



Broj: 04-45-1-55/22
Maglaj, 10.01.2022. godine

OPĆINA MAGLAJ OPĆINSKO VIJEĆE

Predmet: Informacija o finansijskoj reviziji Općine Maglaj za 2020. godinu

Prema redovnom godišnjem planu Ureda za reviziju institucija Federacije BiH, tokom 2021. godine je provedena finansijska revizija Općine Maglaj za 2020. godinu. Revizija je obavljena u dva dijela, prethodna, tokom januara i završna koja je trajala od 05.07. do 30.09.2021. godine. Za vrijeme prethodne i završne revizije Uredu je predočena cjelokupna tražena dokumentacija sa informacijama iz svih segmenata poslovanja Općine. Revizija je obuhvatala sve finansijske izvještaje, te reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Radi boljeg razumijevanja i pojašnjenja ocjena koje Ured daje ističemo da je Ured za reviziju institucija u periodu od 2010. do 2019. godine proveo 69 revizija lokalnih zajednica, od kojih nijedna nije dobila pozitivno revizorsko mišljenje po svim segmentima, a da je svako treće mišljenje bilo negativno. Revizori su dali 42 mišljenja „sa rezervom" i 27 negativnih mišljenja za općine i gradove. Posljednja revizija za Općinu Maglaj je provedena za 2009. godinu.

Načelnik općine je uputio dopis broj 01-49-106/17 od 23.01.2017. godine Uredu za reviziju institucija u FBiH (u skladu sa zaključkom Općinskog vijeća sa prve redovne sjednice u novom sazivu od 02-05-1-2166/16 od 06.12.2016. godine) u kome je traženo da se izvrši revizija finansijskog poslovanja, ali i usklađenosti i poštivanja zakonske regulative u Općini Maglaj.

Ured za reviziju institucija u FBiH je dostavio odgovor broj 07-14-3-60-2/2017 od 01.02.2017. godine u kome je izvijestio da je Godišnji plan i program rada za 2017.godinu usvojen još u novembru 2016. godine, a prema kojem nije predviđena revizija Općine Maglaj.

Općina Maglaj je za 2020. godinu dobila ocjenu „mišljenje sa rezervom", koje „prema definiciji" znači da „revizor se ne slaže sa ili nije u mogućnosti dobiti dovoljne i odgovarajuće dokaze o određenim stavkama u okviru predmetnog pitanja, a riječ je o pitanjima koja jesu ili bi mogla biti od materijalne važnosti, ali nisu sveprisutna u finansijskom poslovanju institucije".

Ocjena je iskazana u dva dijela i glasi:

-, „finansijski izvještaji istinito i fer prikazuju, u svim materijalnim aspektima, finansijski položaj Općine na 31.12.2020. godine, novčane tokove i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj dan, u skladu s prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja " , „osim za moguće efekte pitanja opisanih u odjeljku Osnova za mišljenje s rezervom" (dio iz poglavlja 6.1.2.2. i 6.2.2. -

iskazano pod rednim brojem 7.,12. i 13. iz Poglavlja II Rezime datih preporuka Izvještaja o finansijskoj reviziji Općine Maglaj za 2020. godinu);

-,aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Općine za 2020. godinu u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definisani kao kriteriji za datu reviziju", „osim za navedeno u odjeljku Osnova za mišljenje s rezervom" (tačke 4., 6.2.4. i 7. izvještaja iskazano pod rednim brojevima 1., 2., 3., 14. i 15. iz Poglavlja II Rezime datih preporuka Izvještaja o finansijskoj reviziji Općine Maglaj za 2020. godinu).

Izvještaj Ureda je formatiran tako da su izdvojene sve preporuke iz revizije pojedinačno, te je Općina u mogućnosti sačiniti plan aktivnosti koje će poduzeti po svim izdvojenim preporukama.

Općina je u skladu sa članom 16. stav 3. Zakona o reviziji institucija u Federaciji BiH („Službene novine FBiH", broj: 22/06), dužna informisati Ured o preduzetim radnjama na realizaciji preporuka. Shodno tome, pripremljen je i dostavljen akt Uredu za reviziju institucija u Federaciji BiH o poduzetim radnjama u revizorskom izvještaju Općine Maglaj za 2020. godinu broj 04-45-1-284-1/21 od 01.12.2021. godine, koji je donio Načelnik općine.

U skladu sa Zakonom o reviziji institucija u Federaciji BiH ne postoji zakonska obaveza razmatranja izvještaja od strane općinskih vijeća.

Međutim, na prijedlog Načelnika općine u Plan i program Općinskog vijeća je uvrštena tačka Informacija o obavljenoj reviziji Općine Maglaj za 2020.godinu, kako bi se Općinsko vijeće informisalo o svemu iznesenom u izvještaju, ali i radnjama koje su poduzete ili će se poduzeti.

Također na incijativu Općinskog vijeća za dostavljanjem informacije, prije okončanja izjašnjavanja Općine Maglaj pred Parlamentarnom komisijom, informišemo Općinsko vijeće uz predočavanje svih preporuka i aktivnosti koje već jesu ili će se poduzeti na realizaciji datih preporuka.

Obradivač:

Dženana Hadžiedhemović

DOSTAVLJENO:

1. Naslov,
2. a/a





Broj: 04-45-1-55-1/22
Maglaj, 10.01.2022.godine

PLAN REALIZACIJE PREPORUKA

PREPORUKA Br. 1. – POGLAVLJE IV TAČKA 4.

Donijeti registar budžetskih korisnika u skladu sa Zakonom o budžetima u Federaciji BiH i Pravilnikom o utvrđivanju i načinu vođenja registra budžetskih korisnika Budžeta u FBiH i poduzeti aktivnosti na uspostavljanju trezorskog poslovanja u skladu sa odredbama Zakon o trezoru u FBiH.

KOMENTAR:

- Općina Maglaj uvažava datu preporuku Ureda za reviziju institucija FBiH i obavezuje se istu primjeniti poštivajući član 5. stav 2. Pravilnika o utvrđivanju i načinu vođenja registra budžetskih korisnika u FBiH koji kaže da se podaci iz registra objavljuju najkasnije do kraja maja tekuće godine za narednu budžetsku godinu.

Kako je Izvještaj o obavljenoj reviziji Općine Maglaj za 2020.godinu dostavljen na Protokol Općine Maglaj 04.10.2020. godine nismo bili u mogućnosti ispoštovati datu preporuku do roka utvrđenom u Pravilniku o utvrđivanju i načinu vođenja registra budžetskih korisnika u FBiH.

- U Budžetu Općine Maglaj nije uspostavljen Trezor, budući da su za sistem trezorskog poslovanja odnosno za njegovu uspostavu potrebna finansijska sredstva koja općine (pa i Općina Maglaj) nisu u mogućnosti same finansirati. Za uspostavu Trezora također je potrebna i tehnička podrška u smislu softvera i hardvera kao i edukacija kadrovskog osoblja koje bi radilo na tim poslovima. Da bi se otklonila ova nepravilnost, odnosno da bi se uspostavio sistem trezorskog poslovanja, Općini Maglaj je potrebna finansijska podrška sa viših nivoa vlasti/viših instanci. Trezor bi trebao funkcionisati kao jedinstveni sistem od nivoa Federacije, preko kantona pa do općina, kako bi i finansijsko izvještavanje imalo smisla kada se radi o konsolidaciji finansijskih izvještaja. Također, mišljenja smo da nadležna ministarstva finansija (Zeničko-dobojski kanton ili Federacija BiH) treba da organizuju adekvatnu edukaciju lica, odnosno uposlenika koji bi radili u sistemu trezora.

REALIZACIJA PREPORUKE:

Uvažavajući navod Ureda za reviziju institucija FBiH u kome stoji da Općinsko vijeće nije donijelo registar budžetskih korisnika, ali vodeći računa o Pravilniku o utvrđivanju i načinu vođenja registra budžetskih korisnika u FBiH koji ne definiše Općinske vijeće kao donosioca Registra budžetskih korisnika traženo je mišljenje Federalnog ministarstva finansija, obzirom da je Federalno ministarstvo finansija donijelo Pravilnik. Obaviješteni smo da Općinsko vijeće nije nadležno za donošenje Registra budžetskih korisnika.

STATUS:

Registar Budžetskih korisnika Općine Maglaj je u završnoj fazi.

PREPORUKA Br. 2 – POGLAVLJE IV TAČKA 4.

Donijeti i implementirati Računovodstvene politike Općine u skladu sa Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i trezor.



KOMENTAR:

Općina Maglaj primjenjuje Pravilnik o računovodstvu Jedininstvenog organa uprave i resornih službi, ali datu preporuku uvažavamo te se obavezujemo istu primijeniti.

REALIZACIJA PREPORUKE:

Općina Maglaj posjeduje Pravilnik o računovodstvu Jedininstvenog organa uprave i posebnih službi Općine Maglaj, Pravilnik o materijalnom poslovanju, Upustvo o blagajničkom poslovanju, Procedure načina evidentiranja i plaćanja ulaznih faktura, Procese za stvarenje obaveza i Upustvo o kolanju računovodstvene dokumentacije. U narednom periodu kako se budu stvarali prije svega finansijski uslovi za uspostavljanje trezorskog sistema poslovanja s tim u vezi će se donositi i usklađivati pravilnici, odnosno donijeti jedinstven Pravilnik o računovodstvenim politikama.

STATUS:

Realizacija u skladu sa finansijskim mogućnostima koje su neophodne za uspostavu trezorskog sistema poslovanja, a podrazumijeva osim hardvera i softvera i neophodnu edukaciju zaposlenika.

PREPORUKA Br. 3. – POGLAVLJE IV TAČKA 4.

Uspostaviti sistem internih kontrola u skladu sa zakonom o finansijskom poslovanju i kontroli u javnom sektoru Federacije BiH.

KOMENTAR:

Općina Maglaj posjeduje Pravilnik o internim kontrolama – internim kontrolnim postupcima broj 01-49-562/2010 od 26.03.2010. godine (Službene novine Općine Maglaj broj 4/10 – Vanredno izdanje).

Navedenu preporuku Ureda za reviziju institucija FBiH uvažavamo, te je pokrenuta procedura uspostavljanja novog sistema internih kontrola.

REALIZACIJA:

Općina provodi aktivnosti na uspostavljanju sistema internih kontrola u skladu sa zakonskom regulativom navedenom u preporuci Ureda za reviziju institucija FBiH.

Odlukom broj 06-45-1-1808/21 od 20.10.2021. godine imenovan je koordinator, ali sve aktivnosti oko uspostave sistema nisu okončane, obzirom da je to proces koji zahtjeva određeni vremenski period.

STATUS:

Uspostavljanje sistema Internih kontrola u toku.

PREPORUKA Br. 4. POGLAVLJE IV TAČKA 5.

Sačinjavati plan kapitalnih izdataka, a rashode i izdatke stvarati do visine odobrene u posebnom dijelu budžeta, u skladu sa Zakonom o budžetima FBiH.

KOMENTAR:

Rashodi i izdaci u posebnom dijelu budžeta se izvršavaju u skladu sa planom budžeta usvojenog od strane Općinskog vijeća, osim u izuzetnom slučaju kada u toku fiskalne godine od strane viših nivoa vlasti prema odobrenim projektima, čija izvjesnost nije bila poznata u momentu usvajanja budžeta, ili su javni pozivi raspisani u toku fiskalne godine, te se doznače određena novčana sredstva sa tačno utvrđenom namjenom i datumom utroška koji se odnosi na tu fiskalnu godinu. Ukoliko se zahtijeva sufinansiranje od strane općine realizacija se vrši shodno visini raspoloživih vlastitih sredstava na konkretnoj poziciji u budžetu, a u slučajevima kada ta sredstva



nisu dovoljna donose se Odluke o preraspodjeli sredstava i/ili Odluka o odobravanju sredstava iz tekuće budžetske rezerve sve u skladu sa članovima 59. i 60. Zakona o budžetima u Federaciji BiH (“Službene novine FBiH”, broj 102/13, 9/14, 13/14, 8/15, 91/15, 102/15, 104/16, 5/15, 11/19 i 99/19) i Odluke o izvršavanju Budžeta Općine Maglaj za tekuću fiskalnu godinu.

Ukoliko se finansiranje vrši isključivo namjenski doznačenim sredstvima u tom slučaju vlastita sredstva općine nemaju uticaj.

Ističemo da realizacija namjenskih sredstava koja se doznače u toku godine ne utiču na finansijski rezultat obzirom da realizacija postoji i na prihodovnoj i na rashodovnoj strani.

REALIZACIJA:

Rashodi i izdaci se izvršavaju u skladu sa usvojenim budžetom od strane Općinskog vijeća, osim za dio kada se rashodi izvrše više od planiranog budžeta (što je u skladu sa članom 49. Zakona o budžetima u FBiH), a kada se radi o namjenskim sredstvima doznačenim od strane viših nivoa vlasti, koji nisu bili izvjesni u momentu planiranja budžeta te ukoliko se sredstva ne utroše u datom roku Općina je prinuđena doznačena sredstva vratiti.

STATUS:

Pri realizaciji budžeta poštuju se odredbe Zakona o budžetima u Federaciji BiH (“Službene novine FBiH”, broj 102/13, 9/14, 13/14, 8/15, 91/15, 102/15, 104/16, 5/15, 11/19 i 99/19) i Odluke o izvršavanju Budžeta Općine Maglaj za tekuću fiskalnu godinu.

PREPORUKA Br. 5. POGLAVLJE IV TAČKA 6.

Analizu iskaza (tekstualni dio) sačinjavati na način propisan Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.

KOMENTAR:

Općina Maglaj je i u dosadašnjem izvještavanju prema Općinskom vijeću davala pojašnjenja pozicija kako prihoda tako i rashoda, te izvještavala o namjenski doznačenim sredstvima kojima su finansirani transferi prema pojedincima za različite namjene, a isto tako i kapitalni transferi sa ili bez sufinansiranja od strane Općine Maglaj.

REALIZACIJA:

Konačan ishod realizacije preporuke će biti dostupan pri sačinjavanju godišnjeg izvještaja o izvršenju Budžeta Općine Maglaj za 2021.godinu.

STATUS:

Realizacija u toku.

PREPORUKA Br. 6. POGLAVLJE IV TAČKA 6.1.2.1.

Ocjenjivanje državnih službenika i namještenika vršiti u skladu sa važećim propisima.

KOMENTAR:

-Načelnik općine Maglaj kao rukovodilac općinskog organa državne službe Općine Maglaj izvršit će ocjenjivanje rada rukovodećih državnih službenika, ostalih državnih službenika i namještenika službi i organa za upravu Općine Maglaj, za period 01.01.2021.-31.12.2021.godine, kako je to propisano članom 33. Zakona o državnoj službi u Federaciji Bosne i Hercegovine („Službene novine Federacije BiH“, broj:29/03, 23/04, 39/04, 54/04, 67/05, 8/06, 4/12. 99/15 i 9/17-Presuda Ustavnog suda Federacije Bosne i Hercegovine broj:U-13/16) i članom 34. i 35. Zakona o namještenicima u organima državne službe u Federaciji Bosne i Hercegovine („Službene novine Federacije BiH“, broj:49/05).



-Postupak i kriteriji ocjenjivanja rada rukovodećih državnih službenika, ostalih državnih službenika i namještenika provest će se na način kako je to propisano Pravilnikom o ocjenjivanju rada državnih službenika u organima državne službe u Federaciji Bosne i Hercegovine („Službene novine Federacije BiH“, broj:30/20) odnosno na propisanim obrascima.

REALIZACIJA:

Nakon završetka fiskalne godine Načelnik općine i rukovodioci općinskih službi su putem Službe općinskog načelnika i općinskog vijeća, tačnije referenta za radne odnose dobili zakonom propisane obrasce i obavezu da pristupe ocjenjivanju državnih službenika i namještenika.

STATUS:

Preporuka realizovana.

PREPORUKA Br. 7. POGLAVLJE IV TAČKA 6.1.2.2.

Poreze i doprinose na naknade za rad zaposlenika u komisijama obračuvati kao oporezivi prihod od nesamostalne djelatnosti, u skladu sa važećim propisima.

KOMENTAR:

Obračun poreza i doprinosa na naknade za rad u komisijama zaposlenika Općine Maglaj vršen je shodno Instrukciji Federalnog ministarstva finansija broj 05-14-36782/16 od 17.11.2016.godine, a što je u skladu sa članom 12. stav 4. tačka 3. Zakona o porezu na dohodak kao i članom 32. stav 4. Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dohodak.

Članom 12. stav 4. tačka 3. Zakona pobliže se definiše povremena samostalna djelatnost i jasno stoji da u tu djelatnost spadaju: povremene djelatnosti naučnika, umjetnika, stručnjaka, novinara, sudskih vještaka, trgovačkih putnika, akvizitera, sportskih sudija i delegata i druge samostalne djelatnosti koje se obavljaju uz neku osnovnu samostalnu i/ili nesamostalnu djelatnost, dok u član 32. stav 4. Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dohodak jasno stoji da povremena samostalna djelatnost je djelatnost koja se ne obavlja u okviru nesamostalne djelatnosti, a obavlja se neredovno u većim prekidima ili kratkotrajno.

Uvažavajući gore navedenu zakonsku regulativu i činjenicu da rad u komisijama ne spada u nesamostalnu djelatnost tačnije da takav rad nije definisan u opisu poslova sistematizovanih radnih mjesta prema Pravilniku o sistematizaciji radnih mjesta Općine Maglaj i ne spada u redovan radni ciklus, te da se odvija izvan radnog vremena način obračuna i uplate poreza i doprinosa lica imenovanih za rad u komisija i onih koji imaju status zaposlenika je ispoštovan u cjelosti.

REALZACIJA:

Postupanje u skladu sa Instrukcijom Federalnog ministarstva finansija broj 05-14-36782/16 od 17.11.2016.godine.

STATUS:

Zbog različitog tumačenja po istom predmetu od strane Federalnog ministarstva finansija i Ureda za reviziju institucija FBiH, a u cilju ispravnog postupanja Općina Maglaj je uputila ponovni akt na tumačenje Federalnom ministarstvu finansija za obračun komisija u kojima se nalaze uposlenici, a koje nisu u vezi sa obavljanjem nesamostalne djelatnosti i obavljaju se van radnog vremena.

PREPORUKA Br. 8. POGLAVLJE IV TAČKA 6.1.2.2.



Izdatke za rekonstrukciju postojeće i izgradnju nove cestovne infrastrukture kojima se povećava njihova vrijednost ili povećava vijek trajanja planirati i knjigovodstveno evidentirati na poziciji kapitalnih ulaganja, u skladu sa važećim propisima.

KOMENTAR:

Općina Maglaj će pristupiti uspostavljanju evidencija i uvođenju postojeće cestovne infrastrukture u kapitalne evidencije.

REALIZACIJA:

Imajući u vidu na jako kompleksan proces za potpunu realizaciju preporuke trebat će duži niz godina. Važno je istaći da je ovo generalni problem ne samo općina, nego svih institucija vlasti u Federaciji BiH zbog činjenice da je BiH zemlja u tranziciji u svakom smislu, gdje je došlo do promjene kako društvenog uređenja tako i vlasništva.

STATUS:

Realizacija preporuke u toku.

PREPORUKA Br. 9. POGLAVLJE IV TAČKA 6.1.2.4.

Planiranje budžetom i knjigovodstveno evidentiranje ulaganja u objekte komunalne infrastrukture u nadležnosti općine vršiti u skladu sa propisima koji su na snazi.

KOMENTAR:

Realizacija objekata komunalne infrastrukture koji se navode u revizorskom izvještaju je uslovljena realizacijom namjenski doznačenih prihoda za sufinansiranje od strane viših nivoa vlasti.

REALIZACIJA:

Realizacija sredstava koja se navode u revizorskom izvještaju su transferi koji su u budžet općine doznačeni kao Tekući transfer kantona odnosno Federacije BiH.

Iz toga proizilazi zaključak da Općina nije mogla izvedene radove po navedenim osnovama samostalno knjižiti na kapitalne izdatke (klasa 8) obzirom da u tom slučaju bi i sredstva trebala biti doznačena putem kto 742112 Primljeni kapitalni transferi od Federacije odnosno kto 742114 Primljeni kapitalni transferi od kantona.

Zbog nemogućnosti knjiženja na klasu 8, knjiženja su vršena na poziciju 615117 Kapitalni izdaci za mjesne zajednice i poziciju 615118 Rekonstrukcija, sanacija, sufinansiranje projekata, koja također prema Kontnom planu za bužet i budžetske korisnike predstavljaju Kapitalne transfere.

STATUS:

Općina će djelovati prema višim nivoima vlasti da bi razmotrili mogućnost da transfere koji se odnose na infrastrukturu u narednom periodu doznače putem kapitalnih, a ne tekućih transfera.

PREPORUKA Br. 10. POGLAVLJE IV TAČKA 6.1.3.

Zatvaranje konta kapitalnih primitaka i izdataka na kraju godine vršiti u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u Federaciji BiH.

KOMENTAR:

Razlog egzistiranja klase 8 i ovakvog načina uporednog (memorandumskog) evidentiranja kapitalnih i finansijskih transakcija u budžetskom računovodstvu je taj što kapitalni i finansijski primici i izdaci, računovodstveno, ne predstavljaju prihode niti rashode za budžete i budžetske korisnike. Ti primici i izdaci se ne evidentiraju preko konta klase 7 – Prihodi niti konta klase 6 - Rashodi, nego se evidentiraju na drugim odgovarajućim kontima (kao stalna sredstva,



dugoročni i kratkoročni plasmani i dati zajmovi, dugoročne i kratkoročne obaveze po osnovu pozajmljivanja i td).

Međutim, primici i izdaci za kapitalne i finansijske namjene, ipak, znače prilive i odlive budžetskog novca, zbog čega ih također treba planirati, pratiti i evidentirati na adekvatan način. Namjena klase 8 i smisao uporednog memorandumskeg evidentiranja kapitalnih i finansijskih transakcija preko konta klase 8 upravo je u tome da obezbijedi potpunu i ažurnu evidenciju i o ovim segmentima budžetskog poslovanja, kako bi se planiranje i izvršenje budžeta (uz tekuće prihode i rashode) pratilo i po svim primicima i izdacima za ostale, kapitalne i finansijske namjene.

U cilju provjere pravilnosti knjigovodstvenih evidentiranja kapitalnih i finansijskih transakcija koja su vršena u toku godine, potrebno je vršiti stalnu i kontinuiranu provjeru ispravnosti i potpunosti evidentiranja na kontima klase 8. Tu provjeru je, naročito, potrebno izvršiti prije svakog (periodičnog i godišnjeg) finansijskog izvještavanja. Ukoliko se takvim provjerama utvrde neslaganja ili propusti, potrebno ih je knjigovodstveno ispraviti, odnosno usaglasiti, jer će samo na taj način finansijski izvještaji predstavljati pravu sliku stanja i poslovanja budžeta i budžetskih korisnika.

Usaglašavanje prometa na kontima klase 8 sa drugim, povezanim kontima je posebno važno izvršiti na kraju godine, za potrebe sačinjavanja godišnjih obračuna. Sva eventualna neslaganja, utvrđena prilikom sravnjavanja knjiženja na kontima klase 8 i odgovarajućim povezanim kontima, potrebno je otkloniti prije sastavljanja izvještaja.

Prema članu 54. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta, konta klase 8 se u zaključnim knjiženjima na kraju godine zatvaraju u Trezoru preko konta 590000 – Raspored viška prihoda nad rashodima, iz čega proizlazi da budžetski korisnici koji **NE** posluju po trezorskom sistemu, konta klase 8 zatvaraju međusobno, pomoću korektivnih konta (starim Pravilnikom je bilo izričito propisano da budžetski korisnici koji **NE** posluju po trezorskom sistemu, konta klase 8 zatvaraju međusobno, dok takva odredba nije uvrštena u novi Pravilnik, međutim, takav način zatvaranja konta klase 8 za korisnike koja nisu u Trezoru je jedini ispravan).

Prema tome, kod budžetskih korisnika koji **NE** posluju u sistemu trezora, krajem svake godine se vrši međusobno zatvaranje konta klase 8, s obzirom na to da konta klase 8 po stanju na dan 31. 12. ne mogu iskazivati saldo i ne predstavljaju bilansnu poziciju.

Za potrebe finansijskog izvještavanja se uzimaju samo prometi na odgovarajućim kontima klase 8 (dugovni prometi na odgovarajućim kontima 82 i potražni prometi na odgovarajućim kontima 81), na osnovu kojih se u finansijskim izvještajima iskazuju iznosi kapitalnih i finansijskih transakcija (primitaka i izdataka) do kojih je dolazilo u izvještajnom periodu.

Prilikom planiranja budžeta, neophodno je (osim “redovnih” prihoda i rashoda) planirati i primitke i izdatke za kapitalne i finansijske namjene, što se, takođe, vrši po stavkama iz klase 8. U odnosu na planirane iznose na kontima klase 8, u toku i na kraju godine se vrši i praćenje i kontrola izvršenja budžeta po ovim (kapitalnim i finansijskim) osnovama. Po godišnjem obračunu, podaci sa konta klase 8 se iskazuju u Iskazu o kapitalnim izdacima i finansiranju, kao i u cjelovitom Godišnjem iskazu o izvršenju budžeta.

Nakon izvršenog usaglašavanja i provjere da su na kontima klase 8 izvršena sva potrebna evidentiranja, međusobno zatvaranje konta klase 8 se, krajem godine, vrši tako da se ukupan godišnji promet na svim pojedinačnim kontima primitaka (811 do 815) “zatvori” sa prometom



na korektivnom kontu 819999, dok se ukupan godišnji promet na svim pojedinačnim kontima izdataka (821 do 823) "zatvara" sa prometom na korektivnom kontu 829999.

REALIZACIJA:

Ovakav način evidentiranja koji primjenjuje Općina Maglaj odnosi se na one budžetske korisnike koji nisu prešli na trezorski način poslovanja.

Što se tiče onih budžeta i budžetskih korisnika koji su ranije prešli na trezorski način poslovanja, oni su dužni postupati na načine koji im nalažu nadležna ministarstva, odnosno službe finansija na tim nivoima vlasti. Ovo se napominje stoga što klasa 8, kod korisnika budžeta Federacije BiH, a prema najnovijim uputstvima Federalnog ministarstva finansija, gubi svoj izvorni smisao i namjenu, tako da konta klase 8, praktično, dobivaju status prijenosne bilansne pozicije.

Prema uputstvu FMF i već navedenoj odredbi člana 54. Pravilnika, evidentiranja na kontima klase 8 se vrše u sklopu knjiženja na drugim (odgovarajućim) kontima bilansa stanja (a ne uporednim knjiženjima preko korektivnih konta 819999 i 829999), tako da aktivna i pasivna konta klase 8 mogu imati stanja na kraju godine. Ta stanja se, skupa sa stanjima na kontima klase 6 i 7, zatvaraju preko konta 591111 - Raspored viška prihoda nad rashodima.

Korisnici kantonalnih budžeta su dužni postupati u skladu sa uputstvima i nalogima kantonalnih ministarstava finansija.

STATUS:

Trenutno zatvaranje klase 8 vrši se prema načinu evidentiranja za budžetske korisnike koji nisu u sistemu trezora. Prelaskom na trezorski sistem poslovanja način evidentiranja klase 8 će biti ispoštovan kako je navedeno u preporuci Ureda za reviziju institucija u FBiH.

PREPORUKA Br. 11. POGLAVLJE IV TAČKA 6.2.1.

Uspostaviti pomoćne evidencije potraživanja, te vršiti preknjiženje na sumnjiva i sporna potraživanja u skladu sa Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i trezor.

KOMENTAR:

Općina Maglaj ima uspostavljene pomoćne evidencije potraživanja, putem kojih se prati naplata vlastitih prihoda prema Rješenjima resornih službi (npr. Rješenje za Komunalnu naknadu). Evidencija sadrži redni broj, naziv pravnog/fizičkog lica, broj rješenja, iznos obaveze i rok dospijeca obaveze. Na ovaj način se poduzimaju sve radnje potrebne za naplatu, a ukoliko se naplata ne izvrši u roku predmet se upućuje na naplatu putem Općinskog pravobranioca.

REALIZACIJA:

Općina Maglaj je postojeće evidencije ažurirala, a nenaplaćena potraživanja iz ranijeg perioda će prema završnom obračunu uz obrazloženi prijedlog biti ponuđena Općinskom vijeću za donošenje odluke o otpisu sumnjivih i spornih potraživanja, odnosno nenaplaćenih potraživanja iz ranijeg perioda.

STATUS:

U toku su dopune postojećih evidencija potraživanja prema datoj preporuci Ureda za reviziju Institucija u Federaciji BiH.

PREPORUKA Br. 12. POGLAVLJE IV TAČKA 6.2.2.

Uspostaviti pomoćnu evidenciju stalnih sredstava, te njihovo knjigovodstveno evidentiranje vršiti u skladu sa odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u



Federaciji BiH, Urebe o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH.

KOMENTAR:

Općina Maglaj prihvata datu preporuku.

REALIZACIJA:

Uvažavajući činjenicu da se radi o kompleksnom procesu, Načelnik općine je po prijemu Revizorskog izvještaja formirao komisije čija zaduženja se odnose na popis i utvrđivanje vrijednosti stalnih sredstava uz obaveznu izradu evidencija koje će u daljem periodu služiti kao pomoćne evidencije za obavljanje i dokumentovanje Godišnjeg popisa imovine i obaveza. Evidencije će biti razrađene analitički sa pojedinačnom vrijednošću svakog stalnog sredstva.

STATUS:

Realizacija preporuke u toku.

PREPORUKA Br. 13. POGLAVLJE IV TAČKA 6.2.2.

Ugovorom sa Komunalnim javnim društvom Maglaj urediti međusobna prava i obaveze koja se odnose na upravljanje objektima komunalne infrastructure

KOMENTAR:

Općina Maglaj će izvršiti dopunu Odluke o davanju na upravljanje objekata komunalne infrastructure Komunalom javnom društvu. Načelnik općine je zadužio Službu za urbanizam, geodetske i imovinsko-pravne poslove da izvrši dopunu ranije donesenih Odluka o davanju na upravljanje objekata komunalne infrastructure i upute kao tačku dnevnog reda za sjednicu Općinskog vijeća.

REALIZACIJA:

Dopuna odluka izvršena u skladu sa naznačenim nedostacima u preporuci Ureda za reviziju institucija FBiH.

STATUS:

Preporuka realizovana.

PREPORUKA Br. 14. POGLAVLJE IV TAČKA 6.2.4.

Godišnji popis imovine i obaveza vršiti u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Federacije BiH, Uredbom o računovodstvu budžeta FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.

KOMENTAR:

Općina Maglaj je popis vršila prema važećoj zakonskoj regulativi, ali nalazom revizije u nedovoljnoj mjeri te iz tih razloga prihvata datu preporuku.

REALIZACIJA:

Načelnik općine je također formirao i Komisiju za obavljanje vanredne kontrole o izvršenim popisima za period 2016 – 2020. godina kako bi utvrdio stvarno stanje stalnih sredstava, te u skladu s tim se izvršili eventualni otpisi. Uposlenici Općine Maglaj su također u cilju što kvalitetnijeg obavljanja godišnjeg popisa i poštivanja datih preporuka prisustvovali i sastanku Misije OSCE-a u BiH u saradnji sa Općinom Kakanj na temu Razmjena iskustava i prezentacija postojećih praksi upravljanja imovinom.

STATUS:

Realizacija preporuke u toku.



PREPORUKA Br. 15. POGLAVLJE IV TAČKA 7.

Osigurati poštivanje odredbi zaključenih ugovora o radu sa dobavljačima u dijelu koji se odnosi na ugovorene rokove za izvođenje radova, plaćanje ugovorenih kazni i dostavljanje garancija za dobro izvršenje posla, te obezbijediti da tenderska dokumentacija sadrži sve Zakonom propisane informacije.

KOMENTAR:

Kada su u pitanju navodi da je Općina Maglaj postupala suprotno Zakonu o javnim nabavkama ističemo da se navedene zamjerke revizije odnose na pojedinačne slučajeve o čemu iznosimo sljedeće:

1. Rok izvođenja radova i plaćanje ugovorenih kazni

Iz zvanične dokumentacije, odnosno građevinskih dnevnika vidljivo je da je pri izvođenju radova bio prekid u trajanju od 84 dana.

Uvidom u kompletan građevinski dnevnik može se konstatovati da su radovi na izgradnji Gradskog parka, nastavak radova, II faza završeni upisom u građevinski dnevnik, list broj 43. petak, 24.07.2020.godine. Poslije ovog lista postoje još tri koja se odnose na dovoz zemlje na zelene površine, planiranje i ravnanje, što je evidentirano na listovima: list 44. od 21.09.2020.godine, list 45. od 22.09.2020.godine i list 46. od 23.09.2020. godine, sva tri iz devetog mjeseca, nakon davno završenih radova.

Razlog ovako vođenog dnevnika, ova tri lista u devetom mjesecu, je način da se Izvođač radova primora dopuniti zelene površine zemljanim materijalom, koju prema njegovim usmenim izjavama u tom periodu nije bilo moguće nigdje nabaviti jer se u tom periodu nisu vršili iskopi na području niti u blizini općine Maglaj.

2. Garancija za dobro izvršenje posla

Pri kreiranju tenderske dokumentacije Općina Maglaj kao ugovorni organ zahtijeva dostavljanje Garancije za uredno izvršenje ugovora iako Zakon ugovorne organe izričito ne obavezuje na isto.

U tenderskoj dokumentaciji za konkretni postupak nije tražena Garancija za dobro izvršenje ugovora, ali pri izradi ugovora o izvođenju radova, koji je u konačnici i zaključen sa Izvođačem desila se tehnička pogreška koju nije primijetila niti jedna zainteresovana strana.

3. Odabir adekvatnih postupaka nabavke

Prilikom nabavke goriva, odnosno da je izvršeno cijepanje nabavke, potrebno je istaći da je postupak nabavke goriva pokrenut 35 dana prije isteka važećeg ugovora. S obzirom da se radi o manjoj vrijednosti, nabavka je vršena po konkurentskom zahtjevu, a taj postupak se u prosjeku završi za 20tak dana. Dakle, Općina je, cijeneći uobičajenu dinamiku nabavki, očekivala da će do isteka važećeg ugovora biti okončan postupak izbora novog dobavljača.

Međutim, ono što se desilo, a šta Općina nije mogla predvidjeti niti na to uticati, jeste da su ponuđači izjavljivali žalbe koje su odugovlačile postupak. Ukupno su izjavljene četiri žalbe i važno je naglasiti da su sve bile neosnovane, te da je Ured za razmatranje žalbi potvrdio odluke Općine i nije našao propuste u postupanju. S obzirom da je u momentu isteka važećeg ugovora, predmet bio kod Ureda za razmatranje žalbi, a Općina je morala osigurati kontinuiranu nabavku goriva, prije svega zbog interventnih vozila PVJ, koja moraju biti u funkciji 0-24, morao se



zaključiti neki kratkoročni ugovor, kako bi se prevazišla data situacija potrebe. Novi ugovor je također zaključen u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama, dakle ispoštovana je sva procedura i u ovom slučaju, odabran je odgovarajući postupak za tu vrijednost nabavke, a to je direktni sporazum. Ovaj ugovor je bio na snazi do okončanja žalbenog postupka u primarnom postupku nabavke, nakon čega je Općina zaključila novi ugovor za sa izabranim dobavljačem na period od godine dana.

REALIZACIJA:

U realizaciji postupaka Javne nabavke Općina Maglaj poštuje Zakon o javnim nabavkama, zamjerke se odnose na pojedinačne slučajeve dijelom o tehničkoj greški općine i ugovorne strane, a u drugom dijelu o situacijama koje su van granica same općine (rješavanje po žalbama od strane Ureda, vremenske nepogode ili stanje prirodne nesreće što se odražava na rok izvođenja radova).

STATUS:

Poštivanje Zakona o Javnim nabavkama.

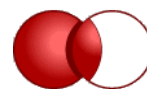
Obradivač:

Dženana Hadžiedhemović

DOSTAVLJENO:

1. Naslov,
2. a/a





IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOJ REVIZIJI

OPĆINE MAGLAJ

2020.

Broj: 01-02-07-11-2-2556-5/20



Sarajevo, septembar 2021.



SADRŽAJ

| | | |
|------------|--|-----------|
| I | IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA..... | 1 |
| 1. | IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA | 1 |
| 2. | IZVJEŠTAJ O REVIZIJI USKLAĐENOSTI..... | 2 |
| II | REZIME DATIH PREPORUKA | 4 |
| III | KRITERIJI ZA FINANSIJSKU REVIZIJU..... | 5 |
| IV | IZVJEŠTAJ O REVIZIJI | 6 |
| 1. | UVOD..... | 6 |
| 2. | PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE | 6 |
| 3. | PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA I ANALIZA PODUZETIH MJERA..... | 7 |
| 4. | SISTEM INTERNIH KONTROLA | 7 |
| 5. | PLANIRANJE, DONOŠENJE BUDŽETA I IZVJEŠTAVANJE | 9 |
| 6. | FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI..... | 10 |
| 6.1 | GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA..... | 10 |
| 6.1.1 | Prihodi i primici | 10 |
| 6.1.1.1 | Prihodi od poreza..... | 10 |
| 6.1.1.2 | Neporezni prihodi | 10 |
| 6.1.1.3 | Primljeni transferi i donacije..... | 11 |
| 6.1.1.4 | Primici od prodaje stalnih sredstava..... | 12 |
| 6.1.2 | Rashodi, izdaci i finansiranje | 12 |
| 6.1.2.1 | Plaće i naknade troškova zaposlenih | 12 |
| 6.1.2.2 | Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge | 13 |
| 6.1.2.3 | Tekući transferi i drugi tekući rashodi..... | 15 |
| 6.1.2.4 | Kapitalni transferi..... | 16 |
| 6.1.2.5 | Izdaci za nabavku stalnih sredstava | 16 |
| 6.1.3 | Finansijski rezultat | 17 |
| 6.2 | BILANS STANJA..... | 18 |
| 6.2.1 | Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja..... | 18 |
| 6.2.2 | Stalna sredstva..... | 19 |
| 6.2.3 | Kratkoročne obaveze i razgraničenja | 20 |
| 6.2.4 | Popis sredstava i obaveza | 21 |
| 6.3 | IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA..... | 21 |
| 7. | JAVNE NABAVKE | 21 |
| 8. | KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA | 23 |
| V | PRILOG: GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI | 25 |
| | Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2020. godinu | 26 |
| | Bilans stanja na 31. 12. 2020. godine..... | 29 |
| | Izvještaj o novčanim tokovima za period izvještavanja od 1. 1. do 31. 12. 2020. godine..... | 30 |



I IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

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

1. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

Mišljenje s rezervom

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Općine Maglaj (u daljem tekstu: Općina)**, koji obuhvataju: Bilans stanja na 31. 12. 2020. godine, Račun prihoda i rashoda, Izvještaj o novčanim tokovima, Izvještaj o kapitalnim izdacima i finansiranju, Posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za godinu koja se završava na taj dan, te Analizu iskaza – tekstualni dio, uključujući i rezime značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, osim za moguće efekte pitanja opisanih u odjeljku *Osnova za mišljenje s rezervom*, finansijski izvještaji istinito i fer prikazuju, u svim materijalnim aspektima, finansijski položaj Općine na 31. 12. 2020. godine, novčane tokove i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj dan, u skladu s prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Osnova za mišljenje

Kao što je navedeno u Izvještaju:

- 1. Kapitalna ulaganja u cestovnu infrastrukturu u iznosu od 286.463 KM evidentirana su na poziciji izdataka za tekuće održavanje, zbog čega su oni precijenjeni, a izdaci za nabavku stalnih sredstava potcijenjeni. Navedeno nije u skladu s odredbama Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH (tačka 6.1.2.2 Izvještaja).**
- 2. Ne možemo potvrditi stalna sredstva u pripremi u iznosu od 1.131.691 KM, s obzirom na to da nije prezentirana odgovarajuća dokumentacija na osnovu koje je izvršeno njihovo knjigovodstveno evidentiranje. Navedeno nije u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH (tačka 6.2.2 Izvještaja).**

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

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

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

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

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



Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome da li su finansijski izvještaji kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikaza usljed prevare ili greške, kao i izdati izvještaj nezavisnog revizora koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visok nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija, obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija, uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati usljed prevare ili greške i smatraju se značajnim ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili zbirno, utiču na ekonomske odluke korisnika donesene na osnovu tih finansijskih izvještaja.

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

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

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

2. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI USKLAĐENOSTI

Mišljenje s rezervom

Uz reviziju finansijskih izvještaja **Općine Maglaj za 2020. godinu**, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, osim za navedeno u odjeljku *Osnova za mišljenje s rezervom*, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Općine za 2020. godinu u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definisani kao kriteriji za datu reviziju.

Osnova za mišljenje s rezervom:

Kao što je navedeno u Izvještaju:

- 1. Općina nije uspostavila Registar budžetskih korisnika u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH, niti je uspostavila trezorski sistem poslovanja u skladu sa Zakonom o trezoru u FBiH (tačka 4. Izvještaja).**
- 2. Nije proveden potpun popis imovine i obaveza, te nije provedeno usklađivanje stvarnog stanja sa knjigovodstvenim, kako je to predviđeno Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH (tačka 6.2.4. Izvještaja).**



3. Nije osigurano poštivanje odredbi zaključenih ugovora za radove na izgradnji, sanaciji i rekonstrukciji u dijelu koji se odnosi na nepoštivanje ugovorenog roka za izvođenje radova bez adekvatnog obrazloženja o razlozima kašnjenja, plaćanje ugovorene kazne i dostavljanje garancije za dobro izvršenje posla. Također, tenderska dokumentacija za nabavku radova na vanjskom uređenju nije sadržavala sve Zakonom propisane informacije u dijelu dostavljanja garancije za dobro izvršenje posla. Navedeno nije u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH (tačka 7. Izvještaja).

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

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

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

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

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

Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti

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

Sarajevo, 30. 9. 2021. godine

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Dragan Kolobarić



GENERALNI REVIZOR

Dževad Nekić

II REZIME DATIH PREPORUKA

| REDNI BROJ | PREPORUKE | BROJ POGLAVLJA |
|------------|---|----------------|
| 1. | Donijeti Registar budžetskih korisnika u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Pravilnikom o utvrđivanju i načinu vođenja registra budžetskih korisnika Budžeta u FBiH i poduzeti aktivnosti na uspostavljanju trezorskog poslovanja u skladu s odredbama Zakona o trezoru u FBiH. | Tačka 4. |
| 2. | Donijeti i implementirati Računovodstvene politike Općine u skladu sa Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i trezor. | Tačka 4. |
| 3. | Uspostaviti sistem internih kontrola u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH. | Tačka 4. |
| 4. | Sačinjavati plan kapitalnih izdataka, a rashode i izdatke stvarati do visine odobrene u posebnom dijelu budžeta, u skladu s odredbama Zakona o budžetima u FBiH. | Tačka 5. |
| 5. | Analizu iskaza (tekstualni dio) sačinjavati na način propisan Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH. | Tačka 6. |
| 6. | Ocjenjivanje državnih službenika i namještenika vršiti u skladu s važećim propisima. | Tačka 6.1.2.1 |
| 7. | Poreze i doprinose na naknade za rad zaposlenika u komisijama obračunavati kao oporezivi prihod od nesamostalne djelatnosti, u skladu s važećim propisima. | Tačka 6.1.2.2 |
| 8. | Izdatke za rekonstrukciju postojeće i izgradnju nove cestovne infrastrukture kojima se povećava njihova vrijednost ili produžava vijek trajanja planirati i knjigovodstveno evidentirati na poziciji kapitalnih ulaganja, u skladu sa važećim propisima. | Tačka 6.1.2.2 |
| 9. | Planiranje budžetom i knjigovodstveno evidentiranje ulaganja u objekte lokalne komunalne infrastrukture u nadležnosti Općine vršiti u skladu sa propisima koji su na snazi. | Tačka 6.1.2.4 |
| 10. | Zatvaranje konta kapitalnih primitaka i izdataka na kraju godine vršiti u skladu s Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH. | Tačka 6.1.3. |
| 11. | Uspostaviti pomoćne evidencije potraživanja, te vršiti preknjiženje na sumnjiva i sporna potraživanja u skladu s Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i trezor | Tačka 6.2.1. |
| 12. | Uspostaviti pomoćnu evidenciju stalnih sredstava, te njihovo knjigovodstveno evidentiranje vršiti u skladu sa odredbama Zakona o računovodstvu i reviziju u FBiH, Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH. | Tačka 6.2.2. |
| 13. | Ugovorom sa Komunalnim javnim društvom Maglaj urediti međusobna prava i obaveze koja se odnose na upravljanje objektima komunalne infrastrukture | Tačka 6.2.2. |
| 14. | Godišnji popis imovine i obaveza vršiti u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbom o računovodstvu budžeta FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH. | Tačka 6.2.4. |
| 15. | Osigurati poštivanje odredbi zaključenih ugovora sa dobavljačima u dijelu koji se odnosi na ugovorene rokove za izvođenje radova, plaćanje ugovorenih kazni i dostavljanje garancija za dobro izvršenje posla, te obezbijediti da tenderska dokumentacija sadrži sve Zakonom propisane informacije. | Tačka 7. |



III KRITERIJI ZA FINANSIJSKU REVIZIJU

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

Za obavljanje finansijske revizije korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o budžetima u FBiH;
 - Uredba o računovodstvu budžeta u FBiH;
 - Pravilnik o knjigovodstvu budžeta u FBiH;
 - Pravilnik o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH;
- Zakon o računovodstvu i reviziji u FBiH;
- Budžet Općine Maglaj za 2020. godinu;
- Odluka o izvršavanju Budžeta Općine Maglaj za 2020. godinu;
- Zakon o principima lokalne samouprave u FBiH;
- Statut Općine Maglaj;
- Zakon o trezoru u FBiH;
- Zakon o javnim nabavkama;
- Zakon o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH;
- Zakon o državnoj službi u FBiH;
- Zakon o namještenicima u organima državne službe u FBiH;
- Zakon o porezu na dohodak;
- Zakon o doprinosima;
- Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH;
- Zakon o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH;
- Zakon o cestama FBiH;
- Zakon o komunalnim djelatnostima u Zeničko-dobojskom kantonu kao i drugi podzakonski akti navedenih zakona.



IV IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. UVOD

Općina Maglaj je jedinica lokalne samouprave u sastavu Zeničko-dobojskog kantona, uspostavljena Zakonom o principima lokalne samouprave u FBiH. Njene nadležnosti utvrđene su Ustavom FBiH, Ustavom Zeničko-dobojskog kantona, Zakonom i Statutom Općine.

Općina obavlja poslove kojima se neposredno ostvaruju potrebe građanki i građana, a naročito: osiguranje i zaštita ljudskih prava i osnovnih sloboda; donošenje budžeta; donošenje programa i planova razvoja Općine; utvrđivanje i provođenje politike uređenja prostora i zaštite okoline; donošenje prostornih, urbanističkih i provedbenih planova; utvrđivanje i provođenje stambene politike; utvrđivanje i vođenje politike raspolaganja, korištenja i upravljanja građevinskim zemljištem; upravljanje i raspolaganje imovinom; upravljanje, finansiranje i unapređenje djelatnosti i objekata lokalne komunalne infrastrukture (vodosnabdijevanje, prikupljanje i odlaganje čvrstog otpada, javna čistoća, lokalna groblja, lokalni putevi i mostovi, ulična rasvjeta, javna parkirališta, parkovi); donošenje propisa o porezima, naknadama, doprinosima i taksama iz nadležnosti; odlučivanje o zaduženju; kao i druge poslove od lokalnog značaja, koji nisu isključeni iz nadležnosti, niti su dodijeljeni u nadležnost nekog drugog nivoa vlasti.

Organi Općine su Općinsko vijeće (u daljem tekstu: Vijeće) i načelnik. Vijeće je organ odlučivanja i predstavnički organ građana i ima 25 vijećnika. Načelnik je izvršni organ Općine, koji je predstavlja i zastupa, donosi akte iz svoje nadležnosti, predlaže odluke i druge akte Vijeću. Vijećnici i načelnik biraju se na mandat od četiri godine neposredno na izborima, u skladu sa Izbornim zakonom BiH.

Funkciju načelnika obavlja Mirsad Mahmutagić, kojem je ovo drugi mandat.¹

Poslovi iz nadležnosti Općine obavljaju se u okviru osnovnih organizacionih jedinica koje čine službe uprave za: privredu, finansije i razvoj poduzetništva; za urbanizam, geodetske i imovinsko pravne poslove i za boračko-invalidsku i socijalnu zaštitu, opću upravu i društvene djelatnosti i općinske službe: općinskog načelnika i općinskog vijeća i služba civilne zaštite. Unutrašnja organizacija utvrđena je Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji, kojim je sistematizovano 88 radnih mjesta, a na 31. 12. 2020. godine popunjeno je 76 radnih mjesta.

Sjedište Općine je u Ulici Viteška broj 4.

2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Općine za 2020. godinu i usklađenost aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

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

Revizija je obavljena u skladu s internim planskim dokumentima, u periodu od januara 2021. do septembra 2021. godine, s prekidima.

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

¹ Uvjerjenje o imenovanju na lokalnim izborima 2020. godine, broj 06-1-07-01-2103-2-37/20 od 15. 12. 2020. godine



3. PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA I ANALIZA PODUZETIH MJERA

Ured za reviziju institucija u FBiH izvršio je finansijsku reviziju Općine za 2009. godinu, sačinio Izveštaj o izvršenoj reviziji i dao mišljenje s rezervom. Imajući u vidu značajan protok vremena i izmjenu zakonskih propisa na osnovu kojih su date preporuke, u finansijskoj reviziji za 2020. godinu nismo ocjenjivali postupanje po datim preporukama.

Nakon izvršene revizije za 2020. godinu dato je ukupno 15 preporuka.

4. SISTEM INTERNIH KONTROLA

Cilj sistema internih kontrola je da osigura razumno uvjerenje da Općina u poslovanju upravlja javnim sredstvima zakonito, transparentno, ekonomično, efikasno i efektivno, odnosno da interne kontrole funkcionišu u skladu s važećom regulativom.

Finansijsko upravljanje i kontrola

Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH,² Pravilnik o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH³ i Standardi interne kontrole u javnom sektoru u FBiH⁴ nalažu uspostavljanje, vođenje i procjenu sistema internih kontrola na osnovu COSO modela.⁵

Rukovodstvo Općine odgovorno je za uspostavljanje funkcionalnog sistema interne kontrole u skladu sa propisima koji to regulišu, kao i za uspostavljanje, razvoj i implementaciju odgovarajućeg, efikasnog, efektivnog i ekonomičnog finansijskog upravljanja i kontrola.

Također je odgovorno i za izradu internih akata (koji se zasnivaju na svih pet komponenti sistema internih kontrola, podzakonskim aktima, Standardima interne kontrole i dobrim praksama interne kontrole) i za implementaciju sistema finansijskog upravljanja i kontrole u svim organizacionim jedinicama Grada, poštujući principe zakonitosti, finansijskog upravljanja i transparentnosti u skladu sa standardima interne kontrole.

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

U skladu sa Zakonom o principima lokalne samouprave i Statutom, Općina kao jedinica lokalne samouprave ima svojstvo pravnog lica. Međutim, pored Općine, porezno registrovano je i Općinsko vijeće, što nije u skladu s članom 6. Zakona o principima lokalne samouprave u FBiH i članom 2. i 14. Statuta.

Općinsko vijeće nije donijelo Odluku o uspostavi registra budžetskih korisnika Općine Maglaj, koja je trebala biti objavljena u službenim novinama u skladu s odredbama Zakona o budžetima u FBiH i Pravilnika o utvrđivanju i načinu vođenja registra budžetskih korisnika Budžeta u FBiH. U vezi s tim Općinsko vijeće nije donijelo ni Odluku o aktivnostima na uspostavi trezorskog poslovanja Općine Maglaj. Trezorski sistem poslovanja u Općini do okončanja revizije nije uspostavljen, iako je Zakonom o trezoru u FBiH utvrđen rok do aprila 2017. godine. Javnim ustanovama kojima je Općina osnivač sredstva za rad dodjeljuju se putem transfera.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Jedinog gradskog organa uprave Općine Maglaj utvrđena je organizaciona struktura, sistematizacija radnih mjesta, sa opisom svakog radnog mjesta i potrebnim uslovima za njegovo obavljanje, uključujući i obaveze i odgovornosti.

² „Sl. novine FBiH“, br. 38/16

³ „Sl. novine FBiH“, br. 6/17

⁴ „Sl. novine FBiH“, br. 75/16

⁵ COSO model je općeprihvaćeni međunarodni model za uspostavljanje, vođenje i procjenu sistema internih kontrola koji čini pet međusobno povezanih komponenti: kontrolno okruženje, procjena rizika, kontrolne aktivnosti, informacije i komunikacije, praćenje i procjena. Ovaj model definiše internu kontrolu kao postupke koje poduzima rukovodstvo zajedno sa zaposlenicima institucije koja je osmišljena da osigura razumno uvjerenje da se postizanje ciljeva poslovanja odvija putem efikasnih i efektivnih procesa, da je osigurana pouzdanost finansijskog izvještavanja, kao i usklađenost sa važećom regulativom.

Općina nije imenovala koordinatora za finansijsko upravljanje i kontrolu, nije vršila identifikaciju rizika za ključne procese, niti je utvrđivala mjere za njihovo smanjenje. Nije sačinjen registar rizika, niti je donesen interni akt kojim bi se uredilo upravljanje rizicima u Općini. Također, nije donesena mapa poslovnih procesa.

Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i trezor definisano je da su općine, dužne donijeti svoje računovodstvene politike, koje u cilju ispunjenja uslova za osiguranje provođenja jedinstvenih računovodstvenih procedura na teritoriji FBiH, ne smiju odstupati od zakona, drugih propisa i Računovodstvenih politika. Općina nije donijela Pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama usklađen sa Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i trezor.

Većina akata usvojena je u 2010. godini i nisu redovno ažurirani, u skladu sa naknadnim izmjenama propisa. Ističemo da je Pravilnik o korištenju službenih vozila za potrebe Općine također iz 2010. godine, a interni akt o utvrđivanju normativa potrošnje goriva nije donesen.

Naši nalazi ukazuju na to da sistem internih kontrola nije u dovoljnoj mjeri uspostavljen u svim segmentima poslovanja, s obzirom na to da su konstatovani propusti u naplati potraživanja, evidentiranju tekućih i kapitalnih transfera, javnih nabavki i popisa imovine.

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

S obzirom na to da nije imenovan koordinator za finansijsko upravljanje i kontrolu, da nisu sačinjene mape procesa, da nisu donesene pisane politike i procedure kojima se uređuju pojedini procesi, te da se ne vrši identifikacija i procjena rizika, konstatujemo da Općina nije uspostavila sistem internih kontrola prema COSO modelu, na način propisan Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i Pravilnikom o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH.

Izjava o fiskalnoj odgovornosti sačinjena je i dostavljena Ministarstvu finansija Zeničko-dobojskog kantona 12. 3. 2021. godine, u skladu sa članom 12. Pravilnika o obliku i sadržaju, načinu popunjavanja i predaje izjave o fiskalnoj odgovornosti.

Preporuke:

- **donijeti Registar budžetskih korisnika u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Pravilnikom o utvrđivanju i načinu vođenja registra budžetskih korisnika Budžeta u FBiH i poduzeti aktivnosti na uspostavljanju trezorskog poslovanja u skladu s odredbama Zakona o trezoru u FBiH;**
- **donijeti i implementirati Računovodstvene politike Općine u skladu sa Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i trezor;**
- **uspostaviti sistem internih kontrola u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH.**

Interna revizija

Općina, shodno Pravilniku o kriterijima za uspostavljanje jedinica za internu reviziju u javnom sektoru u FBiH,⁶ nije obavezna uspostaviti jedinicu za internu reviziju.

Prema Zakonu o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH, Ministarstvo finansija Zeničko-dobojskog kantona formiralo je jedinicu za internu reviziju koja je nadležna za reviziju gradova i općina u Federaciji Bosne i Hercegovine koje ne ispunjavaju kriterije za uspostavu jedinice za internu reviziju. U 2020. godini nije vršena interna revizija u Općini.

Prevenција korupcije

Radna grupa za izradu Akcionog plana za prevenciju korupcije imenovana u martu 2019. godine, sačinila je Akcioni plan za prevenciju i sprečavanje korupcije jedinstvenog općinskog tijela uprave Općine Maglaj 2019-2021, koji je usvojen u maju iste godine. U septembru 2020. godine donesen je Plan integriteta koji predstavlja interni antikorupcijski dokument preventivnog karaktera u kojem su

⁶ „Sl. novine FBiH“, br. 82/13 i 74/14 (stavljen van snage donošenjem novog Pravilnika „Sl. novine FBiH“, br. 49/20)



identifikovane aktivnosti osjetljive na nepravilnosti i korupciju. U martu 2021. godine, sačinjena je Informacija o provedbi akcionog plana sa pregledom planiranih i realizovanih aktivnosti za 2020. godinu.

5. PLANIRANJE, DONOŠENJE BUDŽETA I IZVJEŠTAVANJE

Budžet Općine za 2020. godinu (u daljem tekstu: Budžet) i Odluku o izvršenju Budžeta Općine za 2020. godinu Općinsko vijeće je usvojilo 23. 12. 2019. godine kojim su planirani ujednačeni prihodi i primici i rashodi i izdaci u iznosu od 8.923.109 KM, na šta je dobiveno mišljenje Ministarstva finansija Zeničko-dobojskog kantona. Izmjenama i dopunama Budžeta usvojenim u maju 2020. godine, planirani su prihodi i primici 8.110.517 KM, finansiranje prihoda i primitaka iz akumuliranog suficita ranijih godina 278.650 KM i rashodi i izdaci u iznosu od 8.389.167 KM.

Planirani su prihodi u iznosu 7.800.517 KM i primici od 310.000 KM. Planirano je finansiranje prihoda i primitaka iz akumuliranog suficita ranijih godina u iznosu od 278.650 KM, a rashodovnoj strani planirani su tekući rashodi (7.596.367 KM), izdaci za nabavku stalnih sredstava (742.800 KM) i tekuća rezerva (50.000 KM).

Revizijom smo utvrdili da se pri izradi, donošenju i izvršavanju Budžeta nisu dosljedno primijenile odredbe Zakona o budžetima u FBiH u dijelu koji se odnosi na sljedeće: Budžet ne sadrži planirani broj radnih mjesta i strukturu zaposlenih, što je obaveza u skladu sa članom 20. stav 3. tačka 3. Zakona o budžetima u FBiH i Plan izdataka za kapitalne investicije, kao sastavni dio posebnog dijela Budžeta za 2020. godinu, nije sačinjen u skladu sa članom 20. i 22. Zakona o budžetima u FBiH. Uvidom u sačinjeni Budžet za 2020. godinu konstatovali smo da u pojedinim slučajevima, rashodi i izdaci nisu planirani na odgovarajućoj bilansnoj poziciji, a samim tim ni knjigovodstveno evidentirani u skladu sa kontnim planom koji je sastavni dio Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH (kapitalni izdaci za investiciono održavanje, rekonstrukciju i izgradnju cesta i ulica klasifikovani su i planirani na poziciji tekućeg održavanja).

U pojedinim slučajevima ostvareni su veći rashodi u odnosu na one planirane Budžetom, od kojih se najznačajniji dio odnosi na utrošak namjenskih i više ostvarenih primljenih transfera. Na pojedinim pozicijama stvoreni su veći rashodi i obaveze u odnosu na planirane Budžetom (u iznosu od najmanje 42.734 KM). Napominjemo da je članom 6. Zakona o budžetima u FBiH, kao i Odlukom o izvršenju Budžeta Općine, utvrđeno da se obaveze na teret budžeta tekuće godine mogu stvarati samo za namjene i do visine utvrđene u posebnom dijelu budžeta.

Načelnik Općine je u toku 2020. godine donio dvije odluke o preraspodjeli sredstava planiranih u Budžetu u ukupnom iznosu 14.250 KM.

Budžetom je planirano finansiranje Općinskih službi, Općinskog vijeća i Općinskog pravobranilaštva.

Sredstva za rad ustanove koje je Općina osnovala planirane su na poziciji tekućih transfera, i to: Centra za socijalni rad (281.210 KM), JU Dom zdravlja (192.200 KM), JU „Dječiji vrtić“ (189.086 KM), JU „Dom kulture“ (141.994 KM) i Narodna biblioteka (23.848 KM) planirana su na poziciji tekućih transfera. Naime, navedeni subjekti nisu Odlukom Općinskog vijeća utvrđeni kao budžetski korisnici. Međutim, još uvijek nisu otpočele aktivnosti na uspostavljanju trezorskog sistema poslovanja i Registra budžetskih korisnika Budžeta Općine, što je pojašnjeno u tački 4. Izvještaja.

Izvještaj o izvršenju Budžeta je sačinjen, međutim on ne sadrži obrazloženja odstupanja ostvarenih prihoda i primitaka, rashoda i izdataka u toku godine u odnosu na odobreni budžet, što nije u skladu sa članom 97. Zakona o budžetima u FBiH.

Uvidom u Izvještaj o izvršenju Budžeta Općine za period 1. 1. – 31. 12. 2020. godine, ostvareno je prihoda i primitaka u iznosu od 7.096.416 KM i rashoda i izdataka 7.080.634 KM i ostvareni suficit u iznosu od 15.782 KM. Općinsko vijeće je 21. 4. 2021. godine usvojilo Izvještaj o izvršenju budžeta Općine za period 31. 12. 2020. do 31. 12. 2020. godine.



Budžet Općine ne sadrži plan kapitalnih izdataka, u pojedinim slučajevima stvoreni su veći rashodi i izdaci u odnosu na odobrene u posebnom dijelu Budžeta, a Izvještaj o izvršenju Budžeta ne sadrži obrazloženja odstupanja u odnosu na odobreni Budžet, što nije u skladu s odredbama Zakona o budžetima u FBiH.

Preporuka:

- *sačinjavati plan kapitalnih izdataka, a rashode i izdatke stvarati do visine odobrene u posebnom dijelu budžeta, u skladu s odredbama Zakona o budžetima u FBiH.*

6. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Godišnji finansijski izvještaj za 2020. godinu, Općina je sačinila i dostavila nadležnim organima i institucijama u skladu sa važećim propisima i u utvrđenom roku.

U Analizi iskaza (tekstualni dio), sačinjenoj uz godišnja računovodstvene izvještaje, nisu data potpuna obrazloženja izvršenja budžeta, sa posebnim osvrtom na odstupanja ostvarenih od planiranih prihoda i primitaka, rashoda i izdataka, što nije u skladu sa odredbama Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.

Preporuka:

- *Analizu iskaza (tekstualni dio) sačinjavati na način propisan Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.*

6.1 GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA

6.1.1 Prihodi i primici

U Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta za 2020. godinu ukupno ostvareni prihodi i primici iskazani su u iznosu od 7.096.416 KM, što je u odnosu na prihode i primitke planirane budžetom manje za 1.014.101 KM.

Strukturu prihoda i primitaka čine: prihodi od poreza (3.703.003 KM), primljeni transferi (1.917.076 KM), neporezni prihodi (1.382.468 KM) i primici od prodaje stalnih sredstava (93.869 KM).

6.1.1.1 Prihodi od poreza

Prihodi od poreza u najvećem dijelu odnose se na prihode od indirektnih poreza (2.556.400 KM), poreza na dohodak (856.160 KM), poreza na imovinu (289.778 KM), koji se prema Zakonu o pripadnosti javnih prihoda u FBiH, doznaveavaju na depozitni račun Općine.

6.1.1.2 Neporezni prihodi

Neporezni prihodi iskazani su u iznosu od 1.382.468 KM. Ostvareni prihodi najvećim dijelom odnose se na ostale budžetske naknade i takse (604.146 KM), naknade i takse po federalnim i drugim propisima u iznosu od (316.790 KM), komunalne naknada za istaknutu firmu i općinske komunalne takse (267.386 KM), administrativne takse (77.989 KM) i prihodi od pružanja javnih usluga (60.361 KM).

U okviru **naknada i taksi po federalnim i drugim propisima** najznačajniji su namjenski prihodi za ceste (139.750 KM), posebna naknada za zaštitu od prirodnih i drugih nesreća (91.390 KM) i prihodi od naknada za vršenje usluga iz oblasti premjera i katastra (83.471 KM).

Komunalne naknade za istaknutu firmu i općinske komunalne takse odnose se na naplaćenu komunalnu taksu na firme (246.015 KM) i općinske komunalne takse (21.372 KM).

U iznosu iskazanih **ostalih budžetskih naknada i taksi** na: komunalnu naknadu odnosi se 294.283 KM, naknadu po osnovu prirodnih pogodnosti – rente odnosi se 108.654 KM i naknada za uređenje građevinskog zemljišta 96.875 KM.



Komunalna naknada naplaćuje se u skladu s Odlukom Vijeća. Skupština Zeničko-dobojskog kantona je 2008. godine donijela Zakon o komunalnim djelatnostima, a Vijeće je 2018. godine donijelo Odluku o iznosu komunalne naknade i Odluku o izmjeni i dopuni Odluke o komunalnoj naknadi.⁷ Općinsko vijeće je 19. 12. 2019. godine donio Odluku o utvrđivanju boda komunalne naknade za 2020. godinu⁸. Po ovoj odluci Općinskog vijeća utvrđene su obveznici plaćanja komunalne naknade (fizička i pravna lica) sa pravom vlasništva ili raspolaganja na prostorima i površinama, a od obaveze plaćanja komunalne naknade izuzimaju se javna komunalna preduzeća, slobodne zone i korisnici slobodnih zona. U skladu sa Zakonom, komunalnu naknadu plaćaju kućanstva u naseljima sa uređenim građevinskim zemljištem, vlasnici stambenog, proizvodnog i poslovnog prostora, te građevinskog zemljišta, ili korisnici kada je to vlasnik ugovorom, koji je ovjerila nadležna poreska uprava, prenio na njih. Naseljima sa uređenim građevinskim zemljištem smatraju se ona opremljena najmanje pristupnom cestom, objektima za snabdijevanje električnom energijom i vodom i odvođenje otpadnih voda.

Odlukom Vijeća od 21. 5. 2020. godine, uslijed proglašene epidemije, oslobođena su plaćanja dijela komunalne naknade za 2020. godinu, sva fizička i pravna lica čiji je rad bio zabranjen zbog epidemije izazvane koronavirusom u skladu sa naredbama donesenim od Federalnog kriznog štaba (bilo da su fizička ili pravna lica vlasnici ili da su u iznajmljenim poslovnim prostorima). Zavisno od perioda privremene zabrane rada fizičkih ili pravnih lica po naredbama Federalnog kriznog štaba, isti su oslobođeni obaveze plaćanja komunalne naknade za drugi, ili treći ili četvrti kvartal 2020. godine.

Prihodi od naknade po osnovu prirodnih pogodnosti – renta i prihodi od naknade za uređenje građevinskog zemljišta regulisani su Odlukom Vijeća o građevinskom zemljištu od 29. 4. 2019. godine i Odlukom o njenoj izmjeni od 18. 7. 2019. godine, kao i Odlukom o prosječnoj konačnoj građevinskoj cijeni 1 KM/m² korisne stambene površine na području općine Maglaj.⁹ Odlukom o građevinskom zemljištu je definisano da je za dodijeljeno građevinsko zemljište na korištenje radi građenja fizička i pravna osoba dužna platiti naknadu. **Općina nije donijela računovodstvene politike kojima bi se regulisala naplata i kontrola naplate neporeznih prihoda, imajući u vidu značajan iznos ovih prihoda.**

6.1.1.3 Primljeni transferi i donacije

Primljeni transferi i donacije iskazani su u iznosu od 1.917.076 KM, a njihovu strukturu čine najvećim dijelom primljeni tekući transferi od kantona (906.614 KM), primljeni tekući transferi od FBiH (602.763 KM), kapitalni transferi od FBiH (218.195 KM), kapitalni transferi od kantona (142.000 KM) i donacije (5.000 KM).

Primljeni tekući transferi od FBiH odnose se na primljena namjenska sredstva Federalnog ministarstva prostornog uređenja 203.167 KM (sufinansiranje projekta „Sanacija lokalnog puta Ulišnjak - Straište i Liješnica – Fojnica 100.000 KM; sufinansiranje projekta „Sanacija lokalnih puteva i klizišta Gornja Kosova, Borik III i Borik IV 100.000 KM, sufinansiranje projekta „Sanacija klizišta Borik II i IV i sanacija oštećenog Doma uslijed klizišta „Mladoševica“ 3.167 KM); Federalnog ministarstva finansija 125.000 KM za finansijsku pomoć budžetima gradova i općina u sanaciji posljedica nastalih uslijed proglašene pandemije COVID-19; Vlade FBiH za poticaj razvoja biljne proizvodnje 80.000 KM; Federalnog ministarstva za poljoprivredu za realizaciju Sporazuma o realizaciji programa poticaja poljoprivredne sjetve u 2020. godini 67.608 KM; Fonda za zaštitu okoliša namijenjena za sufinansiranje projekta prečišćavanje otpadnih voda 23.166 KM i dr.

S obzirom na to da je primljenim transferima utvrđena namjena ugovorima ili na drugi način, njihov neutrošeni dio se razgraničava i prenosi u budžet naredne godine, u skladu s članom 48. Zakona o budžetima u FBiH, kao i za ostale nenaplaćene prihode budućeg perioda.

Primljeni tekući transferi od kantona odnose se na primljena sredstva: Kantonalnog ministarstva za boračka pitanja 516.433 KM (sredstva za poticaj mjera zapošljavanja boračke populacije 175.400

⁷ „Sl. novine Općine Maglaj“, br. 3/18 i 8/19

⁸ „Sl. novine Općine Maglaj“, br. 11/19

⁹ „Sl. novine Općine Maglaj“, br. 2/20



KM, sredstva za stipendije 168.800 KM, sredstva za troškove liječenja 93.800 KM, sredstva za pomoć u slučaju smrti 57.083 KM i sredstva za nabavku udžbenika 21.350 KM); Kantonalnog ministarstva za poljoprivredu, šumarstvo i vodoprivredu 297.476 KM (Sporazum o zajedničkom učešću u realizaciji "Programa utroška sredstava vodnih naknada za 2019. godinu - Finansiranje izgradnje ili rekonstrukcije vodnih objekata od općinskog značaja"); Vlade Zeničko – dobojskog kantona 37.206 KM sredstava vodnih naknada za sufinansiranje idejnog rješenja i glavnog projekta regulacije i uređenja korita rijeka Jablanice i Liješnice; Kantonalnog ministarstva obrazovanja 17.400 KM sredstava za stipendije i dr.

Primljeni kapitalni transferi od FBiH odnose se na primljena sredstva Federalnog ministarstva finansija za Izgradnju mosta preko rijeke Liješnica 96.997 KM; Federalnog ministarstva razvoja, poduzetništva i obrta za sufinansiranje nastavka izgradnje Servisne saobraćajnice Poslovne zone Liješnica 71.198 KM, Fonda za zaštitu okoliša za Provođenje mjera energetske efikasnosti 40.000 KM i dr.

Kapitalni transferi od kantona odnose se na sredstva Kantonalnog ministarstva za privredu u svrhu Izgradnje poslovne zone – Liješnica 142.000 KM.

Uvidom u prezentirane uzorke primljenih transfera, nisu uočeni značajniji propusti.

6.1.1.4 Primici od prodaje stalnih sredstava

Primici od prodaje stalnih sredstava iskazani su u iznosu od 93.869 KM i odnose se na prodaju nekoliko parcela - zemljišta (više kupaca).

6.1.2 Rashodi, izdaci i finansiranje

U Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta za 2020. godinu rashodi i izdaci iskazani su u iznosu od 7.080.634 KM. Njihovu strukturu čine: plaće i naknade troškova zaposlenih (1.807.510 KM), doprinosi poslodavca (170.227 KM), izdaci za materijal i usluge (1.477.457 KM), tekući transferi i drugi tekući rashodi (2.143.311 KM), kapitalni transferi (912.603 KM) i izdaci za nabavku stalnih sredstava (569.525 KM).

6.1.2.1 Plaće i naknade troškova zaposlenih

Plaće i naknade troškova zaposlenih iskazane su u iznosu od 1.807.510 KM, od čega se na izdatke za bruto plaće i naknade plaća odnosi 1.556.718 KM, a na naknade troškova zaposlenih 250.792 KM.

Obračun plaća i naknada zaposlenih regulisan je Odlukom o utvrđivanju platnih razreda i koeficijenata za plaće, dodataka na plaću, naknada plaće izabranih dužnosnika, nosioca izvršnih funkcija i savjetnika, državnih službenika i namještenika Općine Maglaj¹⁰ (u daljem tekstu: Odluka o plaćama) koja je donesena u skladu sa Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH¹¹ (u daljem tekstu: Zakon). Uvidom u dostavljenu dokumentaciju utvrdili smo da prilikom obračuna plaće primjenjuju koeficijenti usklađeni sa Zakonom. Osnovna plaća utvrđuje se množenjem koeficijenta plaće sa utvrđenim iznosom boda i osnovicom za plaću. Osnovica plaće za 2020. godinu utvrđena je Odlukom o izvršavanju Budžeta Općine Maglaj i Zaključkom Općinskog vijeća iz decembra 2019. godine u iznosu od 286 KM a vrijednost boda u iznosu od 1,05.

Najviša plaća isplaćena je u neto iznosu od 3.394 KM, a najniža u neto iznosu od 652 KM. Prosječna neto plaća iznosila je 1.131 KM.

Ocjenjivanje državnih službenika i namještenika nije izvršeno, iako je to predviđeno Zakonom o državnoj službi u FBiH i Zakonom o namještenicima u organima državne službe u FBiH.

Naknade troškova zaposlenih iskazane su u iznosu od 250.792 KM, a odnose na naknadu za topli obrok (154.207 KM), regres za godišnji odmor (37.479 KM), naknade za prijevoz (17.331 KM), otpremnine zbog odlaska u penziju (25.306 KM) i ostale naknade (16.468 KM).

¹⁰ Broj 02-05-1-395/15 od 12. 2. 2015. godine

¹¹ „Sl. novine FBiH“, br. 45/10, 111/12 i 20/17



Naknada za topli obrok definisana je Odlukom o plaćama u iznosu od 1% prosječne neto plate isplaćene u FBiH prema posljednjim podacima Zavoda za statistiku FBiH. **Međutim, u toku 2020. godine isplata naknade za topli obrok vršena je u iznosu od 12 KM po danu rada na osnovu pojedinačnih odluka načelnika za svaki mjesec, što nije u skladu sa članom 23. Odluke o plaćama i članom 12. Zakona.** Na razliku preko iznosa od 1% prosječne neto plate isplaćene u FBiH prema posljednjim podacima Zavoda za statistiku FBiH obračunati su pripadajući porezi i doprinosi.

Regres za godišnji odmor je obračunat i knjigovodstveno evidentiran sa 31. 12. 2020. godine, na osnovu Odluke Načelnika od 31. 12. 2020. godine u visini 50% prosječne neto plaće isplaćene u Federaciji BiH u skladu sa Zakonom za 78 zaposlenika. Isplata je izvršena u dvije rate u 2021. godini.

Preporuke:

- **ocjenjivanje državnih službenika i namještenika vršiti u skladu s važećim propisima;**

6.1.2.2 Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge

Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge iskazani su u iznosu od 1.477.457 KM. Strukturu izdataka čine: ugovorene i druge posebne usluge (475.036 KM), izdaci za komunikaciju i komunalne usluge (229.636 KM), izdaci za energiju (175.303 KM), izdaci za tekuće održavanje (545.045 KM), nabavka materijala i sitnog inventara (22.528 KM), usluge prijevoza i goriva (15.716 KM), izdaci osiguranja, bankarskih usluga i platnog prometa (6.516 KM), unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine (5.162 KM) i putni troškovi (2.514 KM).

Ugovorene i druge posebne usluge najvećem dijelom odnose se na izdatke za usluge ispitivanja okoline (132.809 KM), izdatke za rad općinskih vijećnika (79.125 KM), izdatke za rad komisija (37.249 KM), te ostale nespomenute usluge i dadžbine (78.262 KM).

Izdaci za usluge ispitivanja okoline se najvećim dijelom odnose na izradu projektne i ostale potrebne dokumentacije za sanaciju klizišta i korita rijeka (projekti, elaborati, auditi i sl.) i usluge nadzora na lokalitetima općine u iznosu od 92.649 KM i usluge zaštite sredine i održavanja zelenih površina u iznosu od 40.160 KM. Od ukupno iskazanih troškova koji se odnose na izradu projekata i prateće dokumentacije, najveći dio se odnosi na usluge izrade projekta centralnog postrojenja za prečišćavanje otpadnih voda općine sa dijelom prigradskih naselja i glavnim kolektorima za razmjerni obuhvat na osnovu zaključenog ugovora sa firmom „Ibis“ d.o.o. Zavidovići (23.166 KM), izrade projekta regulacije korita i ušća rijeke Liješnice na osnovu potpisanog ugovora sa firmom „Ibis“ d.o.o. Zavidovići (19.188 KM), izrade Glavnog projekta regulacije korita rijeke Jablanice na osnovu potpisanog ugovora sa firmom „HKP Consulting“ d.o.o. Banja Luka (18.018 KM). Ove usluge su izvršene u skladu sa odredbama ugovora zaključenim po provedenim postupcima javne nabavke putem konkurentskog postupka.

Održavanje zelenih površina i zaštitu životne sredine najvećim dijelom je vršilo KJD d.o.o. Maglaj.

Izdaci za rad općinskih vijećnika uređeni su Odlukom o visini i načinu isplate naknada općinskim vijećnicima, predsjedavajućeg, dopredsjedavajućeg i naknade članovima Komisija Općinskog vijeća od 31. 1. 2020. godine. Odlukom je utvrđeno da se na ime paušala vijećnicima Općinskog vijeća isplaćuje mjesečno 200 KM, predsjednicima klubova vijećnika 250 KM, predsjedavajućem Općinskog vijeća 500 KM i dopredsjedavajućem 400 KM. Naknada vijećnicima za prisustvo sjednicama iznosi 100 KM po održanoj sjednici i isplaćuje se na osnovu evidencije o prisustvu vijećnika radu sjednice Općinskog vijeća. Neopravdano odsustvo sa sjednica Općinskog vijeća smatra se svako nenajavljeno neprisustvovanje bez obrazloženih razloga kao i neopravdano prisustvo u trajanju duže od 50% efektivnog trajanja određene sjednice i tada se ne isplaćuje naknada za prisustvo.

Naknade za rad članovima komisija iskazane su u neto iznosu od 37.250 KM, a najznačajnije su isplate Komisiji za procjenu vrijednosti nekretnina (10.400 KM) i Komisiji za tehnički pregled 21.505 KM.

Utvdili smo da obračun naknada zaposlenicima po osnovu angažmana u komisijama u ukupnom neto iznosu od 16.508 KM nije imao karakter prihoda od nesamostalne djelatnosti, kako je propisano članom 10. Zakona o porezu na dohodak¹² i članovima 8, 11. i 12. Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na

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



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

U okviru **izdataka za komunikaciju i komunalne usluge** najznačajniji iznos odnosi se na izdatke za redovno održavanje higijene i zimsko održavanje ulica i javnih površina (154.986 KM), izdatke za telefonske, poštanske i usluge interneta (28.146 KM) i usluge zbrinjavanja pasa lualica (23.000 KM).

Redovno održavanje higijene i zimsko održavanje ulica i javnih površina provodilo je „Komunalno javno društvo“ d.o.o. Maglaj na osnovu zaključenog ugovora od 31. 12. 2019. godine i Aneksa Ugovora od 1. 6. 2020. godine.

Izdaci za energiju (175.304 KM) odnose se na troškove električne energije za javnu rasvjetu u iznosu od 149.622 KM i za Općinu u iznosu od 24.481 KM, a iskazani su na osnovu računa JP „Elektroprivreda BiH“ d. D. Sarajevo i JP „Elektroprivreda HZHB“ d.d. Mostar.

U okviru **izdataka za tekuće održavanje** (545.045 KM) najznačajniji dio se odnosi na rekonstrukciju nekategorisanih puteva i općinskih ulica (286.463 KM) i na tekuće održavanje i zimsko i ljetno održavanje (174.387 KM), izdaci za tekuće održavanje, rekonstrukciju ulične rasvjete i sufinansiranje projekata energetske efikasnosti u iznosu od 36.037 KM i sanaciju šteta od elementarnih nepogoda u iznosu od 33.154 KM.

Na osnovu ugovora za tekuće održavanje i ugovora za rekonstrukciju nekategorisanih puteva i općinskih ulica i zimsko i ljetno održavanje evidentirani su izdaci u iznosu od 460.850 KM. Na ovoj poziciji najvećim dijelom su evidentirane ulazne fakture po osnovu ispostavljenih i ovjerenih privremenih situacija izvođača „Hajdić“ d.o.o. Maglaj za ugovorene usluge izvođenja radova i održavanja cesta i općinskih ulica. Zakonom o cestama Federacije Bosne i Hercegovine¹⁶ u članu 13. definisano je da upravljanje, građenje, rekonstrukciju, održavanje i zaštitu lokalnih cesta vrše nadležni općinski organi. Zakonom je također¹⁷ propisano da općinski organi vode evidenciju (bazu podataka) cesta, objekata, saobraćajne signalizacije i opreme na cestama i katastra cestovnog zemljišnog pojasa. Uvidom u uzorkovanu dokumentaciju, utvrdili smo da je nakon provedene procedure javne nabavke, sa dobavljačem „Hajdić“ d.o.o. Maglaj, dana 11. 9. 2020. godine zaključen ugovor o izvođenju radova na sanaciji, rekonstrukciji i izgradnji lokalnih puteva, općinskih ulica i trotoara i isporuka materijala na području općine Maglaj u 2020. godini u iznosu od 286.650 KM, čija je realizacija evidentirana kao tekući izdatak u iznosu od 286.463 KM.

Pravilnikom o računovodstvu Jedininstvenog Općinskog organa uprave i posebnih službi Općine Maglaj (u daljem tekstu: Pravilnik o računovodstvu) iz 2010. godine koji je i dalje na snazi, regulisano je da pojam rekonstrukcije ili adaptacije predstavlja investiciju u stalna sredstva kojima se povećava predviđeni vijek trajanja, vrši povećanje kapaciteta ili drugi uslovi, te se sa stanovišta knjigovodstva na taj način povećava vrijednost stalnog sredstva i produžava vijek trajanja, pa su i knjiženja u datom slučaju ista kao kod izgradnje ili nabavke novog stalnog sredstva.

S obzirom na to da ceste nisu u potpunosti knjigovodstveno evidentirane, Općina je troškove koji se odnose na asfaltiranje, izgradnju i rekonstrukciju postojećih i novih cesta sa isporukom materijala u iznosu od 286.463 KM evidentirala na poziciji tekućih izdataka, što nije u skladu sa Pravilnikom o računovodstvu

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

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

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

¹⁶ „Sl. novine FBiH“, br. 12/10, 16/10 i 66/13

¹⁷ Općine obavljaju i sljedeće poslove u vezi s lokalnim cestama: poslove održavanja i zaštite cesta; pripremaju dugoročne i srednjoročne planove razvoja cesta i izvještaje; pripremaju srednjoročne i godišnje planove i programe održavanja, zaštite, rekonstrukcije i izgradnje cesta kao i izvještaje o realizaciji tih planova i programa; pripremaju plan obnove; obavljaju investicijske poslove za održavanje i obnovu, rekonstrukciju i izgradnju; obavljaju investicijske poslove za osiguranje potrebne studijske i projektne dokumentacije; pripremaju i realiziraju program mjera i aktivnosti na unapređenju sigurnosti saobraćaja; obavljaju poslove zaštite cesta; predlažu finansijske planove i finansijske izvještaje o realizaciji tih planova i programa i osiguravaju sredstava za potrebe cesta; prikupljaju podatke i obavještavaju javnost o stanju cesta i načinu odvijanja saobraćaja; poduzimaju potrebne mjere za očuvanje i zaštitu okoliša.



Općine, članom 9. i članom 37. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH i Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i trezor, jer predstavljaju ulaganje u postojeću i izgradnju nove infrastrukture kojima se produžava vijek trajanja i povećava vrijednost. Zbog navedenog smatramo da se radi o kapitalnim ulaganjima Općine, a ne o tekućem održavanju. S tim u vezi, izdaci za tekuće održavanje su precijenjeni, a kapitalna ulaganja potcijenjena za 286.463 KM.

Preporuke:

- *poreze i doprinose na naknade za rad zaposlenika u komisijama obračunavati kao oporezivi prihod od nesamostalne djelatnosti, u skladu s važećim propisima;*
- *izdatke za rekonstrukciju postojeće i izgradnju nove cestovne infrastrukture kojima se povećava njihova vrijednost ili produžava vijek trajanja planirati i knjigovodstveno evidentirati na poziciji kapitalnih ulaganja, u skladu sa važećim propisima.*

6.1.2.3 Tekući transferi i drugi tekući rashodi

Tekući transferi i drugi tekući rashodi u iznosu od 2.143.311 KM odnose se na transfere neprofitnim organizacijama (1.121.781 KM), subvencije javnim preduzećima (301.833 KM), transfere pojedincima (656.354 KM), transfere drugim nivoima vlasti (22.019 KM) i ostali tekući rashodi (41.324 KM).

Tekući transferi neprofitnim organizacijama najvećim dijelom odnose se na transfere JU „Dječiji vrtić“ za bruto plaće i naknade zaposlenima u iznosu od 180.840 KM, JU „Dom kulture“ za troškove sufinansiranja održavanja Sportske dvorane i redovnu djelatnost u iznosu od 147.348 KM, JU Dom zdravlja za finansiranje djelatnosti hitne medicinske pomoći i zagrijavanje zgrade u iznosu od 149.000 KM, JU Centar za socijalni rad za bruto plaće i naknade zaposlenima u iznosu od 260.099 KM i sportskim klubovima za omladinski sport 149.000 KM.

Odlukom o izvršavanju Budžeta Općine za 2020. godinu nije utvrđen način izvršavanja tekućih transfera javnim ustanovama čiji je Općina osnivač, nego je realizacija budžetskih sredstava za korisnike utvrđene Budžetom vršena na osnovu pojedinačnih Odluka načelnika putem mjesečnih tranši, a na osnovu dostavljenih zahtjeva za odobravanje finansijskih sredstava sa priloženom dokaznom dokumentacijom (pregled šiharica za plaće, obračun plata i naknada, računi, ugovori itd.) Pojedinačnim odlukama Načelnika utvrđena je obaveza dostavljanja izvještaja korisnika o utrošku namjenskih sredstava zajedno sa dokaznom dokumentacijom. Izvršenom revizijom utvrdili smo da su javne ustanove čiji je osnivač Općina namjenski trošile doznačena finansijska sredstva uz redovno dokumentovano izvještavanje o utrošku sredstava.

Transferi prema sportskim klubovima i boračkim udruženjima građana realizovani su na osnovu javnog poziva za sufinansiranje/finansiranje projekata neprofitnih organizacija i udruženja sredstvima Općine Maglaj za 2020. godinu od 31. 1. 2020. godine, kojim su utvrđeni opći i posebni kriteriji, te neophodna dokumentacija za učešće. Rješenjem Načelnika od 12. 2. 2020. godine, imenovana je komisija za utvrđivanje prijedloga raspodjele sredstava u skladu sa kriterijima Općine i LOD metodologije. LOD metodologija je metodologija za transparentno finansiranje projekata organizacija civilnog društva po standardima Europske unije koja je Odlukom Vlade FBiH¹⁸ usvojena i preporučena na usvajanje i primjenu nižim nivoima vlasti (kantonima i jedinicama lokalne samouprave), a koju je Općinsko vijeće i usvojilo 28. 6. 2012. godine. LOD metodologijom utvrđeni su posebni obrasci za ocjenu ispunjavanja kriterija Javnog poziva za svaki pojedinačni projekat koje ocjenjuje imenovana komisija i u skladu sa uspostavljenim kriterijima vrši bodovanje svakog projekta te sačinjava zapisnik o ocjeni projekata. Kriteriji propisani LOD metodologijom koji se uzimaju u obzir prilikom ocjene projekata su finansijski i operativni kapacitet projekta, relevantnost projekta u odnosu na cilj javnog poziva, metodologija aktivnosti i održivost projekta te da li je odnos između procijenjenih troškova i očekivanih rezultata zadovoljavajući. Komisija je nakon izvršenog bodovanja i ocjene u skladu sa usvojenom LOD metodologijom, konstatovala da nije bilo Projekata koji nisu zadovoljili opće i posebne kriterije po javnom pozivu za 2020. godinu. Budžetom za 2020. godinu za finansiranje sportskih klubova na osnovu dostavljenih prijava planirano je 160.000 KM od čega je realizovano 140.100 KM, dok je za boračka udruženja planirano 40.000 KM od čega je realizovano 27.920 KM na osnovu pojedinačnih odluka

¹⁸ „Sl. novine FBiH“, br. 23/14



Načelnika. Svi aplikanti kojima su doznačena sredstva, dostavili su u propisanom roku izvještaje o utrošku dodijeljenih sredstava.

Tekući transferi pojedincima najvećim dijelom se odnose na sredstva primljena od Ministarstva za boračka pitanja Zeničko-dobojskog kantona za programe poticajnih mjera za zapošljavanje pripadnika boračke populacije 175.000 KM, stipendije studenata pripadnika boračke populacije u iznosu od 168.000 KM, sredstva namijenjena za liječenje pripadnika branilačke populacije 93.800 KM i sredstva za pomoć u slučaju smrti pripadnika boračke populacije 57.083 KM. Stipendije i sredstva za zapošljavanje branilačke populacije dodijeljena su na osnovu javnih poziva prema utvrđenim kriterijima a dodjela sredstava za liječenje i u slučaju smrti pripadnika boračke populacije na osnovu pojedinačnih zahtjeva i Odluka načelnika, a u saradnji sa Ministarstvom za boračka pitanja Zeničko-dobojskog kantona.

Uvidom u uzorkovanu dokumentaciju tekućih transfera, nismo konstatovali značajne propuste prilikom dodjele i pravdanja sredstava krajnjim korisnicima.

6.1.2.4 Kapitalni transferi

Kapitalni transferi iskazani su u iznosu od 912.602 KM, što je za 124.398 KM manje u odnosu na sredstva odobrena Budžetom. Navedeni iznos odnosi se na transfere drugima nivoima vlasti (873.602 KM) i transfere pojedincima (39.000 KM).

Odlukom o izvršavanju Budžeta Općine za 2020. godinu nije utvrđen način izvršavanja kapitalnih transfera.

Najznačajniji izdaci iskazani na poziciji kapitalni transferi su: sanacija i rekonstrukcija puteva (313.455 KM), izgradnja vodovodnih mreža u općini Maglaj (170.312 KM), izvođenje radova na izgradnji Gradskog parka (115.890 KM) i izvođenje radova na vanjskom uređenju lokacijskog obuhvata iz ul. Sulejmana Omerovića, Aleje ljljana i Viteške (60.406 KM).

Značajan iznos iskazanih kapitalnih transfera, predstavljaju ulaganja Općine u infrastrukturu, za koje je provela odgovarajuće postupke javnih nabavki i izvršila odabir najpovoljnijih ponuđača, te su u postupku revizije obrađeni u poglavlju koje se odnosi na dosljednu primjenu Zakona o javnim nabavkama. Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH i Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike¹⁹ kapitalni transferi su definisani kao nepovratna davanja u svrhu nabavke kapitalne imovine. Prethodno navedeni izdaci evidentirani su na osnovu faktura izdatih Općini.

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

Preporuka:

- **Planiranje budžetom i knjigovodstveno evidentiranje ulaganja u objekte lokalne komunalne infrastrukture u nadležnosti Općine vršiti u skladu sa propisima koji su na snazi.**

6.1.2.5 Izdaci za nabavku stalnih sredstava

Izdaci za nabavku stalnih sredstava realizovani su u iznosu od 569.527 KM i u odnosu na plan manje su ostvareni za 173.275 KM ili 23%. Izdaci se odnose na nabavku građevina u iznosu od 423.492 KM (izgradnja puteva i mostova 347.646 KM i izgradnja javne rasvjete 75.845 KM), eksproprijacija i otkup zemljišta (134.350 KM) i nabavku opreme (11.683 KM).

Izgradnja puteva i mostova (347.646 KM) odnose se na izgradnju poslovne zone Liješnica (250.649 KM) i sanaciju mosta preko rijeke Liješnice (96.997 KM).

¹⁹ „Sl. novine FBiH“, br. 58/16

Izdaci za nabavku opreme odnose se najvećim dijelom na nabavku opreme za civilnu zaštitu (8.528 KM), namještaja za potrebe općinskih službi (1.701 KM) i kompjutersku opremu (1.453 KM).

6.1.3 Finansijski rezultat

U finansijskim izvještajima za 2020. godinu iskazan je finansijski rezultat kako slijedi:

| R. br. | Opis | Izmjene i dopune Budžeta za 2020. godinu | Ostvareno u 2020. godini | Ostvareno u 2019. godini | Index (4/3)x100 |
|-------------|---|--|--------------------------|--------------------------|-----------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| I | PRIHODI | 7.800.517 | 7.002.547 | 8.208.794 | 90 |
| I.1. | Prihodi od poreza | 3.908.380 | 3.703.003 | 4.281.234 | 95 |
| I.2. | Neporezni prihodi | 1.974.037 | 1.382.468 | 1.903.648 | 70 |
| I.3. | Primljeni transferi | 1.918.100 | 1.917.076 | 2.023.912 | 100 |
| II | RASHODI | 7.646.367 | 6.511.109 | 7.708.288 | 85 |
| II.1. | Tekući rashodi | 4.086.884 | 3.455.195 | 3.896.972 | 85 |
| II.2. | Tekući grantovi | 2.472.483 | 2.143.311 | 2.552.622 | 87 |
| II.3. | Kapitalni grantovi | 1.037.000 | 912.603 | 1.258.694 | 88 |
| II.4. | Izdaci za kamate | 0 | 0 | 0 | |
| II.5. | Tekuća budžetska rezerva | 50.000 | | | |
| III | TEKUĆI SUFICIT I – II | 154.150 | 491.438 | 500.506 | |
| IV | NETO NABAVKA STAL. SREDST. (IV.2. – IV.1.) | 432.800 | 475.656 | 688.676 | 110 |
| IV.1. | Primici od prodaje stalnih sredstava | 310.000 | 93.869 | 0 | 30 |
| IV.2. | Izdaci za nabavku stalnih sredstava | 742.800 | 569.525 | 688.676 | 77 |
| V | UKUPAN DEFICIT/SUFICIT III – IV | -278.650 | 15.782 | -188.170 | 6 |
| VI | NETO SMANJENJE FINANSIJSKE IMOVINE (VI.1. – VI. 2.) | 0 | 0 | 0 | 0 |
| VI.1. | Primici od finansijske imovine | 0 | 0 | 0 | 0 |
| VI.2. | Izdaci za finansijsku imovinu | 0 | 0 | 0 | 0 |
| VII | NETO ZADUŽIVANJE (NETO OTPLATE DUGOVA) (VII.1. – VII.2.) | 0 | 0 | 0 | 0 |
| VII.1. | Primici od zaduživanja | 0 | 0 | 0 | 0 |
| VII.2. | Izdaci za otplate dugova | 0 | 0 | 0 | 0 |
| VIII | UKUPAN FINANSIJSKI REZULTAT (V + VI + VII) | -278.650 | 15.782 | -188.170 | 6 |

Podaci iz bilansa stanja – neraspoređeni višak prihoda nad rashodima:

| | | | |
|--|----------------|----------------|-----------|
| Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima | 445.248 | 513.407 | 87 |
|--|----------------|----------------|-----------|

Napominjemo da je Općina u Budžetu, na poziciji prihoda, planirala i 279.650 KM utroška neraspoređenog viška prihoda nad rashodima iz prethodnih perioda.

U revidiranoj godini iskazan je tekući suficit u iznosu od 491.438 KM, jer su prihodi ostvareni u iznosu od 7.002.547 KM, a rashodi u iznosu od 6.511.109 KM. Za 2020. godinu iskazan je pozitivan finansijski rezultat u iznosu od 15.782 KM. Na 31. 12. 2020. godine neraspoređeni višak prihoda nad rashodima iskazan je u iznosu od 445.248 KM.

Općina na kraju godine dio kapitalnih primitaka nije zatvarala preko konta 591111 – Neraspoređeni višak prihoda i rashoda, tako da zaključna knjiženja nisu provedena u skladu s odredbama Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH. U toku 2020. godine Općina je kapitalnih izdatke zatvarala preko konta 591111 – Neraspoređeni višak prihoda i rashoda, ali i dio kapitalnih izdataka nije iskazala na kontu 591111 – Neraspoređeni višak prihoda i rashoda. Ističemo da se i kapitalni izdaci zatvaraju na kraju godine preko konta 591111 – Neraspoređeni višak prihoda i rashoda, u skladu sa odredbama Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH, a ne u toku godine. Zbog navedenog, neraspoređeni višak prihoda nad rashodima u obrascu Bilansa stanja iskazan je manje za 86.939 KM.



Preporuka:

- **zatvaranje konta kapitalnih primitaka i izdataka na kraju godine vršiti u skladu s Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.**

6.2 BILANS STANJA

6.2.1 Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja

Novčana sredstva u Bilansu stanja iskazana su u iznosu od 1.354.468 KM. Odnose se na novčana sredstva na transakcijskim računima u iznosu od 1.354.468 KM i novčana sredstva u blagajni u iznosu od 118 KM.

Računi su otvoreni kod Sparkasse bank d. d. Sarajevo²⁰ i njihovo stanje je sljedeće: transakcijski račun namijenjen za redovno poslovanje 1.049.628 KM, 153.558 KM na računu izdvojenih sredstava za zaštitu i spašavanje, 56.942 KM na računu izdvojenih sredstava za pomoć Općini ugroženima od elementarnih nepogoda i prirodnih nesreća, 3.445 KM na računu izdvojenih sredstava za neprofitno-socijalno stanovanje korisnika CEB 2). Kod iste banke otvoreni su i depozitni račun koji se prazni svaki dan, devizni račun sa stanjem na 31. 12. 2020. godine 90.661 KM, kao i račun za posebne namjene za eksproprijaciju nekretnina i zemljišta i podračun za prikupljanje sredstava od naknade za korištenje šuma.

Kratkoročna potraživanja iskazana su u iznosu od 530.957 KM, a najvećim dijelom odnose se na ostala potraživanja 211.105 KM, potraživanja za građevinsko zemljište i komunalnu naknadu u iznosu od 168.782 KM, potraživanja za unaprijed plaćenu roku i usluge – avansi 29.073 KM, potraživanja po osnovu ugovora o kupoprodaji stana 20.340 KM i rentu i uređenje građevinskog zemljišta u iznosu od 18.813 KM.

Na ostalim potraživanjima iskazan je iznos od 211.105 KM, a najveći dio se odnosi na potraživanja namjenskih sredstava koja se uplaćuju na račun budžeta od nadležnih institucija. U okviru ovih potraživanja najznačajnija iskazana potraživanja su od Federalnog ministarstva finansija 119.941 KM.

Potraživanja za unaprijed plaćenu roku i usluge – avansi 29.073 KM su potraživanja iz ranijeg perioda, prema kupcu iz inostranstva (Srbija). Nije nam prezentirana dokumentacija koja bi potvrdila opravdanost iskazanih potraživanja.

Naglašavamo da je u odjeljenju za urbanizam, prostorno uređenje i stambene poslove Općine, sistematizovano i popunjeno radno mjesto višeg referenta koji obavlja poslove praćenja naplate po izdatim rješenjima i šalje opomene pred tužbu. Nije prezentirana dokumentacija da se na odgovarajući način prati ročna struktura potraživanja i da se nakon isteka roka od šest mjeseci vrši odgovarajuće knjigovodstveno evidentiranje na sumnjivim i spornim potraživanjima u skladu s Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i trezor. Nije nam prezentirana starosna struktura potraživanja, kao ni dokumentacija koja potvrđuje da za potraživanja poduzimaju aktivnosti na njihovoj naplati, što je obaveza utvrđena Zakonom o budžetima u FBiH.

Uvidom u analitički pregled kupaca na 31. 12. 2020. godine konstatovali smo da su potraživanja manje iskazana za najmanje 36.616 KM, koliko iznose pretplate za najmanje 60 kupca koje su neosnovano evidentirane na ovoj poziciji. Ovo ukazuje da za određena izdana rješenja za građevinsko zemljište i komunalnu naknadu nisu knjigovodstveno evidentirana.

Općina nije osigurala vođenje tačnih i ažurnih pomoćnih evidencije potraživanja po svim osnovama, što nije u skladu sa članom 60. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH, a potraživanja starija od šest mjeseci se ne preknjižavaju na sumnjiva i sporna potraživanja, u skladu s Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i trezor.

Preporuka:

- **uspostaviti pomoćne evidencije potraživanja, te vršiti preknjiženje na sumnjiva i sporna potraživanja u skladu s Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i trezor.**

²⁰ Transakcijski račun namijenjen za redovno poslovanje i plaćanje računa

6.2.2 Stalna sredstva

U finansijskim izvještajima iskazana su stalna sredstva i dugoročni plasmani u iznosu od 21.028.743 KM. Stalna sredstva sadašnje vrijednosti 21.028.743 KM (nabavna vrijednost 23.408.626 KM, ispravka vrijednosti 2.379.883 KM). Najvećim dijelom čine ih zemljište i građevine. Sadašnja vrijednost građevina (2.443.094 KM) odnosi se na zgrade (1.019.035 KM), objekte vodovodne infrastrukture (861.214 KM) i ostale objekte (562.844 KM).

Općina nije uspostavila potpunu pomoćnu knjigu stalnih sredstva koja bi obuhvatila sva sredstva kojim Općina raspolaže, što nije u skladu sa Zakonom o računovodstvu FBiH, Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH. Općina u glavnoj knjizi nije knjigovodstveno evidentirala sva stalna sredstva koja se odnose na: ceste, vanjska osvjjetljenja, trotoare i ograde, a koja su joj u skladu sa Zakonom o principima lokalne samouprave u FBiH data u nadležnost na upravljanje, finansiranje i unapređenje djelatnosti.

Nije nam prezentirana struktura iskazanih sadašnjih vrijednosti na objektima vodovodne infrastrukture u iznosu od 313.528 KM.

Za stalna sredstva u pripremi koja su iskazan u iznosu od 1.131.691 KM prezentiran je samo pregled, bez odgovarajuće dokumentacije na osnovu koje je izvršeno knjigovodstveno evidentiranje. Za ova ulaganja navedeno je da se radi o investicijama koje nisu okončane i nisu stavljene u upotrebu, što nismo mogli potvrditi s obzirom na to da nije prezentirana dovoljna dokumentacija o nastanku poslovnog događaja. Ovo nije u skladu sa odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH.

Općina može povjeriti komunalnu djelatnost (objekte vodovodne i kanalizacione mreže) drugim subjektima, u skladu sa Zakonom o komunalnim djelatnostima Zeničko-dobojskog kantona. Općina je u toku 2020. godine donijela nekoliko odluka o davanju na upravljanje objekata vodovodne infrastrukture Komunalnom javnom društvu Maglaj. **Općina nije zaključila ugovore kojim se uređuju međusobna prava i obaveze, a donesenim odlukama nisu utvrđene vrijednosti stalnih sredstava koja se daju na upravljanje, niti su uređeni način tekućeg i kapitalnog održavanja ovih objekata i njihovo knjigovodstveno evidentiranje.**

Također, nije prezentirana dokumentacija kojom bi se definisao način knjigovodstvenog evidentiranja kapitalnih ulaganja u imovinu Općine u skladu sa Zakonom o računovodstvu FBiH i Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH.

S obzirom na to da Općina nema evidentirana stalna sredstva u pomoćnim evidencijama, nije uskladila iste sa stanjem iskazanim u glavnoj knjizi.

Zakonom o cestama Federacije Bosne i Hercegovine²¹ u članu 13. definisano je da upravljanje, građenje, rekonstrukciju, održavanje i zaštitu lokalnih cesta vrše nadležni općinski organi. Zakonom je također²² propisano da općinski organi vode evidenciju (bazu podataka) cesta, objekata, saobraćajne signalizacije i opreme na cestama i katastra cestovnog zemljišnog pojasa. Uvidom u dokumentaciju konstatovali smo da Općina ne raspolaže potpunim podacima vezanim za ceste na njenom području. Naime, Općina nije formirala komisiju za popis i procjenu vrijednosti nekretnina (cesta, saobraćajne signalizacije i dr.) u vlasništvu Općine, niti je poduzela druge aktivnosti na knjigovodstvenom evidentiranju ovih sredstava.

Ceste nisu u potpunosti knjigovodstveno evidentirane u glavnoj knjizi. Općina u 2020. godini nije izvršila povećanje njihove vrijednosti glavnoj knjizi, nego je troškove vezane za izgradnju, održavanje i

²¹ „Sl. novine FBiH“, br. 12/10, 16/10 i 66/13

²² Općine obavljaju i sljedeće poslove u vezi s lokalnim cestama: poslove održavanja i zaštite cesta; pripremaju dugoročne i srednjoročne planove razvoja cesta i izvještaje; pripremaju srednjoročne i godišnje planove i programe održavanja, zaštite, rekonstrukcije i izgradnje cesta kao i izvještaje o realizaciji tih planova i programa; pripremaju plan obnove; obavljaju investicijske poslove za održavanje i obnovu, rekonstrukciju i izgradnju; obavljaju investicijske poslove za osiguranje potrebne studijske i projektne dokumentacije; pripremaju i realiziraju program mjera i aktivnosti na unapređenju sigurnosti saobraćaja; obavljaju poslove zaštite cesta; predlažu finansijske planove i finansijske izvještaje o realizaciji tih planova i programa i osiguravaju sredstava za potrebe cesta; prikupljaju podatke i obavještavaju javnost o stanju cesta i načinu odvijanja saobraćaja; poduzimaju potrebne mjere za očuvanje i zaštitu okoliša.



rekonstrukciju lokalnih cesta knjigovodstveno iskazivala na tekućim i kapitalnim transferima, što nije u skladu s Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH i Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i trezor (detaljnije pojašnjeno u tačkama 6.1.2.2 i 6.1.2.4 Izvještaja). Strategiju razvoja lokalnih cesta i ulica, u skladu sa Zakonom, donosi Vijeće, a njom se određuju ciljevi i osnovni zadaci pri razvoju i održavanju javnih cesta na period od deset godina. Strategija razvoja lokalnih cesta i ulica za Općinu nije usvojena. Općinsko vijeće je 20. 2. 2020. godine usvojilo Plan i program održavanja sanacije i uređenja lokalnih i nerazvrstanih cesta za 2020. godinu u kojem su utvrđeni obim, vrsta, vrijednost i dinamika izvođenja radova na lokalnim i nerazvrstanim cestama Općine Maglaj, iako je isti trebalo donijeti krajem tekuće za narednu godinu.

Općina u svojim poslovnim knjigama ne vodi stalna sredstva u potpunosti (ceste, objekte vodovoda i kanalizacije, vanjska osvjjetljenja, trotoare i ograde), koja su joj, u skladu sa Zakonom o principima lokalne samouprave u FBiH, data u nadležnost.

Općina je ulaganja u javna dobra (lokalne puteve, objekte vodosnabdijevanja, uličnu rasvjetu) budžetom planirala i knjigovodstveno evidentirala na poziciji tekućih i kapitalnih transfera i nije vršila povećanje vrijednosti stalnih sredstava u koja se vrši ulaganje.

Preporuke:

- **uspostaviti pomoćnu evidenciju stalnih sredstava, te njihovo knjigovodstveno evidentiranje vršiti u skladu sa odredbama Zakona o računovodstvu i reviziju u FBiH, Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH;**
- **ugovorom sa Komunalnim javnim društvom Maglaj urediti međusobna prava i obaveze koja se odnose na upravljanje objektima komunalne infrastrukture.**

6.2.3 Kratkoročne obaveze i razgraničenja

U finansijskim izvještajima kratkoročne obaveze i razgraničenja iskazana su u iznosu od 1.328.354 KM, a čine ih kratkoročne tekuće obaveze (672.160 KM), obaveze prema zaposlenima (152.584 KM) i kratkoročna razgraničenja (503.609 KM).

Kratkoročne tekuće obaveze odnose se na obaveze prema dobavljačima od kojih su najznačajnija salda obaveze prema firmama „Hajdić“ d.o.o. Maglaj za izvršene radove rekonstrukcije i sanacije cesta u iznosu od 235.712 KM, KJD d.o.o. Maglaj za izvršene usluge održavanja u iznosu od 25.888 KM, "Elprom-Zamboni" d.o.o. Maglaj za izvršene usluge održavanja javne rasvjete u iznosu od 18.722 KM, Elektroprivreda d.d. Sarajevo za isporučenu električnu energiju u iznosu od 14.529 KM i dr. Općina je odgovorila na konfirmacije salda dobavljača u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji FBiH i uskladila najveći dio iskazanih obaveza.

Kratkoročna razgraničenja iskazana u iznosu 503.608 KM odnose se na razgraničene prihode u iznosu od 485.194 KM i razgraničene rashode 18.416 KM.

Razgraničeni prihodi se odnose na razgraničenja namjenskih sredstava koja su uplaćena na račun Budžeta Općine, a nisu utrošena u iznosu od 178.864 KM (Zeničko-dobojski kanton i Federacija BiH) i prihodi po osnovu potraživanja Općine u iznosu od 306.329 KM. Najznačajnija kratkoročna razgraničenja su po osnovu: naknada za građevinsko zemljište 169.792 KM, primljenih grantova od FBiH 122.428 KM, primljenih grantova od kantona 56.436 KM, komunalne naknade 34.403 KM i rente 25.603 KM.

Razgraničeni prihod od FBiH u iznosu 122.428 KM odnose se na sredstva za izgradnju ulice Srebreničkih žrtava rata 100.000 KM, sredstva za poslovnu zonu Liješnica 11.802 KM, sredstva deponije "Nekolj" 7.580 KM, sredstva za izgradnju „Mosta na rijeci Liješnici“ 3.002 KM i dr.

Razgraničeni prihod od kantona u iznosu 56.436 KM se odnosi na više transfera od kantona od čega su najznačajniji sredstva za projektnu dokumentaciju korita rijeka 42.794 KM (preostala sredstva vodnih naknada), sredstva za zaštitu okoline 6.374 KM (sredstva iz naknade životne sredine koja se uplaćuju prilikom registracije vozila), sredstva nadležnih kantonalnih resornih ministarstava 3.600 KM (Ministarstvo za boračka pitanja i Ministarstvo za obrazovanje).



6.2.4 Popis sredstava i obaveza

Odlukom načelnika od 8. 12. 2020. godine imenovane su komisije za popis stalnih sredstava, novčanih sredstava, potraživanja i obaveza i centralna popisna komisija. Odlukom načelnika od 15. 2. 2021. godine usvojen je Elaborat o izvršenom popisu na 31. 12. 2020. godine.

U izvještaju o popisu konstatovana su samo zbirna stanja stalnih sredstava, obaveza i potraživanja, bez odgovarajuće analitike i pratećih popisnih lista kojima bi se potvrdilo stvarno stanje. Komisija za popis stalnih sredstava u skladu sa svojim nadležnostima, nije izvršila usklađenje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem. U izvještaju Komisije za popis novčanih sredstava, obaveza i potraživanja navedena su pojedinačno samo novčana sredstva po vrstama računa, dok su svi ostali podaci preuzeti iz knjigovodstva. Potraživanja i obaveze nisu popisani pojedinačno po kupcima i dobavljačima. Također, kratkoročna razgraničenja koja se vode u knjigovodstvu nisu popisana (503.609 KM) kao ni ostala potraživanja (211.105 KM). Nismo se uvjerali da je Komisija izvršila uvid u analitičke evidencije potraživanja i obaveza, niti da je provjerila usklađenost sa stanjem u Glavnoj knjizi. Također, nije izvršen stvarni popis sve imovine kojom Općina upravlja i koja joj je data na upravljanje, u skladu sa zakonskim propisima, a odnosi se prvenstveno na ceste, rasvjetu i infrastrukturne objekte.

U Elaboratu Centralne popisne komisije o izvršenom redovnom godišnjem popisu sa 31. 12. 2020. godine preuzeta su stanja iz knjigovodstvene evidencije. Preuzimanjem stanja iz knjigovodstvenih evidencija značajnih iznosa stalnih sredstava, obaveza i potraživanja, Komisija nije izvršila stvarni popis, niti je izvršeno usaglašavanje stvarnog sa knjigovodstvenim stanjem, što predstavlja važan uslov za sačinjavanje istinitih i fer finansijskih izvještaja. Općina nije obavila popis u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbom o računovodstvu budžeta FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.

Preporuka:

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

6.3 IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA

U Izvještaju o novčanim tokovima iskazani su novčani primici u iznosu od 7.021.497 KM, novčane isplate od 6.956.922 KM i neto novčani primici u iznosu od 64.575 KM. Saldo gotovine na početku godine iznosio je 1.289.893 KM, a na kraju godine 1.352.468 KM.

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

7. JAVNE NABAVKE

Plan nabavki roba i usluga (u daljem tekstu: Plan) za 2020. godinu donesen je u februaru 2020. godine u iznosu od cca 2.400.000 KM bez PDV-a. Načelnik Općine je u toku 2020. godine donio šest odluka o izmjenama i dopunama Plana (808.361 KM bez PDV-a) i 32 Posebne odluke o pokretanju postupaka javne nabavke (61.908 KM bez PDV-a). Izmjene i dopune Plana javnih nabavki djelimično su finansirane iz namjenski doznačenih sredstava Zeničko-dobojskog kantona i drugih nivoa vlasti. U okviru posebnih odluka o pokretanju postupaka javne nabavke, 11 odluka je doneseno usljed potreba uzrokovanih pandemijom COVID-19 u iznosu od 17.251 KM.

Ugovori za nabavku roba, usluga i radova zaključeni su u vrijednosti od 2.317.000 KM. Ugovori su zaključeni nakon provedenih 14 otvorenih postupaka (1.900.440 KM), osam konkurentskih zahtjeva (194.654 KM) i 70 direktnih sporazuma (209.935 KM).

Uzorcima smo obuhvatili provedene postupke nabavki i zaključene ugovore u prethodnom periodu i to jedan otvoreni postupak u vrijednosti od 108.915 KM i jedan konkurentski zahtjev u vrijednosti od 64.983 KM. Uzorcima postupaka nabavke i ugovora zaključenih u 2020. godini obuhvaćeno 531.255 KM i to tri otvorena postupka u vrijednosti od 412.009 KM, jedan pregovarački postupak bez objave



obavještenja u iznosu od 5.932 KM, dva konkurentna zahtjeva u iznosu od 60.328 KM i osam direktnih sporazuma u vrijednosti od 52.985 KM.

Pregledom postupaka nabavke goriva konstatovali smo da Općina nije primijenila odgovarajući postupak nabavke propisan Zakonom o javnim nabavkama. Naime, ukupna vrijednost nabavke u iznosu od 14.827 KM vršena je putem jednog direktnog i jednog konkurentnog sporazuma sa dva dobavljača. **Zbog navedenog konstatujemo da odabir postupka javne nabavke nije izvršen na način utvrđen Zakonom o javnim nabavkama.**

Za nabavku radova **izgradnja Gradskog parka, nastavak radova, II faza** nakon provedenog otvorenog postupka zaključen je ugovor sa "GEO-PUT" d.o.o. Maglaj 29. 4. 2020. godine u vrijednosti od 116.415 KM. Sredstva za provođenje ove nabavke su dijelom namjenski doznačena od Fonda za zaštitu okoliša FBiH, po osnovu Ugovora o dodjeli sredstava od 27. 2. 2020. godine u iznosu 96.000 KM, a preostali dio su vlastita sredstva Općine. Ugovorom je definisan rok izvođenja radova 60 dana od dana uvođenja izvođača radova u posao. Uvidom u građevinski dnevnik, izvođač radova je 30. 4. 2020. godine uveden u posao, a radovi su završeni tek 23. 9. 2020. godine. Prema zaključenom ugovoru, u slučaju kašnjenja u izvođenju radova, do koje je došlo krivicom izvođača radova, isti će platiti ugovornu kaznu u skladu sa Zakonom o obligacionim odnosima u iznosu 1% ugovorenih radova za svaki dan kašnjenja do urednog ispunjenja, s tim da ukupan iznos ugovorene kazne ne može preći 10% od ukupne ugovorene cijene. **U građevinskim dnevnicima nisu obrazloženi razlozi kašnjenja izvođenja radova u odnosu na rokove utvrđene ugovorom, niti da je za kašnjenje, izvođaču radova zaračunata ugovorna kazna zbog kašnjenja u izvođenju radova.**

Za radove na **izgradnji, sanaciji i rekonstrukciji vodovoda na području Općine Maglaj LOT 1-sanacija cjevovoda na gradskoj vodovodnoj mreži u ulici Civilnih žrtava rata i u Zeničkoj ulici** zaključen je ugovor u vrijednosti 108.915 KM, putem otvorenog postupka (odluka o pokretanju postupka od 17. 9. 2019. godine). Za finansiranje ove nabavke korištena su odobrena sredstva po zaključenom Sporazumu o zajedničkom učešću u realizaciji projekata iz „Programa utroška sredstava vodnih naknada za 2019. godinu - Finansiranje izgradnje ili rekonstrukcije vodnih objekata od općinskog značaja“, potpisanog između Ministarstva za poljoprivredu, šumarstvo i vodoprivredu Zeničko-dobojskog kantona i Općine u iznosu 109.236 KM (uključene su i usluge stručno tehničkog nadzora nad izvođenjem radova). Ugovor o izvođenju navedenih radova zaključen je sa izvođačem radova „Hajdić“ d.o.o. Maglaj 8. 11. 2019. godine. Ugovorom je definisan rok izvođenja radova 70 dana od dana uvođenja izvođača radova u posao. Uvidom u građevinski dnevnik, utvrdili smo da je izvođač radova uveden u posao 27. 11. 2019. godine, a da su radovi završeni 23. 3. 2020. godine. Kao razlog kašnjenja, u izvodima građevinskih dnevnika koji su dostavljeni uz komentar na Nacrt izvještaja, navedeni su loši vremenski uslovi. Prema zaključenom ugovoru, izvođač radova je dostavio garanciju za **dobro izvršenje posla** koja je važila do 13. 2. 2020. godine. **Imajući u vidu da su radovi završeni 23. 3. 2020. godine, Općina nije tražila garanciju za dobro izvršenje posla sa novim rokom važenja do primopredaje izvedenih radova (do 23. 3. 2020. godine).**

Za radove na **vanjskom uređenju lokacijskog obuhvata između ulica Sulejman Omerović, Aleja Ilijana i Viteška ulica u Maglaju – I FAZA**, zaključen je ugovor sa „Hajrić“ d.o.o. Maglaj 20. 11. 2019. godine u iznosu 64.983 KM (odluka o pokretanju postupka od 1. 11. 2019. godine). Tenderskom dokumentacijom nije bilo predviđeno dostavljanje garancije za dobro izvršenje ugovora, iako je Zakonom o javnim nabavkama utvrđeno da tenderska dokumentacija sadrži minimalno, između ostalog, i garanciju za ozbiljnost ponude, garanciju za dobro izvršenje posla i svako drugo traženo osiguranje za privremena plaćanja. Iako je zaključenim ugovorom definisana obaveza izvođača radova da dostavi Garanciju za **dobro izvršenje posla** u roku od sedam dana od dana zaključivanja ugovora, ona nije dostavljena. **Zbog navedenog konstatujemo da tenderska dokumentacija nije sadržavala sve informacije definisane Zakonom o javnim nabavkama, a da nije postupljeno ni u skladu s ugovorom, s obzirom na to da dobavljač nije dostavio garanciju za dobro izvršenje posla.**

U prezentiranim građevinskim dnevnicima za izgradnju Gradskog parka, faza II nisu konstatovani razlozi neizvršavanja radova u ugovorenom roku od momenta uvođenja izvođača radova u posao. Iako je imala obavezu po zaključenim ugovorima sa izvođačima radova, koji ne izvedu radove u roku



utvrđenom roku, naplatiti ugovornu kaznu za svaki dan zakašnjenja, Općina u toku 2020. godinu nije obračunala ugovorne kazne.

Iz prezentiranih uzoraka, konstatujemo da se prenose radovi tekuće u narednu godinu, i da u većini slučajeva radovi se ne završavaju u godini za koju su osigurana sredstva, a najvećim dijelom razlozi za realizaciju sredstava iz prethodnog perioda jednim dijelom su rezultat kasno dobivenih namjenskih sredstava od ostalih nivoa vlasti što je za posljedicu imalo neblagovremeno pokretanje javnih nabavki, kao i kašnjenja u izvođenju radova.

Općina nije osigurala poštivanje zaključenog ugovora sa dobavljačem u vezi izgradnje Gradskog parka u dijelu koji se odnosi na ugovorene rokove izvođenja radova jer kašnjenja prilikom izvođenja radova nisu obrazložena, niti su obračunate i naplaćene kazne za dane kašnjenja, kako je predviđeno ugovorima. Također, izvođač radova na izgradnji, sanaciji i rekonstrukciji vodovoda na području općine Maglaj nije dostavio garanciju sa novim rokom važenja do primopredaje izvedenih radova, kako je propisano odredbama Ugovora o izvršenju radova. Za radove na vanjskom uređenju lokacijskog obuhvata između ulica Sulejman Omerović, Aleja ljiljana i Viteška ulica u Maglaju – I FAZA, tenderska dokumentacija nije sadržavala sve informacije propisane Zakonom o javnim nabavkama u dijelu dostavljanja garancije za dobro izvršenje posla, a nije ni postupljeno u skladu sa zaključenim ugovorom, s obzirom na to da dobavljač nije dostavio garanciju za dobro izvršenje posla kako je definisano zaključenim ugovorom o izvođenju radova.

Navedeno nije u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama i odredbama zaključenih ugovora.

Preporuke:

- *osigurati poštivanje odredbi zaključenih ugovora sa dobavljačima u dijelu koji se odnosi na ugovorene rokove za izvođenje radova, plaćanje ugovorenih kazni i dostavljanje garancija za dobro izvršenje posla, te obezbijediti da tenderska dokumentacija sadrži sve Zakonom propisane informacije.*

8. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA

Općina je 23. 9. 2021. godine dostavila komentar na Nacrt izvještaja o izvršenoj finansijskoj reviziji za 2020. godinu.

U njemu su navedena neslaganja i data dodatna obrazloženja koja se odnose na: dodjeljivanje glavnog identifikacionog broja Općinskom Vijeću, Registar budžetskih korisnika i uspostavljanje trezorskog sistema poslovanja, Plan integriteta, obračun i isplatu toplog obroka, obračun poreza i doprinosa na naknade za rad zaposlenika u komisijama, zatvaranje konta kapitalnih primitaka i izdataka na kraju godine, pomoćnu evidenciju potraživanja, praćenje njihove dospelosti i preknjižavanje na sumnjiva i sporna, strukturu i osnovanost iskazanih stalnih sredstva u pripremi, provođenje postupka javne nabavke goriva, osiguravanje poštivanja odredbi zaključenih ugovora sa dobavljačima u dijelu koji se odnosi na ugovorene rokove za izvođenje radova i dostavljanja garancija za izvršenje ugovora.

Prihvatili smo i u izvještaj inkorporirali komentar koji se odnosi na donošenje Plana integriteta.

Djelimično smo prihvatili i inkorporirali u izvještaj komentare i dio dostavljene dokumentacije koji se odnose na:

- stalna sredstva u pripremi, s obzirom na to da je dostavljena dokumentacija na osnovu koje je izvršeno njihovo knjigovodstveno evidentiranje u iznosu od 96.997 KM. Za preostali iznos nije dostavljena relevantna dokumentacija koja bi uticala na izmjenu nalaza;
- dodatna obrazloženja i dokumentaciju koji se odnose na poštivanje ugovorenih rokova za izvođenje radova na izgradnji, sanaciji i rekonstrukciji vodovoda na području općine Maglaj (ulica Civilnih žrtava rata i Zeničkoj ulici) smo prihvatili. U građevinskim dnevnicima za izgradnju Gradskog parka nisu obrazloženi razlozi prekida izvođenja radova i kašnjenja, iako je to bilo utvrđeno zaključenim ugovorima, zbog čega ovaj komentar nismo prihvatili.



Nismo prihvatili primjedbe i komentare po ostalim nalazima. S tim u vezi dajemo sljedeća pojašnjenja:

- obračun poreza i doprinosa na naknade za rad zaposlenika u komisijama Općina je dužna vršiti u skladu s odredbama Zakona o porezu na dohodak, Zakona o doprinosima i provedbenim aktima ovih zakona, s obzirom na to da ove naknade imaju karakter prihoda od nesamostalne djelatnosti;
- na kraju godine, zatvaranje konta kapitalnih primitaka i izdataka, u skladu s Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH, vrši se preko konta „Neraspoređeni višak prihoda i rashoda“;
- pri provođenju postupka javne nabavke goriva nije odabran odgovarajući postupak u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama.

Uz komentaru su data i dodatna obrazloženja i razlozi zbog kojih nije donesen Registar budžetskih korisnika i uspostavljen trezorski sistem poslovanja. Dostavljena je i dokumentacija koja potvrđuje da su poduzete aktivnosti koje se odnose na obračun i isplatu toplog obroka u visini utvrđenoj propisima koji su na snazi i aktivnosti naplate potraživanja po osnovu komunalne naknade. Navedeno nije imalo uticaja na izmjenu nalaza i datih preporuka u Izvještaju.

Koordinatorica rada u
Sektoru za finansijsku reviziju

Amela Mulahalilović

Tim za reviziju

Meliha Baručija – voditeljica tima

Belma Đulić – članica tima

V PRILOG: GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

| Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2020. godinu | | | | | |
|---|------------------|------------------------|---------------------------|---------------------|-----------------------|
| Naziv institucije: Općina Maglaj | | | | | |
| 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) | 7.800.517 | 7.002.547 | 8.208.794 | -797.970 | 89,77 |
| PRIHODI OD POREZA (1+2+3+4+5+6+7+8) | 3.908.380 | 3.703.003 | 4.281.234 | -205.377 | 94,75 |
| 1. Porez na dobit pojedinca i preduzeća | 1.000 | 355 | 100 | -645 | 35,50 |
| Porezi na dobit pojedinaca (zaostale uplate poreza) | 1.000 | 355 | 100 | -645 | 35,50 |
| Porezi na dobit preduzeća | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Porez na dobit banaka i drugih finansijskih organizacija i društava za osiguranje i reosiguranje imovine i lica, pravnih lica iz oblasti elektroprivrede, pošte i telekomunikacija i pravnih lica iz oblasti igara na sreću i ostalih preduzeća | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2. Doprinosi za socijalnu zaštitu | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3. Porezi na plaću i radnu snagu | 500 | 234 | 553 | -166 | 46,80 |
| 4. Porez na imovinu | 412.000 | 289.778 | 368.116 | -122.222 | 70,33 |
| 5. Domaći porezi na dobra i usluge | 100 | 20 | 0 | -80 | 20,00 |
| 6. Porez na dohodak | 795.300 | 856.160 | 878.718 | 60.850 | 107,65 |
| 7. Prihodi od indirektnih poreza | 2.699.380 | 2.555.400 | 3.033.677 | -142.980 | 94,70 |
| 8. Ostali porezi | 100 | 56 | 70 | -44 | 56,00 |
| NEPOREZNI PRIHODI (9+10) | 1.974.037 | 1.382.468 | 1.903.648 | -591.569 | 70,03 |
| 9. Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika | 20.400 | 16.944 | 27.954 | -3.456 | 83,06 |
| Prihodi od nefinansijskih javnih preduzeća i finansijskih javnih institucija | 3.000 | 8.211 | 21.998 | 5.211 | 273,70 |
| Ostali prihodi od imovine | 17.400 | 8.733 | 5.956 | 8.667 | 50,19 |
| Kamate i dividende primljene od pozajmica i učešća u kapitalu | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Naknade primljene od pozajmica i učešća u kapitalu | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Prihodi od pozitivnih kursnih razlika | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Prihodi od privatizacije | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Prihodi po osnovu premije i provizije za izdatu garanciju | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 10. Naknade, takse i prihodi od pružanja javnih usluga, kazne i drugi prihodi | 1.946.137 | 1.362.480 | 1.873.630 | -583.657 | 70,01 |
| Administrativne takse | 85.000 | 77.989 | 80.957 | -7.011 | 91,75 |
| Sudske takse | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Komunalne naknade i takse | 300.000 | 267.386 | 511.350 | -32.614 | 89,13 |
| Ostale budžetske naknade i takse | 914.100 | 604.146 | 802.154 | -309.954 | 66,09 |
| Naknade i takse po federalnim zakonima i drugim propisima | 507.037 | 316.790 | 345.270 | -190.247 | 62,48 |
| Prihodi od pružanja javnih usluga (prihodi od vlastitih djelatnosti korisnika budžeta i vlastiti prihodi) | 90.000 | 60.361 | 73.663 | -29.639 | 67,07 |
| Neplanirane uplate – prihodi | 50.000 | 35.808 | 60.236 | -14.192 | 71,62 |
| Novčane kazne | 7.500 | 3.044 | 2.064 | -4.456 | 40,59 |
| Drugi tekući prihodi | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| PRIMLJENI TRANSFERI I DONACIJE (od 11 do 16) | 1.918.100 | 1.917.076 | 2.023.912 | -1.024 | 99,95 |
| 11. Primljeni tekući transferi od inostranih vlada i međunarodnih organizacija | 0 | 2.504 | 4.500 | 2.504 | 0 |
| 12. Primljeni tekući transferi od ostalih nivoa vlasti | 1.456.100 | 1.549.377 | 1.643.775 | 93.277 | 106,41 |
| 13. Primljeni kapitalni transferi od inostranih vlada | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 14. Kapitalni transferi od ostalih nivoa vlasti i fondova | 454.000 | 360.195 | 366.417 | 0 | 0 |
| 15. Kapitalni transferi iz nevladinih izvora | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 16. Donacije | 8.999 | 5.000 | 9.220 | -3.000 | 62,50 |

| | | | | | | |
|-----------|---|------------------|------------------|------------------|-------------------|---------------|
| | II RASHODI (od 1 do 7) | 7.646.367 | 6.511.109 | 7.708.288 | -1.135.258 | 85,15 |
| 1. | Plaće i naknade troškova zaposlenih | 1.929.574 | 1.807.510 | 1.873.779 | -122.064 | 93,67 |
| | Bruto plaće i naknade plaća | 1.598.700 | 1.556.718 | 1.620.952 | -41.982 | 97,37 |
| | Naknade troškova zaposlenih | 330.874 | 250.792 | 252.827 | -80.082 | 75,80 |
| 2. | Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi | 173.000 | 170.227 | 175.474 | -2.773 | 98,40 |
| 3. | Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge | 1.984.310 | 1.477.458 | 1.847.719 | -506.852 | 74,46 |
| | Putni troškovi | 11.000 | 2.514 | 8.866 | -8.486 | 22,85 |
| | Izdaci za energiju | 188.000 | 175.304 | 171.413 | -12.696 | 93,25 |
| | Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge | 239.550 | 229.636 | 213.115 | -9.914 | 95,86 |
| | Nabavka materijala i sitnog inventara | 40.000 | 22.529 | 18.343 | -17.471 | 56,32 |
| | Izdaci za usluge prevoza i goriva | 29.700 | 15.716 | 26.930 | -13.984 | 52,92 |
| | Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine | 7.500 | 5.162 | 8.456 | -2.338 | 68,83 |
| | Izdaci za tekuće održavanje | 732.962 | 545.045 | 619.898 | -187.917 | 74,36 |
| | Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa | 9.000 | 6.516 | 6.940 | -2.484 | 72,40 |
| | Ugovorene i druge posebne usluge | 726.590 | 475.036 | 777.758 | -251.562 | 65,38 |
| 4. | Tekući transferi i drugi tekući rashodi | 2.472.483 | 2.143.311 | 2.552.622 | -329.172 | 86,69 |
| | Tekući transferi drugim nivoima vlasti | 36.000 | 22.019 | 36.490 | -13.981 | 61,16 |
| | Tekući transferi pojedincima | 720.600 | 656.354 | 988.575 | -64.246 | 91,08 |
| | Tekući transferi neprofitnim organizacijama | 1.272.883 | 1.101.781 | 1.339.798 | -171.102 | 86,56 |
| | Subvencije javnim preduzećima | 285.000 | 301.833 | 147.144 | 16.833 | 105,91 |
| | Subvencije privatnim preduzećima i poduzetnicima | 100.000 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | Subvencije finansijskim institucijama | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | Tekući transferi u inostranstvo | 16.000 | 20.000 | 0 | 4.000 | 0 |
| | Drugi tekući rashodi | 42.000 | 41.324 | 40.615 | -676 | 98,39 |
| 5. | Kapitalni transferi | 1.037.000 | 873.603 | 1.217.694 | -133.397 | 86,75 |
| | Kapitalni transferi drugim nivoima vlasti | 1.007.000 | 873.603 | 1.217.694 | -133.397 | 86,75 |
| | Kapitalni transferi pojedincima | 30.000 | 39.000 | 21.000 | 9.000 | 130,00 |
| | Kapitalni transferi neprofitnim organizacijama | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | Kapitalni transferi javnim preduzećima | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | Kapitalni transferi privatnim pred. i poduzetnicima | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | Kapitalni transferi finansijskim institucijama | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | Kapitalni transferi u inostranstvo | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 6. | Izdaci za kamate | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | Kamate na pozajmice primljene kroz Državu | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | Izdaci za inostrane kamate | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | Kamate na domaće pozajmljivanje | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | Izdaci za kamate vezane za dug po izdatim garancijama | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 7. | Tekuća budžetska rezerva | 50.000 | | | | |
| | TEKUĆI SUFICIT (TEKUĆI DEFICIT) (I-II) | 154.150 | 491.438 | 500.506 | 337.288 | 318,81 |
| | III TRANSAKCIJE U STALNIM SREDSTVIMA | | | | | |
| 1. | Primici od prodaje stalnih sredstava | 310.000 | 93.869 | 0 | -216.131 | 30,28 |
| | Primici od prodaje stalnih sredstava | 310.000 | 93.869 | 0 | -216.131 | 30,28 |
| | Primici od prodaje federalnih robnih rezervi | | | | | |
| | Ostali kapitalni primici | | | | | |
| 2. | Izdaci za nabavku stalnih sredstava | 742.800 | 569.525 | 688.676 | -173.275 | 76,67 |
| | Nabavka zemljišta, šuma i višegodišnjih zasada | 132.000 | 134.350 | 215.768 | 2.350 | 101,78 |
| | Nabavka građevina | 491.000 | 423.492 | 450.386 | -67.508 | 86,25 |
| | Nabavka opreme | 116.800 | 11.683 | 22.522 | -105.117 | 10,00 |
| | Nabavka ostalih stalnih sredstava | | | | | |
| | Nabavka stalnih sredstava u obliku prava | 3.000 | 0 | 0 | -3.000 | 0,00 |
| | Rekonstrukcija i investiciono održavanje | | | | | |
| | NETO NABAVKA STALNIH SREDSTAVA (2-1) | 432.800 | 475.656 | 688.676 | 42.856 | 109,90 |
| | A. NETO POZAJMLJIVANJE (NETO ZADUŽIVANJE) = UKUPAN DEFICIT/SUFICIT (Tekući suficit/deficit – Neto nabavka stalnih sredstava) | -278.650 | 15.782 | -188.170 | 294.432 | -5,66 |
| | IV TRANSAKCIJE U FINANSIJSKOJ IMOVINI | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

| | | | | | |
|--|-----------------|---------------|-----------------|----------------|--------------|
| 1. Primici od finansijske imovine | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Primljene otplate od pozajmljivanja drugim nivoima vlasti | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Primljene otplate od pozajmljivanja pojedincima i neprofitnim organizacijama | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Primljene otplate od pozajmljivanja javnim preduzećima | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Primitak sredstava po osnovu učešća u dionicama javnih preduzeća | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Primitak sredstava po osnovu učešća u dionicama privatnih preduzeća i u zajedničkim ulaganjima | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Primljene otplate od ostalih vidova domaćeg pozajmljivanja | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Primljene otplate od pozajmljivanja u inostranstvo | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2. Izdaci za finansijsku imovinu | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Pozajmljivanje drugim nivoima vlasti | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Pozajmljivanje pojedincima, neprofitnim organizacijama i privatnim preduzećima | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Pozajmljivanje javnim preduzećima | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Izdaci za kupovinu dionica javnih preduzeća | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Izdaci za kupovinu dionica privatnih preduzeća i učešće u zajedničkim ulaganjima | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Ostala domaća pozajmljivanja | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Pozajmljivanje u inostranstvo | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| B. NETO POVEĆANJE (SMANJENJE) FINANSIJSKE IMOVINE (1-2) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| V TRANSAKCIJE U FINANSIJSKIM OBAVEZAMA | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 1. Primici od zaduživanja | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Primici od dugoročnog zaduživanja | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Zajmovi primljeni kroz Državu | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Primici od inostranog zaduživanja | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Primici od domaćeg zaduživanja | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Primici od kratkoročnog zaduživanja | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Zajmovi primljeni kroz Državu | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Primici od inostranog zaduživanja | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Primici od domaćeg zaduživanja | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2. Izdaci za otplate dugova | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Otplate dugova primljenih kroz Državu | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Vanjske otplate | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Otplate domaćeg pozajmljivanja | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Otplate unutarnjeg duga | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Otplate duga po izdatim garancijama | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Otkup duga | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| C. NETO ZADUŽIVANJE (NETO OTPLATE DUGOVA) (1-2) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| UKUPAN FINANSIJSKI REZULTAT (A+B+C) | -278.650 | 15.782 | -188.170 | 294.432 | -5,66 |

Načelnik je Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2020. godinu odobrio 26. 2. 2021. godine.

Načelnik
Mirsad Mahmutagić



| Bilans stanja na 31. 12. 2020. godine | | | |
|--|-------------------------------------|--|--------------------|
| Naziv institucije: Općina Maglaj | | | |
| 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) | 1.896.425 | 2.195.316 | 86 |
| 1. Novčana sredstva i plemeniti metali | 1.354.468 | 1.289.894 | 105 |
| 2. Vrijednosni papiri | 0 | 0 | 0 |
| 3. Kratkoročna potraživanja | 530.957 | 894.422 | 59 |
| 4. Kratkoročni plasmani | 11.000 | 11.000 | 100 |
| 5. Finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama | 0 | 0 | 0 |
| 6. Zalihe materijala i robe | 0 | 0 | 0 |
| 7. Zalihe sitnog inventara | 0 | 0 | 0 |
| 8. Kratkoročna razgraničenja | 0 | 0 | 0 |
| B. Stalna sredstva (11+14+17+18) | 21.028.743 | 20.691.150 | 102 |
| 9. Stalna sredstva | 23.408.626 | 22.932.969 | 102 |
| 10. Ispravka vrijednosti stalnih sredstava | 2.379.883 | 2.241.819 | 106 |
| 11. Neotpisana vrijednost stalnih sredstava (9-10) | 21.028.743 | 20.691.150 | 102 |
| 12. Dugoročni plasmani | 0 | 0 | 0 |
| 13. Ispravka vrijednosti dugoročnih plasmana | 0 | 0 | 0 |
| 14. Neotpisana vrijednost dugoročnih plasmana (12-13) | 0 | 0 | 0 |
| 15. Vrijednosni papiri | 0 | 0 | 0 |
| 16. Ispravka vrijednosti vrijednosnih papira | 0 | 0 | 0 |
| 17. Neotpisana vrijednost vrijednosnih papira (15-16) | 0 | 0 | 0 |
| 18. Dugoročna razgraničenja | 0 | 0 | 0 |
| UKUPNO AKTIVA (A+B) | 22.925.168 | 22.886.466 | 100 |
| II PASIVA | | | |
| C. Kratkoročne obaveze i razgraničenja (19+...+24) | 1.328.354 | 1.643.027 | 81 |
| 19. Kratkoročne tekuće obaveze | 672.161 | 560.202 | 120 |
| 20. Obaveze po osnovu vrijednosnih papira | 0 | 0 | 0 |
| 21. Kratkoročni krediti i zajmovi | 0 | 0 | 0 |
| 22. Obaveze prema zaposlenicima | 152.584 | 140.832 | 108 |
| 23. Finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama | 0 | 0 | 0 |
| 24. Kratkoročna razgraničenja | 503.609 | 941.993 | 53 |
| D. Dugoročne obaveze i razgraničenja (25+26+27) | 0 | 0 | 0 |
| 25. Dugoročni krediti i zajmovi | 0 | 0 | 0 |
| 26. Ostale dugoročne obaveze | 0 | 0 | 0 |
| 27. Dugoročna razgraničenja | 0 | 0 | 0 |
| E. Izvori stalnih sredstava (28+29+30+31-32) | 21.596.814 | 21.243.439 | 102 |
| 28. Izvori stalnih sredstava | 21.151.566 | 20.730.032 | 102 |
| 29. Ostali izvori sredstava | 0 | 0 | 0 |
| 30. Izvori sredstava rezervi | 0 | 0 | 0 |
| 31. Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima | 445.248 | 513.407 | 87 |
| 32. Neraspoređeni višak rashoda nad prihodima | 0 | 0 | 0 |
| UKUPNO PASIVA (C+D+E) | 50.626.905 | 42.690.588 | 119,0 |

Načelnik je Bilans stanja na 31. 12. 2020. godine odobrio 26. 2. 2021. godine.

Načelnik
Mirsad Mahmutagić



| Izveštaj o novčanim tokovima za period izvještavanja od 1. 1. do 31. 12. 2020. godine | | |
|--|---|------------------|
| Naziv institucije: Općina Maglaj | | |
| Redni broj | Pozicija | Iznos u KM |
| 1 | 2 | 3 |
| | I NOVČANI PRIMICI | |
| 1 | Prihodi (od 2 do 6) | 6.927.628 |
| 2 | Prihodi od poreza | 3.703.003 |
| 3 | Neporezni prihodi | 1.382.467 |
| 4 | Tekući transferi (transferi i donacije) | 1.481.963 |
| 5 | Kapitalni transferi | 360.195 |
| 6 | Prihodi po osnovu zaostalih obaveza | 0 |
| 7 | Kapitalni primici i transferi (8) | 93.869 |
| 8 | Kapitalni primici od prodaje stalnih sredstava | 93.869 |
| 9 | Finansiranje (od 10 do 12) | 0 |
| 10 | Primici od finansijske imovine | 0 |
| 11 | Primici od dugoročnog zaduživanja | 0 |
| 12 | Primici od kratkoročnog zaduživanja | 0 |
| 13 | UKUPNI NOVČANI PRIMICI (1 + 7 + 9) | 7.021.497 |
| | II NOVČANE ISPLATE | |
| 14 | Rashodi (od 16 do 21) | 6.387.397 |
| 16 | Plaće i naknade troškova zaposlenih | 1.807.510 |
| 17 | Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi | 170.227 |
| 18 | Izdaci za materijal, sitni inventar i usluge | 1.412.882 |
| 19 | Tekući transferi i drugi tekući rashodi | 2.064.175 |
| 20 | Kapitalni transferi | 932.603 |
| 21 | Izdaci za kamate | 0 |
| 22 | Kapitalni izdaci (redni broj 23) | 569.525 |
| 23 | Izdaci za nabavku stalnih sredstava | 569.525 |
| 24 | Finansiranje (25 + 26) | 0 |
| 25 | Izdaci za finansijsku imovinu | 0 |
| 26 | Izdaci za otplate dugova | 0 |
| 27 | UKUPNE NOVČANE ISPLATE (15 + 22 + 24) | 6.956.922 |
| 28 | NETO NOVČANI PRIMICI/ISPLATE (13-27) ili (27-13) | 64.575 |
| 29 | SALDO GOTOVINE NA POČETKU GODINE | 1.289.893 |
| | SALDO GOTOVINE NA KRAJU GODINE (28 + 29) | 1.354.468 |

Rukovodstvo je Izveštaj o novčanim tokovima za period izvještavanja od 1. 1. do 31. 12. 2020. godine odobrilo 26. 2. 2021. godine.

Načelnik
Mirsad Mahmutagić