



Broj: 04-45-1-55-2/23
Maglaj, 02.10.2023. godine

OPĆINA MAGLAI OPĆINSKO VIJEĆE

Predmet: Informacija o realizaciji preporuka revizije 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.

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.

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

Međutim, na prijedlog Općinskog načelnika u Plan i program Općinskog vijeća je uvrštena tačka Informacija o realizaciji preporuka revizije 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.

U tom pravcu Općinsko vijeće Maglaj je razmatralo u januaru 2022. godine Informaciju o realizaciji preporuka revizije Općine Maglaj za 2020. godinu i obavezalo Službu za privredu, finansije/financije i razvoj poduzetništva da vrši periodično izvještavanje o ostvarenom napretku, odnosno otklanjanju preporuka.

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.

STATUS:

Preporuka realizovana.

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 posjeduje Pravilnik o računovodstvu Jedinstvenog organa uprave i posebnih službi Općine Maglaj, Pravilnik o materijalnom poslovanju, Uputstvo o blagajničkom poslovanju, Procedure načina evidentiranja i plaćanja ulaznih faktura, Procese za stvaranje obaveza i Uputstvo 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 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", br. 102/13, 9/14, 13/14, 8/15, 91/15, 102/15, 104/16, 5/15, 11/19, 99/19 i 25a/22) 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.

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", br. 102/13, 9/14, 13/14, 8/15, 91/15, 102/15, 104/16, 5/15, 11/19, 99/19 i 25a/22) 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.

STATUS:

Preporuka realizovana.

PREPORUKA Br. 6. POGLAVLJE IV TAČKA 6.1.2.1.

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

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.

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 akt na tumačenje Federalnom ministarstvu finansija za obračun komisija u kojima se nalaze uposlenici, koje nisu u vezi sa obavljanjem nesamostalne djelatnosti i obavljaju se van radnog vremena, a na koji nikad nismo dobili odgovor. Stoga Općina Maglaj postupa u skladu sa dostavljenom Instrukcijom Federalnog ministarstva finansija. Ukoliko odgovor Federalnog ministarstva finansija bude u suprotnosti sa pomenutom Instrukcijom Općina Maglaj će postupiti po novodostavljenom odgovoru.

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 je pristupila uspostavljanju evidencija i uvođenju postojeće cestovne infrastrukture u kapitalne evidencije.

Za potpunu realizaciju preporuke trebati će duži period zbog jako kompleksnog procesa, te će se u narednom periodu nastaviti kontinuirano raditi na realizaciji ove preporuke. Ovo je generalni problem ne samo općina, nego i svih institucija vlasti u Federaciji BiH.

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 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 8 klasa 8) obzirom da u tom slučaju bi i sredstva trebala biti doznačena putem kta 742112 Primljeni kapitalni transferi od Federacije, odnosno kta 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 budžet i budžetske korisnike predstavljaju Kapitalne transfere.

STATUS:

Općina će nastaviti kontinuirano djelovanje prema višim nivoima vlasti kako bi razmotrili mogućnost da transfere koji se odnose na infrastrukturu u narednom periodu doznače putem kapitalnih, a ne tekućih transfera, i kako bi navedena preporuka mogla biti u potpunosti realizovana.

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.

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 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. Općina Maglaj je sačinila evidenciju sumnjivih i spoljnih potraživanja, trenutno se radi na dokumentovanju, odnosno pravnim utemeljenjima da li je moguće ta potraživanja naplatiti ili ne. O tome će Općinsko vijeće svakako biti obaviješteno i ponudeno na odlučivanje da li da se vrši otpis, ali nakon što se provedu sve potrebne radnje.

STATUS:

Realizacija preporuke u toku.

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, Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH.

KOMENTAR:

Budući da se radi o kompleksnom procesu, Općinski načelnik 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. Za potpunu realizaciju preporuke trebati će duži period, ali će se nastaviti kontinuirano raditi na realizaciji ove preporuke.

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 infrastrukture

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.

STATUS:

Preporuka realizovana.

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.

STATUS:

Preporuka realizovana uz poštivanje Zakona o Javnim nabavkama.

Obrađivač:

Senada Alibajraktarević

Kontrolor:

Nermin Bešlagić

DOSTAVLJENO:

1. Naslovu
2. a/a

