IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOJ REVIZIJI

ZAVODA ZA PLANIRANJE I IZGRADNJU OPĆINE KAKANJ

2025.

Broj: 01-02-08-11-3-3307-7/25

Sarajevo, septembar 2026.

SADRŽAJ

I. IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA 1
1. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA 1
2. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI USKLAĐENOSTI 2
II. REZIME DATIH PREPORUKA 5
III. KRITERIJI ZA FINANSIJSKU REVIZIJU 6
IV. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI 7
1. UVOD 7
2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE 7
3. PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA I ANALIZA PREDUZETIH MJERA 7
4. SISTEM INTERNIH KONTROLA 8
5. OBAVLJANJE POSLOVA IZ NADLEŽNOSTI 10
6. PLANIRANJE I IZVJEŠTAVANJE 12
6.1 Izrada i donošenje budžeta i plana rada 12
6.2 Izvještavanje 13
7. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI 13
7.1 GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA 14
7.1.1 Prihodi 14
7.1.1.1 Neporezni prihodi 14
7.1.1.2 Primljeni transferi i donacije 15
7.1.2 Rashodi, izdaci i finansiranje 15
7.1.2.1 Plaće i naknade troškova zaposlenih 15
7.1.2.2 Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge 16
7.1.2.3 Izdaci za nabavku stalnih sredstava 20
7.1.3 Finansijski rezultat 20
7.2 BILANS STANJA 21
7.2.1 Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe 21
7.2.1.1 Novčana sredstva 21
7.2.1.2 Kratkoročna potraživanja 21
7.2.2 Stalna sredstva 22
7.2.3 Kratkoročne obaveze i razgraničenja 22
7.2.4 Popis imovine i obaveza 23
7.3 IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA 23
8. VANBILANSNA EVIDENCIJA 24
9. JAVNE NABAVKE 25
10. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA 27
V. PRILOZI 29
1. GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI 29
2. IZJAVA RUKOVODSTVA 29

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

Negativno mišljenje

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Zavoda za planiranje i izgradnju Općine Kakanj (u daljnjem tekstu: Zavod)**, koji obuhvataju: Bilans stanja na 31. 12. 2025. 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, zbog važnosti pitanja opisanih u odjeljku *Osnova za negativno mišljenje*, finansijski izvještaji ne prikazuju istinito i fer, u svim materijalnim aspektima, finansijski položaj Zavoda na 31. 12. 2025. godine, novčane tokove i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj dan, u skladu s prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Osnova za negativno mišljenje

Kao što je navedeno u Izvještaju:

1. **U Glavnoj knjizi nisu iskazani rashodi tekućeg perioda u iznosu od najmanje 148.736 KM, što je imalo za posljedicu manje iskazane rashode i manje iskazan negativan finansijski rezultat za navedeni iznos. Navedeno nije u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH (tačke 7.1.2.2 Izvještaja i 7.1.3 Izvještaja);**
2. **Ne možemo potvrditi vrijednost iskazanih potraživanja na datum bilansa u iznosu od 180.288 KM jer nije prezentirana vjerodostojna dokumentacija na osnovu koje je izvršeno njihovo knjigovodstveno evidentiranje. Također, za dio ukupno iskazanih potraživanja u iznosu od 134.370 KM u Glavnoj knjizi nisu evidentirana pripadajuća razgraničenja, zbog čega su kratkoročna razgraničenja potcijenjena za navedeni iznos. To nije u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i Trezor (tačka 7.2.1.2 Izvještaja).**

Reviziju finansijskih izvještaja obavili smo u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine i INTOSAI Okvirom profesionalnih objava.[1] Primijenjeni standardi su ISSAI 100 – Osnovni principi revizije javnog sektora, ISSAI 140 – Upravljanje kvalitetom za vrhovne revizorske institucije, ISSAI 200 – Principi finansijske revizije i ISSAI 2000–2899 – standardi finansijske revizije. Naše odgovornosti prema INTOSAI Okviru profesionalnih objava detaljnije su opisane u odjeljku *Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja.*

Nezavisni smo od Zavoda 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 revizijski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnovu za naše negativno mišljenje.

[1] Odluka o usvajanju i objavi INTOSAI Okvira profesionalnih objava („Sl. novine FBiH“, broj 17/25). INTOSAI Okvir profesionalnih objava (engl. IFPP) čini tri nivoa objava: INTOSAI principi (INTOSAI-P), međunarodni standardi vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i INTOSAI smjernice (GUID).

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Direktor je odgovoran 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 INTOSAI Okvirom profesionalnih objava, 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 INTOSAI Okvirom profesionalnih objava, stvaramo profesionalne procjene i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Mi također:

- prepoznajemo 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 Zavoda;
- 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 **Zavoda za planiranje i izgradnju Općine Kakanj za 2025. 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 Zavoda za 2025. 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. **Zavod nije osigurao da se poslovi nadzora, koji su Odlukom o osnivanju Zavoda za planiranje i izgradnju Općine Kakanj stavljeni u njegovu nadležnost, izvršavaju u okviru Zavoda, već je dio tih poslova povjerio trećem licu bez prezentiranog pravnog osnova za takav prenos nadležnosti. Također, imajući u vidu da se u građevinski dnevnik i knjigu nisu unosili podaci propisani Uredbom o uređenju gradilišta, obaveznoj dokumentaciji na gradilištu i sudionicima u građenju, ne možemo potvrditi da je Zavod osigurao provedbu poslova nadzora. Navedeno nije u skladu sa Odlukom o osnivanju Zavoda za planiranje i izgradnju Općine Kakanj (tačke 5. i 7.1.2.2 Izvještaja);**
2. **Nije izvršen popis stalnih sredstava u pripremi u iznosu od 867.697 KM, kao ni cjelovit popis potraživanja, niti je izvršeno usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom. Navedeno nije u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH (tačka 7.2.5 Izvještaja).**

Reviziju usklađenosti izvršili smo u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine i INTOSAI Okvirom profesionalnih objava. Primijenjeni standardi su ISSAI 100 – Osnovni principi revizije javnog sektora, ISSAI 140 – Upravljanje kvalitetom za vrhovne revizijske institucije, ISSAI 400 – Principi revizije usklađenosti i ISSAI 4000 – Standard za reviziju usklađenosti. Naše odgovornosti prema INTOSAI Okviru profesionalnih objava detaljnije su opisane u odjeljku *Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti*.

Nezavisni smo od Zavoda 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 revizijski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnovu za naše mišljenje s rezervom.

Isticanje pitanja

Skrećemo pažnju na sljedeće pitanje:

- **Zavod je u martu 2025. godine ponovo uvršten u Registar budžetskih korisnika za 2026. godinu, te je formirana Komisija za poduzimanje aktivnosti na njegovom uključivanju u trezorski način poslovanja. Međutim, do okončanja revizije nisu prezentirane konkretne aktivnosti na uspostavljanju trezorskog poslovanja, a Akcionim planom rok za njegovu uspostavu utvrđen je do 31. 12. 2028. godine. To ima za posljedicu da sredstva za rad i vršenje poslova koji su povjereni Zavodu nisu planirana u posebnom dijelu Budžeta Općine, nego na poziciji tekućih i kapitalnih transfera (tačka 4. Izvještaja).**

Naše mišljenje nije modifikovano u vezi s navedenim pitanjem.

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, direktor je odgovoran da osigura da aktivnosti, finansijske transakcije i informacije budu u skladu s propisima kojima su regulisane i potvrdi da je tokom fiskalne godine obezbijeđeno 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. Razumno uvjerenje je visok nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija, obavljena u skladu s INTOSAI Okvirom

profesionalnih objava, uvijek otkriti značajnu neusklađenost kada ona postoji. 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 Zavoda, 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, 17. 9. 2026. godine

ZAMJENICA GENERALNOG REVIZORA

Nina Džidić, s. r.

GENERALNI REVIZOR

Mirza Kudić, s. r.

II. REZIME DATIH PREPORUKA

REDNI BROJ	PREPORUKA	POGLAVLJE /TAČKA
1.	Donijeti nedostajuće interne akte kojima će se regulisati ključni poslovni procesi u Zavodu, s ciljem uspostave funkcionalnog sistema internih kontrola.	4.
2.	Vršiti kontrolu knjigovodstvenih isprava prije unosa u računovodstveni sistem sa stanovišta formalne, suštinske i računske ispravnosti, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.	4.
3.	Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji sistematizovati radno mjesto službenika za javne nabavke, shodno odredbama Zakona o javnim nabavkama.	4.
4.	Osigurati da se poslovi utvrđeni Odlukom o osnivanju Zavoda za planiranje i izgradnju Općine Kakanj, u dijelu nadzora, obavljaju u okviru Zavoda.	5.
5.	Potrebno je da direktor Zavoda donosi trogodišnji i godišnji plan rada, te sačinjava godišnji izvještaj o radu u skladu sa Uredbom o trogodišnjem i godišnjem planiranju rada, monitoringu i izvještavanju u Federaciji BiH i Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Zavoda.	6.1
6.	Sačinjavati Analizu iskaza (tekstualni dio) u skladu s Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.	7.
7.	Kod realizacije ugovora o izvođenju građevinskih radova osigurati dosljednu primjenu Uredbe o uređenju gradilišta, obaveznoj dokumentaciji na gradilištu i sudionicima u građenju, u dijelu ovjere građevinske dokumentacije, provjere ugrađenih materijala i kvaliteta izvedenih radova.	7.1.2.2
8.	Rashode evidentirati u skladu sa računovodstvenim načelom modificiranog nastanka događaja shodno Zakonu o budžetima u FBiH.	7.1.2.2
9.	Utvrditi osnovanost potraživanja u iznosu od 180.288 KM, te u skladu s konstatovanim poduzeti aktivnosti, shodno zakonskim propisima, te preispitati neusaglašenost kratkoročnih potraživanja i kratkoročnih razgraničenja za 134.370 KM, s ciljem tačnog iskazivanja potraživanja i razgraničenja u finansijskim izvještajima.	7.2.1.2
10.	Popisom obuhvatiti svu imovinu, s ciljem da se utvrdi stvarno stanje i da se u poslovnim knjigama izvrši usklađivanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim, shodno Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH.	7.2.4
11.	Izvještaj o novčanim tokovima sačinjavati u skladu sa Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.	7.3
12.	Poduzimati aktivnosti na blagovremenoj naplati potraživanja, u skladu s odredbama Zakona o budžetima u FBiH.	8.
13.	Obračun izvršenih usluga stručnog nadzora vršiti u skladu sa zaključenim ugovorom nakon provedene javne nabavke, shodno Zakonu o javnim nabavkama.	9.

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;
- Odluka o izvršavanju Budžeta Općine Kakanj za 2025;
- Budžet Općine Kakanj za 2025. godinu;
- Zakon o računovodstvu i reviziji u FBiH;
- Odluka o osnivanju Zavoda za planiranje i izgradnju Općine Kakanj;
- Zakon o organizaciji organa uprave u FBiH;
- Zakon o principima lokalne samouprave u FBiH, član 13;
- Zakon o komunalnim djelatnostima Zeničko-dobojskog kantona, članovi 9. i 21-34;
- Zakon o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH;
- Zakon o državnoj službi u FBiH, član 33;
- Zakon o namještenicima u organima državne službe u FBiH, član 34;
- Zakon o plaćama i naknadama u organima vlasti u FBiH, članovi 22-23; 57-63;
- Odluka o plaćama i naknadama u organima državne službe Općine Kakanj;
- Zakon o porezu na dohodak, član 10;
- Zakon o doprinosima, član 11;
- Zakon o javnim nabavkama,
- Uredba o uređenju gradilišta, obaveznoj dokumentaciji na gradilištu i sudionicima u građenju, članovi 13, 22. i 25;
- Statut Općine Kakanj;
  kao i drugi podzakonski akti navedenih zakona.

IV. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. UVOD

Zavod je osnovan Odlukom Općinskog vijeća Općine Kakanj o osnivanju Zavoda za planiranje i izgradnju Općine Kakanj[2] (u daljnjem tekstu: Odluka o osnivanju Zavoda) kao općinska upravna organizacija, koja ima svojstvo pravnog lica, a u skladu sa Zakonom o organizaciji organa uprave u Federaciji Bosne i Hercegovine[3] i Statutom Općine Kakanj[4] (u daljnjem tekstu: Općina).

Radom Zavoda rukovodi direktor, koji organizuje rad, rukovodi poslovanjem, zastupa, predstavlja Zavod i odgovara za zakonitost poslovanja. Općinski načelnik ga imenuje u skladu sa Zakonom o državnoj službi, kojem odgovara za svoj rad i rad Zavoda.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji uređena je unutrašnja organizacija Zavoda. Sistematizovana su radna mjesta za 25 izvršilaca, a na 31. 12. 2025. godine bilo je popunjeno 17.

Zavodom rukovodi direktor Izudin Pušćul, imenovan Rješenjem općinskog načelnika od 7. 10. 2024, nakon provedene konkursne procedure putem Agencije za državnu službu FBiH, i ima status rukovodećeg državnog službenika.

Sjedište Zavoda je u Kaknju, u Ulici branilaca broj 1.

2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Zavoda za 2025. 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 bilansi 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 sistem internih kontrola.

Revizija je obavljena u skladu s internim planskim dokumentima, s prekidima u periodu od decembra 2025. do septembra 2026. godine.

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.

3. PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA I ANALIZA PREDUZETIH MJERA

Ured za reviziju institucija u FBiH prvi put vrši finansijsku reviziju Zavoda. Nakon izvršene revizije za 2025. godinu dato je ukupno 13 preporuka.

Postupanje po Pismu menadžmentu

U toku obavljene prethodne revizije konstatovali smo da postoje određene slabosti sistema internih kontrola, koje mogu uticati na finansijske izvještaje i usklađenost poslovanja. Putem pisma menadžmentu koje je dostavljeno nakon obavljene prethodne revizije obavijestili smo o slabostima i dali odgovarajuće preporuke, kako bi se preduzele aktivnosti s ciljem njihovog otklanjanja prije sačinjavanja godišnjih finansijskih izvještaja za 2025. godinu, i kako se one ne bi ponovile u izvještaju o finansijskoj reviziji za 2025. godinu.

[2] „Sl. novine Općine Kakanj“, br. 4/05, 3/14, 3/25
[3] „Sl. novine FBiH“, br. 35/05
[4] „Sl. novine Općine Kakanj“, br. 1/99. Shodno posljednjoj izmjeni Odluke o osnivanju Zavoda od 27. 2. 2025. godine, na snazi je Statut objavljen u „Sl. novinama Općine Kakanj“, br. 4/08

U pismu menadžmentu dato je pet preporuka, od kojih su tri djelimično implementirane do dana sačinjavanja izvještaja o finansijskoj reviziji, za dvije preporuke nisu poduzete aktivnosti, čime je rukovodstvo pokazalo spremnost za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti i uspostavljanje sistema internih kontrola.

4. SISTEM INTERNIH KONTROLA

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

Radi ostvarenja programskih ciljeva rada, rukovodstvo Zavoda je odgovorno za uspostavljanje funkcionalnog sistema internih kontrola u cilju ekonomičnog, efikasnog i efektivnog trošenja javnih sredstava.

Revizijom je izvršeno ispitivanje sistema internih kontrola, kako bi se procijenila tačnost i pouzdanost podataka na kojima se baziraju finansijski izvještaji i usklađenost sa važećim zakonskim i drugim propisima. Polazni osnov za uspostavu kontrolnog okruženja je usvajanje adekvatne organizacione strukture i donošenje odgovarajućih internih akata.

Osnovni opći akt Zavoda je Odluka o osnivanju Zavoda koju je donijelo Općinsko vijeće Općine Kakanj, kojom je utvrđeno da Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji Zavoda donosi općinski načelnik uz saglasnost Općinskog vijeća.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji, koji je donio općinski načelnik 27. 12. 2013. godine, utvrđene su organizacijske jedinice i njihova nadležnost, sistematizacija radnih mjesta, način rukovođenja upravnom organizacijom, programiranje i planiranje poslova, radni odnosi i dr.[5] Poslovi iz nadležnosti Zavoda vrše se u okviru četiri osnovne organizacione jedinice: 1. Odjeljenje za tehničke poslove; 2. Odjeljenje za poslove planiranja, projektovanja i izgradnje; 3. Odjeljenje za ekonomske poslove i 4. Odjeljenje za pravne i opšte poslove. Sistematizovana su radna mjesta za 25 izvršilaca, a na 31. 12. 2025. godine bilo je popunjeno 17. Utvrđeno je da je Zavod osigurao učešće zaposlenika u provođenju javnih nabavki, kojima je između ostalih poslova u opisu radnog mjesta priprema tenderske dokumentacije po oblastima (građevinarstvo, niskogradnja i sl.). Međutim, Zavod nije sistematizovao radno mjesto službenika za javne nabavke, iako je, s obzirom na visinu budžeta za nabavke, bio dužan internim aktom urediti navedeno radno mjesto u skladu s odredbama Zakona o javnim nabavkama. Naime, članom 13 (a) stav (1) Zakona o javnim nabavkama propisano je da ugovorni organ čiji je budžet za nabavke jednak ili veći od 1.000.000 KM internim aktom uređuje radno mjesto službenika za javne nabavke.

Napominjemo da je u Izvještaju o finansijskoj reviziji Općine Kakanj za 2024. godinu skrenuta pažnja da je Zavod bio utvrđen kao budžetski korisnik u Registru budžetskih korisnika za 2019. godinu, i da je u međuvremenu obrisan. Ponovo je Zavod u martu 2025. godine uvršten u Registar budžetskih korisnika za 2026. godinu[6] u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Pravilnikom o utvrđivanju i načinu vođenja registra budžetskih korisnika budžeta u FBiH. Shodno tome, rješenjem općinskog načelnika od 1. 4. 2025. godine imenovana je Komisija za poduzimanje aktivnosti na uvođenju Zavoda u trezorski način poslovanja, sa zadatkom da izvrši analizu i u skladu sa važećim propisima poduzme potrebne radnje na uvođenju, i dostavi načelniku izvještaj o radu, međutim rješenjem nije utvrđen krajnji rok za njegovo uspostavljanje. Zbog činjenice da Zavod u ranijem periodu nije uključen u trezorski način poslovanja, sredstva za rad i vršenje poslova koji su povjereni Zavodu nisu planirana u Budžetu Općine u posebnom dijelu Budžeta, nego na poziciji tekućih i kapitalnih transfera. Akcionim planom od 28. 11. 2025. godine za provođenje preporuka prema izvještaju o finansijskoj reviziji Općine Kakanj za 2024. godinu, rok utvrđen za uvođenje Zavoda u trezorsko poslovanje je 31. 12. 2028. godine. Međutim, nije prezentirano da su poduzimane konkretne aktivnosti po ovom pitanju do okončanja revizije.

[5] Za navedeni Pravilnik nisu poduzimane aktivnosti prema Općinskom vijeću za dobijanje saglasnosti, a odredba o dobijanju saglasnosti prestala je da važi donošenjem Odluke o izmjenama i dopunama Odluke o osnivanju Zavoda od 27. 2. 2025. godine.
[6] „Sl. novine Općine Kakanj“, br. 3/25

Zakon o plaćama u članovima 22. i 23. definiše visinu i vrste dodataka odnosno dodatke po osnovu posebnih uvjeta rada za inspektore, deminere itd. Također, Kolektivnim ugovorom je definisano da državnom službeniku i namješteniku, koji radi na poslovima pod otežanim uslovima rada, utvrđenim pravilnikom o radnim odnosima, pripada pravo na poseban dodatak uz plaću u visini od 20%. Pravilnikom o plaćama Zavoda iz jula 2013. godine uređene su plaće i naknade državnih službenika i namještenika. Pravilnikom je utvrđeno pravo na dodatak na plaću po osnovu posebnih uvjeta za poslove direktora Zavoda u iznosu 20% od osnovne plaće i jubilarna nagrada za neprekidan rad u organima uprave u visini od 0,5 prosječne mjesečne plaće za pet navršenih godina rada do 2,25 prosječne plaće za navršenih 35 godina rada, iako nema pravnog osnova za ove vrste isplata. Pravilnikom o izmjenama i dopunama Pravilnika o plaćama i naknadama iz decembra 2025. godine, izvršena su određena usklađivanja, međutim odredbe po osnovu posebnih uvjeta rada i jubilarne nagrade za navršene godine staža nisu mijenjane. Naime, pravo na ove naknade utvrđeno je, iako nemaju uporište u važećim propisima. Utvrđeno je da tokom 2025. godine nije bilo obračuna i isplate dodatka po osnovu posebnih uvjeta rada, kao ni naknade za navršene određene godine neprekidnog rada. Odredbe Pravilnika usklađene su u augustu 2026. godine sa Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH[7] i Kolektivnim ugovorom za službenike organa uprave i sudske vlasti u FBiH,[8] u dijelu dodataka na plaću i prava na naknade.

Zavod je, s ciljem uspostavljanja funkcionalnog i efikasnog sistema internih kontrola, usvojio određene interne akte u ranijem periodu. Dio internih akata nije bio donesen tokom revidirane godine. Postupajući po preporukama datim u Pismu menadžmentu direktor je usvojio pravilnike o kretanju finansijske dokumentacije, javnim nabavkama, popisu imovine i obaveza i reprezentaciji. Međutim, do okončanja revizije nisu doneseni pravilnici o održavanju službenih vozila i blagajničkom poslovanju, kao ni vlastite računovodstvene politike. Također, internim aktom nije propisan način evidentiranja potraživanja, naplate i nadzor nad naplatom. Nije prezentirano da je donesen akt kojim se preuzima primjena Računovodstvenih politika za federalne budžetske korisnike i trezor,[9] iako je utvrđeno da ih Zavod primjenjuje. Prezentiran je pregled zakonskih i podzakonskih akata, shodno kojem Zavod u svom poslovanju primjenjuje Zakon o budžetima u FBiH, Uredbu o računovodstvu budžeta u FBiH, Pravilnik o knjigovodstvu budžeta u FBiH, kao i Pravilnik o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.

Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH propisano je da knjigovodstvena isprava prije knjiženja mora biti prekontrolisana sa stanovišta formalne, suštinske i računske ispravnosti i moraju je ovjeriti ovlaštene osobe. Pravno lice je dužno odrediti odgovorne osobe za kontrolu vjerodostojnosti knjigovodstvenih isprava koje će prije unosa podataka iz knjigovodstvene isprave u poslovne knjige provjeriti ispravnost i potpunost knjigovodstvene isprave, te je potpisati ili odobriti na način iz kojeg se može nedvosmisleno utvrditi njen identitet ili u slučaju knjigovodstvenih isprava sastavljenih kao elektronski zapis osigurati njihovu kontrolu i verifikaciju u skladu sa internim pravilima i procedurama. Utvrđeno je da tokom revidirane godine za dio faktura nije vršena kontrola knjigovodstvenih isprava prije unosa u računovodstveni sistem, sa stanovišta formalne, suštinske i računske ispravnosti, u skladu sa navedenim Zakonom, niti je Zavod imao određenu odgovornu osobu za kontrolu vjerodostojnosti knjigovodstvenih isprava. Rješenjem direktora od 1. 4. 2026. godine imenovan je šef Odjeljenja za poslove planiranja, projektovanja i izgradnje za glavnog kontrolora u postupku davanja saglasnosti za plaćanje. Shodno rješenju, zadatak imenovanog je da vrši finalnu kontrolu i ovjeru dokumenta „Saglasnost za plaćanje“ a nakon što je prethodnu kontrolu izvršilo nadležno odjeljenje koje je iniciralo plaćanje. Međutim, konstatovano je da rješenjem direktora nije određena odgovorna osoba za kontrolu vjerodostojnosti knjigovodstvenih isprava prije unosa podataka iz knjigovodstvene isprave u poslovne knjige, što nije u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH. Direktor je 3. 7. 2026. godine donio Pravilnik o kolanju finansijske dokumentacije, kojim se propisuje kontrola dokumenata prije unosa u knjigovodstvene evidencije, kao i da ovlaštena lica vrše kontrolu istinitosti i tačnosti

[7] „Sl. novine FBiH“ br. 45/10, 111/12, 20/17, 22/19, 74/23
[8] „Sl. novine FBiH“ br. 98/13, 46/25
[9] „Sl. novine FBiH“, br. 58/16, 99/23

svakog finansijskog dokumenta i svojim potpisom garantuju njegovu istinitost i tačnost. Poslovi kontrole knjigovodstvenih isprava nalaze se u opisu poslova radnog mjesta viši referent za naplate, stalna sredstva, materijalni knjigovođa i likvidator. Donesenim Pravilnikom o kolanju finansijske dokumentacije predviđeno je da viši referent svojim potpisom na štambilju potvrđuje ispravnost isprave sa stanovišta formalne i računske ispravnosti.

Nedonošenje akata za posljedicu može imati da finansijski izvještaji ne budu istinito i fer prikazani, te da aktivnosti, finansijske transakcije i informacije ne budu usklađene s relevantnim zakonima i drugim propisima. Također, unos knjigovodstvenih isprava u računovodstveni sistem bez prethodno provedene kontrole sa stanovišta formalne, suštinske i računske tačnosti, osim što nije u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, za posljedicu ima povećan rizik od prevare, te može imati i netačno finansijsko izvještavanje i neusklađenost poslovanja sa zakonskim i ostalim propisima. Osim toga, radno mjesto službenika za javne nabavke nije predviđeno Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji, što nije u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama.

Nije u potpunosti uspostavljen adekvatan i efikasan sistem interne kontrole u skladu sa COSO modelom,[10] s obzirom na to da interni akti koji su bili doneseni nisu bili dovoljni da se uspostavi adekvatan sistem internih kontrola, što je dovelo do određenih propusta. Za slabosti i nedostatke u funkcionisanju sistema internih kontrola date su odgovarajuće preporuke u Izvještaju.

Izjava o fiskalnoj odgovornosti Zavoda sačinjena je i dostavljena 5. 2. 2026. godine Službi za finansije Općine, u skladu sa Pravilnikom o obliku i sadržaju, načinu popunjavanja i predaje izjave o fiskalnoj odgovornosti.

Preporuke:

- ***donijeti nedostajuće interne akte kojima će se regulisati ključni poslovni procesi u Zavodu, s ciljem uspostave funkcionalnog sistema internih kontrola;***
- ***vršiti kontrolu knjigovodstvenih isprava prije unosa u računovodstveni sistem sa stanovišta formalne, suštinske i računske ispravnosti, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH;***
- ***Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji sistematizovati radno mjesto službenika za javne nabavke, shodno odredbama Zakona o javnim nabavkama.***

Interna revizija

Zavod, u skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH[11] i Pravilnikom o kriterijima za uspostavljanje jedinica za internu reviziju u javnom sektoru u FBiH,[12] nije u obavezi uspostaviti jedinicu za internu reviziju. U skladu s navedenim Pravilnikom, za ostala pravna lica u kojima većinski udjel imaju općine ili gradovi, a koja ne ispunjavaju kriterije za uspostavljanje jedinice za internu reviziju, internu reviziju će obavljati jedinica za internu reviziju općine ili grada koji je osnivač navedenog lica.

Općina je uspostavila Jedinicu za internu reviziju. Zavod nije bio predmetom revizije Jedinice za internu reviziju Općine u 2025. godini.

5. OBAVLJANJE POSLOVA IZ NADLEŽNOSTI

Nadležnosti utvrđene Odlukom o osnivanju Zavoda odnose se na: 1) pripremu dokumentacije i nadzor nad izgradnjom, rekonstrukcijom i održavanjem objekata zajedničke općinske komunalne infrastrukture, 2) izradu planova i nadzor nad izvođenjem radova na provođenju komunalne higijene, 3) upravljanje i održavanje stanova, poslovnih prostora, garaža čiji je vlasnik Općina, 4) evidentiranje zaduženja naplate, potrošnje za stanove, poslovne prostore i garaže, 5) izrada rješenja, evidentiranje

[10] 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 komunikacija, praćenje i procjena
[11] „Sl. novine FBiH“, br. 47/08 i 101/16
[12] „Sl. novine FBiH“, br. 49/20

zaduženja, naplate potrošnje za komunalnu naknadu i naknadu za građevinsko zemljište, 6) planiranje i nadzor nad hortikulturnim uređenjem grada, 7) učešće u rješavanju imovinskopravnih odnosa, 8) planiranje i nadzor na održavanju javne rasvjete na području Općine, 9) učešće u pripremi i izradi studija i razvojnih planova Općine, 10) učešće u pripremi općinskih propisa iz oblasti prostornog uređenja, 11) izradu glavnih projekata građevina i zahvata, 12) pružanje stručnih mišljenja u postupku građenja za potrebe Općine i drugih subjekata na području Općine, 13) održavanje prohodnosti lokalnih i nekategorisanih puteva i nadzor nad održavanjem prohodnosti i 14) vršenje drugih srodnih stručnih poslova utvrđenih zakonima, općinskim odlukama i po nalogu općinskog načelnika.

Zavod kao općinska upravna organizacija nije sačinio trogodišnji plan rada 2025-2027, niti godišnji plan rada za 2025. godinu (preporuka za navedeno data je u tački 6.1 Izvještaja). Odlukom o izvršavanju Budžeta utvrđeno je da se za realizaciju sredstava po osnovu kapitalnih i tekućih transfera: koncesione naknade, cestovne naknade, vodne naknade, dijela sredstava Fonda za zaštitu okoliša i dijela sredstava ostvarenih radom termoelektrane, te ostale projekte iz oblasti izgradnje, rekonstrukcije, i sanacije nadležan je Zavod u skladu sa odlukama i programima Općinskog vijeća i zaključcima općinskog načelnika.

Utvrđeno je da je Zavod dio nadležnosti utvrđenih Odlukom o osnivanju Zavoda, koje se odnose na: 1) nadzor nad izgradnjom, rekonstrukcijom i održavanjem objekata zajedničke općinske komunalne infrastrukture, 2) nadzor nad izvođenjem radova na provođenju komunalne higijene, 3) nadzor nad hortikulturnim uređenjem grada, 4) nadzor na održavanju javne rasvjete na području Općine, povjerio trećem licu, odnosno društvu MODUS PROJEKT d.o.o. Kakanj nakon provedene procedure javne nabavke, što je pojašnjeno u tački 9. Izvještaja. Nije prezentiran pravni osnov za povjeravanje ovih poslova iz nadležnosti, a Planom redovnog i vanrednog održavanja javnih i nerazvrstanih cesta za 2025. godinu koji je donio načelnik i na koji je Općinsko vijeće dalo saglasnost utvrđeno je da ovjeravanje situacija o izvršenim radovima vrše nadzorni organi određeni ispred Zavoda.

Istovremeno je Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji sistematizovano šest radnih mjesta u čijem opisu poslova su, između ostalog, poslovi nadzora nad izvođenjem građevinskih radova, na zimskom održavanju prohodnosti saobraćajnica i održavanju javne rasvjete, od kojih su dva popunjena. Navedeno ukazuje na to da Zavod nije osigurao potrebne kadrovske kapacitete za obavljanje poslova iz svoje nadležnosti, već je dio tih poslova povjerio trećem licu bez odgovarajućeg pravnog osnova.[13]

Prenos dijela poslova, koji su Odlukom o osnivanju Zavoda stavljeni u nadležnost Zavodu, na privredno društvo, ukazuje na neusklađenost između nadležnosti Zavoda propisanih Odlukom o osnivanju Zavoda i načina njihovog izvršavanja, ali i na slabosti u sistemu upravljanja. Navedena praksa može dovesti u pitanje odgovornost za izvršavanje povjerenih poslova i transparentnost njihovog obavljanja. Navedeno nije u skladu sa Odlukom o osnivanju Zavoda za planiranje i izgradnju Općine Kakanj.

Preporuka:

- ***osigurati da se poslovi utvrđeni Odlukom o osnivanju Zavoda za planiranje i izgradnju Općine Kakanj, u dijelu nadzora, obavljaju u okviru Zavoda.***

[13] U dostavljenom obrazloženju od 15. 6. 2026. godine, Zavod je naveo da u momentu pokretanja postupka javne nabavke u vezi nadzora nije imao kadar koji bi proveo nadzor, i da je bio primoran da angažuje eksterni nadzor. Također, navedeno je da nema akt kojim je donesena odluka o korištenju eksternih usluga nadzora, već da je odlučeno usmeno.

6. PLANIRANJE I IZVJEŠTAVANJE

6.1 Izrada i donošenje budžeta i plana rada

Odlukom o osnivanju Zavoda regulisano je da se sredstva za rad Zavoda (sredstva za plaće, materijalne troškove, posebne namjene, i sredstva opreme) utvrđuju u budžetu Općine i da prihodi koje ostvari svojim radom čine budžetska sredstva Općine i koriste se za namjene utvrđene Odlukom o osnivanju Zavoda i drugim propisima.

Budžet Općine za 2025. godinu[14] u iznosu od 35.193.205 KM usvojen je 30. 1. 2025. godine, kao i Odluka o izvršavanju Budžeta za 2025. godinu (u daljem tekstu: Odluka o izvršavanju Budžeta), a tokom godine izvršene su tri izmjene i dopune Budžeta.[15]

Odlukom o izvršavanju Budžeta utvrđeno je da se za realizaciju sredstava po osnovu kapitalnih i tekućih transfera: koncesione naknade, cestovne naknade, vodne naknade, dijela sredstava Fonda za zaštitu okoliša i dijela sredstava ostvarenih radom termoelektrane, te ostale projekte iz oblasti izgradnje, rekonstrukcije, i sanacije nadležan je Zavod u skladu sa odlukama i programima Općinskog vijeća i zaključcima općinskog načelnika. Pošto Zavod nije utvrđen u posebnom dijelu Budžeta Općine za 2025. godinu, nisu se stekli uslovi za planiranje rashoda i izdataka na odgovarajućim pozicijama kontnog plana za budžetske korisnike u skladu s Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.

Posljednjim izmjenama i dopunama Budžeta Općine od 30. 12. 2025. u iznosu od 40.014.334 KM, sredstva za rad i vršenje poslova koji su povjereni Zavodu planirana su na poziciji tekućih i kapitalnih transfera u ukupnom iznosu od 9.125.364 KM, u skladu sa Odlukom o izvršavanju Budžeta.

Instrukcijom br. 1 koju je dostavila Služba za finansije Općine 15. 2. 2024. date su početne procjene planiranih rashoda za naredne tri godine. Zavod je na osnovu Instrukcije br. 1., dostavio Tabelu pregleda prioriteta 12. 4. kojom su obuhvaćeni planirani prihodi, rashodi i izdaci od sredstava komunalne naknade, prema Programu utroška sredstava komunalne naknade za 2025. godinu u iznosu od 3.000.050 KM. Ovim Programom planirani su rashodi u najvećem dijelu za finansiranje dijela plaća zaposlenika Zavoda i materijalnih troškova u iznosu od 923.030 KM, utrošak električne energije javne rasvjete u gradu i mjesnim zajednicama (830.000 KM), održavanje i rekonstrukciju javne rasvjete (320.000 KM) i zimsko održavanje prohodnosti na gradskim saobraćajnicama (223.025 KM).

Preostala sredstva za realizaciju rashoda u skladu sa programima utroška sredstava za redovno i vanredno održavanje javnih i nekategorisanih cesta, od koncesionih naknada i prodaje poslovnih prostora, stanova i zemljišta, planirana su direktno u Budžetu Općine.

Uredbom o trogodišnjem i godišnjem planiranju rada, monitoringu i izvještavanju u Federaciji BiH[16] utvrđen je institucionalni okvir za izradu trogodišnjeg plana rada, godišnjeg plana rada, godišnjeg izvještaja o radu koji, između ostalog, čine i općinski/gradski organi uprave i općinske/gradske upravne organizacije. Trogodišnji plan rada donosi se kao implementacioni dokument koji operacionalizira strateške ciljeve, kao i godišnji plan rada koji je implementacioni dokument sa aktivnostima/projektima koji će se poduzimati na godišnjem nivou kako bi se realizirali programi (mjere) iz trogodišnjeg plana rada, te ostvarili prioriteti i strateški ciljevi iz relevantnih strateških dokumenata i nadležnosti organa uprave utvrđenih u trogodišnjem planu rada. Također, članom 7. Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji Zavoda utvrđeno je da se poslovi i zadaci iz djelokruga utvrđuju godišnjim programom rada koji se izrađuje na osnovu prijedloga šefova odjeljenja, usklađen sa programom rada općinskog načelnika i Općinskog vijeća i da direktor podnosi izvještaj općinskom načelniku i Općinskom vijeću.

Utvrđeno je da Zavod kao općinska upravna organizacija nije sačinio trogodišnji plan rada 2025-2027, niti godišnji plan rada za 2025. godinu. U Pismu menadžmentu skrenuta je pažnja na navedeno, te je data preporuka po kojoj nije postupljeno, uz obrazloženje da je trogodišnji plan rada 2026-2028.

[14] „Sl. novine Općine Kakanj“, br. 2/25
[15] „Sl. novine Općine Kakanj“, br. 12/25, 14/25, 1/26
[16] „Sl. novine FBiH“, br. 74/19, 2/21

i godišnji plan rada za 2026. donijela Općina. Shodno tome, nije sačinjen ni godišnji izvještaj o radu (obrazloženo u okviru tačke 6.2 Izvještaja). Navedeno nije u skladu sa članom 2. Uredbe o trogodišnjem i godišnjem planiranju rada, monitoringu i izvještavanju u Federaciji BiH i članom 7. Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji Zavoda.

Preporuka:

- ***potrebno je da direktor Zavoda donosi trogodišnji i godišnji plan rada, te sačinjava godišnji izvještaj o radu u skladu sa Uredbom o trogodišnjem i godišnjem planiranju rada, monitoringu i izvještavanju u Federaciji BiH i Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Zavoda.***

6.2 Izvještavanje

Odlukom o osnivanju Zavoda utvrđeno je da Zavod, najmanje jednom godišnje podnosi izvještaje o radu i realizaciji usvojenih programa utroška sredstava Općinskom načelniku i Općinskom vijeću.

Utvrđeno je da su Izvještaji o realizaciji programa utroška sredstava (komunalne naknade, sredstava od prodaje poslovnih prostora, stanova i zemljišta, plana redovnog održavanja javnih i nerazvrstanih cesta na području Općine, i od koncesionih naknada) za 2025. godinu dostavljeni načelniku i Općinskom vijeću, u skladu sa Odlukom o osnivanju Zavoda. Izvještaji su usvojeni od Općinskog vijeća zaključcima od 26. 2. 2026. godine.

Međutim, izvještaj o radu nije sačinjen i dostavljen u skladu sa Uredbom o trogodišnjem i godišnjem planiranju rada, monitoringu i izvještavanju u Federaciji BiH, za šta je data preporuka u tački 6.1 Izvještaja.

7. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Zavod je sačinio Godišnje finansijske izvještaje za 2025. godinu i dostavio ih Finansijsko-informatičkoj agenciji u utvrđenom roku.

Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH[17] u članu 31. propisano je da se uz finansijske izvještaje sačinjava i analiza iskaza u kojoj je potrebno obrazložiti izvršenje budžeta sa posebnim osvrtom na odstupanja ostvarenih od planiranih prihoda i primitaka, rashoda i izdataka, te analize troškova zaposlenih, potraživanja, obaveza, stalnih sredstava u obliku stvari i prava, kao i objašnjenja o eventualnim značajnim postbilansnim događajima.

Konstatovano je da je uz godišnje računovodstvene izvještaje sačinjena Analiza iskaza (tekstualni dio izvještaja), međutim u Analizi iskaza nisu posebno obrazloženi primljeni transferi i donacije iskazani u iznosu od 3.566.527 KM. Također, u Analizu nisu uključeni odgovarajući podaci iz prethodne godine, i nisu obrazloženi izdaci za nabavku stalnih sredstava koji su iskazani u značajnom iznosu**. Zbog navedenog, konstatovano je da Analiza iskaza nije sačinjena u skladu s odredbama Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH**.

Preporuka:

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

U obrascu Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta u kolonu planirano uneseni su podaci o planiranim prihodima u iznosu od 3.000.050 KM od sredstava komunalne naknade, i njihov raspored po pozicijama rashoda i izdataka. Međutim, prihodi, rashodi i izdaci na 31. 12. 2025. godine iskazani su u obrascu GIB-a u značajno većem iznosu od planiranih, s obzirom na to da Zavod implementira i druge programe utroška osim sredstava komunalne naknade (prihodi iskazani u iznosu od 6.169.604 KM, odnosno više za 105,65%, rashodi i izdaci 7.012.923 KM, više za 245%). Shodno navedenom, kroz Godišnji izvještaj o

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

izvršenju budžeta nije omogućeno adekvatno praćenje izvršenja pozicija prihoda, rashoda i izdataka u odnosu na kolonu planirano. Navedeno je posljedica specifičnog načina planiranja utroška sredstava do uvođenja trezorskog poslovanja, i činjenice da Zavod nije utvrđen u posebnom dijelu Budžeta Općine Kakanj kao budžetski korisnik.

7.1 GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA

7.1.1 Prihodi

U Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta iskazani su ukupni prihodi u iznosu od 6.169.604 KM, a odnose se na neporezne prihode (2.603.077 KM) i primljene transfere i donacije (3.566.527 KM).

Prilikom unosa podataka sa ekonomskih kodova iz Glavne knjige u obrazac Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta, podaci su uneseni ispravno, međutim, neporezni prihodi u zbiru uvećani su za primljene transfere i donacije.

7.1.1.1 Neporezni prihodi

Neporezni prihodi odnose se na naknade, takse i prihode od pružanja javnih usluga. U okviru **naknada, taksi i prihoda od pružanja javnih usluga** ukupan iznos odnosi se na prihode od komunalne naknade koji su ostvareni prema Programu utroška sredstava od komunalne naknade za 2025. godinu.

Odlukom Vijeća o komunalnim djelatnostima zajedničke komunalne potrošnje[18] obavljanje komunalne djelatnosti poslova zajedničke komunalne potrošnje povjereno je Zavodu. Utvrđivanje obaveze, iznos komunalne naknade i način plaćanja za svakog pojedinog obveznika vrši se rješenjem koje u prvom stepenu donosi Zavod, s obzirom na to da je Zakonom o komunalnim djelatnostima Zeničko-dobojskog kantona (u daljnjem tekstu: Zakon o komunalnim djelatnostima)[19] utvrđeno da za donošenje rješenja kojim se utvrđuju obaveza i plaćanje komunalne naknade, kao i vođenje ažurne baze podataka o obveznicima komunalne naknade, općina može ovlastiti drugo pravno lice. Shodno Odluci, prihodima ostvarenim po osnovu komunalnih naknada finansiraju se komunalne djelatnosti (građenja objekata i uređaja komunalne infrastrukture).

Utvrđeno je da Zavod izdaje rješenja kojim se određuje obaveza plaćanja komunalne naknade, i evidentira potraživanja po ovom osnovu u vanbilansnoj evidenciji. Uplate se vrše na depozitni račun Općine, a sredstva ostvarena po ovom osnovu su namjenska sredstva Općine i koriste se prema Programu utroška sredstava od komunalne naknade.

Prihod se evidentira po izvršenoj uplati sredstava od Općine, na osnovu trebovanja u čijem prilogu je ugovor zaključen sa izvođačem radova, ispostavljena situacija/faktura izvođača i fiskalni račun. Naime, Zavod za implementaciju programa u dijelu zimskog održavanja gradskih ulica i održavanje i čišćenje javnih saobraćajnih površina i održavanje zelenih površina je zaključio ugovore sa Javnim preduzećem „Vodokom“ d.o.o. Kakanj,[20] i za održavanje i rekonstrukciju javne rasvjete sa Javnim preduzećem „Grijanje“ d.o.o. Kakanj,[21] čiji je Općina osnivač. Ugovori sa izvođačima radova su zaključeni uz saglasnost općinskog načelnika. Utvrđeno je da se iz doznačenih sredstava, vrši od Zavoda plaćanje obaveza prema dobavljačima, u skladu sa zaključenim ugovorima.

Također, dio prihoda ostvaren je na osnovu izvršenih uplata za utrošak električne energije na osnovu Ugovora o snabdijevanju električnom energijom zaključenim sa Javnim preduzećem „Elektroprivreda BiH“ d.d. Sarajevo.

[18] „Sl. novine Općine Kakanj“, br. 6/09, 11/13
[19] „Sl. novine Zeničko-dobojskog kantona“, br. 17/08 i 9/11
[20] 1) ugovor o održavanju i čišćenju javnih saobraćajnih površina i održavanje zelenih površina zaključen 9.5.2025. u iznosu od 505.000 KM; 2) ugovor za zimsko održavanje gradskih ulica zaključen 13.11.2024. za period od 15.11.2024. do 15.3.2025. u iznosu od 223.026 KM;
[21] Ugovor zaključen 17. 3. 2025. godine u iznosu od 320.000 KM

7.1.1.2 Primljeni transferi i donacije

Primljeni transferi i donacije odnose se na primljene tekuće transfere od ostalih nivoa vlasti (3.185.110 KM) i kapitalne transfere od ostalih nivoa vlasti (381.417 KM).

Primljeni tekući transferi od ostalih nivoa vlasti odnose se najvećim dijelom na prihode od cestovnih naknada (1.246.084 KM), vodnih naknada (513.864 KM) i sredstva doznačena od Ministarstva za prostorno uređenje, promet i komunikacije i zaštitu okoline Zeničko-dobojskog kantona za realizaciju projekata (368.399 KM). Ova sredstva se uplaćuju na depozitni račun Općine i prilikom realizacije zaključenih ugovora sa izvođačima radova se sukcesivno prema ispostavljenim situacijama doznačavaju na transakcijski račun Zavoda.

Prema uzorku izvršene su uplate na osnovu Plana redovnog i vanrednog održavanja javnih i nerazvrstanih cesta na području Općine za 2025. koji je donio općinski načelnik 18. 2. 2025., uz saglasnost Općinskog vijeća.

S ciljem realizacije navedenog Plana održavanja, zaključen je Ugovor sa „Trgošped“ d.o.o. Kakanj o izvođenju radova na redovnom i vanrednom održavanju lokalnih i nerazvrstanih cesta na području Općine za 2025. u iznosu od 425.000 KM. Također, na osnovu Plana redovnog i vanrednog održavanja javnih i nerazvrstanih cesta na području Općine za 2024. godinu zaključen je ugovor krajem 2024. godine sa „Mega travel“ d.o.o. Kakanj o izvođenju radova na redovnom i vanrednom održavanju lokalnih i nerazvrstanih cesta na području Općine LOT 6 – Angažovanje mehanizacije i ljudstva u slučaju naknadnih zahtjeva naručioca za potrebe zimskog održavanja na manje prioritetnim cestovnim pravcima u iznosu od 249.600 KM, koji je realizovan u 2025. godini. Po izvršenim uplatama Općine, Zavod je vršio plaćanje obaveza prema dobavljačima prema ugovorima.

Primljeni kapitalni transferi od ostalih nivoa vlasti odnose se u većem dijelu u iznosu od 200.000 KM na uplatu izvršenu na osnovu Ugovora o izvođenju radova na izgradnji pomoćnog fudbalskog terena FK Rudar Kakanj koji je 5. 12. 2025. godine zaključen sa Trgošped d.o.o. Kakanj u iznosu od 507.944 KM. Ugovorom je utvrđen rok za izvođenje radova 180 kalendarskih dana računajući od dana uvođenja izvođača u posao od strane nadzornog organa. Izvođač je uveden u posao 6. 12. 2025. godine, a radovi su okončani 31. 3. 2026. godine u ukupnom iznosu od 434.140 KM. Izdaci po osnovu realizacije ugovora iskazani su na poziciji izdataka za materijal i usluge.

7.1.2 Rashodi, izdaci i finansiranje

U Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta iskazani su rashodi i izdaci u ukupnom iznosu od 7.012.923 KM.

7.1.2.1 Plaće i naknade troškova zaposlenih

Plaće i naknade troškova zaposlenih iskazani su u iznosu od 635.708 KM, a odnose se na bruto plaće (542.414 KM) i naknade troškova zaposlenih (93.294 KM).

Plaće i naknade državnim službenicima i namještenicima Zavoda se obračunavaju u skladu sa Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH (u daljem tekstu: Zakon o plaćama), Odlukom o plaćama i naknadama u organima državne službe Općine Kakanj,[22] Pravilnikom o plaćama i naknadama u upravnoj organizaciji Zavoda[23] i Kolektivnim ugovorom za službenike organa uprave i sudske vlasti u FBiH (u daljem tekstu: Kolektivni ugovor).

Za obračun plaća u Zavodu primjenjuje se osnovica i bod utvrđen za zaposlenike u jedinstvenom općinskom organu uprave Općine Kakanj. Sporazumom između Sindikata Općine i općinskog načelnika utvrđena je osnovica za obračun plaće u iznosu 480 KM i vrijednost boda 1,062 koji se primjenjivao od februara do decembra, dok je polazna osnovica za januar iznosila 385 KM a vrijednost boda 1,26.

[22] „Sl. novine Općine Kakanj“, br. 7/2013
[23] Pravilnik br. 04-43/13 od 19. 7. 2013 i izmjene br. 04-10/14 od 23. 1. 2014 i 01/4-30-3050 od 2. 12. 2025. Izmjenu Pravilnika iz 2014. godine Zavod ne posjeduje, što je obrazloženo pismenim izjašnjenjem. Izmjene i dopune Pravilnika donesene su u 2026. godini.

Utvrđeno je da su koeficijenti za obračun plaća državnih službenika i namještenika usaglašeni sa koeficijentima propisanim Zakonom o plaćama i da je obračun plaća izvršen u skladu sa utvrđenom osnovicom i vrijednošću boda.

Krajem 2025. godine donesena je izmjena Pravilnika o plaćama i izvršeno je usklađivanje u pogledu prava i uslova na naknade u slučaju teških bolesti, otpremnine, naknada za službeno putovanje, obračun minulog rada i dr. Navedeni akt nije bio usaglašen sa Zakonom o plaćama i Kolektivnim ugovorom u pogledu dodataka na plaću i jubilarnih nagrada. Međutim, usklađivanje Pravilnika sa odredbama navedenih propisa izvršeno je u augustu 2026. godine.

Ocjenjivanje zaposlenika izvršeno je u skladu s odredbama Zakona o državnoj službi u FBiH,[24] Zakona o namještenicima u organima državne službe u FBiH[25] i Pravilnika o ocjenjivanju rada državnih službenika u organima državne službe FBiH.[26] Izvještaj o provedenom ocjenjivanju sačinjen je i dostavljen u propisanom roku Agenciji za državnu službu FBiH.

Naknade troškova zaposlenih iskazane su u iznosu od 93.294 KM i najvećim dijelom se odnose se na: naknade za topli obrok (47.775 KM) i otpremnine zbog odlaska u penziju (35.704 KM). U skladu sa Zaključkom općinskog načelnika topli obrok je u 2025. godini isplaćivan u iznosu od 14,15 KM po danu.

Provedenom revizijom konstatovano je da su obračun i isplata naknada troškova zaposlenih izvršeni u skladu sa zakonskim i podzakonskim propisima.

7.1.2.2 Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge

Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge iskazani su u iznosu od 5.124.492 KM. Najveći dio ovih izdataka (99%) odnosi se na ugovorene i druge posebne usluge koje su iskazane u iznosu od 5.094.629 KM.

Ugovorene i druge posebne usluge se najvećim dijelom odnose na izdatke za: rekonstrukciju i sanaciju cesta (1.480.530 KM),[27] zimsko održavanje cesta (774.912 KM), utrošak električne energije, javna rasvjeta u općini i mjesnim zajednicama (640.953 KM), redovno i vanredno održavanje cesta (560.272 KM), održavanje i rekonstrukciju javne rasvjete (419.878 KM), zimsko održavanje prohodnosti na cestama (167.269 KM), pranje saobraćajnica (109.996 KM), održavanje javnih zelenih površina (100.000 KM) i dr.

Općinsko vijeće je početkom 2025. godine usvojilo Programe utroška sredstava od: komunalne naknade (3.050.000 KM), koncesionih naknada (1.200.000 KM) i prodaje poslovnih prostora, stanova i zemljišta (486.332 KM) kojima je zadužilo Zavod za implementaciju navedenih programa. Također, općinski načelnik je donio Plan redovnog i vanrednog održavanja javnih i nerazvrstanih cesta (1.350.000 KM) za čiju realizaciju je zadužen Zavod. Navedenim programima i planom su utvrđene namjene i visina sredstava.

Zakonom o komunalnim djelatnostima utvrđeno je da Općina obavljanje pojedinih komunalnih djelatnosti koje se finansiraju iz njenog budžeta obavezno povjerava javnim preduzećima komunalnih djelatnosti, koje je odlukama općinskog vijeća formirala u te svrhe. Ukoliko javno komunalno preduzeće ne posjeduje odgovarajuće tehnološke i ekonomske uslove za obavljanje povjerenih komunalnih djelatnosti, odnosno dijela pojedinih komunalnih djelatnosti, obavljanje tih djelatnosti se može povjeriti drugom pravnom licu na osnovu provođenja procedure u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama. Shodno navedenom, Zavod je dio radova povjerio javnim preduzećima čiji je osnivač Općina uz saglasnost načelnika, a dio radova povjeren je izvođačima radova, nakon provođenja procedure javne nabavke.

Rekonstrukcija i sanacija cesta (1.475.578 KM) je planirana u okviru sva tri programa utroška (15 rekonstrukcija u rasponu od 20.000 KM – 100.000 KM i nastavak jedne rekonstrukcije u iznosu od 49.880 KM, te 15 sanacija u rasponu od 15.640 – 180.000). Pored navedenih programskih aktivnosti za

[24] „Sl. novine FBiH“, br. 29/03, 23/04, 39/04, 54/04, 67/05, 8/06, 4/12, 99/15 i 9/17
[25] „Sl. novine FBiH“, br. 49/05 i 103/21
[26] „Sl. novine FBiH“, br. 30/20
[27] Zavod je uspostavio subanalitičku evidenciju izdataka za rekonstrukciju i sanaciju, iznos obuhvata zbir stavki koje su u bilansu evidentirane kao rekonstrukcija i sanacija

koje su sredstva planirana kroz namjenske prihode Općine, u toku 2025. godine, realizovana su dva ugovora za koja su sredstva osigurana od drugih nivoa vlasti, i to:

- Sanacija kolovozne trake (I faza) u iznosu od 320.580 KM za koju su osigurana sredstva u budžetima Općine i Zeničko – dobojskog kantona. Ovaj ugovor je realizovan kroz tri građevinske situacije u ugovorenoj finansijskoj vrijednosti. Revizijom je konstatovano da je predmjer i predračun radova obuhvatao 19 pozicija radova od čega je kod 12 pozicija konstatovano značajnije odstupanje u pogledu realizovanih količina, kod dvije pozicije je utvrđeno manje odstupanje, dok šest pozicija radova nije realizovano. Značajnija odstupanja su utvrđena kod radnih pozicija frezanje postojećeg asfaltnog sloja (planirano 6.150 m², realizovano 3.020 m²), mašinsko uklanjanje postojećeg asfalta (planirano 270 m², realizovano 2.503,80 m²), nabavka bitumeniziranog asfalta 5 cm (planirano 6.150 m², realizovano 3.020 m²), nabavka bitumeniziranog asfalta 7 cm (planirano 270 m², realizovano 3.020,09 m²), zamjena oštećenih ivičnjaka, presjeka 18/24 (planirano 30 m, realizovano 694,46 m). Prema rekapitulaciji, planirane pozicije izrade pješačkog prelaza, horizontalne saobraćajne signalizacije, obilježavanje pješačkih prelaza i iscrtavanje strelica i ostalih znakova nisu realizovane. Uvidom u građevinski dnevnik utvrđeno je da je Izvođač radova dopisom i slikama informisao Zavod kao Naručioca o stanju na terenu, što je posebnim dopisom potvrdio nadzor. Zavod je također, dopisom dao saglasnost na pomenute navode da su na pojedinim lokacijama uočena oštećenja i loša nosivost podloge, probijanje količina u odnosu na ugovorene radove, te da će se prije završetka svih planiranih radova izvršit zajednički presjek izvedenih količina i stanja na terenu uz prisustvo predstavnika Investitora, Izvođača i Nadzornog organa. Prema rekapitulaciji predmjera i predračuna radova ugovora o sanaciji kolovozne trake u ulici Branilaca u Kaknju, utvrđeno je da je u okviru ugovorene i realizovane finansijske vrijednosti radova od 320.580 KM, realizovano 50 % planiranih radova navedenih u predmjeru radova.[28]
- Rekonstrukcija dionice ceste Zgošća – Tršće (nastavak rekonstrukcije) u iznosu od 322.390 KM za koju su sredstva osigurana u Budžetu Općine od strane Federalnog ministarstva prometa i komunikacija je realizovan kroz dvije građevinske situacije u ukupno planiranom i ugovorenom finansijskom iznosu. U predmjeru i predračunu radova predviđeni su pripremni radovi (dvije radne pozicije), zemljani radovi (pet radnih pozicija), zaštitna kosina (tri radne pozicije), betonsko – armirački radovi (devet radnih pozicija), betonsko – kameni zid (pet radnih pozicija), ostali radovi (osam pozicija). Od ukupno planirane 32 pozicije, kod deset je utvrđeno veće odstupanje u realizovanoj količini radova u odnosu na planirano, pet manje i za 13 planiranih radnih pozicija nije bilo realizacije. Značajnije odstupanje je utvrđeno kod radnih pozicija: izrada betonske cokle (planirano 12 m³, realizovano 100,79 m³), ugradnja torkreta (planirano 400 m², realizovano 675 m²), armatura (planirano 5.200 kg, realizovano 3.114,85 kg). Najznačajnije radne pozicije koje nisu realizovane se odnose na nabavku i ugradnju različitih vrsta betona.

Stručno – tehnički nadzor nad izvođenjem radova vršilo je preduzeće sa kojim je zaključen okvirni sporazum na tri godine, što je detaljnije opisano u tački 9. Izvještaja. U tehničkoj specifikaciji usluga koja je sastavni dio ugovora definisano je da je nadzorni inženjer dužan dostavljati izvještaj naručiocu o izvršenim radovima, uključujući završni izvještaj prije primopredaje radova. U skladu sa navedenim, sačinjeni su završni izvještaji o izvedenim radovima u kojem je Nadzorni organ u okviru tačke „Opšta ocjena izvršenja obaveza Izvođača radova“ konstatovao da su izvedeni radovi prema predmjeru radova i tehničkim propisima. Uvidom u fakture i rekapitulacije planiranih i izvršenih radova kod realizacije oba ugovora utvrđena su odstupanja u predmjeru radova tj. utvrđeno je odstupanje u pogledu količina, pri čemu su određene ugovorene pozicije realizovane u značajnom manjem odnosno većem obimu od planiranih količina, a određene pozicije nisu nikako realizovane. Revizijom nije utvrđeno odstupanje u

[28] Ugovoreni rok za završetak radova je 60 dana. Prema građevinskom dnevniku, Izvođač je uveden u posao 29. 9. 2025. godine, a radovi su okončani 9. 12. 2025. godine.

pogledu predračuna radova, tj. ugovorene finansijske vrijednosti odgovaraju realizovanim, odnosno radovi su realizovani u skladu sa ugovorenim cijenama i u ukupnom planiranom finansijskom iznosu u skladu sa tehničkom specifikacijom usluga koja je sastavni dio ugovora za pružanje usluga.

Uredba o uređenju gradilišta, obaveznoj dokumentaciji na gradilištu i sudionicima u građenju [29] (u daljem tekstu: Uredba) u članu 13., stav 2 definiše da podatke koji se unose u knjigu inspekcije, građevinski dnevnik i građevinsku knjigu ovjerava svojim potpisom i pečatom izvođač radova, te prati i onemogućuje promjenu njihovog sadržaja, odnosno zamjenu njihovih stranica i dijelova.

Uvidom u građevinski dnevnik i građevinsku knjigu za prethodno navedene ugovore, utvrđeno je da nisu ovjereni pečatom izvođača radova.

Uredba u članu 22. koji uređuje upise u građevinski dnevnik od strane Izvođača, definiše obavezu svakodnevnog unosa podataka u građevinski dnevnik.[30]

Nadalje, Uredba u članu 25. koji uređuje upise stručnog nazora, navodi da nadzorni inženjer u građevinski dnevnik unosi podatke, zapažanja i naloge: koji se odnose na ugrađene građevinske proizvode, materijale, opremu i dokaze o kvaliteti; kvaliteti i postupku izvršenja radova; izvršeni pregled radova koji se u kasnijim fazama ne mogu kontrolisati; potpunost projektne dokumentacije i dopunska objašnjenja ovlaštenog projektanta; naknadno ugovorenih radova; dopunsku projektnu i drugu dokumentaciju koja je dostavljena izvođaču radova; primjedbe i zapažanja koji su u građevinski dnevnik upisale ovlaštene osobe voditelj radova, nadzorni inženjer, kao i projektant, ako sudjeluje u vršenju projektantskog nadzora kao i druge primjedbe i zapažanja koja smatra korisnim za usmjeravanje daljnjeg procesa građenja.

Na osnovu uvida u građevinske dnevnike kod realizacije oba ugovora utvrđeno je da izvođač nije unosio podatke o količini prispjelih građevinskih proizvoda i materijala, popis ugrađenih građevinskih proizvoda i materijala i dokaz o njihovom kvalitetu, uzorke materijala i proizvoda koji su dostavljeni na kontrolu i dr. Također, utvrđeno je da stručni nadzor nije unosio zapažanje i naloge u vezi ugrađenog građevinskog materijala i opreme, kvaliteta izvedenih radova i dr. Izvođač radova i nadzor nisu unosili propisane podatke u građevinski dnevnik, a izvođač radova nije vršio ovjeru pečatom građevinskog dnevnika i građevinske knjige, zbog čega ne možemo potvrditi da je nadzor izvršen. Shodno navedenom, nije postupljeno u skladu sa Uredbom o uređenju gradilišta, obaveznoj dokumentaciji na gradilištu i sudionicima u građenju, a nevođenje građevinskog dnevnika i knjige u skladu sa propisima može imati pravne i finansijske posljedice.

Skrećemo pažnju na to da je, u skladu s nadležnostima u dijelu stručnog nadzora, utvrđenim u Odluci o osnivanju, Zavod u obavezi osigurati praćenja i provjere ugrađenih materijala i kvaliteta izvedenih radova, što je detaljnije opisano u tački 5. Izvještaja.

Preporuka:

- ***kod realizacije ugovora o izvođenju građevinskih radova osigurati dosljednu primjenu Uredbe o uređenju gradilišta, obaveznoj dokumentaciji na gradilištu i sudionicima u građenju, u dijelu ovjere građevinske dokumentacije, provjere ugrađenih materijala i kvaliteta izvedenih radova.***

Zimsko održavanje cesta (774.912 KM) je planirano kroz Plan redovnog i vanrednog održavanja javnih i nerazvrstanih cesta. Zavod je na osnovu okvirnih sporazuma zaključenih na period 2023. –

[29] „Sl. novine FBiH“, br. 25a/22, 42/22, 93/22, 33/24 i 59/25

[30] Između ostalog, u građevinski dnevnik se unose sljedeći podaci: druge okolnosti pod kojima se izvode radovi, a od značaja su za sagledavanje i kontrolu uslova i ispravnosti izvođenja radova; vrstu i količinu prispjelih građevinskih proizvoda i materijala; popis ugrađenih građevinskih proizvoda, materijala, opreme i uređaja i dokaze o kvaliteti - certifikati, izjave o usklađenosti izdate od ovlaštenog tijela u skladu s propisima o građevinskim proizvodima; postojanje propisanih certifikata i/ ili izjava o usklađenosti o kvaliteti isporučenih građevinskih proizvoda; način njege i zaštite već izvedenih radova (njegovanje betona, zaštita od padalina i dr.); uzorke materijala i proizvoda koji su dostavljeni na kontrolu s oznakom položaja radova na koje se odgovarajući uzorak odnosi; nedostatke ili greške u tehničkoj dokumentaciji po kojoj se radovi izvode; nepredviđene okolnosti koje zahtijevaju izmjenu postojećih tehničkih rješenja, odnosno povećan opseg ugovorenih radova ili izvođenje naknadnih radova (nepredviđena svojstva tla, aktiviranje klizišta, arheološki nalazi i dr); podatke o izvršenim inspekcijskim pregledima gradilišta i osnovnim nalazima nadležnog inspektora, s naznakom mjera koje je po tim nalozima potrebno poduzeti.

2026. godina za pružanje usluga zimskog održavanja iz 2023. godine zaključio ugovore za šest lotova po dionicama s dobavljačima „Trgošped“ d.o.o Kakanj i „Megatravel“ d.o.o Kakanj i na osnovu Zakona o komunalnim djelatnostima ugovor o održavanju gradskih ulica i saobraćajnica i ostalih javnih površina u gradu s Javnim preduzećem „Vodokom“ d.o.o Kakanj. Na osnovu odabranog uzorka konstatovano je da je realizacija izvršena u skladu sa ugovorom.

Izdaci za javnu rasvjetu (640.953 KM) se odnose na fakture od Javnog preduzeća „Elektroprivreda BiH“ d.d. Sarajevo za potrošnju električne energije za javnu rasvjetu na području Općine i mjesnih zajednica. Ovi izdaci su planirani Programom utroška sredstava od komunalne naknade u visini od 830.000 KM. Prema izvještaju o realizaciji ovog programa navedeno je da su izdaci za javnu rasvjetu u 2025. godini realizovani u visini od 715.166 KM. Uvidom u analitički konto navedenog izdatka utvrđeno je da fakture za javnu rasvjetu iz decembra 2025. godine u iznosu od 73.466 KM nisu knjižene u periodu na koji se odnose, u skladu sa modificiranim načelom nastanka događaja, odnosno Zakonom o budžetima u FBIH, kojim je definisano da se rashodi priznaju u momentu nastanka. Njihovo evidentiranje je izvršeno u januaru 2026. godine.

Redovno i vanredno održavanje cesta (560.272 KM) se najvećim dijelom odnosi na radove na održavanju kolovoznih površina i cestovnih objekata i cestovnog pojasa i saobraćajne opreme realizovan putem ugovora zaključen s Trgošpedom d.o.o Kakanj u iznosu od 500.000 KM.

Rekonstrukcija javne rasvjete (419.878 KM) je planirana kroz Program utroška od komunalne naknade u visini od 320.000 KM, a realizovana je u iznosu većem od skoro 100.000 KM od planiranog. Na osnovu Zakona o komunalnim djelatnostima u martu 2025. godine zaključen je ugovor u iznosu od 320.000 KM, a u oktobru i dodatni ugovor od 100.000 KM s Javnim preduzećem „Grijanje“ d.o.o. Kakanj za rekonstrukciju javne rasvjete. Na osnovu odabranog uzorka konstatovano je da je realizacija izvršena u skladu sa ugovorom.

Zimsko održavanje prohodnosti na cestama (167.269) je planirano u okviru Programa utroška sredstava od komunalnih naknada u iznosu od 223.025 KM. Realizovano je putem dva ugovora zaključena na osnovu Zakona o komunalnim djelatnostima s Javnim preduzećem „Vodokom“ d.o.o Kakanj. Utvrđeno je da faktura za uslugu izvršenu u decembru 2025. godine u iznosu od 55.756 KM nije evidentirana u obračunskom periodu na koji se odnosi, u skladu sa modificiranim načelom nastanka događaja, već u januaru 2026., što nije u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH.

Pranje saobraćajnica (109.996 KM) i održavanje javnih zelenih površina (100.000 KM) je realizovano na osnovu ugovora zaključenog s Javnim preduzećem Vodokom d.o.o Kakanj.

Također, utvrđeno je da faktura za uslugu izvršenu u decembru 2025. godine u iznosu od 19.514 KM nije evidentirana u obračunskom periodu na koji se odnosi, u skladu sa modificiranim načelom nastanka događaja, već u januaru 2026., što nije u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH.

Nadzor kod rekonstrukcije i sanacije cesta, redovno i vanredno održavanje cesta, kao i djelimični nadzor zimskog održavanja cesta je vršen od strane Modus projekt d.o.o Kakanj, dok je nadzor rekonstrukcije javne rasvjete, zimsko održavanje prohodnosti na cestama i dio zimskog održavanja cesta, pranje saobraćajnica i održavanje javnih zelenih površina vršio Zavod.

Zakon o budžetima u FBiH u članu 76. je definisao da se rashodi i izdaci priznaju se na osnovu nastanka poslovnog događaja (obaveze) i u izvještajnom periodu na koji se odnose nezavisno od plaćanja uz određeni izuzetak koji se ne odnosi na konkretni slučaj. Računovodstvene politike za federalne budžetske korisnike i Trezor nalažu da se sve prispjele fakture-računi do 31. januara koje se odnose na obaveze nastale u prethodnoj godini, knjiže pod 31. 12. prethodne godine.

Utvrđeno je da Zavod u knjigovodstvenim evidencijama nije iskazao rashode tekućeg perioda u iznosu od najmanje 148.736 KM, od čega se na izdatke za javnu rasvjetu odnosi 73.466 KM, zimsko održavanje prohodnosti na cestama 55.756 KM i održavanje javnih zelenih površina 19.514 KM. Navedeno nije u skladu sa modificiranim načelom nastanka događaja shodno Zakonu o budžetima u FBiH, a za posljedicu je imalo manje iskazane rashode i manje iskazan negativan finansijski rezultat za 148.736 KM.

Preporuka:

- ***rashode evidentirati u skladu sa računovodstvenim načelom modificiranog nastanka događaja shodno Zakonu o budžetima u FBiH.***

7.1.2.3 Izdaci za nabavku stalnih sredstava

Izdaci za nabavku stalnih sredstava iskazani u iznosu od 1.207.818 KM i odnose se na nabavku građevina (1.201.300 KM) i opreme (6.519 KM).

Nabavka građevina se odnosi na kapitalne projekte koji nisu okončani i vode se na stalnim sredstvima u pripremi (864.889 KM[31]) i kapitalne projekte koji su okončani i za koje je izvršen prenos na Općinu (336.411 KM), a implementira ih Zavod.

Prilikom evidentiranja izdataka za nabavku stalnih sredstava vršeno je povećanje stalnih sredstava i izvora sredstava za navedene izdatke. Međutim, zbog isknjižavanja okončanih kapitalnih projekata sa klase Stalna sredstva, izdaci za nabavku stalnih sredstava iskazani su u iznosu većem za izvršeni prijenos na Općinu, u odnosu na stalna sredstva.

7.1.3 Finansijski rezultat

U finansijskim izvještajima za 2025. godinu iskazan je finansijski rezultat kako slijedi:

R. br.	Opis	Budžet za tekuću godinu nakon izmjena i dopuna	Ostvareno u tekućoj godini	Ostvareno u prethodnoj godini	Index (4/3)x100
1	2	3	4	5	6
I	**PRIHODI**	**3.000.050**	**6.169.604**	**6.836.984**	**206**
II	**RASHODI**	**2.994.050**	**5.805.105**	**6.102.445**	**194**
III	**TEKUĆI SUFICIT/DEFICIT I – II**	**6.000**	**364.499**	**734.539**	**6.075**
IV	**NETO NABAVKA STALNIH SREDSTAVA**	**8.000**	**1.207.818**	**709.357**	**15.098**
V	**UKUPAN DEFICIT/SUFICIT III – IV**	**-2.000**	**-843.320**	**486.426**	**421.171**
VI	**NETO POVEĆANJE/SMANJENJE FINANSIJSKE IMOVINE**	**-**	**-**	**-**	**-**
VII	**NETO ZADUŽIVANJE (NETO OTPLATE DUGOVA)**	**-**	**-**	**-**	**-**
VIII	**UKUPAN FINANSIJSKI REZULTAT (V + VI + VII)**	**-2.000**	**-843.320**	**486.426**	**42.166**

Podaci iz bilansa stanja:

Neraspoređeni višak rashoda nad prihodima	**1.130.889**	**324.743**	**348**

Skrećemo pažnju na to da su značajna odstupanja iskazana u tabeli posljedica specifičnog načina planiranja utroška sredstava do uvođenja trezorskog poslovanja, i činjenice da Zavod nije utvrđen u posebnom dijelu Budžeta Općine Kakanj kao budžetski korisnik, što je obrazloženo u tački 7. Izvještaja.

U revidiranoj godini iskazan je tekući suficit u iznosu od 364.499 KM, s obzirom na to da su prihodi ostvareni u iznosu od 6.169.604 KM, a rashodi u iznosu od 5.805.105 KM. Iskazan je negativan finansijski rezultat (deficit) za 2025. godinu u iznosu od 843.320 KM, s obzirom na to da su prihodi iskazani u iznosu od 6.169.604 KM, a rashodi i izdaci u iznosu od 7.012.923 KM.

Knjigovodstveno evidentiranje rashoda tekućeg perioda za javnu rasvjetu, zimsko održavanje prohodnosti na cestama i održavanje zelenih površina u ukupnom iznosu od 148.736 KM nije vršeno u skladu sa modificiranim računovodstvenim načelom nastanka događaja, kako to nalaže Zakon o budžetima u FBiH (detaljnije obrazloženo u tački 7.1.2.2 Izvještaja), što je imalo za posljedicu manje iskazane rashode i manje iskazan negativan finansijski rezultat za navedeni iznos.

[31] U odnosu na sredstva u pripremi pozicija je manje iskazana za informacioni sistem u iznosu od 2.808 KM.

U Bilansu stanja na 31. 12. 2025. godine iskazan je neraspoređeni višak rashoda nad prihodima u iznosu od 1.130.889 KM. U odnosu na prethodnu godinu neraspoređeni višak rashoda nad prihodima uvećan je za 806.146 KM, a ne u visini finansijskog rezultata, zbog određenih preknjižavanja na 31. 12. 2025. godine.[32]

7.2 BILANS STANJA

7.2.1 Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe

7.2.1.1 Novčana sredstva

Gotovina na transakcijskom računu i u blagajni iskazana je u iznosu od 173.053 KM, od čega se na stanje na žiro računu odnosi 172.166 KM, i stanje u blagajni 887 KM.

Stanje na žiro računu odnosi se u cijelosti na stanje transakcijskog računa. Iskazano stanje u poslovnim knjigama usaglašeno je sa bankovnim izvodom.

7.2.1.2 Kratkoročna potraživanja

Kratkoročna potraživanja iskazana su u iznosu od 551.505 KM i odnose se u najvećem dijelu na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu od 432.203 KM, potraživanja za građevinsko zemljište (103.693 KM) i potraživanja Zanatski centar (7.220 KM).

Potraživanja za komunalnu naknadu u najvećem dijelu odnose se na potraživanja prema Općini u iznosu od 362.828 KM, koja nisu realizovana na 31. 12. 2025. prema Programu utroška sredstava komunalne naknade. Potraživanja su putem izvoda otvorenih stavki usaglašena sa Općinom.

Članovima 10. i 11. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH utvrđeno je da je knjigovodstvena isprava pisani dokaz o nastalom poslovnom događaju, da služi kao osnov za knjiženje u poslovnim knjigama, a njen sadržaj mora nedvosmisleno i vjerodostojno pokazivati vrstu, obim, karakter i tehnička obilježja nastale promjene.

Na osnovu odabranog uzorka, za potraživanja u iznosu od 180.288 KM, koja se prenose iz prethodnog perioda, utvrđeno je da Zavod ne posjeduje vjerodostojnu dokumentaciju na osnovu koje je izvršeno knjigovodstveno evidentiranje potraživanja za građevinsko zemljište (103.693 KM), za komunalnu naknadu (69.375 KM) i Zanatski centar (7.220 KM), niti iz kojeg su perioda. Navedeno nije u skladu sa odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, a za navedeni iznos se ne može potvrditi vrijednost iskazanih potraživanja. Ova potraživanja Općina je osporila putem IOS-a 31. 12. 2025. godine.

Shodno Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i trezor, prilikom knjigovodstvenog evidentiranja potraživanja kao protustavka evidentiraju se pripadajuća kratkoročna razgraničenja.

Uvidom u Glavnu knjigu utvrđeno je da je pozicija potraživanja iskazana u iznosu većem za 134.370 KM u odnosu na kratkoročna razgraničenja. Stoga za navedeni iznos potraživanja u Glavnoj knjizi nisu evidentirana pripadajuća razgraničenja u odgovarajućem periodu, a nije prezentirano šta je bila protustavka potraživanjima kod knjiženja. Prema dostavljenom obrazloženju, Zavod od 1. 1. 2023. godine koristi programsko rješenje e-line, do kada je bio u primjeni operativni sistem DOS, a neusaglašenost potraživanja i kratkoročnih razgraničenja nastajala je akumulirano kroz godine, odnosno od 2013. godine. Imajući u vidu navedeno, kratkoročna razgraničenja potcijenjena su za 134.370 KM. Navedeno nije u skladu sa Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i trezor.

[32] Sa izvora sredstava (konto 511) izvršeno je preknjižavanje iznosa od 37.174 KM na konto 591 - neraspoređeni višak zbog postojanja neravnoteže stalnih sredstava i izvora sredstava iz ranijeg perioda.

Međutim, prelaskom na novo programsko rješenje evidentiranje potraživanja vrši se u skladu s važećim propisima.

Preporuka:

- ***utvrditi osnovanost potraživanja u iznosu od 180.288 KM, te u skladu s konstatovanim poduzeti aktivnosti, shodno zakonskim propisima, te preispitati neusaglašenost kratkoročnih potraživanja i kratkoročnih razgraničenja za 134.370 KM, s ciljem tačnog iskazivanja potraživanja i razgraničenja u finansijskim izvještajima.***

7.2.2 Stalna sredstva

U finansijskim izvještajima iskazana su stalna sredstva sadašnje vrijednosti od 877.352 KM (nabavne vrijednosti 944.267 KM, ispravke vrijednosti 66.915 KM), koliko su iskazani i izvori stalnih sredstava.

Strukturu stalnih sredstava čine: sredstva u pripremi (867.697 KM), oprema (48.190 KM), sredstva van upotrebe (19.930 KM), nematerijalna stalna sredstva (8.450 KM) i ispravka vrijednosti stalnih sredstava (66.915 KM).

Odlukom o izvršavanju budžeta utvrđeno je da Zavod implementira kapitalne projekte, a općinski načelnik donosi zaključak o prijenosu okončanog projekta na Općinu.

Sredstva u pripremi odnose se u najvećem dijelu na izgradnju pomoćnog fudbalskog terena FK Rudar Kakanj (299.772 KM), rekonstrukciju ceste Ponijeri – Opaka ravan (154.908 KM), izgradnju kanalizacionog kolektora u naselju Vrbica, MZ Zgošća (130.482 KM), i izgradnju lokalne ceste i raskršća kod petlje Kakanj (100.000 KM).

Utvrđeno je da su izdaci na poziciji sredstva u pripremi tokom godine evidentirani na osnovu ispostavljenih situacija izvođača radova, a Općina je na osnovu trebovanja Zavoda po privremenim situacijama sa popratnom dokumentacijom sredstva doznačila na račun za izmirenje obaveza prema dobavljačima. Dostavljanjem završnih izvještaja Općini za okončane projekte (u prilogu ugovor, dokaz o uplati dobavljaču, analitička kartica iz knjigovodstva), nalogom direktora od 29. 12. 2025. godine vrši se prenos ulaganja na Općinu za: 1) projekat uvođenja novih količina vode u sistem vodosnabdijevanja MZ Brnj u iznosu od 261.404 KM i 2) izgradnja kanalizacionog kolektora za dio naselja Bičer (75.006 KM). Shodno navedenom izvršeno je isknjižavanje izvršenih ulaganja iz poslovnih knjiga Zavoda, međutim nisu prezentirani zaključci općinskog načelnika o prijenosu na Općinu, u skladu sa Odlukom o izvršavanju budžeta.

U okviru *opreme* za potrebe Zavoda u 2025. godini izvršena je nabavka opreme za prenos podataka i glasa (2.942 KM), kompjuterske opreme (1.953 KM), i elektro i foto opreme (1.624 KM).

7.2.3 Kratkoročne obaveze i razgraničenja

Kratkoročne obaveze i razgraničenja iskazani su u iznosu od 1.978.082 KM, a najvećim dijelom se odnose na: kratkoročne tekuće obaveze (1.505.781 KM), kratkoročni krediti i zajmovi (1.361 KM), obaveze prema zaposlenicima (53.805 KM) i kratkoročna razgraničenja (417.135 KM).

Kratkoročne tekuće obaveze odnose se najvećim dijelom na obaveze prema dobavljačima u iznosu od 1.504.088 KM. Utvrđeno je da su obaveze potvrđene putem izvoda otvorenih stavki. Međutim, obaveze po osnovu određenih faktura koje nisu evidentirane u skladu sa modificiranim načelom nastanka događaja su potcijenjene u iznosu od 148.736 KM, što je obrazloženo u tačkama 7.1.2.2 i 7.1.3 Izvještaja.

Obaveze prema zaposlenicima odnose se na obaveze za plaće i naknade za decembar 2025. godine, koje su isplaćene u januaru 2026. godine.

Kratkoročna razgraničenja odnose se na prihode budućeg perioda od komunalne naknade (405.412 KM) i građevinskog zemljišta (11.723 KM).

Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i trezor je utvrđeno da se između ostalog na kontima Kratkoročna razgraničenja evidentiraju unaprijed naplaćeni prihodi po svim osnovama.

7.2.4 Popis imovine i obaveza

Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH[33] utvrđeno je da je pravno lice dužno na početku poslovanja, kao i najmanje jednom godišnje, sa stanjem na dan kada se završava poslovna godina ili neki drugi obračunski period određen ovim Zakonom, izvršiti popis imovine i obaveza s ciljem da se utvrdi stvarno stanje, te da se u poslovnim knjigama izvrši usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem. Također je definisano da se internim općim aktom i odlukom o popisu utvrđuje postupak provođenja popisa imovine i obaveza (određivanje komisije, način i rokovi popisa, način usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem).

U decembru 2025. godine direktor je donio Pravilnik o popisu imovine i obaveza, kojim se uređuje godišnji popis, shodno preporuci iz Pisma menadžmentu.

Rješenjima direktora o redovnom godišnjem popisu sredstava i izvora sredstava od 26. 12. i 30. 12. 2025. godine imenovane su pojedinačne i centralna popisna komisija. Komisije su izvršile naturalni popis, sačinile izvještaje i dostavile Centralnoj komisiji. Izvještaj Centralne popisne komisije usvojen je Odlukom direktora od 18. 2. 2026. godine.

Utvrđeno je da nije izvršen cjelovit popis, jer popisom nisu obuhvaćena stalna sredstva u pripremi u iznosu od 867.697 KM. Također, nije izvršen cjelovit popis potraživanja. Za dio potraživanja u iznosu od 180.288 KM nije prezentirana dokumentacija, zbog čega je utvrđeno da su stanja preuzeta iz knjigovodstvenih evidencija, a putem izvoda otvorenih stavki navedena potraživanja Općina je osporila. Skrećemo pažnju i da postoji neusaglašenost potraživanja i kratkoročnih razgraničenja, što je obrazloženo u tački 7.2.1.2 Izvještaja.

Nije izvršen popis stalnih sredstava u pripremi u iznosu od 867.697 KM, kao ni cjelovit popis potraživanja, niti je izvršeno usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom. Navedeno nije u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.

Preporuka:

- ***popisom obuhvatiti svu imovinu, s ciljem da se utvrdi stvarno stanje i da se u poslovnim knjigama izvrši usklađivanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim, shodno Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH.***

7.3 IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA

U Izvještaju o novčanim tokovima iskazani su novčani primici u iznosu od 6.169.604 KM, novčane isplate 6.188.681 KM, što je rezultiralo negativnim novčanim tokom u iznosu od 19.077 KM. Saldo gotovine na početku godine iznosio je 153.976 KM, a na kraju godine 173.053 KM.

Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH utvrđeno je da se novčani tok sastavlja tako da se prihodi i rashodi prevedu na primitke i izdatke novca, a primici i izdaci iz osnova finansiranja (zajmovi, učešća i sl.) se uzimaju u iznosu koji je knjižen na odgovarajućim kontima na klasi 8, ako se ne radi o nenovčanim zajmovima i učešćima.

Utvrdili smo da su primljeni tekući i kapitalni transferi iskazani u iznosu priliva novca, međutim rashodi plaća i naknada troškova zaposlenih, doprinosi poslodavca, kao i izdaci za nabavku stalnih sredstava nisu prevedeni na izdatke novca. **Zbog navedenog Izvještaj o novčanim tokovima nije sačinjen u skladu s Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem izvještaju budžeta u FBiH.**

[33] „Sl. novine FBiH“, br. 15/21

Preporuka:

- ***izvještaj o novčanim tokovima sačinjavati u skladu sa Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.***

8. VANBILANSNA EVIDENCIJA

U vanbilansnoj evidenciji iskazan je iznos od 3.676.083 KM, pri čemu veći dio čine potraživanja po osnovu komunalne naknade u iznosu od 1.605.273 KM. Također, evidentirana su sumnjiva i sporna potraživanja u ukupnom iznosu od 2.046.705 KM, od čega se na komunalnu naknadu odnosi 1.747.985 KM, zakup poslovnih prostora i garaža (226.188 KM), i građevinsko zemljište (72.532 KM).

Kao što je navedeno u tački 7.1.1.1 Izvještaja, Odlukom Vijeća o komunalnim djelatnostima zajedničke komunalne potrošnje Zavodu je povjereno obavljanje komunalne djelatnosti poslova zajedničke komunalne potrošnje. Utvrđivanje obaveze, iznos komunalne naknade i način plaćanja za svakog pojedinog obveznika vrši se rješenjem koje u prvom stepenu donosi Zavod.

Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i trezor utvrđeno je da se u okviru kratkoročnih potraživanja evidentiraju potraživanja od pravnih i fizičkih lica i ostala potraživanja sa rokom dospijeća do 12 mjeseci. Po izvršenoj uplati sredstava, potraživanja se umanjuju i evidentira se prihod po istom osnovu.

Utvrđeno je da se *potraživanja za komunalnu naknadu* na osnovu izdatih rješenja od strane Zavoda obveznicima komunalne naknade evidentiraju u Zavodu, u skladu sa prenesenim nadležnostima, ali u vanbilansnoj evidenciji. Nakon izdavanja rješenja obveznicima plaćanja komunalne naknade, primjerak rješenja se ne dostavlja Općini, međutim po izvršenim uplatama Zavodu se dostavlja izvod novčanih sredstava sa depozitnog računa Općine, na osnovu kojih se realizuje Program utroška sredstava komunalne naknade.

Naplaćena sredstva po ovom osnovu predstavljaju prihod Općine, koji se evidentira u njenim knjigovodstvenim evidencijama. S obzirom na to da sredstva naplaćena po ovom osnovu predstavljaju prihod Općine, a ne Zavoda, nisu se stvorili uslovi za evidentiranje potraživanja u bilansnoj evidenciji Zavoda i primjenu Računovodstvenih politika po navedenom.

Zavod zatvara potraživanja u vanbilansnoj evidenciji, i za isti iznos evidentira u bilansnoj knjigovodstvenoj evidenciji potraživanje u korist razgraničenja prema Općini na osnovu trebovanja, s ciljem realizacije Programa utroška sredstava komunalne naknade. Kako bi realizovao projekte prema Programu, sredstva od Općine, Zavod potražuje na osnovu trebovanja. Po izvršenoj uplati novčanih sredstava od Općine na transakcijski račun Zavoda po osnovu trebovanja, Zavod evidentira prihod i zatvara potraživanje i kratkoročna razgraničenja u bilansnoj evidenciji.

Sumnjiva i sporna potraživanja za komunalnu naknadu se najvećim dijelom u iznosu od 1.460.767 KM odnose na dugovanje „Rudnik mrkog uglja“ d.o.o. Kakanj (u daljem tekstu: izvršenik) prema Sporazumu o izmirenju duga 21. 1. 2022. godine radi naplate potraživanja za komunalnu naknadu. Zavod je sa izvršenikom zaključio Sporazum nakon rješenja Općinskog suda u Kaknju, kojim se odbija prigovor izvršenika na rješenje o izvršenju od 14. 9. 2020. godine i predmetno rješenje ostaje na snazi. Prema rješenju suda izvršenje se nastavlja radi naplate duga od 4.492.621,23 KM, sa zakonskom zateznom kamatom, od čega na ime glavnog duga 3.058.766,94 KM. Utvrđeno je da se otplate duga vrše u skladu sa Sporazumom na depozitni račun Općine.

Sumnjiva i sporna potraživanja za zakup poslovnih prostora i garaža u iznosu od 226.188 KM su preuzeta od Javnog preduzeća „Ekogradnja“ Kakanj, čiji je Zavod pravni sljednik, međutim nije poznato iz kojeg perioda su i da li su poduzimane aktivnosti na njihovoj naplati.

Zakonom o budžetima u FBiH je utvrđeno da su budžetski korisnici odgovorni za potpunu i pravovremenu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, ali i da su dužni provesti sve zakonom propisane radnje radi naplate potraživanja po osnovu ugovora ili bilo kojeg drugog potraživanja na osnovu javnog prihoda.

Internim aktom nije propisan način evidentiranja potraživanja, naplate i nadzor nad naplatom, za što je data preporuka u tački 4. Izvještaja. Utvrđeno je da za dio sumnjivih i spornih potraživanja u iznosu od 585.938 KM, od čega su potraživanja za komunalnu naknadu (287.218 KM), zakup poslovnih prostora i garaža (226.188 KM) i građevinsko zemljište (72.532 KM), nije prezentirana dokumentacija iz kojeg su perioda, i da li su pravovremeno poduzimane aktivnosti na njihovoj naplati. Nakon prethodne revizije i date preporuke u Pismu menadžmentu izvršena je analiza ovih potraživanja dijelom i komisija je dala određene prijedloge za otpis potraživanja za komunalnu naknadu i građevinsko zemljište u iznosu od 283.838 KM, za koja je utvrđeno da datiraju od 2010. godine i kasnije.

Konstatovano je da se nakon izdavanja rješenja obveznicima plaćanja komunalne naknade primjerak rješenja ne dostavlja Općini. Međutim, po izvršenim uplatama Zavodu se dostavlja izvod novčanih sredstava sa depozitnog računa Općine, na osnovu kojih se realizuje Program utroška sredstava komunalne naknade. Sredstva naplaćena po ovom osnovu su prihod Općine, zbog čega se potraživanja ne evidentiraju u bilansnoj evidenciji Zavoda.

Međutim, Zavod nije poduzimao pravovremene aktivnosti na naplati sumnjivih i spornih potraživanja u iznosu od 585.938 KM. Navedeno nije u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH.

Preporuka:

- ***poduzimati aktivnosti na blagovremenoj naplati potraživanja, u skladu s odredbama Zakona o budžetima u FBiH.***

9. JAVNE NABAVKE

Zavod tokom 2025. godine nije imao interni akt kojim se uređuju nabavke, a u martu 2026. godine donesen je Pravilnik o javnim nabavkama.[34] Utvrđeno je da radno mjesto službenika za javne nabavke nije predviđeno sistematizacijom radnih mjesta, što je obrazloženo u tački 4. Izvještaja, gdje je data i preporuka.

Plan javnih nabavki roba i usluga (u daljnjem tekstu: Plan) za 2025. godinu donesen je 17. 2. 2025. godine ukupne procijenjene vrijednosti 4.561.847 KM. U toku godine doneseno je osam izmjena i dopuna Plana, tako da ukupna vrijednost planiranih javnih nabavki sa izmjenama i dopunama iznosi 4.782.657 KM. Izmjene su u najvećem dijelu izvršene zbog uvrštavanja novih nabavki u plan kojim se predviđa finansiranje od strane viših nivoa vlasti, ili pojedinih direktnih sporazuma.

Pregled planiranih i provedenih postupaka, kao i revidirani uzorak, dati su u tabeli:

Vrsta postupka	Planirane nabavke		Provedene nabavke			Revidirani uzorak	
	Broj postupaka	Iznos u KM	Broj postupaka	Iznos u KM	% u odnosu na plan	Broj postupaka	Iznos u KM
Otvoreni postupak	14	4.604.090	10	2.712.365	59%	9	2.557.457
Konkurentski zahtjev	2	44.999	1	29.458	65%	2	29.458
Direktni sporazum	28	133.568	23	85.842	64%	11	102.939
Ukupno	**44**	**4.782.657**	**34**	**2.827.665**	**59%**	**22**	**2.689.854**

Provedenom revizijom postupaka javnih nabavki utvrđene su sljedeće nepravilnosti:

- Odlukom direktora Zavoda od 20. 2. 2025. godine pokrenuta je nabavka usluga stručno-tehničkog nadzora nad izvođenjem radova u okviru realizacije projekata iz budžeta za period 2025-2027. putem otvorenog postupka (projekti niskogradnje, visokogradnje, hidrotehničkih objekata, javne rasvjete, održavanje komunalne infrastrukture te sanacije klizišta na području Općine). Nabavka je planirana procijenjene vrijednosti 183.000 KM bez PDV-a. Procijenjena

[34] Br. 01/2-11-851/26

vrijednost radova u iznosu od 18.300.000 KM bez PDV-a bila je osnov za izračun procijenjene vrijednosti usluga stručno-tehničkog nadzora u procentu od 1%. Izvršene su tri izmjene tenderske dokumentacije na osnovu prihvaćenih pitanja od strane potencijalnih ponuđača. Tenderskom dokumentacijom, u dijelu tehničke i profesionalne sposobnosti traženo je minimum po jedan diplomirani inžinjer građevine (saobraćajni, hidrotehnički, konstruktivni smjer, i oblast geotehnike), zatim diplomirani inžinjer elektrotehnike, smjer elektroenergetika i dipl. inžinjer saobraćaja.

Komisija je sačinila Zapisnik o ocjeni ponuda od 21. 3. 2025. godine u kojem je nakon analize, pregleda i ocjene ponuda konstatovala da su dostavljene ponude (ukupno šest) prihvatljive i da ispunjavaju uslove tražene tenderskom dokumentacijom.[35]

Zakonom o javnim nabavkama, u članu 66. utvrđeno je da ako ugovorni organ ocijeni da je ponuđena cijena neprirodno niska, pismeno će od ponuđača zahtijevati da obrazloži ponuđenu cijenu i pismeno dostavi detaljne informacije o elementima ponude, uključujući elemente cijene, odnosno razloge ponuđene cijene.

Nakon provedene e-aukcije[36] prvorangirani „MODUS PROJEKT“ d.o.o. Kakanj ponudio je cijenu od 49.550 KM bez PDV-a umanjenu za 71,5%. Zavod je zatražio pojašnjenje neprirodno niske cijene, jer je komisija konstatovala da je ponuda za više od 50% niža od prosječne cijene preostalih prihvatljivih ponuda i da je za 71% niža od prvobitno dostavljene ponude.

U obrazloženju od 20. 3. 2025. ponuđač je naveo da cijena ponuđena nakon e-aukcije od 49.550 KM ne prelazi 50% od prosječne cijene preostalih prihvatljivih ponuda,[37] da se u toku postupka tehnička specifikacija znatno promijenila, jer su smanjeni kvalifikacioni uslovi koje ugovorni organ zahtijeva od ponuđača. Time su se direktno smanjili troškovi koje ponuđači imaju na ovom projektu, a što je utjecalo na formiranje cijene date na e-aukciji, i što je evidentno i kod ostalih ponuđača koji su učestvovali na e-aukciji, gdje su četiri od pet preostalih ponuđača dali značajan popust.

Na prijedlog komisije, Odlukom o izboru najpovoljnijeg ponuđača od 24. 3. 2025. godine, ugovor se dodjeljuje ponuđaču.

Okvirni sporazum u vrijednosti od 49.550 KM bez PDV-a zaključen je 11. 4. 2025. godine. Na osnovu sporazuma, zaključeni su pojedinačni ugovori, u kojima je navedeno da je ugovorena cijena definisana na osnovu jedinične cijene iz Okvirnog sporazuma. Također, ugovorima je utvrđena obaveza dostavljanja izvještaja naručiocu o izvršenim radovima, uključujući završni izvještaj koji se dostavlja naručiocu prije primopredaje radova i koji treba da sadrži izjašnjenje nadzora u pogledu rokova (opravdanih ili neopravdanih probijanja rokova).

Utvrđeno je da je na osnovu pojedinačnih ugovora o stručno-tehničkom nadzoru u 2025. godini realizovano 6.845 KM, i da su dostavljeni završni izvještaji koji sadrže izjašnjenje nadzora u pogledu rokova. Uvidom u ispostavljene fakture konstatovano je da su na svim uzorkovanim fakturama navedene jedinične cijene (koje odgovaraju ukupnoj vrijednosti pruženih usluga na svakoj fakturi), a kao jedinica mjere naveden je paušal i količina 1. Shodno navedenom, prilikom fakturisanja nije primijenjena ugovorena jedinična cijena od 0,270765 KM.

Konstatovano je da obračun izvršenih usluga stručno-tehničkog nadzora nad izvođenjem radova u okviru realizacije projekata iz Budžeta nije vršen u skladu sa jediničnom cijenom

[35] Ponude ponuđača prije e-aukcije: 1. „MODUS PROJEKT“ d.o.o. Kakanj (173.850 KM); 2.Institut za građevinarstvo „IG“ d.o.o. Banja Luka (182.970 KM); 3.“RADIS“ d.o.o., Grupa ponuđača „IPSA Institut“ d.o.o. i Građevinski fakultet Univerziteta u Sarajevu, Građevinski institut d.o.o. Banja Luka i grupa ponuđača „CELAB“ d.o.o. Kakanj i „PPG“ d.o.o. Sarajevo (navedeni ponuđači pod 3. ponudili su istu cijenu od 183.000 KM).

[36] Rang lista utvrđena je: 1. „MODUS PROJEKT“ d.o.o. Kakanj (49.550 KM) – cijena umanjena za 71,5%; 2. „RADIS“ d.o.o. (49.600 KM) – cijena umanjena za 72,9%; 3. Građevinski institut d.o.o. Banja Luka (59,019 KM) – cijena umanjena za 67,75%; 4. „IPSA Institut“ d.o.o. i Građevinski fakultet Univerziteta u Sarajevu, (59.800,80 KM) – cijena umanjena za 67,32%; 5. „CELAB“ d.o.o. Kakanj i „PPG“ d.o.o. Sarajevo (106.000 KM) – cijena umanjena za 42,08%; 6. Institut za građevinarstvo „IG“ d.o.o. Banja Luka (181.254,20 KM) – cijena umanjena za 0,94%.

[37] Zbir preostalih pet prihvatljivih ponuda nakon e-aukcije iznosi (49.600+59.019+59.800,80+106.000+181.254,20) =455.674 KM. Kada se ovaj iznos podijeli sa brojem pet dobije se 91.134,80 KM. Procenat od 50% dobivenog iznosa je 45.567,40 KM, i niži je od konačne ponude koja nakon e-aukcije iznosi 49.550 KM.

postignutom nakon e-aukcije, niti je osigurano praćenje vrijednosti radova u odnosu na njihovu procijenjenu vrijednost utvrđenu tenderskom dokumentacijom. Zbog navedenog nije postupljeno u skladu sa Okvirnim sporazumom i Zakonom o javnim nabavkama.

Osim toga, skrećemo pažnju da je za predmetnu nabavku nakon e-aukcije zaključen Okvirni sporazum kojim je cijena nakon e-aukcije značajno umanjena u odnosu na prvobitno ponuđenu cijenu. Stoga ocjenjujemo da se povećava rizik kvalitetnog vršenja usluga stručnog nadzora u definisanoj cijeni, s obzirom na značajnu procijenjenu vrijednost radova u iznosu od 18.300.000 KM, ali i utvrđene propuste kod vođenja i ovjere građevinske dokumentacije, što je obrazloženo u tački 7.1.2.2 Izvještaja.

Preporuka:

- ***obračun izvršenih usluga stručnog nadzora vršiti u skladu sa zaključenim ugovorom nakon provedene javne nabavke, shodno Zakonu o javnim nabavkama.***

10. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA

Na dostavljeni Nacrt izvještaja o izvršenoj finansijskoj reviziji za 2025. godinu Zavod je 12. 8. 2026. godine dostavio komentar, uz dodatnu dokumentaciju.

Zavod je u komentaru naveo da je saglasan sa preporukama. Obrazloženja su data na nalaze i preporuke u vezi sa: evidentiranjem rashoda i izdataka za otpremnine, javnu rasvjetu i zimsko održavanje prohodnosti na cestama; određivanjem odgovorne osobe za kontrolu vjerodostojnosti knjigovodstvenih isprava prije unosa u poslovne knjige; usklađivanjem Pravilnika o plaćama i naknadama s važećim propisima; prenosom poslova iz nadležnosti Zavoda, koji se odnose na nadzor, na drugo pravno lice i naplatom potraživanja za komunalnu naknadu.

Uvažena su i inkorporirana u konačan Izvještaj obrazloženja koja se odnose na:

- **knjigovodstveno evidentiranje rashoda po osnovu otpremnine, s obzirom na to da je uz komentar dostavljeno Rješenje o prestanku radnog odnosa zbog ispunjavanja uslova za penziju, Rješenje o isplati naknade otpremnine (oba Rješenja su donesena 30. 12. 2024. godine) i obrazac odjave osiguranja JS 3100 sa prilozima. Shodno dostavljenoj dokumentaciji, rashod po osnovu otpremnine osnovano je priznat u 2025. godini, budući da je obaveza utvrđena rješenjem o isplati naknade od 30. 12. 2024. nastala u 2025. godini, odnosno prestankom radnog odnosa zaposlenice 1. 1. 2025. godine;**
- **usklađivanje Pravilnika o plaćama i naknadama s važećim propisima, s obzirom na to da je uz komentar dostavljen Pravilnik o izmjenama i dopunama Pravilnika o plaćama i naknadama, donesen 3. 8. 2026. godine, odnosno nakon dostave nacrta, koji je usklađen sa Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH i Kolektivnim ugovorom za službenike organa uprave i sudske vlasti u FBiH u dijelu dodataka na plaću i prava na naknade;**
- **određivanjem odgovorne osobe za kontrolu vjerodostojnosti knjigovodstvenih isprava prije unosa u poslovne knjige, s obzirom na to da je uz komentar dostavljen Pravilnik o kolanju finansijske dokumentacije, koji je direktor donio 3. 7. 2026. godine. Ovim Pravilnikom se propisuje kontrola dokumenata prije unosa u knjigovodstvene evidencije, kao i da ovlaštena lica vrše kontrolu istinitosti i tačnosti svakog finansijskog dokumenta i svojim potpisom garantuju njegovu istinitost i tačnost. Poslovi kontrole knjigovodstvenih isprava nalaze se u opisu poslova radnog mjesta višeg referenta za naplatu, stalna sredstva, materijalni knjigovođa i likvidator.**

Za obrazloženja koja nisu prihvaćena, jer nisu prezentovane nove činjenice, niti je dostavljena dokumentacija koja bi uticala na izmjene nalaza, dajemo sljedeća pojašnjenja:

- **u vezi sa evidentiranjem izdataka za javnu rasvjetu i zimsko održavanje prohodnosti na cestama u komentaru je navedeno da su ovi izdaci knjigovodstveno evidentirani u januaru 2026. godine, jer su fakture izdate početkom januara iste godine.**

  Napominjemo da Zakon o budžetima u FBiH u članu 76. jasno propisuje da se rashodi i izdaci priznaju na osnovu nastanka poslovnog događaja, a Računovodstvene politike za federalne budžetske korisnike i Trezor da se sve prispjele fakture-računi do 31. januara, koje se odnose na obaveze nastale u prethodnoj godini, knjiže pod 31. 12. prethodne godine. Zbog navedenog, dato obrazloženje da su fakture izdate početkom januara 2026. godine nije moglo predstavljati osnov za njihovo evidentiranje u toj godini;

- **vezano za prenos poslova iz nadležnosti Zavoda, koji se odnose na nadzor, na drugo pravno lice, u komentaru je navedeno da povjeravanjem nadzora drugom pravnom licu nije prenesena nadležnost na treće lice, već da je osigurano njeno stručno izvršavanje kroz angažovanje ovlaštenog izvršioca, uz zadržavanje odgovornosti Zavoda kao investitora, kao i da je angažman predstavljao dodatni nivo stručne kontrole, što je doprinijelo transparentnijem i kvalitetnijem izvršavanju poslova. Također, navedeno je da su poslovi nadzora povjereni trećem licu jer u tom periodu Zavod nije imao na raspolaganju sve zaposlenike kojima je u opisu posla nadzor.**

  Skrećemo pažnju na to da su poslovi nadzora Odlukom o osnivanju Zavoda stavljeni u njegovu nadležnost, a njihov prenos na treće lice ukazuje na neusklađenost između nadležnosti Zavoda propisanih Odlukom o osnivanju Zavoda i načina njihovog izvršavanja, te na slabosti u sistemu upravljanja. Također, s obzirom na to da se u građevinski dnevnik i knjigu nisu unosili podaci propisani Uredbom o uređenju gradilišta, obaveznoj dokumentaciji na gradilištu i sudionicima u građenju, revizijom nije bilo moguće potvrditi da je Zavod osigurao provedbu poslova nadzora.

U obrazloženju vezanom za naplatu potraživanja za komunalnu naknadu u komentaru nisu izražena neslaganja, nego je konstatovano da je Odjeljenje za pravne i opće poslove u periodu od 1. 1. do 31. 7. 2026. godine poduzimalo aktivnosti na naplati potraživanja sudskim putem, odnosno da je slalo prijedloge za izvršenje nadležnim sudovima. Uz komentar je dostavljen tabelarni pregled u vezi s pokrenutim aktivnostima u 2026. godini. Osim pregleda, nije dostavljena druga dokumentacija koja bi potvrdila navedene aktivnosti, zbog čega to nije uticalo na datu preporuku.

Reviziju Zavoda za planiranje i izgradnju Općine Kakanj obavio je revizorski tim u sastavu: Seida Isaković – voditeljica tima, i Zijada Brajić – članica tima.

Voditeljica tima

Seida Isaković, s. r.

Rukovoditeljica Sektora
za razvoj, metodologiju i upravljanje kvalitetom

Mia Buljubašić, s. r.

Rukovoditeljica Sektora
za finansijsku reviziju
zavoda, fondova i agencija

Marijana Milićević, s. r.

V. PRILOZI

1. GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI
2. IZJAVA RUKOVODSTVA

BOSNA I HERCEGOVINA
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE

Obrazac GIB

Identifikacioni broj: 4 2 1 8 5 2 0 0 7 0 0 0 1

Šifra po kvalifikacionoj djelatnosti: 8 4 . 1 1

Nadležno ministarstvo
ZAVOD ZA PLANIRANJE I IZGRADNJU OPĆINE KAKANJ
Potrošačka jedinica-glava
KAKANJ, Alije Izetbegovića 51
Sjedište potrošačke jedinice

[X] Pojedinačni obrazac
[ ] Konsolidovani obrazac

Organizacioni broj:
Operativni broj:
Funkcionalni kod:
Fond:

GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA

Period izvještavanja od 01.01. do 31.12.2025. godine

- u KM -

Redni broj	Broj Konta	Pozicija	Oznaka za AOP	Planirano	Ostvareno		Odstupanje (4 - 3)	Procenat (4/3) x 100
					u tekućoj godini	u prethodnoj godini		
	1	2		3	4	5	6	7
1		**PRIHODI (2 + 17 + 35)**	200	3.000.050	6.169.604	6.836.984	3.169.554	205,65
2	710000	**PRIHODI OD POREZA (3 + 7 + 9 + 11 + 13 + 14 + 15 + 16)**	201					
3	711000	**Porezi na dobit pojedinaca i preduzeća** (od 4 do 6)	202					
4	711100	Porezi na dobit pojedinaca (zaostale uplate poreza)	203					
5	711200	Porezi na dobit preduzeća	204					
6	711900	Porez na dobit banaka i drugih finansijskih organizacija, 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	205					
7	712000	**Doprinosi za socijalnu zaštitu** (7 = 8)	206					
8	712100	Doprinosi za socijalnu zaštitu	207					
9	713000	**Porezi na plaću i radnu snagu** (9 = 10)	208					
10	713100	Porezi na plaću (zaostale uplate poreza)	209					
11	714000	**Porez na imovinu** (11 = 12)	210					
12	714100	Porez na imovinu	211					
13	715000	**Domaći porezi na dobra i usluge**	212					
14	716000	**Porezi na dohodak**	213					
15	717000	**Prihodi od indirektnih poreza**	214					
16	719000	**Ostali porezi**	215					

Strana 1

Redni broj	Broj Konta	Pozicija	Oznaka za AOP	Planirano	Ostvareno		Odstupanje (4 - 3)	Procenat (4/3) x100
					u tekućoj godini	u prethodnoj godini		
	1	2		3	4	5	6	7
17	**720000**	**NEPOREZNI PRIHODI (18 + 26 + 34 + 36)**	216	**3.000.050**	**6.169.604**	**6.836.984**	**3.169.554**	**205,65%**
18	**721000**	**Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika** (od 19 do 25)	217					
19	721100	Prihodi od nefinansijskih javnih preduzeća i finansijskih javnih institucija	218					
20	721200	Ostali prihodi od imovine	219					
21	721300	Kamate i dividende primljene od pozajmica i učešća u kapitalu	220					
22	721400	Naknade primljene od pozajmica i učešća u kapitalu	221					
23	721500	Prihodi od pozitivnih kursnih razlika	222					
24	721600	Prihodi od privatizacije	223					
25	721700	Prihodi po osnovu premije i provizije za izdatu garanciju	224					
26	**722000**	**Naknade, takse i prihodi od pružanja javnih usluga** (od 27 do 33)	225	**3.000.050**	2.603.077	**2.570.235**	**-396.973**	**86,77%**
27	722100	Administrativne takse	226					
28	722200	Sudske takse	227					**#DIV/0!**
29	722300	Komunalne naknade i takse	228	3.000.050	2.603.077	2.570.235	-396.973	**86,77%**
30	722400	Ostale budžetske naknade i takse	229	0				**#DIV/0!**
31	722500	Naknade i takse po federalnim zakonima i drugim propisima	230					
32	722600	Prihodi od pružanja javnih usluga (prihodi od vlastitih djelatnosti korisnika budžeta i vlastiti prihodi)	231					
33	722700	Neplanirane uplate-prihodi	232					
34	723000	Novčane kazne	233					
35	777000	Drugi tekući prihodi	234					
36		**PRIMLJENI TRANSFERI I DONACIJE (od 37 do 42)**	235		3.566.527	**4.266.749**	**3.566.527**	
37	731100	Primljeni tekući transferi od inostranih vlada i međunarodnih organizacija	236					
38	732100	Primljeni tekući transferi od ostalih nivoa vlasti	237		3.185.110	4.096.094	3.185.110	
39	741100	Primljeni kapitalni transferi od inostranih vlada	238					
40	742100	Kapitalni transferi od ostalih nivoa vlasti i fondova	239		381.417	170.655	381.417	
41	742200	Kapitalni transferi iz nevladinih izvora	240					
42	733100	Donacije	241					
43		**RASHODI (44 + 47 + 48 + 58 + 67 + 75 + 80)**	242	**2.994.050**	**5.805.105**	**6.102.445**	**2.811.055**	**193,89%**
44	**611000**	**Plaće i naknade troškova zaposlenih** (45 + 46)	243	**790.880**	**635.708**	**622.888**	**-155.172**	**80,38%**
45	611100	Bruto plaće i naknade plaća	244	446.200	542.414	538.174	96.214	**121,56%**

Strana 2

Redni broj	Broj Konta	Pozicija	Oznaka za AOP	Planirano	Ostvareno		Odstupanje (4 - 3)	Procenat (4/3) x 100
					u tekućoj godini	u prethodnoj godini		
	1	2		3	4	5	6	7
46	611200	Naknade troškova zaposlenih	245	344.680	93.294	84.714	- 251.386	27,07%
47	**612000**	**Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi**	246	**72.150**	**44.906**	**61.599**	**- 27.244**	**62,24%**
48	**613000**	**Izdaci za materijal, sitni inventar i usluge** (od 49 do 57)	247	**2.131.020**	**5.124.492**	**5.417.958**	**2.993.472**	**240,47%**
49	613100	Putni troškovi	248	500	270	148	- 230	54,05%
50	613200	Izdaci za energiju	249					
51	613300	Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	250	13.000	12.867	8.854	- 133	98,98%
52	613400	Nabavka materijala i sitnog inventara	251	16.000	6.789	14.163	- 9.212	42,43%
53	613500	Izdaci za usluge prevoza i goriva	252	7.000	2.874	2.232	- 4.126	41,06%
54	613600	Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine	253	2.000	2.156	1.907	156	107,80%
55	613700	Izdaci za tekuće održavanje	254	11.000	3.540	4.560	- 7.460	32,19%
56	613800	Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	255	4.500	1.366	1.653	- 3.134	30,35%
57	613900	Ugovorene i druge posebne usluge	256	2.077.020	5.094.629	5.384.441	3.017.609	245,29%
58	**614000**	**Tekući transferi i drugi tekući rashodi** (od 59 do 66)	257					
59	614100	Tekući transferi drugim nivoima vlasti	258					
60	614200	Tekući transferi pojedincima	259					
61	614300	Tekući transferi neprofitnim organizacijama	260					
62	614400	Subvencije javnim preduzećima	261					
63	614500	Subvencije privatnim preduzećima i poduzetnicima	262					
64	614600	Subvencije finansijskim institucijama	263					
65	614700	Tekući transferi u inostranstvo	264					
66	614800	Drugi tekući rashodi	265					
67	**615000**	**Kapitalni transferi** (od 68 do 74)	266					
68	615100	Kapitalni transferi drugim nivoima vlasti	267					
69	615200	Kapitalni transferi pojedincima	268					
70	615300	Kapitalni transferi neprofitnim organizacijama	269					
71	615400	Kapitalni transferi javnim preduzećima	270					
72	615500	Kapitalni transferi privatnim preduzećima i poduzetnicima	271					
73	615600	Kapitalni transferi finansijskim institucijama	272					
74	615700	Kapitalni transferi u inostranstvo	273					
75	**616000**	**Izdaci za kamate** (od 76 do 79)	274					
76	616100	Kamate na pozajmice primljene kroz Državu	275					
77	616200	Izdaci za inostrane kamate	276					
78	616300	Kamate na domaće pozajmljivanje	277					
79	616500	Izdaci za kamate vezane za dug po izdatim garancijama	278					

11,69 x 8,28 in

Redni broj	Broj Konta	Pozicija	Oznaka za AOP	Planirano	Ostvareno		Odstupanje (4 - 3)	Procenat (4/3) x 100
					u tekućoj godini	u prethodnoj godini		
	1	2		3	4	5	6	7
80	600000	Tekuća budžetska rezerva	279					
81		**TEKUĆI SUFICIT (TEKUĆI DEFICIT) (1 - 43)**	280	6.000	364.499	734.539	358.499	#######
82		**TRANSAKCIJE U STALNIM SREDSTVIMA**	281					
83		**PRIMICI OD PRODAJE STALNIH SREDSTAVA (84 + 85 + 86)**	282					
84	811100 (osim 811122 i 811123)	Primici od prodaje stalnih sredstava	283					
85	811200	Primici od prodaje federalnih robnih rezervi	284					
86	811900	Ostali kapitalni primici	285					
87	821000	**IZDACI ZA NABAVKU STALNIH SREDSTAVA (od 88 do 93)**	286	8.000	1.207.818	709.357	1.199.818	#######
88	821100	Nabavka zemljišta, šuma i višegodišnjih zasada	287					
89	821200	Nabavka građevina	288		1.201.300	702.665	1.201.300	#DIV/0!
90	821300	Nabavka opreme	289	8.000	6.519	6.692	- 1.481	81,49%
91	821400	Nabavka ostalih stalnih sredstava	290					
92	821500	Nabavka stalnih sredstava u obliku prava	291					
93	821600	Rekonstrukcija i investiciono održavanje	292					
94		**NETO NABAVKA STALNIH SREDSTAVA (87 - 83)**	293	8.000	1.207.818	709.357	1.199.818	#######
95		**NETO POZAJMLJIVANJE (NETO ZADUŽIVANJE) = UKUPAN DEFICIT/SUFICIT (81 - 94)**	294	- 2.000	- 843.320	486.426	- 841.320	#######
96		**TRANSAKCIJE U FINANSIJSKOJ IMOVINI**	295					
97		**PRIMICI OD FINANSIJSKE IMOVINE (od 98 do 104)**	296					
98	813100	Primljene otplate od pozajmljivanja drugim nivoima vlasti	297					
99	813200	Primljene otplate od pozajmljivanja pojedincima i neprofitnim organizacijama	298					
100	813300	Primljene otplate od pozajmljivanja javnim preduzećima	299					
101	813400	Primitak sredstava po osnovu učešća u dionicama javnih preduzeća	300					
102	813500	Primitak sredstava po osnovu učešća u dionicama privatnih preduzeća i u zajedničkim ulaganjima	301					
103	813600	Primljene otplate od ostalih vidova domaćeg pozajmljivanja	302					
104	813700	Primljene otplate od pozajmljivanja u inostranstvo	303					
105	822000	**IZDACI ZA FINANSIJSKU IMOVINU (od 106 do 112)**	304					

Revizor

Redni broj	Broj Konta	Pozicija	Oznaka za AOP	Planirano	Ostvareno		Odstupanje (4 - 3)	Procenat (4/3) x 100
					u tekućoj godini	u prethodnoj godini		
	1	2		3	4	5	6	7
106	822100	Pozajmljivanje drugim nivoima vlasti	305					
107	822200	Pozajmljivanje pojedincima, neprofitnim organizacijama i privatnim preduzećima	306					
108	822300	Pozajmljivanje javnim preduzećima	307					
109	822400	Izdaci za kupovinu dionica javnih preduzeća	308					
110	822500	Izdaci za kupovinu dionica privatnih preduzeća i učešće u zajedničkim ulaganjima	309					
111	822600	Ostala domaća pozajmljivanja	310					
112	822700	Pozajmljivanje u inostranstvo	311					
113		**NETO POVEĆANJE (SMANJENJE) FINANSIJSKE IMOVINE (97 - 105)**	312					
114		**TRANSAKCIJE U FINANSIJSKIM OBAVEZAMA**	313					
115		**PRIMICI OD ZADUŽIVANJA (116 + 120)**	314					
116	815000	**Primici od dugoročnog zaduživanja** (117 + 118 + 119)	315					
117	815100	Zajmovi primljeni kroz Državu	316					
118	815200	Primici od inostranog zaduživanja	317					
119	815300	Primici od domaćeg zaduživanja	318					
120	814000	**Primici od kratkoročnog zaduživanja** (121 + 122 + 123)	319					
121	814100	Zajmovi primljeni kroz Državu	320					
122	814200	Primici od inostranog zaduživanja	321					
123	814300	Primici od domaćeg zaduživanja	322					
124	823000	**IZDACI ZA OTPLATE DUGOVA (od 125 do 130)**	323					
125	823100	Otplate dugova primljenih kroz Državu	324					
126	823200	Vanjske otplate	325					
127	823300	Otplata domaćeg zaduživanja	326					
128	823400	Otplata unutrašnjeg duga	327					
129	823500	Otplata duga po izdatim garancijama	328					
130	823600	Otkup duga	329					
131		**NETO ZADUŽIVANJE (NETO OTPLATE DUGOVA) (115 - 124)**	330					#DIV/0!
132		**UKUPAN FINANSIJSKI REZULTAT (95 + 113 + 131)**	331	- 2.000	- 843.320	486.426	- 841.320	#######
133		**SINTETIČKA KLASIFIKACIJA FUNKCIJA VLADE (COFOG) (134 + 143 + 149 + 156 + 166 + 173 + 180 + 187 + 194 + 203)**	332			5.499.062		#DIV/0!

Strana 5

Redni broj	Broj Konta	Pozicija	Oznaka za AOP	Planirano	Ostvareno		Odstupanje (4 - 3)	Procenat (4/3) x 100
					u tekućoj godini	u prethodnoj godini		
	1	2		3	4	5	6	7
134	01	**Opće javne usluge** (od 135 do 142)	333					
135	011	Izvršni i zakonodavni organi, finansijski i fiskalni poslovi, vanjski poslovi	334					
136	012	Strana ekonomska pomoć	335					
137	013	Opće usluge	336					
138	014	Osnovno istraživanje	337					
139	015	IiR Opće javne usluge	338					
140	016	Opće javne usluge n. k.	339					
141	017	Transakcije vezane za javni dug	340					
142	018	Transferi općeg karaktera između različitih nivoa vlasti	341					
143	02	**Odbrana** (od 144 do 148)	342					
144	021	Vojna odbrana	343					
145	022	Civilna odbrana	344					
146	023	Inostrana vojna pomoć	345					
147	024	IiR Odbrana	346					
148	025	Odbrana n. k.	347					
149	03	**Javni red i sigurnost** (od 150 do 155)	348					
150	031	Policijske usluge	349					
151	032	Usluge protivpožarne zaštite	350					
152	033	Sudovi	351					
153	034	Zatvori	352					
154	035	IiR Javni red i sigurnost	353					
155	036	Javni red i sigurnost n. k.	354					
156	04	**Ekonomski poslovi** (od 157 do 165)	355					
157	041	Opći ekonomski, komercijalni i poslovi po pitanju rada	356					
158	042	Poljoprivreda, šumarstvo, lov i ribolov	357					
159	043	Gorivo i energija	358					
160	044	Rudarstvo, proizvodnja i izgradnja	359					
161	045	Transport	360					
162	046	Komunikacije	361					
163	047	Ostale industrije	362					
164	048	IiE Ekonomski poslovi	363					
165	049	Ekonomski poslovi n. k.	364					
166	05	**Zaštita životne sredine** (od 167 do 172)	365					

Revizor

Redni broj	Broj Konta	Pozicija	Oznaka za AOP	Planirano	Ostvareno		Odstupanje (4 - 3)	Procenat (4/3) x 100
					u tekućoj godini	u prethodnoj godini		
	1	2		3	4	5	6	7
167	051	Upravljanje otpadom	366					
168	052	Upravljanje otpadnim vodama	367					
169	053	Smanjenje zagađenosti	368					
170	054	Zaštita raznovrsnosti flore i faune i zaštita krajolika	369					
171	055	IiR Zaštita životne sredine	370					
172	056	Zaštita životne sredine n. k.	371					
173	06	**Stambeni i zajednički poslovi** (od 174 do 179)	372			5.499.062		#DIV/0!
174	061	Stambeni razvoj	373					
175	062	Razvoj zajednice	374					
176	063	Vodosnabdijevanje	375					
177	064	Ulična rasvjeta	376					
178	065	IiR Stambeni i zajednički poslovi	377					
179	066	Stambeni i zajednički poslovi n. k.	378					
180	07	**Zdravstvo** (od 181 do 186)	379			6.102.444		#DIV/0!
181	071	Medicinski proizvodi, uređaji i oprema	380					
182	072	Vanbolničke usluge	381					
183	073	Bolničke usluge	382					
184	074	Usluge zdravstvene zaštite	383					
185	075	IiR Zdravstvo	384					
186	076	Zdravstvo n. k.	385					
187	08	**Rekreacija, kultura i religija** (od 188 do 193)	386					
188	081	Usluge sporta i rekreacije	387					
189	082	Usluge kulture	388					
190	083	Usluge emitovanja i izdavaštva	389					
191	084	Religijske i druge zajedničke usluge	390					
192	085	IiR Rekreacija, kultura i religija	391					
193	086	Rekreacija, kultura i religija n. k.	392					
194	09	**Obrazovanje** (od 195 do 202)	393					
195	091	Predškolsko i osnovno obrazovanje	394					
196	092	Srednje obrazovanje	395					
197	093	Obrazovanje poslije srednje škole koje nije visoko obrazovanje	396					
198	094	Visoko obrazovanje	397					
199	095	Obrazovanje koje nije definisano nivoom	398					
200	096	Pomoćne usluge u obrazovanju	399					

Strana 7

Redni broj	Broj Konta	Pozicija	Oznaka za AOP	Planirano	Ostvareno		Odstupanje (4 - 3)	Procenat (4/3) x 100
					u tekućoj godini	u prethodnoj godini		
	1	2		3	4	5	6	7
201	097	IiR Obrazovanje	400					
202	098	Obrazovanje n. k.	401					
203	10	**Socijalna zaštita** (od 204 do 212)	402					
204	101	Bolest i hendikepiranost	403					
205	102	Starost	404					
206	103	Nasljednici	405					
207	104	Porodica i djeca	406					
208	105	Nezaposlenost	407					
209	106	Stanovanje	408					
210	107	Socijalno isključenje n. k.	409					
211	108	IiR Socijalna zaštita	410					
212	109	Socijalna zaštita n. k.	411					

U Kaknju

Dana 20.02.2026.

Certificirani računovođa [redacted]

Broj dozvole: [redacted]

M.P.

ZAVOD ZA PLANIRANJE I IZGRADNJU OPĆINE KAKANJ 1

Rukovodilac

Strana 8

BOSNA I HERCEGOVINA
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE

-
Nadležno ministarstvo

Zavod za planiranje i izgradnju općine Kakanj KAKANJ
Potrošačka jedinica - glava

Kakanj
Sjedište potrošačke jedinice

Obrazac BS
4218520070001
Identifikacioni broj
84.11
Šifra po kvalifikacionoj djelatnosti
-
Organizacioni broj
-
Operativni broj
-
Funkcionalni kod
-
Fond
Pojedinačni obrasci: X
Konsolidovani obrasci:

27-02-2026
FINANSIJSKO-FINANCIJSKO INFORMATIČKA AGENCIJA POSLOVNA JEDINICA ZENICA ISPOSTAVA KAKANJ

BILANS STANJA
na dan 31.12.2025. godine

- u KM -

R.b.	Broj konta	Pozicija	Oznaka za AOP	U obračunskom periodu tekuće godine	U istom obračunskom periodu prethodne godine	Procenat (4/5) × 100
	1	2	3	4	5	6
1		**I AKTIVA**				
2	**100000+ 200000**	**A. Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe (3 do 10)**	**001**	**847.193**	**666.669**	**127,08**
3	110000	Novčana sredstva i plemeniti metali	**002**	173.053	153.976	112,39
4	120000	Vrijednosni papiri	**003**			
5	130000	Kratkoročna potraživanja	**004**	551.505	401.671	137,30
6	140000	Kratkoročni plasmani	**005**			
7	160000	Finansijski i obračunski odnosi sa drugim povezanim jedinicama	**006**			
8	210000	Zalihe materijala i robe	**007**	122.635	111.022	110,46
9	220000	Zalihe sitnog inventara	**008**			
10	190000	Kratkoročna razgraničenja	**009**			
11	**000000**	**B. Stalna sredstva (14+17+20+21)**	**010**	**877.352**	**11.173**	**7.852,43**
12	011000	Stalna sredstva	**011**	944.267	77.942	1.211,50
13	011900	Ispravka vrijednosti stalnih sredstava	**012**	66.915	66.769	100,22
14	011-0119	Neotpisana vrijednost stalnih sredstava (12-13)	**013**	877.352	11.173	7.852,43
15	020000	Dugoročni plasmani	**014**			
16	029000	Ispravka vrijednosti dugoročnih plasmana	**015**			
17	020-029	Neotpisana vrijednost dugoročnih plasmana (15-16)	**016**			
18	031000	Vrijednosni papiri	**017**			
19	031900	Ispravka vrijednosti vrijednosnih papira	**018**			
20	031-0319	Neotpisana vrijednost vrijednosnih papira (18-19)	**019**			
21	09	Dugoročna razgraničenja	**020**			
22		**UKUPNA AKTIVA (2+11) = 41**	**021**	**1.724.545**	**677.842**	**254,42**

Kontrolni broj: 10460343012409

R.b.	Broj konta	Pozicija	Oznaka za AOP	U obračunskom periodu tekuće godine	U istom obračunskom periodu prethodne godine	Procenat (4/5) × 100
	1	2	3	4	5	6
23		**II PASIVA**				
24	300000	**A. Kratkoročne obaveze i razgraničenja (25 do 30)**	022	1.978.082	954.238	207,29
25	310000	Kratkoročne tekuće obaveze	023	1.505.781	637.243	236,30
26	320000	Obaveze po osnovu vrijednosnih papira	024			
27	330000	Kratkoročni krediti i zajmovi	025	1.361		
28	340000	Obaveze prema zaposlenicima	026	53.805	49.595	108,49
29	360000	Finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	027			
30	390000	Kratkoročna razgraničenja	028	417.135	267.400	156,00
31	400000	**B. Dugoročne obaveze i razgraničenja (32+33+34)**	029			
32	410000	Dugoročni krediti i zajmovi	030			
33	420000	Ostale dugoročne obaveze	031			
34	490000	Dugoročna razgraničenja	032			
35	500000	**C. Izvori stalnih sredstava (36+37+38+39-40)**	033	-253.537	-276.396	91,73
36	510000	Izvori stalnih sredstava	034	877.352	48.347	1.814,70
37	520000	Ostali izvori sredstava	035			
38	530000	Izvori sredstava rezervi	036			
39	590000	Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	037			
40	590000	Neraspoređeni višak rashoda nad prihodima	038	1.130.889	324.743	348,24
41		**UKUPNA PASIVA (24+31+35) = 22**	039	1.724.545	677.842	254,42

Kakanj, 20.02.2026.
Mjesto i datum

[redacted]
Certifikovani računovođa

[redacted]
Certificirani računovođa
[redacted]

M.P.
ZAVOD ZA PLANIRANJE I IZGRADNJU OPĆINE KAKANJ
KAKANJ 1

Izudin Pušćul
Rukovodilac

Kontrolni broj: 10460343012409

str. 2 od 2

BOSNA I HERCEGOVINA
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE

-
Nadležno ministarstvo

27 -02- 2026
FINANSIJSKO-INFORMATIČKA AGENCIJA
POSLOVNA JEDINICA ZENICA
ISPOSTAVA KAKANJ

Zavod za planiranje i izgradnju općine Kakanj KAKANJ
Potrošačka jedinica - glava

Kakanj
Sjedište potrošačke jedinice

4218520070001
Identifikacioni broj
84.11
Šifra po kvalifikacionoj djelatnosti
-
Organizacioni broj
-
Operativni broj
-
Funkcionalni kod
-
Fond
Pojedinačni obrasci: X
Konsolidovani obrasci:

IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA

Period izvještavanja od 1.1.2025. do 31.12.2025. godine

- u KM -

Redni broj	Broj konta	POZICIJA	Oznaka za AOP	Iznos
	1	2	3	4
		I NOVČANI PRIMICI		
1		**Prihodi (od 2 do 6)**	**450**	**6.169.604**
2	710000	Prihodi od poreza	**451**	
3	720000	Neporezni prihodi	**452**	2.603.077
4	730000	Tekući transferi (transferi i donacije)	**453**	3.385.110
5	740000	Kapitalni transferi	**454**	181.417
6	770000	Prihodi po osnovu zaostalih obaveza	**455**	
7		**Kapitalni primici i transferi (redni broj 8)**	**456**	**0**
8	811000	Kapitalni primici od prodaje stalnih sredstava	**457**	
9		**Finansiranje (10+11+12)**	**458**	**0**
10	813000	Primici od finansijske imovine	**459**	
11	814000	Primici od dugoročnog zaduživanja	**460**	
12	815000	Primici od kratkoročnog zaduživanja	**461**	
13		**UKUPNI NOVČANI PRIMICI (1+7+9)**	**462**	**6.169.604**
14		**II NOVČANE ISPLATE**		
15		**Rashodi (od 16 do 21)**	**463**	**5.804.731**
16	611000	Plaće i naknade troškova zaposlenih	**464**	635.708
17	612000	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	**465**	44.906
18	613000	Izdaci za materijal, sitni inventar i usluge	**466**	5.124.117
19	614000	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	**467**	
20	615000	Kapitalni transferi	**468**	
21	616000	Izdaci za kamate	**469**	
22		**Kapitalni izdaci (redni broj 23)**	**470**	**383.950**
23	821000	Izdaci za nabavku stalnih sredstava	**471**	383.950
24		**Finansiranje (25+26)**	**472**	**0**
25	822000	Izdaci za finansijsku imovinu	**473**	
26	823000	Izdaci za otplate dugova	**474**	
27		**UKUPNE NOVČANE ISPLATE (15+22+24)**	**475**	**6.188.681**
28		**NETO NOVČANI PRIMICI/ISPLATE (13 minus 27) ili (27 minus 13)**	**476**	**19.077**
29		**SALDO GOTOVINE NA POČETKU GODINE**	**477**	**153.976**
30		**SALDO GOTOVINE NA KRAJU GODINE (28+29)**	**478**	**173.053**

Kakanj, 20.02.2026.
Mjesto i datum

[redacted]

[redacted]

Certificirani računovođa

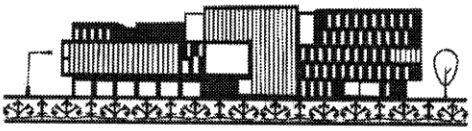
[redacted]

M.P.

Izudin Pušćul
Rukovodilac

Kontrolni broj: 155259803568

str. 1 od 1



Bosna i Hercegovina
Federacija Bosne i Hercegovine
Zeničko-dobojski kanton

OPĆINA KAKANJ
Zavod za planiranje i izgradnju Općine Kakanj

Datum: 11.08.2026.
Broj: : 01/3-11-2757/26

URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA U FBiH

IZJAVA RUKOVODSTVA

Ova izjava (u skladu sa zahtjevima ISSAI-ja 2580) daje se u vezi s vašom finansijskom revizijom **Zavoda za planiranje i izgradnju Općine Kakanj** za 2025. godinu, u svrhu izražavanja mišljenja o tome da li finansijski izvještaji daju istinit i objektivan prikaz, po svim materijalno značajnim aspektima, u skladu s posebnim propisima Federacije BiH za budžetske korisnike o računovodstvu i finansijskom izvještavanju u javnom sektoru.
Izjava se daje i u svrhu potvrđivanja da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, prikazane u finansijskim izvještajima **Zavoda za planiranje i izgradnju Općine Kakanj**, u svim značajnim aspektima usklađene s nadležnom zakonskom i drugom pravnom regulativom.

Potvrđujemo sljedeće (po našem najboljem znanju i uvjerenju, nakon ispitivanja koje smo smatrali neophodnim kako bismo se odgovarajuće informisali):

Finansijski izvještaji

- Ispunili smo svoju odgovornost za pripremu finansijskih izvještaja u skladu s posebnim propisima Federacije BiH o računovodstvu i finansijskom izvještavanju u javnom sektoru.
- Značajne pretpostavke koje smo koristili u izradi računovodstvenih procjena, uključujući i one mjerene po fer vrijednosti, razumne su i osnovane.
- Odnosi i transakcije između povezanih strana adekvatno su računovodstveno obuhvaćene i objavljene u skladu s posebnim propisima Federacije BiH o računovodstvu i finansijskom izvještavanju.
- Pravilno smo procijenili, evidentirali i objavili sve gubitke po osnovu nenaplativih potraživanja, preuzetih obaveza i obezvređivanja imovine.
- Preduzeli smo neophodne aktivnosti da spriječimo prevare i zloupotrebe javnih sredstava za slučajeve koji su nam bili poznati.
- Nije bilo neusklađenosti sa zahtjevima nadležne zakonske i druge pravne regulative, koje bi, u slučaju nepoštovanja, mogle imati materijalno značajne efekte na finansijske izvještaje.
- Nabavke roba, usluga i radova proveli smo u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama u BiH, rukovodeći se principima racionalnog trošenja javnih sredstava i obezbjeđivanja najboljeg kvaliteta nabavljenih roba, usluga i radova.
- Postupili smo u skladu sa svim aspektima odredbi ugovora (koje smo zaključili tokom godine ili u ranijem periodu), a koje bi, u slučaju nepridržavanja, mogle imati značajne efekte na finansijske izvještaje.
- Sve transakcije su evidentirane u računovodstvenim evidencijama i prezentovane u finansijskim izvještajima.

Omogućili smo vam:

- pristup svim poslovnim knjigama, evidencijama i dokumentaciji, za koje smatramo da su relevantne za pripremu finansijskih izvještaja;
- pristup svim informacijama o sudskim sporovima u toku, pokrenutim protiv **Zavoda za planiranje i izgradnju Općine Kakanj** i koje je pokrenuo **Zavod za planiranje i izgradnju Općine Kakanj** i procjenu ishoda tih sporova;
- pristup dokumentaciji vezanoj za sudska poravnanja i isplate po tim osnovama;
- dodatne informacije koje ste zahtijevali od nas za potrebe revizije;
- neograničen pristup osobama u **Zavodu za planiranje i izgradnju Općine Kakanj** za koje ste utvrdili da je neophodno da daju revizorske dokaze.

Pružene informacije

- Otkrili smo vam sve poznate slučajeve neusklađenosti sa zakonskom i drugom pravnom regulativom ili sumnjama da one postoje.
- Otkrili smo vam identitet povezanih stranaka subjekta i sve odnose i transakcije koje su nam poznate.
- Dali smo sve informacije u vezi s prevarom ili sumnjom da ona postoji, za koje imamo saznanja i koje mogu uticati na subjekt, a uključuju:
  - rukovodstvo;
  - zaposlene koji imaju značajnu ulogu u internoj kontroli ili
  - ostale, gdje prevara može imati značajan učinak na finansijske izvještaje.

ZAVOD ZA PLANIRANJE I IZGRADNJU OPĆINE KAKANJ

Odgovorno lice

2