.**
- Prihodi od novčanih kazni iskazani su u iznosu od 137.699 KM.

Općina nije usvojila **Pravilnik o evidentiranju, prikupljanju i naplati neporeznih prihoda**, kojim se definiše način evidentiranja, prikupljanja i naplata neporeznih prihoda, pravni osnov obračunavanja neporeznih prihoda, stvaranje obaveze plaćanja neporeznih prihoda od strane obveznika, način evidentiranja od momenta zaduženja do naplate od strane nadležne službe kao i način prikupljanja, evidentiranja i trošenja namjenskih prihoda. Nakon provedene revizije dokumentacije vezane za prikupljanje neporeznih nenamjenskih prihoda konstatovali smo **da interne kontrole postoje, jer se u općinskim službama vodi pomoćna evidencija koja se usaglašava sa evidencijama u knjigovodstvu u kojem se za iskazane neporezne nenamjenske prihode vode potraživanja i redovito se sačinjavaju izvještaji prema menadžmentu.**

U strukturi **primljenih transfera i donacija** u iznosu od **2.669.554 KM** iznos od 23.184 KM odnosi se na primljene donacije od međunarodnih organizacija, iznos od 2.358.879 KM se odnosi na primljene tekuće transfere od drugih nivoa vlasti i to od Federacije 444.329 KM i od ZE-DO kantona 1.914.550 KM. Doznake ZE-DO kantona predstavljaju namjenska sredstva koja se preko računa općine Zenica u skladu sa odlukom o izvršenju budžeta isplaćuju krajnjim korisnicima za već određene namjene, kao što su sredstva za boračku populaciju (747.697 KM), stipendije BIZ Zenica (318.000 KM), studentski krediti i alternativni smještaj za raseljena lica (550.956 KM) i sredstva EKO - fonda (236.678 KM)

Utvrđiti i procijeniti rizik u procesu ostvarivanja prihoda te donijeti mjere za otklanjanje eventualnih rizika u okviru Pravilnika o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima.

Donijeti interni akt kojim će se regulisati način obračuna, kontrola i nadzor naplate javnih prihoda Općine.

Usvojiti Pravilnik o evidentiranju, prikupljanju i naplati neporeznih prihoda i istim definisati pravni osnov obračunavanja neporeznih prihoda, način stvaranje obaveze plaćanja neporeznih prihoda od strane obveznika, način evidentiranja, prikupljanja i naplate neporeznih prihoda.

Namjenski račun otvoren kod Investiciono-komercijalne banke d.d. Zenica za prikupljanje sredstava posebne naknade za zaštitu od prirodnih i drugih nesreća, evidentirati u Glavnoj knjizi u skladu sa Instrukcijom o planiranju i korištenju sredstava s posebnih transakcijskih računa otvorenih kao podračun u okviru jedinstvenog računa trezora.

U skladu sa Zakonom o građevinskom zemljištu kojim je propisana namjena utroška naknada za uređenje građevinskog zemljišta, naknada za dodijeljeno građevinsko zemljište i korištenje građevinskog zemljišta, iste prikupljati na posebnom transakcijskom računu i voditi evidenciju kako bi se mogli pratiti efekti istih na finansijske izvještaje.

4.4 Rashodi i izdaci

U Godišnjem iskazu o izvršenju budžeta Općine rashodi i izdaci za 2012. godinu iskazani su u iznosu od **33.518.476 KM** (5 % manje od plana), od čega troškovi bruto plaća iznose 6.315.917 KM, naknade troškova zaposlenih 1.049.844 KM, doprinosi poslodavca 695.297 KM, izdaci za materijal i usluge 11.925.240 KM, izdaci po osnovu tekućih transfera 7.927.512 KM, izdaci za kapitalne transfere 2.716.244 KM i izdaci za nabavku imovine 2.126.053 KM.

4.4.1 Bruto plate i naknade zaposlenih

Bruto plaće zaposlenih u 2012. godini ostvarene su u iznosu od **6.315.917 KM** što je za 1 % manje od plana. Plate uposlenika obračunavale su se i isplaćivale temeljem Pravilnika o plaćama i naknadama plate u općinskim organima uprave, stručnim i drugim službama Općine Zenica, Odluke o utvrđivanju platnih razreda i koeficijenata za plate u općinskim organima uprave, stručnim i drugim službama Općine Zenica i Odluke o izmjenama Odluke o utvrđivanju platnih razreda i koeficijenata za plaće u općinskim organima uprave, stručnim i drugim službama Općine Zenica. Ovim odlukama utvrđeni su platni razredi i koeficijenti za plate rukovodećih i ostalih državnih službenika i namještenika u općinskim organima uprave, stručnim i drugim službama Općine Zenica i drugih dužnosnika. Temeljem Zaključaka o visini osnovice za obračun plate donesenim od strane načelnika, osnovica za obračun neto plate za službenike i namještenike općinske uprave za period privremenog finansiranja januar-mart iznosila je 143 KM dok je za period 01.04.-31.12.2012. godine iznosila 157,00 KM.

Uvidom u dokumentaciju vezanu za obračun plata nismo konstatovali nepravilnosti.

Naknade troškova uposlenih obračunavale su se u skladu sa Pravilnikom o naknadama i drugim materijalnim pravima koja nemaju karakter plaće i realizovane su u iznosu od 1.049.844 KM a odnose se na:

- **naknade za topli obrok**, isplaćene su u iznosu od 801.280 KM u skladu Zaključkom načelnika u visini od 10 KM dnevno.
- **Regres** je isplaćen u iznosu od 143.600 KM u skladu sa Zaključkom načelnika, 400 KM linearno za sve uposlene.
- **naknade za prijevoz djelatnika** isplaćivane su na temelju zahtjeva djelatnika i dokaza o mjestu prebivališta u visini cijene koštanja mjesečne karte na toj relaciji. U skladu sa Pravilnikom, pravo na prijevoz imaju službenici i namještenici čije je mjesto stanovanja udaljeno od posla najmanje pet (5) kilometara. Ove naknade realizovane su u iznosu od 36.909 KM.
- **Otpremnine zbog odlaska u penziju** isplaćene u iznosu od 25.490 KM u skladu sa Pravilnikom a temeljem Rješenjem načelnika u visini tri (3) plaće ili tri (3) prosječne plaće isplaćene u Federaciji ako je to povoljnije za uposlenog.

Uvidom u dokumentaciju vezanu za obračun naknada nismo konstatovali nepravilnosti.

4.4.2 Izdaci za materijal i usluge

Izdaci za materijal i usluge u Godišnjem iskazu o izvršenju budžeta (u daljem tekstu GIB) za 2012. godinu, iskazani su u iznosu od **11.925.240 KM** (manje od plana za 3%) a odnose se na: izdatke za putne troškove (32.280 KM), izdatke za električnu energiju (1.590.242 KM), izdatke za komunikaciju i komunalne usluge (5.116.819 KM), izdatke za nabavku materijala (201.957 KM), izdatke za prijevoz i gorivo (480.693 KM), izdatke za najam imovine u iznosu od (79.543 KM), izdatke za tekuće održavanje u iznosu od (2.171.187 KM), izdatke za osiguranje i bankarske usluge u iznosu od (35.936 KM) te ugovorene i druge usluge u iznosu od (2.216.583 KM).

Struktura ovih izdataka je slijedeća:

- **Izdaci za energiju** realizovani su u iznosu od 1.590.242 KM . Izdaci za električnu energiju i troškove grijanja za općinske službe i organe uprave iznose 298.669 KM dok se dio u iznosu od 1.248.692 KM odnosi na troškove javne rasvjete i troškove grijanja ustanova iz oblasti kulture, predškolskog odgoja i obrazovanja. JP „Elektroprivreda BiH ispostavlja račune a ugovori su sklopljeni za svako mjerno mjesto. Temeljem ugovora sa JP „Grijanje“ d.o.o Zenica, ispostavljaju se fakture općini koja preko resornih službi vrši plaćanje troškova grijanja za svoje proračunske korisnike.
- **Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge** iskazani u iznosu od 5.116.819 KM. Iznos od 4.897.344 KM odnosi se na troškove komunalnih usluga koji su realizovani temeljem sklopljenih ugovora i ispostavljenih mjesečnih faktura i to: za usluge održavanja čistoće sa preduzećem „ALBA Zenica“ d.o.o čiji je suosnivač općina (1.448.087 KM), izdaci za vodu i kanalizaciju (274.687 KM), izdaci za odvoz smeća (304.097 KM), ostale komunalne usluge (održavanja deponija i rješavanje komunalnog otpada, čišćenje kišnih odvoda, troškove zimske službe, održavanja zelenih površina, održavanje groblja 2.961.726 KM). Troškovi zimskog održavanja cesta nastali su temeljem ugovora koji je općina sklopila krajem 2011. godine sa preduzećem „Komgrad-ZE“ d.o.o. iz Zenice a prema Programu zimske službe na putevima općine Zenica za sezonu 2011./2012. godina i temeljem ispostavljenih faktura. Komunikacijske usluge (troškovi telefona, mobitela i ptt usluga) realizovane su u iznosu od 219.474 KM od čega se na troškove mobilnih telefona odnosi 4.735 KM. Iako iznos troškova za mobilne telefone nije velik, potrebno je **internim aktom regulisati njihov nastanak**.
- **Izdaci za usluge prijevoza i goriva** iskazani su u iznosu od 480.693 KM. Općina **nije usvojila interni akt kojim se regulišu način i uslovi korištenja za 32 službena automobila niti je usvojila Normative potrošnje goriva i maziva po automobilu**. Zaključkom načelnika općinskim službama je na temelju njihovih iskazanih potreba, odobravana određena količina goriva. Provedenom revizijom dokumentacije vezane za ove troškove konstatovali smo da interne kontrole u ovom segmentu ne funkcionišu, jer se putni radni nalozi za automobile ne ispunjavaju uredno sa početnom i krajnjom kilometražom za svako korištenje službenog vozila.
- **Izdaci za nabavku materijala i sitnog inventara** iskazani su u iznosu od 201.957 KM a odnose se na nabavku uredskog materijala, računarskog materijala, sredstava za čišćenje, sitan alat i inventar.
- **Izdaci za tekuće održavanje** iskazani su u iznosu od 2.171.187 KM i u najvećem dijelu predstavljaju troškove održavanja lokalnih cesta (1.366.435 KM), koji su realizovani temeljem ugovora sa preduzećem „Komgrad-ZE“ d.o.o iz Zenice i ispostavljenih faktura. Troškovi održavanja objekata realizovani su u iznosu od 137.914 KM, troškovi održavanja vodovoda 108.656 KM i troškovi održavanju javne rasvjete u iznosu od 440.833 KM koji su realizovani temeljem ugovora sklopljenog sa preduzećem „A ELING“ d.o.o. i ispostavljenih mjesečnih faktura.
- **Izdaci za ugovorene i druge usluge** iskazani su u iznosu od 2.216.583 KM što je za 21.225 KM više nego u glavnoj knjizi gdje su isti iskazani u iznosu od 2.235.948 KM. U općini nisu uz finansijske izvještaje sačinjavali računovodstvene zabilješke u kojima se mogu i trebaju pojasniti eventualne razlike koje se pojave u iskazivanju u pojedinim stavkama u izvještajima. Također u finansijskom planu ovi izdaci nisu planirani po grupama i podgrupama tako da se ne može pratiti njihova realizacija u odnosu na plan. U okviru ovih izdataka najznačajnije stavke odnose se na :

- **izdatke za reprezentaciju** realizovane u iznosu od 53.180 KM. Provedenom revizijom dokumentacije vezane uz ove troškove odabrane metodom uzorka, konstatovali smo da se izdaci pravdaju računima bez priložene specifikacije i bez navođenja svrhe načinjenog troška . U Općini **nisu usvojili interni akt koji reguliše ove troškove.**
- **Izdatke za stručno obrazovanje** iskazane su u iznosu od 6.217 KM, ali njihov nastanak nije **regulisan internim aktom.**
- **izdatke za ugovorene usluge** realizovane u iznosu od 403.239 KM a koji se odnose na izdatke za komisije u iznosu od 197.649 KM, izdatke skupštinskim zastupnicima u iznosu od 196.800 KM. Zaključkom predsjedavajućeg Općinskog vijeća utvrđena je visina paušala za općinske vijećnike u iznosu od 500 KM, naknada za prisustvo sjednicama Vijeća u iznosu od 100 KM te naknada za učešće u radu radnih tijela 50 KM.
- **Ostale nespomenute usluge** realizovane su u iznosu od 1.364.787 KM. Uvidom u dokumentaciju vezanu za ove troškove konstatovali smo da se radi o plaćanjima temeljem sklopljenih ugovora i ispostavljenih faktura za izradu raznih projekata (projekat rekonstrukcije postojećeg pješačkog mosta preko Bosne 57.915 KM, projekt priključnih i vezanih saobraćajnica prema rekonstruisanom mostu na potezu Lukovo polje-Raspotočje 19.890 KM, projekat glavne gradske magistrale 104.809 KM, projekat sanacije deponije „Side“ 100.000 KM, izrada prostorno planske dokumentacije izmjene urbanističkog plana naselja Nemila 35.100 KM, izrada prostorno planske dokumentacije izmjene regulacionog plana „Centar nemile“ 20.475 KM, izrada idejnog projekta sanacije starog puta za Bisticu 8.798 KM), postavljanje mjernih stanica za monitoring čistoće zraka (41.732 KM) temeljem ugovora sklopljenog sa „Institutom za privredni inženjering“ d.o.o. Zenica. Na ovoj poziciji evidentirane su i usluge koje je temeljem ugovora općini pružalo Javno preduzeće za prostorno planiranje i uređenje grada „Zenica“. Radi se o realizaciji poslova prostornog planiranja, programiranja i nadzora nad realizacijom godišnjih planova i programa i radom komunalnih javnih preduzeća u poslovima čistoće grada, zimske službe, saobraćajne signalizacije, održavanje parkova i zelenila, kišne kanalizacije, uređenja grada i gradskog zemljišta, nadzor nad investicionom izgradnjom komunalne infrastrukture prema projektima, izrada tehničkih elaborata za sanacije ili izgradnju komunalnih uređaja, poslova evidencije i kontrola korištenja neprodanih stanova u vlasništvu općine, evidencije zaduživanja i naplate sredstava korištenja građevinskog zemljišta , komunalnih naknada i zakupa javnih površina, naplate potraživanja po osnovu zaduženja za tekuću godinu kao i staroga duga i dr. Navedeni ugovor je iz 2007. godine (br. 03-1-1697/07 od 28.02.2007. godine)uz kojeg je dat i cjenovnik usluga. Dio poslova koji su ugovorom delegirani javnom preduzeću poklapa se sa poslovima iz nadležnosti općinskih službi pa smatramo da bi sa stanovišta racionalnosti, štednje i pravilnog trošenja javnih sredstava trebalo preispitati opravdanost postojanja ovog ugovora u ovakvom obimu.

Provedenom revizijom utvrdili smo da iznos izdatka za materijal i usluge iskazan u glavnoj knjizi (11.944.605 KM), nije usaglašen sa iznosom iskazanim u GIB-u (11.925.240 KM)u kojem su navedeni troškovi iskazani manje za 19.365 KM a za navedenu razliku nije dato pojašnjenje. Uvidom u Izvještaj o izvršenju budžeta koje je Općinsko vijeće usvojilo, konstatovali smo da su izdaci za materijal i usluge iskazani u iznosu od 11.745.783 KM.

Sačinjavanje obrazaca uz finansijske izvještaje nije u cijelosti u skladu sa Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.

Obrascе finansijskih izvještaja popunjavati u skladu sa članom 7 Pravilnika o finansijskom izvještavanju unosom podataka sa odgovarajućeg ekonomskog koda iz Glavne knjige. Eventualne razlike obrazložiti u računovodstvenim zabilješkama u skladu sa članom 23. Uredbe o računovodstvu u FBiH.

U skladu sa Smjernicama za jačanje internih kontrola kod budžetskih korisnika usvojiti interne akte kojim će se regulisati nastanak troškova mobilnih i fiksnih telefona, stručnog obrazovanja, troškova reprezentacije te usvojiti Procedure o uvjetima i načinu korištenja službenih automobila sa normativima potrošnje goriva i maziva a u cilju kontrole sačinjavati mjesečne izvještaje o potrošnji.

Sa stanovišta racionalnosti, štednje i pravilnog trošenja javnih sredstava preispitati opravdanost postojanja ugovora u ovakvom obimu, zaključenim sa Javnim preduzećem za prostorno planiranje i uređenje grada „Zenica“.

4.4.3 Tekući transferi (grantovi)

U Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta Općine za 2012. godinu iskazani su tekući grantovi u iznosu od **7.927.512 KM**, što je u odnosu na plan manje za 214.488 KM ili 3%. U bruto bilansu na dan 31.12. 2012. godine, isti su iskazani u iznosu od 8.034.689 KM. Razlika od 107. 178 KM odnosi se na isplate iz tekuće rezerve za RK Čelik i ŽKK Čelik po 30.000 KM i na isplatu od 47.178 KM po sudskoj presudi Općinskog suda u Zenici a temeljem Zaključka načelnika iz sredstava tekuće rezerve.

U općini su izradili Program za izradu budžeta u oblasti kulture i sporta sa kriterijima za rangiranje projekata i plasiranje sredstava a Odlukom o izvršenju budžeta za 2012. godinu (člancima 11.-14), definisali su ovlasti odobravanja pojedinih vrsta transfera.

Izdaci za tekuće **transfere drugim nivoima vlasti** iskazani u GIB-u iznosu od 685.839 KM što odgovara preuzetim podacima iz Glavne knjige i izvještaju koje je usvojilo općinsko vijeće. Ovi izdaci odnose se na sredstva isplaćena za MZ-a u iznosu od 100.000 KM temeljem zaključka općinskog načelnika a u cilju realizacije Rješenja Federalne uprave civilne zaštite za otklanjanje utvrđenih nedostataka i nepravilnosti u općini Zenica br. 01-44/60-366-1/12 od 02.07.2012. godine i na sredstva definisana Zakonom o zaštiti i spašavanju ljudi i materijalnih dobara od prirodnih i drugih nesreća koja se prenose na posebni račun za sredstva zaštite i spašavanja.

Tekući transferi pojedincima iskazani su u iznosu od 2.936.783 KM. Ovi transferi obuhvataju isplate za gradsku kuhinju, alternativni smještaj, pomoći pojedincima za liječenje, pomoći socijalno ugroženom stanovništvu, pomoći za liječenje boračkoj populaciji i njihovim porodicama, stambeno zbrinjavanje ratnih vojnih invalida. Isplata sredstava boračkoj populaciji, alternativni smještaj kao i isplate stipendija vršene su iz namjenskih sredstva doznačenih od strane Zeničko-Dobojskog kantona, koja su preko računa Općine a u skladu sa Odlukom o izvršenju budžeta isplaćivana krajnjim korisnicima. Jednokratne i vanredne pomoći pripadnicima boračke populacije koje je Općina isplaćivala iz svojih sredstava, isplaćivane su na temelju zahtjeva koje su korisnici upućivali preko resornih službi a u skladu sa Kriterijima o dodjeli jednokratnih i vanrednih pomoći pripadnicima boračke populacije, koje je općina usvojila 2008. godine i Odluke o izvršenju budžeta. Općina je u skladu sa zaključkom načelnika sredstva pomoći uplaćivala na račune korisnika pomoći.

Transferi neprofitnim organizacijama prema GIB-u isplaćeni su u iznosu od 1.885.372 KM dok su u glavnoj knjizi isti iskazani u iznosu pod 1.945.372 KM. Razlika od 60.000 KM odnosi se na isplate (dva puta po 30.000 KM) iz sredstava tekućih rezervi za rukometni klub Čelik i ženski košarkaški klub. U izvještaju prema Općinskom vijeću ovi transferi iskazani su u iznosu od 1.859.372 KM a razlika od 26.000 KM odnosi se na sredstva primljena od kantona za finansiranje boračke populacije.

U okviru ovih transfera najveći dio se odnosi na transfere za odobrene programe i projekte iz oblasti sporta koji su realizovani u iznosu od 605.450 KM (plan 610.000 KM), programe i projekte iz oblasti kulture realizovane u iznosu od 261.562 KM (plan 270.000 KM), transfere boračkoj populaciji u iznosu od 216.450 KM (plan 217.000 KM), finansiranje parlamentarnih grupa u iznosu od 155.175 KM (plan 160.000 KM) temeljem odluke Općinskog vijeća br.01-14-1384/07 od 29.12.2006. godine, finansiranje općinske izborne komisije u iznosu od 135.000 KM temeljem zahtjeva iste a po zaključku sekretara vijeća i načelnika općine i transfer JU Dom porodica za finansiranje projekta „Mali porodični dom,“ u iznosu od 130.000 KM.

Sredstva sa ove pozicije koriste se prema programu raspodjele sredstava koje donosi Općinsko vijeće ili načelnik a na prijedlog resornih službi. U općini su temeljem javnog poziva objavljenog u glasilima prikupljali Programe iz oblasti kulture i sporta. Za ocjenu programa formirana je komisija koja je u skladu sa donesenim kriterijima vršila ocjenjivanje i rangiranje pristiglih programa a čije je odobravanje definisano člancima 24-35 Odluke o izvršenju budžeta Općine Zenica.

Subvencije javnim preduzećima realizovane su u iznosu od 2.296.977 KM i odnose se na transfere za podsticaj poljoprivrede, finansiranje JP RTV Zenica čiji je osnivač općina, JU za predškolski odgoj i obrazovanje, JP za upravljanje i održavanje sportskih objekata, finansiranje regionalnog vodovoda „Plava voda“ čiji je općina osnivač, transfer za podsticaj razvoja poduzetništva i obrta, finansiranje agencije ZEDA te Centra za socijalni rad. Isplate su vršene temeljem zaključaka općinskog načelnika. Agenciju za ekonomski razvoj Zenice (ZEDA) osnovalo je Općinsko vijeće općine Zenica sa ciljem da bude promotor, nosilac i koordinator razvojnih aktivnosti na području općine Zenica pa je u skladu sa time općina u svom budžetu planirala sredstva za sufinansiranje projekata (mjesečno 25.000 KM). ZEDA-a je u skladu sa zaključkom načelnika općine izradila Strategiju razvoja općine Zenica koju je ista sufinansirala u iznosu od 30.000 KM. Zaključkom načelnika vršena je kvartalno isplata u iznosu od 120.000 KM JP za upravljanje i održavanje sportskih objekata Zenica čiji je općina osnivač. Kako je Općina u većini osnivač ovih preduzeća ima pravo kontrole koja se realizuje preko izvještaja o radu koja preduzeća šalju na kraju godine nadležnim općinskim službama.

Na poziciji **drugi tekući rashodi** iskazani u GIB-u u iznosu od 122.540 KM dok je na toj poziciji u glavnoj knjizi iskazan iznos od 169.718 KM. Razlika od 47.178 KM odnosi se na isplatu po presudi općinskog suda Zenica.

Uvidom u dokumentaciju konstatovali smo da su resorne službe općine vršile nadzor nad utroškom sredstava transfera. Svi odsjeci i službe na kraju godine izrađuju izvještaje o radu sa navedenim aktivnostima budžetskih korisnika iz njihove nadležnosti a u kojima su kao resorna služba morali učestvovati. Primjera radi šef odsjeka za poslove Mjesnih zajednica u izradio je izvještaj o radu odsjeka za poslove mjesnih zajednica za period 01.01.2012. godina - 31.12.2012. godina u kojem su navedene sve aktivnosti koje su Mjesne zajednice provele, dat je pregled svih prihoda koje su mjesne zajednice ostvarile kao i ukupnih rashoda.

4.4.4 Kapitalni transferi i izdaci

U Godišnjem iskazu o izvršenju budžeta Općine za 2012. godine **kapitalni izdaci** iskazani su u iznosu od **4.842.297 KM, što je 82%** planiranih sredstava za ove namjene od čega se na **kapitalne transfere** odnosi **2.716.244 KM** a na kapitalne izdatke **2.126.053 KM**.

Uvidom u dokumentaciju vezanu za **kapitalne transfere** konstatovali smo da se na: transfere mjesnim zajednicama u cilju izgradnje mjesnih ambulanti odnosi 53.866 KM, kapitalne transfere neprofitnim organizacijama 1.845.227 KM (od čega je najveći dio za rekonstrukciju stadiona „Bilino polje“ 1.408.961 KM, izgradnju stadiona sa umjetnom travom iznos od 356.974 KM, razvoj emisionog sistema JP RTV Zenica 40.515 KM, rekonstrukciju obdaništa i ustanova iz oblasti kulture 38.777 KM) i kapitalni transfer javnim preduzećima 459.916 KM koji se odnosi na izgradnju toplane u MZ Nemila.

Općinsko vijeće Zenice osnovalo je 2001. godine JP za upravljanje i održavanje sportskih objekata i u cilju ostvarivanja posebnog društvenog interesa u oblasti fizičke kulture i sporta (član 3. Odluke o osnivanju JP), istom dao pravo na korištenje i upravljanje Stadion Bilino polje. Općinsko vijeće putem nadležne općinske službe i organa upravljanja u JP, ima pravo kontrole koja se ostvaruje podnošenjem i razmatranjem godišnjeg izvještaja o poslovanju Javnog preduzeća.

Uvidom u dokumentaciju vezanu za **kapitalne izdatke** općine konstatovali smo da je izvršena nabavka zemljišta na Boračkom jezeru u iznosu od 36.000 KM za potrebe Saveza izviđača Općine Zenica, nabavka građevina u iznosu od 100.453 KM, nabavka opreme u iznosu od 832.870 KM, nabavka imovine u obliku prava u iznosu od 208.953 KM te troškovi rekonstrukcije i investicijskog održavanja u iznosu od 947.777 KM. Iznos od 506.655 KM odnosi se na otplatu duga po kreditu podignutom kod Investicijsko-komercijalne banke d.d. Zenica (1.500.000 KM) a u svrhu izmirenja potraživanja vezanih za klizište u naselju Pečuj. Kredit se uredno vraća.

Provedenom revizijom dokumentacije vezane za kapitalne izdatke i transfere nismo konstatovali nepravilnosti.

4.5 Javne nabavke

Revizijom postupka javnih nabavki u Općini bile su obuhvaćene nabavke koje su se provodile tokom 2012. godine, sa ciljem utvrđivanja da li se prilikom izbora dobavljača za robe, vršenje usluga i radove, postupalo u skladu sa procedurama definisanim Zakonom o javnim nabavkama BiH. Općina je imala izrađen nacrt Pravilnika o javnim nabavkama i nacrt Pravilnika o postupku direktnog sporazuma koji do kraja 2012. godine nisu bili usvojeni. Sačinjen je Plan nabavki za 2012. godinu a općinski Načelnik je rješenjem formirao tročlanu komisiji za javne nabavke.

Izvršili smo uvid u slijedeće nabavke roba, usluga i radova: nabavku sredstava za čišćenje (direktni sporazum 5.871 KM), nabavku eksternih defibrilatora (konkurentski postupak 34.889 KM), nabavka toplih i hladnih napitaka za potrebe bifea općine (otvoreni postupak 47.923 KM), radovi i hitne intervencije tekućeg i investicijskog održavanja poslovnih prostorija općine (otvoreni postupak 134.474 KM), nabavka digitalne telefonske centrale (konkurentski postupak 52.383 KM), nabavka i isporuka građevinskog, vodovodnog kanalizacijskog materijala i uređaja za dezinfekciju vode za realizaciju kapitalnih ulaganja u vodne objekte (otvoreni postupak sa 3 lot-a, okvirni sporazum 160.000 KM), održavanje javne rasvjete na području Općine Zenica (otvoreni postupak 376.069 KM), nabavka rezervnih dijelova za održavanje voznog parka (otvoreni postupak, okvirni sporazum 39.125 KM), nabavka dva automobila za potrebe Službe za inspekciju općine (konkurentski postupak 30.294 KM), usluge čišćenja i tekuće održavanje uz molersko-farbarske usluge (pregovarački postupak), radovi rekonstrukcije sistema ventilacije i klimatizacije u velikoj Sali općine (99.336 KM,otvoreni postupak), nabavka kancelarijskog materijala i opreme (otvoreni postupak 76.023 KM).

Provedenom revizijom dokumentacije vezane za navedene nabavke konstatovano je da su se nabavke provodile u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama u FBiH. Nabavke su pokretane temeljem Odluka općinskog načelnika o pokretanju postupka; komisija za nabavke (imenovana od strane načelnika u skladu sa član 7 Zakona o javnim nabavkama) izvršila je verifikovanje i rangiranje prispjelih ponuda a na temelju prijedloga Komisije Načelnik je donosio odluke za sklapanje ugovora sa najpovoljnijim ponuđačima; o provedenim postupcima i nabavkama slali su izvještaje Agenciji za javne nabavke a obavijest o izboru dobavljača objavljivati u službenom glasniku kako je propisano članom 40. istog zakona.

Usvojiti interne akte koji regulišu proces nabavki.

4.6 Stalna sredstva

Na dan 31.12.2012. godine u Bilansu stanja Općine iskazana sadašnja vrijednost stalnih sredstava je iznosila **138.315.698 KM**, a odnosi se na: stalna sredstva **137.106.107 KM** (NV 170.851.276 KM, IV 33.745.169 KM) i dugoročne plasmane u iznosu od **1.209.591 KM**.

U općini se vodi knjiga kapitalne imovine kao jedna od obaveznih pomoćnih knjiga u skladu sa čl.12 Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH. Općina je izvršila popis imovine na dan 31.12.2012. godine. Formirane su komisije za provođenje popisa a Centralna popisna komisija izradila je Izvještaj-Elaborat o popisu, koji je usvojio načelnik 20.02.2013. godine.

Međutim uvidom u dokumentaciju vezanu za popis imovine konstatovali smo da isti nije izvršen u potpunosti u skladu sa zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH jer se na osnovu Izvještaja – Elaborata nismo uvjerali da je izvršeno usklađivanje knjigovodstvenog stanja stalnih sredstava (zemljišta , građevinskih objekata i opreme, sredstava u pripremi i dugoročnih plasmana) sa stvarnim, jer se takve informacije ne navode u istom. Također uvidom u Elaborat o popisu konstatovali smo da postoje razlike u iskazanim (knjigovodstvenim) nabavnim vrijednostima i ispravkama vrijednosti u istom u odnosu na iskazane podatke u glavnoj knjizi bez obrazloženja utvrđenih razlika. Primjera radi, knjigovodstvena vrijednost opreme je u Elaboratu iskazana u iznosu od 4.191.636 KM (u Glavnoj knjizi je 4.117.093 KM), ispravka vrijednosti opreme je iskazana u Elaboratu u iznosu od 3.111.960 KM (u Glavnoj knjizi je 3.157.134 KM). Sredstva u pripremi u Elaboratu su primjera radi iskazana u iznosu od 15.269.306 KM dok su u glavnoj knjizi iskazana u iznosu od 15.208.018 KM a utvrđena razlika od 61.288 KM nije u elaboratu pojašnjena.

Popis nije cjelovit jer nije izvršen popis dugoročnih plasmana (koji su u bilansu stanja i glavnoj knjizi iskazani u iznosu od 1.209.591KM). Komisija za popis trebala izvršiti popis dugoročnih plasmana i dati prijedlog postupanja sa istim, obzirom da se iznos od 1.003.637 KM iskazan u početnom stanju vodi još od 2000. godine a da za isti u knjigovodstvu ne posjeduju nikakvu popratnu dokumentaciju. Popis opreme takođe nije cjelovit jer ne sadrži popis vatrogasne opreme koja se vodi u Službi civilne zaštite i koja je popisana samo naturalno.

Zbog svega navedenog ne možemo potvrditi da je Općina u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i Uredbom o računovodstvu proračuna u FBiH izvršila usklađivanje stanja stalnih sredstava i dugoročnih plasmana iskazanih u računovodstvu sa stanjem utvrđenim popisom te ne možemo potvrditi iskazano stanje stalnih sredstava Općine Zenica na dan 31.12.2012. godine.

Godišnji popis izvršiti u cijelosti u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbom o računovodstvu proračuna u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH, po svim stavkama evidentiranim u glavnoj knjizi, sa posebnim osvrtom na popis dugoročnih plasmana jer se radi o značajnom iznosu.

Sačiniti Elaborat-Izvjestaj o popisu imovine koji će sadržavati sve vrijednosne i naturalne pokazatelje imovine iz kojih će se nedvojbeno moći zaključiti da je izvršeno usklađivanje knjigovodstvenog stanja imovine sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom u skladu sa članom 22. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH i članom 69. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH.

4.7 Kratkoročna potraživanja , obaveze i razgraničenja

Kratkoročna potraživanja iskazana u bilansu stanja Općine iznosila su 2.718.987 KM, od čega se na potraživanja od pravnih lica odnosi 2.494.831 KM a 224.157 KM na ostala potraživanja (potraživanja po osnovu pdv-a). Nije nam prezenotovana starosna struktura salda potraživanja na dan 31.12.2012.godine a u Elaboratu o popisu potraživanja su iskazana u jednom iznosu bez iskazivanja vrste potraživanja i starosne strukture istih. Općina Zenica po izjavama odgovornih lica koristi softver koji ne omogućava potpuno uvezivanje evidencije potraživanja. Služba za ekonomske odnose i poduzetništvo izdaje fakture za zakup poslovnih prostora koji su u vlasništvu općine, nadležna je za vođenje evidencije o stvorenim potraživanjima. Evidencija izlaznih faktura po osnovu zakupa poslovnih prostora je elektronski uvezana sa knjigovodstvom i glavnom knjigom. Služba za prostorno uređenje donosi rješenja i vodi evidenciju o stvorenim potraživanjima po osnovu naknada za uređenje građevinskog zemljišta, naknada po osnovu prirodnih pogodnosti-renta i naknada za postupak legalizacije javnih površina i građevina i dva puta mjesečno vrši sravnjavanje evidencija sa knjigovodstvom dostavljanjem izvještaja i pregleda uplata. JP za prostorno planiranje i uređenje grada „Zenica“ d.o.o. sklapa ugovore za korištenje građevinskog zemljišta , donosi rješenja o visini naknade za zakup javne površine, za skladištenje građevinskog materijala, kamping, javnih manifestacija, za reklame postavljene na javnim površinama te vodi evidenciju o potraživanjima za iste. Služba za budžet i finansije dnevno vrši razmjenu podataka sa javnim preduzećem dostavljanjem pregleda uplata navedenih naknada. Na osnovu dostavljenih podataka o uplatama vrši se rasknjizavanje istih.

Iskazani iznos u bilansi stanja na poziciji kratkoročnih plasmana od 60.000 KM potiče iz ranijeg perioda (31.12.1999. godine), za koje nije izvršena procjena izvjesnosti naplate niti nam je prezentovana dokumentacija da su ista utužena. Iste je trebalo knjigovodstveno evidentirati na kontima sumnjivih i spornih potraživanjima u skladu sa Uputsvom o izvršenju budžeta s jedinstvenog računa trezora. Popis potraživanja podrazumijeva sastavljanje specifikacije otvorenih stavki, utvrđivanje realnost iskazanih iznosa i razloge neblagovremene naplate. Komisija za popis trebala je u svom izvještaju posebno iskazati sumnjiva i sporna potraživanja, potraživanja koja su nenaplativa ili koja su zastarjela ili za koje ne postoji uredna dokumentacija. Komisija je bila dužna predložiti koji iznos treba prenijeti na sumnjiva i sporna potraživanja ili koji iznos treba otpisati na teret neposrednih rashoda. Smatramo da komisija nije izvršila svoj zadatak.

Na dan 31.12.2012. godine u finansijskim izvještajima iskazane su obaveze u iznosu od 7.051.274 KM . Najveći dio obaveza u iznosu od 2.300.855 KM odnosi se na obaveze prema dobavljačima, iznos od 604.422

KM na obaveze prema zaposlenima a iznos od 4.145.997 KM odnosi se na kratkoročna razgraničenja. U elaboratu o popisu nije data struktura obaveza, odvojeno pregled obaveza prema dobavljačima, obaveza prema zaposlenima niti je data struktura iskazanih razgraničenja.

Zbog svega navedenog ne možemo potvrditi da je Općina u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i Uredbom o računovodstvu proračuna u FBiH izvršila usklađivanje stanja potraživanja i obaveza iskazanih u računovodstvu sa stanjem utvrđenim popisom te ne možemo potvrditi iskazano stanje potraživanja i obaveza Općine Zenica na dan 31.12.2012. godine.

Popis obaveza i potraživanja u cijelosti sačiniti u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i sačiniti Elaborat-Izveštaj o popisu koji će sadržavati uz vrijednosne pokazatelje i strukturu potraživanja i obaveza iz kojih će se nedvojbeno moći zaključiti da je izvršeno usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem u skladu sa članom 22. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH i članom 69. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH.

5. KOMENTAR:

Općina Zenica u ostavljenom roku, očitovala se na Nacrt Izveštaja o reviziji finansijskih izvještaja Općine Zenica za 2012.godinu dopisom br. 02-14-13073/13 od 16.07.2013.godine. Nije bilo primjedbi na navedeni Nacrt, stoga isti smatramo konačnim.

Rukovodilac Sektora za finansijsku reviziju:
Mirsada Janjoš, dipl.oec.

Voda tima:
Dubravka S. Barbarić, dipl. oec.

Član tima-pomoćnik revizora:
Vedran Zovko, dipl.oec.

Prilog 1
Izvršenje Budžeta Općine Zenica na dan 31.12.2012. godine
Iznos u KM

Red. Broj	Vrsta rashoda	Budžet za 2012. Godinu	Rebalans I Povećanje/ smanjenje	Operativni budžet za 2012. godinu ¹ (od 3 do 6)	Izvršenje Budžeta za 2012. godinu	Izvršenje Budžeta za 2011. godinu
1	2	3	4	5	6	7
I	Tekući izdaci (zbir od 1 do 12)	22.484.000	-1.983.000	20.501.000	19.986.297,87	18.618.046
1.	Bruto plaće zaposlenih	6.761.000	-365.000	6.396.000	6.315.917,13	4.869.437
2.	Naknade troškova zaposlenih	1.236.000	-147.000	1.089.000	1.049.844,36	898.608
3.	Doprinosi poslodavca	764.000	-45.000	719.000	695.297,19	535.881
4.	Putni troškovi	51.000	-5.500	45.500	32.280,12	26.828
5.	Izdaci za energiju	1.732.000	-91.000	1.641.000	1.590.241,69	1.538.836
6.	Izdaci za komunikaciju i komunalije	5.346.000	-92.000	5.254.000	5.116.819,22	4.960.945
7.	Nabavka materijala	274.000	-45.500	228.500	201.956,57	193.888
8.	Izdaci za usluge prevoza i goriva	478.000	12.500	490.500	480.693,41	415.884
9.	Unajmljivanje imovine i opreme	87.000	-4.000	83.000	79.542,80	48.863
10.	Izdaci za tekuće održavanje	2.348.000	-172.500	2.175.500	2.171.186,68	2.540.815
11.	Osiguranje i bankarske usluge	52.000	-13.000	39.000	35.935,76	23.579
12.	Ugovorene usluge	3.355.000	-1.015.000	2.340.000	2.216.582,94	2.564.482
II	Tekući transferi (1do5)	8.582.000	-440.000	8.142.000	7.927.512,18	7.111.072
1.	Tekući transferi drugim nivoima vlasti	630.000	100.000	730.000	685.839,20	1.026.382
2.	Tekući transferi pojedincima	3.324.000	-324.000	3.000.000	2.936.783,81	2.138.907
3.	Tekući transferi neprofitnim organizacijama	1.971.000	-27.000	1.944.000	1.885.371,67	1.690.991
4.	Subvencije javnim poduzećima i ustanovama	2.355.000	-20.000	2.335.000	2.296.976,67	2.022.035
5.	Drugi tekući rashodi	302.000	-169.000	133.000	122.540,83	232.757
III	Kapitalni transferi (1do4)	3.825.000	-938.000	2.887.000	2.716.243,80	4.836.761
1.	Kapitalni transferi drugim nivoima vlasti	200.000	-120.000	80.000	53.865,71	280.418
2.	Kapitalni transferi pojedincima	850.000	-450.000	400.000	357.234,78	738.908
3.	Kapitalni transferi neprofitnim organizacijama	2.075.000	-128.000	1.947.000	1.845.226,87	3.817.435
4.	Kapitalni transferi javnim poduzećima	700.000	-240.000	460.000	459.916,44	0
IV	Izdaci za kamate i ostale naknade	221.000	-79.000	142.000	129.171,51	138.076
V	Kapitalni izdaci (od 1do5)	4.758.000	-1.709.000	3.049.000	2.126.053	1.231.934
1.	Nabavka zemljišta	0	36.000	36.000	36.000	0
2.	Nabavka građevina	770.000	-667.000	103.000	100.453,07	540.224
3.	Nabavka opreme	1.858.000	-573.000	1.285.000	832.870,32	194.891
4.	Nabavka stalnih sredstava u obliku prava	220.000	-10.000	210.000	208.952,77	3.500

¹ Ukupno odobreni Finansijski plan na dan 31.12.2012. godine.

5.	Rekonstrukcija i investiciono održavanje	1.910.000	-495.000	1.415.000	947.776,84	493.319
VI	Otplate domaćeg pozajmljivanja	510.000	0	510.000	506.655	0
VII	Doznake nižim potrošačkim jedinicama	0	0	0	0	1.928.068
VIII	Tekuća budžetska rezerva	300.000	-165.000	135.000	126.542,36	0
IX	Neizmirene obaveze iz prethodne godine	250.000	-15.000	235.000	0	1.380.565
	Ukupno rashodi i izdaci (I+II+III)	40.930.000	-5.329.000	35.601.000	33.518.475,72	35.244.522
	Broj zaposlenih	371		365	360	354

Prilog 2
Izvršenje Budžeta Općine Zenica na dan 31.12.2012. godine
Iznos u KM

Red. Broj	Vrsta prihoda	Finansijski plan za 2012. godinu	Rebalans I Povećanje/ /smanjenje	Operativni Plan za 2012. godinu ² 3+4	Izvršenje Finansijskog plana za 2012. godinu	Izvršenje Finansijskog plana za 2011. godinu
1	2	3	4	5	6	7
I	Porezni prihodi	21.584.000	-1.953.000	19.631.000	18.488.836,16	20.265.423,95
1.	Porez na dobit pojedinaca (zaostale uplate poreza)	40.000	-7.000	33.000	29.916,55	66.254,13
2.	Porezi na plaće (zaostale uplate poreza)	100.000	128.000	228.000	233.943,73	282.473,01
3.	Porez na imovinu	2.260.000	310.000	2.570.000	2.418.574,73	2.286.411,87
4.	Porez na prodaju dobara i usluga, ukupni promet ili dodanu vrijednost	7.000	-1.500	5.500	3.798,88	10.660,94
5.	Porez na promet posebnih usluga	20.000	-10.000	10.000	9.802,73	24.358,04
6.	Ostali porezi na promet proizvoda i usluga (zaostale obaveze)	1.000	-500	500	274,58	2.148,42
7.	Porez na dohodak	5.246.000	-422.000	4.824.000	4.585.544,43	4.549.407,19
8.	Prihodi od indirektnih poreza	13.900.000	-1.950.000	11.950.000	11.198.280,29	13.033.914,44
9.	Ostali porezi (zaostale obaveze)	10.000	0	10.000	8.727,24	9.795,94
II	Neporezni prihodi	14.018.000	-2.144.000	11.874.000	10.196.839,03	11.577.512,25
1.	Prihodi od nefinansijskih javnih preduzeća i finansijskih javnih institucija	995.000	-100.000	895.000	843.522,82	968.993,31
2.	Ostali prihodi od imovine	40.000	8.000	48.000	64.197,42	134.962,31
3.	Prihodi od pozitivnih kursnih razlika	0	0	0	0	5.403,76
4.	Prihodi od privatizacije	5.000	-5.000	0	0	12.689,13
5.	Administrativne takse	600.000	-170.000	430.000	420.141,98	540.832,01
6.	Komunalne naknade i takse	2.200.000	0	2.200.000	2.118.006,42	2.092.367,24
7.	Ostale budžetske naknade i takse	8.565.000	-1.785.000	6.780.000	5.360.406,65	6.061.522,92
8.	Naknade i takse po federalnim zakonima i drugim propisima	1.255.000	-20.000	1.235.000	1.138.657,35	1543.090,16
9.	Prihodi od pružanja javnih usluga (prihodi od vlastitih djelatnosti korisnika budžeta) i vl. prihodi	243.000	-108.000	135.000	114.207,03	181.275,58
10.	Prihodi – povrati iz ranijih godina	5.000	0	5.000	0	20
11.	Novčane kazne	110.000	36.000	146.000	137.699,36	36.355,83
III	Primljeni tekući transferi (transferi i donacije)	1.808.000	-468.000	1.340.000	764.360,36	510.727,43
1.	Primljeni tekući transferi od inostranih vlada i međunarodnih organizacija	3.000	27.000	30.000	23.183,66	2.500
2.	Primljeni tekući transferi od ostalih nivoa vlasti	1.800.000	-490.000	1.310.000	741.176,70	506.727,43
3.	Donacije	5.000	-5.000	0	0	1.500
IV	Kapitalni primici	1.420.000	-319.000	1.101.000	992.816,72	867.773,04
1.	Primici od prodaje stalnih sredstava	800.000	10.000	810.000	705.325,78	593.749,27

² Ukupno odobreni budžet na dan 31.12.2012. godine.

2.	Primljeni kapitalni transferi od inostranih vlada i međunarodnih organizacija	520.000	-265.000	255.000	251.490,94	86.523,77
3.	Kapitalni transferi od ostalih nivoa vlasti	100.000	-64.000	36.000	36.000	187.500
V	Primljene namjenske doznake od viših nivoa vlasti	2.100.000	-445.000	1.655.000	1.617.702,73	1.920.015,60
1.	Doznačena sredstva od viših nivoa vlasti	2.100.000	-445.000	1.655.000	1.617.702,73	1.920.015,60
	Ukupno prihodi i primici (I+II+III+IV+V)	40.930.000	-5.329.000	35.601.000	32.060.582	35.141.452,27