



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



Broj: 07-14-2-1962-8/18  
Sarajevo, 25.06.2019. godine

**PARLAMENT FEDERACIJE BOSNE I HERCEGOVINE**  
**DOM NARODA**  
n/p Tomislav Martinović, predsjedavajući Doma naroda

**PARLAMENT FEDERACIJE BOSNE I HERCEGOVINE** ✓  
**PREDSTAVNIČKI DOM**  
n/p Elvir Karajbić, predsjedavajući Predstavničkog doma

**PREDSJEDNIK FEDERACIJE BOSNE I HERCEGOVINE**  
n/p Marinko Čavara, predsjednik Federacije BiH

**VLADA FEDERACIJE BOSNE I HERCEGOVINE**  
n/p Fadil Novalić, premijer Vlade FBiH

Bosna i Hercegovina  
Federacija Bosne i Hercegovine  
**PARLAMENT FEDERACIJE**  
**SARAJEVO**

Prilazno: <b>27-06-2019</b>			
Broj jpu	Broj	Prilaz	Vrijednost
01,02,04/1-	14-	1309/19	

**PREDMET: Dostava Izvještaja o finansijskoj reviziji Općine Teočak za 2018. godinu**

Poštovani,

U skladu sa članom 16. stav 1) Zakona o reviziji institucija u Federaciji BiH ("Službene novine FBiH", broj 22/06), Ured za reviziju institucija u Federaciji BiH dostavlja Vam Izvještaj o finansijskoj reviziji Općine Teočak za 2018. godinu.

S poštovanjem,

Dostavljeno:

- Naslovu
- Dosije
- a/a

**GENERALNI REVIZOR**

**Dževad Nekić, dipl. oec.**



## **IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOJ REVIZIJI**

### **OPĆINE TEOČAK**

**za 2018. godinu**

Broj: 01-02-07-14-2-1962-5/18

Sarajevo, juni 2019. godine

SADRŽAJ

I	IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA .....	1
1.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSUSKIH IZVJEŠTAJA .....	1
2.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI USKLAĐENOSTI .....	2
II	KRITERIJI ZA REVIZIJU .....	4
III	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI .....	5
1.	UVOD .....	5
2.	PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE .....	5
3.	PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA IZ PRETHODNIH REVIZIJA I ANALIZA PODUZETIH MJERA .....	6
4.	SISTEM INTERNIH KONTROLA .....	6
5.	PLANIRANJE, DONOŠENJE BUDŽETA I IZVJEŠTAVANJE .....	7
6.	FINANSUSKI IZVJEŠTAJI .....	9
6.1	GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA .....	9
6.1.1	Prihodi i primici .....	9
6.1.1.1	Prihodi od poreza .....	9
6.1.1.2	Neporezni prihodi .....	9
6.1.1.3	Primljeni transferi i donacije .....	9
6.1.2	Rashodi, izdaci i finansiranje .....	9
6.1.2.1	Plaće i naknade troškova zaposlenih .....	9
6.1.2.2	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge .....	10
6.1.2.3	Tekući transferi i drugi tekući rashodi .....	11
6.1.2.4	Kapitalni transferi .....	12
6.1.2.5	Izdaci za nabavku stalnih sredstava .....	13
6.1.2.6	Izdaci za finansijsku imovinu .....	13
6.1.2.7	Izdaci za otplatu dugova .....	13
6.1.3	Finansijski rezultat .....	14
6.2	BILANS STANJA .....	15
6.2.1	Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe .....	15
6.2.2	Stalna sredstva .....	15
6.2.3	Popis sredstava i obaveza .....	16
6.3	IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA .....	16
7.	JAVNE NABAVKE .....	17
8.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA .....	18
IV	PRIOLOG GODIŠNJI FINANSUSKI IZVJEŠTAJI .....	19
	Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2018. godinu .....	20
	Bilans stanja na dan 31.12.2018. godine .....	23
	Izveštaj o novčanim tokovima Period izvještavanja od 01.01. do 31.12.2018. godine .....	24



## I IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

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

### 1. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

#### **Mišljenje**

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja Općine Teočak (u daljem tekstu: **Općina**) koji obuhvataju: bilans stanja na 31.12.2018. 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 završava na taj dan i analizu izvršenja budžeta – tekstualni dio, uključujući i rezime značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji Općine prikazuju istinito i fer, u svim materijalnim aspektima, finansijsko stanje imovine, obaveza i izvora sredstava na 31.12.2018. godine, izvršenje budžeta i novčane tokove za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

#### **Osnova za mišljenje**

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 su detaljnije opisane u odjeljku *Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja*.

Nezavisni smo od Općine u skladu s ISSA 30 – Etičkim kodeksom kao i u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu sa tim zahtjevima.

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

#### **Isticanje pitanja**

Skrećemo pažnju na sljedeće pitanje:

- U finansijskim izvještajima na poziciji stalnih sredstava iskazane su i zgrade za koje Općina ne posjeduje dokumentaciju o vlasništvu (tačka 6.2.2 Izvještaja).

Naše mišljenje nije modifikovano u vezi s navedenim pitanjem.

#### **Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje**

Rukovodstvo Općine je odgovorno za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja u Federaciji Bosne i Hercegovine. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uslijed 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 prikazivanja uslijed 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 sa Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prevare ili greške i smatraju se

značajni ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili zbirno, utiču na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovu tih finansijskih izvještaja.

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

- prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja finansijskih izvještaja, zbog prevare ili greške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dovoljni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikaza nastalog uslijed prevare je veći od rizika nastalog uslijed 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 učinkovitosti internih kontrola Općine.
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena kao i povezanih objava izvršenih od strane 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 onima u vezi sa značajnim nedostacima u internim kontrolama koji su otkriveni tokom naše revizije.

## 2. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI USKLAĐENOSTI

### ***Mišljenje s rezervom***

Uz reviziju finansijskih izvještaja **Općine Teočak za 2018. godinu**, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa 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 2018. 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. Prilikom planiranja, donošenja budžeta i izvještavanja nisu poštovane odredbe Zakona o budžetima u FBiH i Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH (tačke 5. i 6.1.2.7 Izvještaja);
2. Za nabavku roba i usluga u vrijednosti od najmanje 40.755 KM nije proveden postupak javne nabavke, u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama (tačka 7. Izvještaja).

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

Nezavisni smo od Općine u skladu s ISSAI 30 – Etičkim kodeksom kao i u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu sa tim zahtjevima.

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



### **Isticanje pitanja**

Skrećemo pažnju na sljedeće pitanje:

- U skladu sa članom 27. Zakona o trezoru u FBiH, Općina je bila obavezna da u roku od šest mjeseci od dana stupanja na snagu navedenog Zakona uskladi svoje akte sa istim, te da u roku od 12 mjeseci uspostavi trezorski način poslovanja s javnim sredstvima. Općina je započela aktivnosti na uspostavljanju trezorskog načina poslovanja, ali iste nisu okončane do završetka predmetne revizije (tačka 4. Izvještaja).

Naše mišljenje nije modificirano u vezi s navedenim pitanjem.

### **Odgovornost rukovodstva za usklađenost**

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo Općine je također odgovorno da osigura da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u skladu sa propisima kojima su regulisane i potvrđuje da je tokom fiskalne godine osiguralo 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, 25. juni 2019. godine

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Dragan Kolobarić, dipl.oec.



GENERALNI REVIZOR

Dževad Nekić, dipl.oec.



## II KRITERIJI ZA REVIZIJU

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

Kriteriji za reviziju finansijskih izvještaja su sljedeći:

- Zakon o budžetima u FBiH;
  - Uredba o računovodstvu budžeta u FBiH;
  - Pravilnik o knjigovodstvu budžeta u FBiH;
  - Pravilnik o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH
- Zakon o računovodstvu i reviziji u FBiH.

Kriterij za reviziju usklađenosti su sljedeći:

- Zakon o budžetima u FBiH;
- Odluka o izvršenju Budžeta Općine Teočak za 2018. godinu;
- Budžet Općine Teočak za 2018. godinu;
- Zakon o trezoru u FBiH;
- Zakon o javnim nabavkama;
- Zakon o principima lokalne samouprave
- Zakon o državnoj službi u Tuzlanskom kantonu;
- Zakon o platama i naknadama u organima vlasti FBiH;
- Zakon o porezu na dohodak;
- Zakon o doprinosima;
- Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH;
- Statut Općine Teočak;
- Zakon o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH;
- Zakon o pravobranilaštvu Tuzlanskog kantona;
- Pravilnik o plaćama i naknadama nosilaca izvršnih funkcija, izabраних dužnosnika, imenovanih lica, državnih službenika i namještenika u organima državne službe općine Teočak.

### III IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

#### 1. UVOD

**Općina** je jedinica lokalne samouprave u sastavu Tuzlanskog kantona, uspostavljena Zakonom o konstituiranju novih općina u FBiH i izmjeni područja općina podijeljenih međuentitetskom i međukantonalnom crtom<sup>1</sup>. Nadležnosti Općine utvrđene su Ustavom BiH, Ustavom Tuzlanskog kantona, Zakonom o principima lokalne samouprave u FBiH<sup>2</sup> i Statutom Općine<sup>3</sup>.

Općina obavlja poslove iz vlastite nadležnosti u koje spadaju: osiguranje i zaštita ljudskih prava i osnovnih sloboda, donošenje budžeta općine, donošenje programa i planova razvoja općine i stvaranje uslova za privredni razvoj i zapošljavanje, utvrđivanje i provođenje politike uređenja prostora i zaštite čovjekove okoline, donošenje prostornih, urbanističkih i provedbenih planova, uključujući zoniranje, utvrđuje i provodi stambenu politiku i donosi programe i druge izgradnje; utvrđuje politiku korištenja i visinu naknada za korištenje javnih dobara; utvrđuje i vodi politiku raspolaganja, korištenja i upravljanja građevinskim zemljištem, utvrđuje politiku upravljanja i raspolaganja imovinom općine, utvrđivanje politike upravljanja prirodnim resursima općine i raspodjela sredstava ostvarenih na osnovu njihovog korištenja, upravljanje, finansiranje i unaprjeđenje djelatnosti i objekata lokalne komunalne infrastrukture, organizira, provodi i odgovora za mjere zaštite i spašavanja ljudi i materijalnih dobara od elementarnih nepogoda i prirodnih katastrofa; uspostavlja organizaciju mjesne samouprave, i drugi poslovi utvrđeni Zakonom o principima lokalne samouprave, Statutom kao i poslovi preneseni zakonom iz djelokruga kantona i Federacije.

U skladu sa Statutom Općine, mjesne zajednice osniva Općinsko vijeće Odlukom i iste imaju svojstvo pravnog lica.

U cilju obavljanja poslova i zadataka iz svoje nadležnosti, Općina je formirala slijedeće općinske službe za upravu: Služba za privredu, finansije, prostorno uređenje i civilnu zaštitu, Služba za geodetske i imovinsko-pravne poslove i Služba za opću upravu, boračka pitanja i zajedničke poslove kao i Kabinet načelnika.

Prema Pravilniku o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji općinskih službi za upravu Općine, sistematizovano je 33 radna mjesta, a na dan 31.12.2018. godine u općinskoj administraciji bilo je 25 uposlenika.

Organi Općine su Općinsko vijeće i Općinski načelnik. Općinsko vijeće (u daljnjem tekstu - Vijeće) je predstavnički organ građana Općine, kojeg čini 15 vijećnika. Izbor vijećnika Vijeća vrši se na način i po postupku utvrđenim Izbornim zakonom BiH. Predsjedavajuća Vijeća je do 13.12.2018. godine bila Suvada Džuzdanović a nakon toga Nusret Džuzdanović. Općinski načelnik (u daljnjem tekstu - Načelnik) je nosilac izvršne vlasti Općine i isti se bira neposredno na izborima u skladu sa Izbornim zakonom BiH, te obavlja funkcije utvrđene Ustavom, Zakonom i Statutom.

Općinom rukovodi načelnik Tajib Muminović (u daljem tekstu: Načelnik), izabran na lokalnim izborima 2016. godine.

Sjedište Općine je u ulici Centar b.b.

#### 2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Općine za 2018. godinu i usklađenost aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

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

<sup>1</sup> "Sl.novine FBiH", br. 6/98

<sup>2</sup> "Sl.novine FBiH", br. 49/06

<sup>3</sup> „Službeni bilten Općine Teočak“, br. 5/08, 2/12





Revizija je obavljena u skladu sa internim planskim dokumentima revizije, sa prekidima u periodu od oktobra 2018. godine do aprila 2019. godine.

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

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

Ured za reviziju institucija u FBiH prvi put vrši finansijsku reviziju Općine.

### 4. SISTEM INTERNIH KONTROLA

#### *Sistem internih kontrola*

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

Općina nije donijela strategiju razvoja općine kojom bi se utvrdili strateški pravci razvoja te glavna razvojna područja sa utvrđenim ciljevima. Također, nije sačinjen godišnji plan rada Općine.

Nije donesen interni akt za utvrđivanje, procjenu i praćenje rizika u Općini, kao ni mjere za ublažavanje istih. Također, nisu uspostavljene odgovarajuće kontrole koje bi ublažile postojeće rizike npr. akt o kolanju dokumentacije, kontrole ulaznih faktura, kontrole naloga za knjiženje, odobrenja za unos podataka u sistem i dr.

Budžetski korisnici su, u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH<sup>4</sup>, Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH<sup>5</sup> i Standardima interne kontrole u javnom sektoru u FBiH<sup>6</sup>, obavezni urediti sistem interne kontrole kako bi se osiguralo izvršavanje aktivnosti u okviru osnovne djelatnosti. Pored navedenog, budžetski korisnici obavezni su donijeti pravilnik o internim kontrolama. Općina nije donijela navedeni interni akt kojim bi se uredili upravljački i administrativni kontrolni postupci, računovodstveno-finansijski interni nadzor i kontrola, interni postupci procjene rizika, procedure i pristupi informacijama, postupci komunikacije, te postupci nadgledanja zaposlenih i ispravka nepravilnosti u poslovanju. Interni nadzor i kontrola u Općini u revidiranoj godini nisu vršeni.

Općina nije donijela ni ostale interne akte s ciljem uspostave funkcionalnog sistema internih kontrola. Nisu donesene vlastite računovodstvene politike u skladu sa članom 13. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH<sup>7</sup> i članom 1. Računovodstvenih politika za federalne budžetske korisnike i trezor<sup>8</sup>. Također, nisu doneseni ni pravilnik o vlastitim prihodima, pravilnik o popisu, pravilnik o upotrebi pečata, pravilnik o službenim putovanjima, dok su određeni interni akti doneseni nakon obavljene prethodne revizije (Pravilnik o blagajničkom poslovanju, Pravilnik o reprezentaciji). Općina nije imenovala koordinatora za finansijsko upravljanje i kontrolu u skladu sa članom 7. Pravilnika o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH<sup>9</sup>.

Pored navedenog, naši nalazi vezani za sistem internih kontrola, ukazuju da je sistem internih kontrola nezadovoljavajući u dijelu planiranja, donošenja budžeta i izvještavanja, provođenja redovnog godišnjeg popisa, provođenja javnih nabavki i dr. Ocjenjivanje državnih službenika i namještenika nije vršeno, iako je isto propisano odredbama Zakona o državnoj službi u Tuzlanskom kantonu<sup>10</sup>.

<sup>4</sup> „Sl.novine FBiH“, br. 102/13

<sup>5</sup> „Sl.novine FBiH“, br. 38/16

<sup>6</sup> „Sl.novine FBiH“, br. 75/16

<sup>7</sup> „Sl.novine FBiH“, br. 83/09

<sup>8</sup> „Sl.novine FBiH“, br. 58/16

<sup>9</sup> „Sl.novine FBiH“, br. 06/17

<sup>10</sup> „Sl.novine FBiH“, br. 7/17, 10/17, 10/18, 14/18



Pravilnikom o načinu korištenja i upotrebi fiksnih i mobilnih telefona i drugih telefona u Općini nije utvrđeno ograničenje troškova nastalih korištenjem službenih mobilnih i fiksnih telefona. Obrasci putnih naloga za službena vozila nisu popunjavani u skladu sa Pravilnikom o uslovima i načinu korištenja službenih vozila i Pravilniku o obaveznom sadržaju i načinu popunjavanja obrasca putnog naloga. Nije poštovan analitički kontni plan u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.

Pored navedenog, konstatovali smo da se podaci po pojedinim pozicijama transfera i kapitalnih izdataka ne slažu sa podacima iskazanim u Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta.

**Zbog prethodno navedenog, konstatujemo da Općina nije u potpunosti dizajnirala i implementirala sistem internih kontrola u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH, Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH, Standardima interne kontrole u javnom sektoru u FBiH i drugim propisima i aktima kojima se reguliše interna kontrola.**

U skladu sa članom 27. Zakona o trezoru u FBiH<sup>11</sup>, općine su bile obavezne u roku 12 mjeseci od stupanja na snagu navedenog Zakona, uspostaviti trezorski način poslovanja. Vijeće je krajem 2016. godine donijelo Odluku o pokretanju aktivnosti za prelazak na trezorsko poslovanje kojom su utvrđene aktivnosti koje je potrebno poduzeti. Od planiranih aktivnosti samo je donesena Odluka o uspostavi registra budžetskih korisnika u 2018. godini i Registar budžetskih korisnika u 2019. godini, a do okončanja revizije trezorski način poslovanja nije uspostavljen.

**Izjava o fiskalnoj odgovornosti** sačinjena je 19.04.2019. godine i nije dostavljena kantonalnom ministarstvu finansija u skladu sa članom 44. Zakona o budžetima u FBiH i članom 12. Pravilnika o obliku i sadržaju, načinu popunjavanja i predaje izjave o fiskalnoj odgovornosti. Također, nije prezentiran Upitnik o fiskalnoj odgovornosti na osnovu kojeg se navedena Izjava daje.

**Preporuke:**

- **Poduzeti aktivnosti na okončanju uspostave trezorskog načina poslovanja u skladu sa odredbama Zakona o trezoru u FBiH.**
- **Izjavu o fiskalnoj odgovornosti popunjavati i dostavljati u skladu sa članom 44. Zakona o budžetima u FBiH i članom 12. Pravilnika o obliku i sadržaju, načinu popunjavanja i predaje izjave o fiskalnoj odgovornosti.**
- **Potrebno je dizajnirati i implementirati sistem internih kontrola u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH, Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i Standardima interne kontrole u javnom sektoru u FBiH.**

**Interna revizija**

Prema važećim zakonskim propisima, Općina nije dužna uspostaviti internu reviziju. Naime, Zakonom o izmjenama i dopunama Zakona o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH<sup>12</sup>, izmijenjen je član 8. novim članom, kojim je propisano da općine ne trebaju imati najmanje jednog internog revizora dok Ministarstvo finansija FBiH ne donese Pravilnik o kriterijima za uspostavljanje jedinica za internu reviziju, kojim se određuju obveznici uspostavljanja funkcije interne revizije, način uspostavljanja i vršenja interne revizije. Do okončanja predmetne revizije, nije donesen taj pravilnik.

**Prevenција korupcije**

Općina nije donijela akte, niti je u toku 2018. godine provodila bilo kakve aktivnosti vezane za prevenciju i borbu protiv korupcije.

## 5. PLANIRANJE, DONOŠENJE BUDŽETA I IZVJEŠTAVANJE

Budžet Općine za 2018. godinu sa okvirnim planom za 2019. i 2020. godinu kao i Odluku o izvršenju budžeta Općine Teočak za 2018. godinu, Vijeće je donijelo u zakonskom roku. Budžet Općine Teočak za 2018. godinu donesen je u iznosu od 1.624.000 KM. Izmjenama i dopunama Budžeta Općine Teočak od 12.12.2018.

<sup>11</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 26/16

<sup>12</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 101/16

godine isti je uvećan na 2.106.400 KM. Istim su planirani prihodi u iznosu od 1.906.133 KM, primici od prodaje stalnih sredstava 191.347 KM, primljene otplate datih zajmova 8.920 KM, rashodi u iznosu od 1.379.921 KM, izdaci u iznosu od 675.167 KM, pozajmljivanja u iznosu od 8.920 KM i otplate dugova 37.982 KM i tekuća rezerva 4.410 KM.

**Provedenom revizijom utvrđeno je da Općina prilikom planiranja, donošenja budžeta i izvještavanja nije postupala u potpunosti u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH, i to u dijelu:**

- Općina nije donijela procedure donošenja i usvajanja budžeta;
- Nisu utvrđene Smjernice ekonomske i fiskalne politike;
- Nije prezentirana dokumentacija koja je služila kao podloga za pripremu trogodišnjeg planiranja budžeta (procjene privrednog razvoja, makroekonomski indikatori, prognoze prihoda i rashoda, prijedlozi prioriteta budžetskih korisnika i sl.);
- Budžetski korisnik JU Centar za socijalni rad nije dostavljao svoje finansijske planove Općini, u skladu sa članom 20. Zakona o budžetima u FBiH. Prema izjavama odgovornih uposlenika, budžet za navedenu Ustanovu je donesen na osnovu izvršenja prethodne godine;
- Nacrt budžeta ne sadrži podatke o izvorima finansiranja rashoda i izdataka kao ni godišnji pregled predviđenih izdataka po stavkama za investicione programe koji traju duže od jedne godine, u skladu sa članom 26. Zakona o budžetima u FBiH;
- Uz nacrt budžeta nisu priložena obrazloženja o prihodima i rashodima prethodne fiskalne godine, izvještaj o izvršenju budžeta u prvom polugodištu tekuće fiskalne godine, podaci o tekućim i dugoročnim obavezama, podaci o kapitalnim izdacima, podaci o garancijama i dr.;
- Također, prilikom donošenja Odluke o izmjenama i dopunama budžeta Općine Teočak za 2018. godinu nije provedena adekvatna procedura u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH (opisano u prethodnom tačkama), niti je za istu pribavljeno mišljenje kantonalnog ministarstva finansija;
- Nisu sačinjavani operativni planovi niti su budžetskim korisnicima dostavljane instrukcije za izradu prijedloga operativnih planova rashoda i izdataka;
- Nisu sačinjavani godišnji i kvartalni operativni planovi novčanih izdataka iskazani po mjesecima;
- Nisu sačinjavani svi obrasci periodičnog izvještavanja u skladu sa Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH (nisu se sačinjavali obrasci broj 1,2,6 i 9);
- Vijeću nisu dostavljani periodični izvještaji u skladu sa članom 18. Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH;
- Obrazac ZS-izvještaj o obračunatoj i uplaćenju naknadi za zaštitu od prirodnih i drugih nesreća nije dostavljen kantonalnom ministarstvu finansija.

Godišnji računovodstveni izvještaji za 2018. godinu, Općina je sačinila i dostavila Finansijsko informatičkoj agenciji (FIA) i kantonalnom ministarstvu finansija u propisanom roku.

Vijeće je 31.10.2018. godine donijelo Odluku o usvajanju Izvještaja o izvršenju budžeta za period od 01.01.-30.06.2018. godine a 29.03.2019. godine Odluku o usvajanju Izvještaja o izvršenju budžeta za 2018. godinu.

**Preporuka:**

- ***Kod planiranja, donošenja budžeta i izvršenja, dosljedno se pridržavati odredbi Zakona o budžetima u FBiH.***
- ***Kod finansijskog izvještavanja, dosljedno se pridržavati odredbi Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.***

## 6. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

### 6.1 GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA

#### 6.1.1 Prihodi i primici

U Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta za 2018. godinu, ukupno ostvareni prihodi i primici iskazani su u iznosu od 1.941.655 KM, što je u odnosu na prihode i primitke planirane budžetom manje za 164.745 KM. Strukturu ostvarenih prihoda i primitaka čine: prihodi od poreza 1.127.632 KM, neporezni prihodi 274.640 KM, primljeni transferi i donacije 342.336 KM, primici od prodaje stalnih sredstava 191.347 KM i primici od finansijske imovine 5.700 KM.

##### 6.1.1.1 Prihodi od poreza

Prihodi od poreza iskazani su u iznosu od 1.127.632 KM, od čega se najznačajniji iznos odnosi na prihode od indirektnih poreza 793.024 KM, prihode od poreza na dohodak 296.834 KM i prihode od poreza na imovinu 37.624 KM.

##### 6.1.1.2 Neporezni prihodi

Neporezni prihodi iskazani su u iznosu od 274.640 KM a najvećim dijelom odnose se na administrativne takse 77.217 KM, komunalne naknade i takse 43.363 KM, prihodi od imovine 28.834 KM, naknada za vode 34.693 KM, cestovne naknade 28.834 KM i dr.

##### 6.1.1.3 Primljeni transferi i donacije

Primljeni transferi i donacije iskazani su u iznosu od 350.886 KM. Najveći iznos primljenih transfera odnosi se na tekuće transfere od drugih nivoa vlasti u iznosu od 306.862 KM i to: Federalno ministarstvo raseljenih osoba i izbjeglica 85.910 KM za sufinansiranje izgradnje sportske dvorane u Teočaku, Ministarstvo za boračka pitanja Tuzlanskog kantona 89.123 KM za boračko invalidsku populaciju, Vlada FBiH 30.330 KM za sufinansiranje izgradnje sportske dvorane u Teočaku i Kantonalna uprava civilne zaštite Tuzlanskog kantona 30.000 KM za sufinansiranje sanacije klizišta na asfaltnom putu za Jasikovac i putu za Softiće.

Općina nije uspostavila pomoćnu evidenciju ostvarenih namjenskih prihoda po svim osnovama (namjenska sredstva ostvarena po posebnim zakonskim propisima kao što su sredstva prirodnih nesreća, naknada za ceste i dr. kao i za namjenska grant sredstva za određene projekte) i njihovom utrošku.

#### *Preporuke:*

- *Uspostaviti evidencije o doznačenim namjenskim sredstvima i njihovom utrošku.*

#### 6.1.2 Rashodi, izdaci i finansiranje

U Godišnjem izvještaju o izvršenju Budžeta Općine Teočak za 2018. godinu, iskazani su rashodi i izdaci u iznosu od 1.824.083.

Strukturu rashoda i izdataka čine: plaće, naknade i doprinosi 571.591 KM (31,40%), izdaci za nabavu stalnih sredstava 517.435 KM (28,40%), tekući transferi i drugi tekući rashodi 349.282 KM (19,20%), izdaci za materijal i usluge 265.411 KM (14,60%), kapitalni transferi 56.508 KM (3,20%), otplate dugova 53.807 KM (3,10%), date pozajmice 8.920 KM (0,10%) i izdaci za kamate 1.129 KM.

##### 6.1.2.1 Plaće i naknade troškova zaposlenih

Izdaci za plaće i naknade troškova zaposlenih iskazani su u iznosu od 522.175 KM, od čega se na izdatke za bruto plaće i naknade plaća odnosi 456.258 KM i naknade troškova zaposlenih 65.917 KM.

Obračun plaća i naknada regulisan je Pravilnikom o plaćama i naknadama nositelja izvršnih funkcija, izabranih dužnosnika, imenovanih osoba, državnih službenika i namještenika u organima državne službe Općine iz 2017. godine. Obračun plaća se vrši tako što se osnovica za plaću množi s koeficijentom platnog razreda i uvećava se po osnovu radnog staža. U skladu sa članom 5. Zakona o



plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH<sup>13</sup> Načelnik je zaključio Sporazum o visini osnovice za obračun plaće sa Sindikalnom organizacijom državnih službenika i namještenika u Tuzlanskom kantonu koja je za 2018. godinu iznosila 290 KM. Općina je navedenim Pravilnikom propisala koeficijente za radna mjesta koji su najvećim dijelom usklađeni sa navedenim Zakonom, osim za Načelnika kojem je utvrđen koeficijent 7,8 i savjetnike Načelnika kojima je utvrđen koeficijent u rasponu od 3,7 do 4,85.

**Zbog navedenog konstatujemo da koeficijenti utvrđeni Pravilnikom o plaćama i naknadama nositelja izvršnih funkcija, izabranih dužnosnika, imenovanih osoba, državnih službenika i namještenika u organima državne službe Općine nisu u potpunosti usklađeni sa koeficijentima utvrđenim Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti u FBiH.**

Tokom 2018. godine isplaćen je neto iznos od 5.404 KM za četiri uposlenika na ime uvećanja osnovne plaće kao dodatak na plaću. Rješenjima Načelnika o uvećanju plaće navedeno je da zaposlenici osim svojih redovnih poslova propisanih Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji općinskih službi za upravu, obavljaju i poslove održavanja čistoće, održavanje i čišćenje parka, nadzor i kontrola komunalnih djelatnosti i drugo. Mjesečna naknada uvećane plaće po zaposleniku iznosila je 10%, 5,4%, 150 KM i 100 KM. Prema izjavama odgovornih osoba, navedeni poslovi su se obavljali tokom radnog vremena za koje uposlenici primaju plaću.

**S obzirom da Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH nije predviđeno obavljanje dodatnih poslova tokom radnog vremena konstatiramo da uvećanje plaće nije opravdano.**

Najveća neto plaća isplaćena u Općini u 2018. godini iznosila je 2.567 KM, najniža neto plaća isplaćena plaća iznosila je 607 KM, dok je prosječna neto plaća iznosila 1.085 KM.

Isplata naknade za topli obrok iskazana u iznosu od 42.872 KM, vrši se u visini od 8 KM za dane prisustva na poslu, sukladno Odluci Načelnika o visini toplog obroka za 2018. godinu.

Troškovi prijevoza na posao i sa posla u iznosu od 6.844 KM, utvrđeni su čl. 28. Pravilnika. Naknada pripada zaposlenicima čije je mjesto stanovanja udaljeno od mjesta rada najmanje dva kilometra za troškove prijevoza do visine mjesečne karte.

Regres za godišnji odmor isplaćen je za 24 zaposlenika u iznosu od 10.752 KM u visini 50% prosječne neto plaće isplaćene u FBiH po zadnjem statističkom podatku.

**Preporuka:**

- **Pravilnik o plaćama i naknadama nositelja izvršnih funkcija, izabranih dužnosnika, imenovanih osoba, državnih službenika i namještenika u organima državne službe Općine uskladiti sa odredbama Zakona o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH.**

#### 6.1.2.2 Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge

Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge iznose 265.411 KM, što predstavlja 14,55% ukupnih rashoda i izdataka Općine.

Strukturu navedenih izdataka čine: izdaci za ugovorne i druge posebne usluge 158.519 KM, izdaci za tekuće održavanje 29.826 KM, nabavka materijala i sitnog inventara 19.028 KM, izdaci za komunikaciju i komunalne usluge 18.546 KM, izdaci za energiju 16.222 KM, izdaci za usluge prijevoza 12.817 KM, putni troškovi 5.416 KM i izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa 5.037 KM.

**Izdaci za tekuće održavanje** najvećim dijelom se odnose na finansiranje putne mreže za zimsko održavanje u mjesnim zajednicama na području Općine 20.600 KM, materijal i održavanje vozila 2.663 KM i materijal za održavanje javnih površina 2.004 KM.

Zakonom o komunalnim djelatnostima<sup>14</sup> utvrđeno je da općine obavljanje komunalnih djelatnosti vrše putem: a) javnog preduzeća komunalnih djelatnosti, b) pravnog ili fizičkog lica na osnovu ugovora o povjeravanju komunalnih poslova i c) pravnog lica na osnovu ugovora o koncesiji. Također, utvrđeno je i da se postupak za dodjelu komunalnih djelatnosti pravnom ili fizičkom licu vrši u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama. Odlukom Načelnika o utvrđivanju i finansiranju putne mreže za zimsko održavanje u mjesnim

<sup>13</sup> „Sl. novine FBiH“, br.45/10, 111/12 i 20/17

<sup>14</sup> „Sl.novine Tuzlanskog kantona“, br. 11/05, 7/07, 8/12, 14/13