



Broj: 03-05-5-2241-15/18

Datum: 18.12.2019.godine

## OPĆINSKO VIJEĆE

### INFORMACIJA

#### O provedenoj provjeri finansijskog poslovanja MZ Bobare, Drinčići, Blaževci 2012-2018 godine

Na osnovu Zaključka Općinskog vijeća Tešanj broj 01-05-3-2241-2/18 od 04.12.2018.godine, stav 2 **“Zadužuje se Općinski načelnik da angažuje eksternu provjeru finansijskog poslovanja od 2012.godine u MZ Bobare, Drinčići, Blaževci, što uključuje i prateće Odluke organa MZ i dostavi Općinskom vijeću maksimalno u roku od 90 dana od konstituisanja organa.”**, Općinski načelnik je imenovao tim u sastavu: Azra Muslija, dipl pravnik-vođa tima, Tarik Hadžimujić, dipl.ecc, Samir Brka, dipl.ecc. i Hasan Plančić, dipl ecc. za provođenje eksterne kontrole finansijskog poslovanja MZ Bobare, Drinčići, Blaževci za period 2012-2018.godine te usklađenost isplata sa pratećim odlukama organa MZ. Imenovani tim je održao dva sastanka na kojim se dogovorio da zajednički pregledaju kompletnost dokumentacije a zatim da certificirani računovođa uradi reviziju finansijskog poslovanja a ostatak tima provjeru usklađenosti isplata sa odlukama Organa MZ. Po okončanju postupka utvrđeno je slijedeće stanje:

#### 1. Opće stanje dokumentacije u knjigovodstvenom servisu

Za navedeni period postoji uredna dostavljena dokumentacija mjesne zajednice Bobare, Drinčići, Blaževci, ista je složena u registraturima i urađeni su završni računi za svaku od godina.

Prema izjavama knjigovođe, predstavnici MZ Bobare, Drinčići, Blaževci (najčešće predsjednik Savjeta) vršili dostavu dokumentacije prema servisu te dobijali stručne upute za popravku stanja. Često skretana pažnja da se više angažuje tehnički sekretar da obavlja povjerene poslove a ne da to radi predsjednik Savjeta.

Mjesna zajednica Bobare, Drinčići, Blaževci od strane knjigovodstvenog servisa upozoravana na eventualna kašnjenja ili nekompletnost dostavljene dokumentacije te bi se nakon toga stanje popravljalo a nedostaci bili otklonjeni.

Svake godine knjigovodstveni servis je radio edukaciju predstavnika MZ na kojoj bi iste upoznao sa eventualnim izmjenama Zakona, obavezama MZ i servisa te pružao dodatnu pomoć i podršku za vođenje materijalno finansijskog poslovanja MZ.

Kao rezultat realizovanih edukacija došlo je do napretka u knjiženju sredstava mjesnih vodovoda te se ista knjiže na računima MZ isključivo kao sredstva za održavanje vodovoda i plaćanje potrošnje električne energije.

MZ Bobare, Drinčići, Blaževci organizuje zimsko održavanje puteva u skladu sa Sporazumom sa općinom, Upustvom za zimsko održavanje puteva te instrukcijama o održavanju puteva a ugovor se potpisuje na osnovu urneka Ugovora dostavljenog od strane Općine.

Mjesna zajednica Bobare, Drinčići, Blaževci je opterećena dugovanjima za projekte iz ranijeg perioda a ista se saniraju putem ugovora o cesiji Općina-MZ-krajnji korisnik.

## 2. Finansijska provjera mjesne zajednice

Finansijsku provjeru poslovanja MZ Bobare, Drinčići, Blaževci izvršio je Hadžimujić Tarik dipl.ecc. , revizija rađena za svaku godinu i utvrđeni su slijedeći nedostaci:

**2012.godina:** Pojavila se raslika u iznosu od +18,90 KM a odnosila se na dva zaprimljena a ne plaćena računa (oglas na Radio Tešanj i kupovina kancelarijskog materijala) Nema nikakvih zabilješki o upravljanju vodovodom.

**2013.godina:** pojavila se razlika sredstava u iznosu od -18,19 KM a ista se odnosila na dva računa koja su gotovinski plaćena obrazloženi u prethodnom pasusu.

Dva gotovinska plaćanja za održavanje manifestacije “Dani mjesne zajednice” nemaju fiskalni račun jer se radi o fizičkim licima (krečenje prostorija MZ i zakup razglasa)

Za zimsko održavanje puteva izvršeno gotovinsko plaćanje druge tranše, iako je postojao ugovor i dostavljena faktura.

**2014.godina:** Dva gotovinska plaćanja za nabavku sijalica za održavanje ulične rasvjete u ukupnom iznosu od 138 KM. Sredstva isplaćena kroz nalog blagajni bez fiskalnog računa.

Plaćanja radova na izradi glazure u društvenom Domu te nabavku vrata također isplaćena gotovinski.

Troškovi Mevluda u sklopu manifestacije “Dani mjesne zajednice” isplaćeni na osnovu priznanice koja je slabo vidljiva, radi se o iznosu od 58,60 KM:

**2015.godina:** Za dostavljen račun Trans kop u iznosu od 1986 KM, izvršeno plaćanje 1500 KM a ostatak vjerovatno plaćen iz sredstava vodovoda.

Tokom izgradnje rasvjete i uređenja partizanskog greblja izvršena su četiri gotovinska plaćanja uglavnom iznosi 50-100 KM (Krčenje, ugradnja bandera i sl.)

Tokom priprema i održavanja manifestacije “Dani mjesne zajednice” izvršena su tri gotovinska plaćanja uglavnom iznosi 50-100 KM (krečenje, razglas i ravnjanje terena)

**2016.godina:** Plaćanje za zimsko održavanje puteva u ukupnom iznosu 3800 KM isplaćeno gotovinski bez postojanja računa. Uz sporazum dostavljene i ponude iz kojih je vidljivo da je Unigradnja najpovoljnija.

Plaćanje “blagajnika” 100 KM bez dokumentacije.

Gotovinska plaćanja za održavanje manifestacije “Dani mjesne zajednice” nemaju fiskalni račun jer se radi o fizičkim licima (reprezentacija i troškovi vatrometa). Također za rješenje povodom dana MZ 500 KM navode da su pravdali općini.

Troškovi električne energije u iznosu 4140 KM uredni plaćeni što je vidljivo iz analitičke kartice ali ne postoje računi u servisu.

Izvršeno plaćanje usluga izrade biltena po osnovu odluke u visini 100 KM.

**2017.godina:** Sa računa MZ podignuta sredstva u iznosu od 170 KM za popunu blagajne ali ista nisu nikada ušla u blagajnu niti razdužena kroz istu. Sredstva se vode na prijelaznom računu.

Dva puta plaćen račun Elektroprizmi za održavanje rasvjete, naknadno izvršeno poravnanje (umanjenjem iznosa).

Zimsko održavanje puteva obavljalo fizičko lice te isplate vršene na osnovu Ugovora o djelu jer su u redovnoj proceduri ponude za isto bile enormno iznad finansijskih mogućnosti MZ.

**2018.godina:** Isplaćena jednokratna pomoć 100 KM porodici umrlog člana Savjeta i plaćen rad rovakopača.

Prihodi od vodovoda knjiženi kao namjenski prihod MZ namijenjen isključivo za održavanje istog

Prilozi: Analitičke kartice MZ Bobare, Drinčići, Blaževci za tražene godine.

## 3. Stanje dokumentacije i pratećih odluka mjesne zajednice

Provjera stanja dokumentacije rađena u zgradi MZ Bobare, Drinčići, Blaževci u više navrata i uz prisustvo sekretara MZ Svrzo Elme. Provjeru vršio tim imenovan od strane načelnika a zatečeno je slijedeće stanje:

**2012.godina:** Arhiva MZ prilično skromna, uglavnom se sastoji od računa za električnu energiju, dopisa iz općine i zapisnika sa sastanaka. Za organizaciju zimskog održavanja cesta postoje ponude i Odluka o izboru najpovoljnijeg ponuđača. Nema nikakvih zabilješki o upravljanju vodovodom.

**2013.godina:** Provjereni navodi za gotovinske isplate, radove uglavnom izvodili mještani koji su povremeno angažovani a nisu imali otvorene račune u poslovnim bankama. Arhiva MZ prilično skromna, uglavnom se sastoji od računa za električnu energiju, dopisa iz općine i zapisnika sa sastanaka. Nema nikakvih zabilješki o upravljanju vodovodom.

Za zimsko održavanje puteva postoje ponude i Odluka o izboru najpovoljnijeg ponuđača ali se ne spominje nikakva odluka o gotovinskom plaćanju koju je spominjao knjigovođa.

**2014.godina:** Dokumentacija izuzetno šturo vođena, kao i prethodnih godina. Za gotovinske isplate nisu pronađene prateće odluke u arhivi iako je iz zapisnika vidljivo da je Savjet raspravljao o istim i donosio Odluke za uređenje prostorija u društvenom Domu i organizaciju manifestacije Dani MZ. Utvrđeno je prvo pojavljivanje podataka o Komisijama za vodovod i kirije o kojima se razgovaralo na sjednici Savjeta.

**2015.godina:** Arhiva vođena veoma skromno. Nisu nađena obrazloženja za manju uplatu prema izvođaču radova na uređenju brane na rijeci Usori (račun Trans kop u iznosu od 1986 KM, izvršeno plaćanje 1500 KM). Sredstva vodovoda i sam vodovod ne spominje se u radu MZ.

U zapisnicima Savjeta raspravljalo se i donesene odluke za plaćanje radova ali Odluke nisu zasebno urađene i ostavljene u arhivu (gradnja rasvjete, održavanje Dana MZ, uređenje platoa partzanskog greblja, krčenje i uređenje putnog pojasa).

**2016.godina:** Plaćanje za zimsko održavanje puteva u ukupnom iznosu 3800 KM isplaćeno gotovinski bez postojanja računa. Uz sporazum dostavljene i ponude iz kojih je vidljivo da je Unigradnja najpovoljnija. U arhivi nema obrazloženja postupka gotovinskog plaćanja radova na ZOPu za koje je bio dostavljen račun.

Plaćanje "blagajnika" 100 KM bez dokumentacije-poslije provjere u dokumentaciji nije utvrđeno o kakvom blagajniku se radi.

Gotovinska plaćanja za održavanje manifestacije "Dani mjesne zajednice" nemaju fiskalni račun jer se radi o fizičkim licima.

Vodovod se još uvijek ne vodi kroz MZ ali je upućena opomena za dug Bašić M. Na iznos 120 KM a ovjerena pečatom MZ.

Računi za električnu energiju (zgrade, škola i pumpne stanice) nalaze se u arhivi MZ nije bilo razloga da se ne dostave knjigovodstvenom servisu.

**2017.godina:** Sa računa MZ podignuta sredstva u iznosu od 170 KM za popunu blagajne ali ista nisu nikada ušla u blagajnu niti razdužena kroz istu. Izvršena provjera, podignuta sredstva tokom primopredaje i nisu evidentirana niti spomenuta u zapisniku o primopredaji niti drugim dokumentima.

Zimsko održavanje puteva obavljalo fizičko lice te isplate vršene na osnovu Ugovora o djelu jer su u redovnoj proceduri ponude za isto bile enormno iznad finansijskih mogućnosti MZ (prilikom donošenja Odluke konsultovan knjigovodstveni servis i Općina Tešanj).

Po prvi put sredstva prikupljena od građana za plaćanje električne energije i održavanje vodovoda se knjiže na podračunu MZ kao namjenska sredstava.

**2018.godina:** Isplaćena jednokratna pomoć 100 KM porodici umrlog člana Skupštine (od posljedica udara groma) i plaćen rad rovokopača.

Prihodi od vodovoda knjiženi kao namjenski prihod MZ namijenjen isključivo za održavanje istog.

Organi MZ nisu usvojili finansijski izvještaj i izvještaj o radu (zbog ugovora o Cesiji za dug MZ) te je nakon niza pokušaja krajem godine uvedeno povjereništvo. MZ radila bez tehničkog sekretara od kraja aprila 2018.godine.

## ZAKLJUČAK

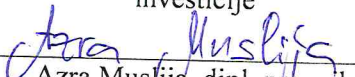
Dokumentacija u MZ Bobare, Drinčići, Blaževci za period 2012-2016 ima nedosljednosti i neurednosti u vođenju. U arhivi se uglavnom nalaze računi za električnu energiju, dopisi iz Općine, te zapisnici sa sastanaka Savjeta i Skupštine. Iz zapisnika vidljivo da se raspravljalo o problematici MZ i da su donošene Odluke za prevazilaženje problema.

Najveći uočeni nedostatak je nepostojanje odnosno nevođenje evidencije o naplati sredstava za održavanje vodovoda i plaćanje potrošnje električne energije vodovoda, a koja se pojavljuje tek početkom 2017.godine. Za gotovinsko plaćanje 2016.godine za zimsko održavanje puteva (iako je dostavljena faktura) i podizanje sredstava popune blagajne početkom 2017. godine (za vrijeme primopredaje) koja nisu ušla u blagajnu, ovaj tim nije našao opravdane razloge. Postoji još nekoliko sitnijih nedostataka koji se smanjuju iz godine u godinu (gotovinska plaćanja za sitnije usluge-radove ili manje nabavke robe).

U razgovorima sa nekim od članova organa MZ iz dva različita mandata 2012-2016 i 2017-danas, postavljali smo pitanje loše vođene arhive iako je u većem dijelu perioda MZ Bobare, Drinčići, Blaževci imala aktivno angažovanog sekretara (osim perioda maj 2018.godine - mart 2019) odgovoreno je da je tehnički sekretar više formalno a da poslove uglavnom obavlja predsjednik Savjeta. Zbog prezauzetosti predsjednika Savjeta javljao se problem neprintanja Odluka Savjeta za arhivu a povremeno i za dostavu istih prema servisu. Stanje finansijske dokumentacije je na dobrom nivou i mjesečno se otklanjaju eventualno uočeni nedostaci. Aktivnosti uvođenja sredstava vodovoda na podračun MZ, koja je započeta 2017. godine je pozitivna i imat će dobre rezultate u budućnosti. Ovu aktivnost nastavio je da realizuje i Savjet MZ koji je imenovan nakon uvedenog povjereništva.

### OBRADIVAČ:


Služba za društvene djelatnosti i  
investicije

  
Azra Muslija, dipl. pravnik



### PREDLAGAČ:

Općinski načelnik

  
Mr. sc. Suad Huskić,