



IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOJ REVIZIJI

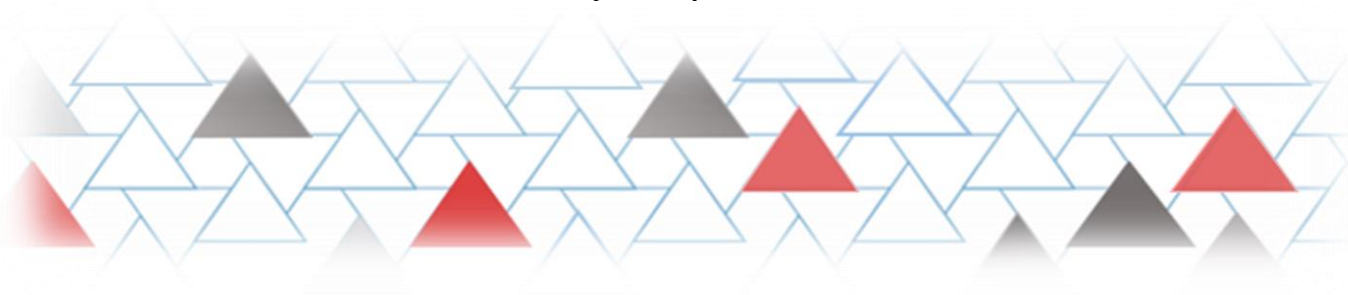
GRADA TUZLA

2020.

Broj: 01-02-07-11-2-2209-6/20



Sarajevo, septembar 2021.





SADRŽAJ

I	IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA.....	1
1.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI KONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA.....	1
2.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI USKLAĐENOSTI.....	2
II	REZIME DATIH PREPORUKA	4
III	KRITERIJI ZA FINANSIJSKU REVIZIJU	5
IV	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI	6
1.	UVOD.....	6
2.	PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE	7
3.	PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA I ANALIZA PODUZETIH MJERA.....	7
4.	SISTEM INTERNIH KONTROLA	9
5.	PLANIRANJE, DONOŠENJE BUDŽETA I IZVJEŠTAVANJE	11
6.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI.....	12
6.1	GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA.....	12
6.1.1	Prihodi i primici	12
6.1.1.1	Prihodi od poreza.....	12
6.1.1.2	Neporezni prihodi	12
6.1.1.3	Primljeni transferi i donacije.....	14
6.1.1.4	Primici od prodaje stalnih sredstava.....	15
6.1.2	Rashodi, izdaci i finansiranje	15
6.1.2.1	Plaće i naknade troškova zaposlenih	15
6.1.2.2	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge	16
6.1.2.3	Tekući transferi i drugi tekući rashodi.....	18
6.1.2.4	Kapitalni transferi.....	21
6.1.2.5	Izdaci za nabavku stalnih sredstava	22
6.1.3	Finansijski rezultat	23
6.2	BILANS STANJA.....	24
6.2.1	Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe	24
6.2.1.1	Novčana sredstva.....	24
6.2.1.2	Kratkoročna potraživanja	24
6.2.2	Stalna sredstva.....	25
6.2.3	Kratkoročne obaveze i razgraničenja	26
6.2.4	Dugoročne obaveze i razgraničenja.....	27
6.2.5	Popis sredstava i obaveza	27
6.3	IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA.....	28
7.	VANBILANSNA EVIDENCIJA	28
8.	JAVNE NABAVKE	29
9.	SUDSKI SPOROVI	32
10.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA	32
V	PRILOG: KONSOLIDOVANI GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	34
	Konsolidovani Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2020. godinu.....	35
	Konsolidovani Bilans stanja na 31. 12. 2020. godine	38
	Konsolidovani Izvještaj o novčanim tokovima za period izvještavanja od 1. 1. do 31. 12. 2020. godine..	39



I IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

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

1. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI KONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

Mišljenje

Izvršili smo reviziju konsolidovanih finansijskih izvještaja **Grada Tuzla (u daljem tekstu: Grad)**, koji obuhvataju: Bilans stanja na 31. 12. 2020. godine, Račun prihoda i rashoda, 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, konsolidovani finansijski izvještaji istinito i fer prikazuju, u svim materijalnim aspektima, finansijski položaj Grada na 31. 12. 2020. godine, novčane tokove i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj dan, u skladu s prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Osnova za mišljenje

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

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

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

Odgovornost rukovodstva za konsolidovane finansijske izvještaje

Rukovodstvo Grada odgovorno je za izradu i fer prezentaciju konsolidovanih 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 konsolidovanih finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze usljed prevare ili greške, odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u napomenama uz konsolidovane finansijske izvještaje, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena koje su razumne u datim okolnostima.

Odgovornost revizora za reviziju konsolidovanih finansijskih izvještaja

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

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

- prepoznavamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja konsolidovanih 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 učinkovitosti internih kontrola Grada;
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena, kao i povezanih objava rukovodstva;
- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj konsolidovanih 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 konsolidovanih finansijskih izvještaja **Grada Tuzla za 2020. godinu**, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

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

Osnova za mišljenje s rezervom

Kao što je navedeno u Izvještaju:

1. **Pojedinačni ugovori za nabavku radova za redovno održavanje puteva, trotoara, ugradnju putne galanterije, cijevnog i drugog materijala za potrebe mjesnih zajednica, te radova na održavanju i čišćenju vodotoka u iznosu od 3.441.734 KM nisu zaključeni u skladu sa uslovima utvrđenim okvirnim sporazumima, s obzirom na to da ne sadrže lokaciju izvođenja radova i rokove za izvođenje radova. Navedeno nije u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama (tačka 8. Izvještaja);**
2. **Realizacijom postupaka javnih nabavki u 2020. godini koje su bile predviđene Planom javnih nabavki za 2019. godinu narušen je budžetski princip jedne godine, što nije u skladu s članom 4. Zakona o budžetima u FBiH (tačka 8. Izvještaja).**

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

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

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

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

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

Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti

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

Sarajevo, 30. 9. 2021. godine

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Dragan Kolobaric

Dragan Kolobaric



GENERALNI REVIZOR

Dževad Nekić

Dževad Nekić

II REZIME DATIH PREPORUKA

REDNI BROJ	PREPORUKE	BROJ POGLAVLJA
1.	Uspostaviti Registar budžetskih korisnika u skladu s odredbama Pravilnika o utvrđivanju i načinu vođenja registra budžetskih korisnika budžeta u FBiH.	tačka 4.
2.	Uspostaviti registar rizika i donijeti strategiju upravljanja rizicima, shodno Zakonu o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH..	tačka 4.
3.	Grad Tuzla uz konsolidovane godišnje finansijske izvještaje treba da sačinjava Analizu iskaza (tekstualni dio), a Gradsko pravobranilaštvo Tuzla da sačinjava godišnje finansijske izvještaje, u skladu s Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.	tačka 6.
4.	Okončati aktivnosti na uspostavljanju internog registra nekretnina namijenjenih izdavanju, utvrditi vrstu izvršenog ulaganja zakupoprimca u poslovni prostor, te u skladu s utvrđenim izvršiti knjigovodstveno evidentiranje.	tačka 6.1.1.2
5.	Odluku o naknadama uposlenika gradskih organa Tuzla uskladiti sa Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti u FBiH u dijelu koji se odnosi na pravo na jubilarnu nagradu.	tačka 6.1.2.1
6.	Internim aktima urediti način utvrđivanja visine sredstava po pojedinačnim zahtjevima za finansiranje manifestacija iz oblasti kulture i sporta.	tačka 6.1.2.3
7.	Provesti odgovarajuća knjiženja za ispravku pogrešno evidentiranog iznosa potraživanja od Franjevačkog samostana „Svetog Petra i Pavla“ Tuzla, a za potraživanja starija od šest mjeseci vršiti preknjiženje na konto sumnjivih i spornih.	tačka 6.2.1.2
8.	Ugovorima sa javnim preduzećima urediti međusobna prava i obaveze i preciznije urediti pitanja koja se odnose na tekuće i investiciono ulaganje u javna dobra koja su im data na upravljanje.	tačka 6.2.2
9.	Godišnji popis imovine i obaveza vršiti u roku utvrđenom Zakonom o računovodstvu i reviziju u FBiH.	tačka 6.2.5
10.	Pojedinačne ugovore zaključivati u skladu s odredbama okvirnih sporazuma, a procijenjenu vrijednost javnih nabavki utvrđivati u skladu s odredbama Zakona o javnim nabavkama.	tačka 8.

III KRITERIJI ZA FINANSIJSKU REVIZIJU

Ured za reviziju institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine u okviru finansijske revizije provodi i reviziju konsolidovanih 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. konsolidovani finansijski izvještaji, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, usklađeni sa odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju poredbene parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Za obavljanje finansijske revizije korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o budžetima u FBiH;
 - Uredba o računovodstvu budžeta u FBiH;
 - Pravilnik o knjigovodstvu budžeta u FBiH;
 - Pravilnik o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH;
- Zakon o računovodstvu i reviziji u FBiH;
- Budžet Grada Tuzla za 2020. godinu;
- Odluka o izvršavanju Budžeta Grada Tuzla za 2020. godinu;
- Zakon o principima lokalne samouprave u FBiH;
- Statut Općine Tuzla;
- Zakon o Gradu Tuzla,
- Statutarna odluka o organizaciji Grada Tuzla;
- Zakon o trezoru u FBiH;
- Zakon o javnim nabavkama;
- Zakon o plaćama i naknadama u organima vlasti u FBiH;
- Zakon o porezu na dohodak;
- Zakon o doprinosima;
- Zakon o državnoj službi u Tuzlanskom kantonu;
- Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH;
- Zakon o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH, kao i drugi podzakonski akti navedenih zakona.

IV IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. UVOD

Grad je jedinica lokalne samouprave u sastavu Tuzlanskog kantona, uspostavljen Zakonom o Gradu Tuzla¹. Shodno Zakonu, Grad je pravni sljednik Općine Tuzla i Zakonom o principima lokalne samouprave u FBiH² ima utvrđene nadležnosti, te preuzima nadležnosti, prava, obaveze i imovinu Općine.

Nadležnosti Grada utvrđene su Ustavom FBiH, Zakonom o principima lokalne samouprave u FBiH i Statutom Općine Tuzla. Statutarnom odlukom o organizaciji Grada³ privremeno se utvrđuju gradski organi, način njihovog rada i druga pitanja od značaja za organizaciju, status i obilježja Grada, a do donošenja Statuta Grada primjenjivale su se odredbe Statuta Općine Tuzla, koje nisu u suprotnosti sa Zakonom o Gradu Tuzla, Zakonom o principima lokalne samouprave u FBiH i Statutarnom odlukom. Statut Grada Tuzla⁴, Gradsko vijeće Tuzla je donijelo 27. maja 2021. godine.

Grad obavlja poslove kojima se neposredno ostvaruju potrebe građana, a naročito: 1) osiguranje i zaštita ljudskih prava i osnovnih sloboda; 2) donošenje budžeta; 3) donošenje programa i planova razvoja Grada; 4) utvrđivanje i provođenje politike uređenja prostora i zaštite okoline; 5) donošenje prostornih, urbanističkih i provedbenih planova; 6) utvrđivanje i provođenje stambene politike; 7) utvrđivanje politike korištenja i utvrđivanje visine naknade za korištenje javnih površina; 8) utvrđivanje i vođenje politike raspolaganja, korištenja i upravljanja građevinskim zemljištem; 9) upravljanje i raspolaganje imovinom; 10) utvrđivanje politike upravljanja prirodnim resursima Grada i raspodjela sredstava ostvarenih na osnovu njihovog korištenja; 11) upravljanje, finansiranje i unapređenje djelatnosti i objekata lokalne komunalne infrastrukture (vodosnabdijevanje, prikupljanje i odlaganje čvrstog otpada, javna čistoća, lokalna groblja, lokalni putevi i mostovi, ulična rasvjeta, javna parkirališta, parkovi); 12) donošenje propisa o porezima, naknadama, doprinosima i taksama iz nadležnosti; 13) odlučivanje o zaduženju; 14) lokalni javni prevoz; 15) predškolsko i osnovno obrazovanje; 16) kultura i sport, kao i druge poslove od lokalnog značaja, koji nisu isključeni iz nadležnosti, niti su dodijeljeni u nadležnost nekog drugog nivoa vlasti.

Organi Grada su: Gradsko vijeće i gradonačelnik. Vijeće je predstavničko tijelo građana i ima 31 vijećnika. Gradonačelnik je izvršni organ, koji ga predstavlja i zastupa, donosi akte iz svoje nadležnosti, predlaže odluke i druge akte Vijeću. Vijećnici i gradonačelnik biraju se na mandat od četiri godine neposredno na izborima, u skladu sa Izbornim zakonom BiH.

Funkciju gradonačelnika od 2001. godine obavlja Jasmin Imamović, kojem je ovo šesti mandat.⁵

Poslovi iz nadležnosti Grada obavljaju se u okviru sljedećih organizacionih jedinica: 1) Služba za budžet i finansije; 2) Služba za ekonomski razvoj, poduzetništvo i poljoprivredu; 3) Služba za komunalne poslove, izgradnju i poslove mjesnih zajednica; 4) Služba za boračko – invalidsku zaštitu, stambene poslove i povratak; 5) Služba za prostorno uređenje i zaštitu okoline; 6) Služba za geodetske i imovinsko - pravne poslove; 7) Služba za inspeksijske poslove; 8) Služba za opću upravu i zajedničke poslove; 9) Služba civilne zaštite; 10) Služba za kulturu, sport, mlade i socijalnu zaštitu; 11) Stručna služba za poslove gradonačelnika; 12) Stručna služba Gradskog vijeća; 13) Služba za internu reviziju i Upravna organizacija - Zavod za urbanizam.

Grad je osnivač 13 javnih preduzeća i sedam ustanova i suosnivač dvije javne ustanove.

Budžetski korisnici utvrđeni Registrom budžetskih korisnika Grada za 2020. godinu su Gradsko vijeće, Gradska izborna komisija, gradske službe, upravna organizacija Zavod za urbanizam, Javna ustanova za predškolski odgoj i obrazovanje „Naše dijete“, Javna ustanova „Centar za socijalni rad“, Javna ustanova „Centar za kulturu“, Javna ustanova Gradski stadion „Tušanj“ i Gradsko pravobranilaštvo Tuzla. Budžetom je planirano 671 zaposlenih, a na 31.12.2020. godine, bilo ih je ukupno 633 (Gradski organ uprave i Gradsko pravobranilaštvo 415, Javne ustanova za predškolski odgoj i obrazovanje „Naše dijete“

¹ „Sl. novine FBiH“, br. 80/14

² „Sl. novine FBiH“, br. 49/06

³ „Sl. novine FBiH“, br. 1/14,3/15,7/15,11/15 i 12/15

⁴ „Sl. novine FBiH“, br. 6/21

⁵ Uvjerenje Centralne izborne komisije Bosne i Hercegovine broj 06-1-07-01-2103-2-42/20 od 15.12. 2020. godine.

141, Javna ustanova „Centar za socijalni rad“ 37, Javna ustanova „Centar za kulturu“ 30 i Javna ustanova Gradski stadion „Tušanj“ 10 zaposlenih).

Sjedište Grada je u Tuzli, ulica ZAVNOBiH-a broj 11.

2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

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

Cilj je da se izrazi mišljenje o tome jesu li finansijski izvještaji pouzdani i da li 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 finansijsko upravljanje, sistem internih kontrola i funkcija interne revizije.

Revizija je obavljena u skladu s internim planskim dokumentima, u periodu od decembra 2020. do septembra 2021. godine, s prekidima.

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

3. PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA I ANALIZA PODUZETIH MJERA

Ured za reviziju institucija u FBiH izvršio je finansijsku reviziju Općine Tuzla za 2012. godinu, sačinio Izvještaj o izvršenoj reviziji i dao mišljenje sa rezervom o finansijskim izvještajima. U Izvještaju su date preporuke s ciljem otklanjanja uočenih propusta i nedostataka. Općina Tuzla je postupila u skladu s članom 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija u FBiH i obavijestila je o preduzetim radnjama radi prevazilaženja nepravilnosti identifikovanih u revizorskom izvještaju. Revizijom je konstatovano da su preduzete određene mjere, ali da još nisu okončane sve planirane aktivnosti.

Uvidom u preduzete aktivnosti i analizom realizacije datih preporuka utvrdili smo sljedeće:

Realizovane preporuke

- 1) Donesena je Odluka o nabavci i korištenju sredstava za rad organa Grada kojom je regulisano do kojeg iznosa novčanih sredstava može gradonačelnik raspolagati i donositi odluke o raspodjeli i korištenju sredstava.
- 2) Uspostavljena je Služba za internu reviziju u skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u Federaciji BiH i popunjena su tri od četiri sistematizovana radna mjesta.
- 3) Donesen je Pravilnik o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH.
- 4) Osigurani su uslovi za pravilno knjigovodstveno evidentiranje poslovnih promjena u skladu sa Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o računovodstvu u FBiH.
- 5) Dokument okvirnog budžeta se donosi i usvaja u roku propisanim Zakonom o budžetima u FBiH.
- 6) Odlukom o izvršenju budžeta Grada preciziran je način izvršavanja tekućih i kapitalni transfera i utvrđen je način vršenja nadzora nad namjenskim trošenjem dodijeljenih sredstava.
- 7) Osigurana je fer prezentacija i pouzdanost finansijskih izvještaja.
- 8) Knjigovodstveno evidentiranje kapitalnih primitaka vrši se u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.
- 9) Naknade gradskim vijećnicima knjigovodstveno se evidentiraju u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH i Kontnim planom za budžetske korisnike.
- 10) Investicije kojima se povećava vijek trajanja stalnog sredstva, vrši povećanje kapaciteta ili drugi uslovi, knjigovodstveno se evidentiraju na poziciji stalnih sredstava u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH.
- 11) Rashodi i izdaci se priznaju na osnovu nastanka poslovnog događaja (obaveze) i u izvještajnom periodu na koji se odnose u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH, Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.

- 12) Internim aktom je uređen način korištenja sredstava namijenjenih za reprezentaciju, utvrđeni limiti sredstava za reprezentaciju i ovlaštene osobe za korištenje reprezentacije.
- 13) Naknade komisijama isplaćuju se pod uslovom da su poslove i zadatke utvrđene aktom o obrazovanju, komisije obavljale izvan redovnog radnog vremena.
- 14) Za usluge komunalne djelatnosti koje nisu regulisane Odlukom o komunalnim djelatnostima nabavke se vrše u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama.
- 15) Sa krajnjim korisnicima tekućih transfera zaključuju se ugovori o izvršenju dodijeljenih sredstava, kojima su regulisana međusobna prava i obaveze u cilju njihovog namjenskog korištenja, kao i regulisanja obaveze izvještavanja o trošenju dodijeljenih sredstava.
- 16) Osigurana je adekvatna klasifikacija transfera u zavisnosti od toga da li se odobravaju za tekuće ili kapitalne namjene, te se knjiže na odgovarajućim kontima u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.
- 17) Kapitalna ulaganja se evidentiraju na poziciji stalnih sredstava u skladu sa Uredbom računovodstva budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta.
- 18) Zajednička ulaganja u fabriku vode „Cerik- I faza“ i osnivački ulozi u „SEGT“ d.o.o Tuzla i „Inerliber d.d. Tuzla, u cilju njihovog potpunog, pravilnog i realnog evidentiranja u poslovnim knjigama prenesena su iz bilansne u vanbilansnu evidenciju.
- 19) Ugovorom sa poslovnom bankom ugovoren je svakodnevni prenos sredstava sa depozitnog računa na transakcijski račun i namjenske račune.
- 20) Otvoreni su namjenski računi za zakonski definisane obaveze otvaranja računa i na zahtjev donatora, a kontrola namjenskih računa se vrši kontinuirano.
- 21) Donesen je Pravilnik o blagajničkom poslovanju.
- 22) Ispravka vrijednosti potraživanja u revidiranom periodu izvršena je samo za potraživanja čija je naplata neizvjesna i na prijedlog komisije za popis.
- 23) Računovodstvenim politikama za budžetske korisnike i trezor Grada uređen je i način vršenja ispravke vrijednosti potraživanja i iste su usaglašene sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.

Djelimično realizovane preporuke

- 1) Prihodi i primici su priznati i računovodstveno evidentirani u skladu sa Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u Federaciji BiH, ali dio potraživanja nije.
- 2) Poduzete su određene aktivnosti na utvrđivanju imovine Grada, ali iste nisu okončane i kontinuirano se i dalje provode kako bi se osiguralo knjigovodstveno evidentiranje imovine u poslovnim knjigama Grada.
- 3) Proveden je godišnji popis imovine i obaveza na 31. 12. i sačinjen Izvještaja o popisu imovine i obaveza Grada na dan 31.12., ali ne u zakonski propisanom roku.
- 4) Vršiti se kontinuirana kontrola izmirivanja potraživanja, i poduzimaju se zakonske mjere na naplati prihoda u skladu sa zaključenim ugovorima i izdatim rješenjima, ali ne u potpunosti.
- 5) Potraživanja su evidentirana u odgovarajućim razdobljima, osim potraživanja za komunalnu naknadu.
- 6) Prilikom sastavljanja finansijskih izvještaja za dio potraživanja koja su ocijenjena kao nenaplativa izvršen je otpis, ali neka od potraživanja starija od šest mjeseci nisu prenesena na sumnjiva i sporna potraživanja.

Nakon izvršene revizije za 2020. godinu dato je ukupno deset preporuka, od čega je sedam novih i tri preporuke koje su već date u Izvještaju o finansijskoj reviziji za 2012. godinu (tri djelimično realizovane).

4. SISTEM INTERNIH KONTROLA

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

Finansijsko upravljanje i kontrola

Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH,⁶ Pravilnik o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH⁷ i Standardi interne kontrole u javnom sektoru u FBiH⁸ nalažu uspostavljanje, vođenje i procjenu sistema internih kontrola na osnovu COSO modela.⁹

Rukovodioci budžetskih korisnika odgovorni su za uspostavljanje funkcionalnog sistema interne kontrole, u skladu s propisima koji to regulišu, kao i za uspostavljanje, razvoj i implementaciju odgovarajućeg, efikasnog, efektivnog i ekonomičnog finansijskog upravljanja i kontrola u instituciji. Odgovorni su da ciljeve korisnika javnih sredstava ostvaruju upravljanjem tim sredstvima na zakonit, ekonomičan, efikasan i efektivan način. Također, odgovorni su za izradu internih akata (koji se zasnivaju na svih pet komponenti sistema internih kontrola, podzakonskim aktima, Standardima interne kontrole i dobrim praksama interne kontrole) i za implementaciju sistema finansijskog upravljanja i kontrole u svim organizacionim jedinicama institucije, poštujući principe zakonitosti, finansijskog upravljanja i transparentnosti u skladu sa standardima interne kontrole.

Faktor koji najviše utiče na funkcionalnost sistema internih kontrola je povoljno kontrolno okruženje, koje prvenstveno dolazi do izražaja kroz organizacionu strukturu, način rukovođenja i poštivanje postojećih zakonskih propisa.

Tokom 2020. godine na snazi su bile odredbe Statuta Općine Tuzla i Statutarna odluka o organizaciji Grada.¹⁰ Statut Grada, Gradsko vijeće je usvojilo u maju 2021. godine, sedam godina od uspostavljanja Grada.

U skladu sa Zakonom o principima lokalne samouprave, Grad kao jedinica lokalne samouprave ima svojstvo pravnog lica. Napominjemo da je do 2021. godine kada su poduzete aktivnosti na izmjeni identifikacionih brojeva i Gradsko vijeće bilo porezno registrovano kao pravno lice.

Gradonačelnik u okviru svojih nadležnosti predstavlja i zastupa Grad te rukovodi svim gradskim službama za upravu i gradskim upravnim organizacijama. Za dio poslova data su ovlaštenja pomoćnicima gradonačelnika i drugim državnim službenicima u skladu sa Zakonom o organizaciji organa uprave. **Međutim, revizijom smo utvrdili da godišnje finansijske izvještaje (pojedinačni i konsolidovani) nije potpisao gradonačelnik kao ovlašteni predstavnik Grada u kontekstu Zakona o principima lokalne samouprave, za šta nam nije prezentirano posebno ovlaštenje.**

Pravilnicima o unutrašnjoj organizaciji budžetskih korisnika utvrđena je organizaciona struktura, sistematizacija radnih mjesta, sa opisom svakog radnog mjesta i potrebnim uslovima za njegovo obavljanje uključujući i obaveze i odgovornosti.

U Javnoj ustanovi „Centar za socijalni rad“ Tuzla sistematizovano je 83, a popunjeno 37 radnih mjesta. U Službi socijalne zaštite i starateljstva od ukupno 30 sistematizovanih radnih mjesta socijalnog radnika, popunjeno je samo 13 radnih mjesta, a radna mjesta pedagoga, sociologa i defektologa nisu uopšte popunjena. U okviru porodičnog savjetovališta, od ukupno šest sistematizovanih radnih mjesta, niti jedno radno mjesto nije popunjeno. **Navedeno ukazuje na rizik da unutrašnja organizacija nije adekvatno uređena, što može imati uticaja i na obavljanje poslova iz nadležnosti.**

⁶ „Sl. novine FBiH“, br. 38/16

⁷ „Sl. novine FBiH“, br. 6/17

⁸ „Sl. novine FBiH“, br. 75/16

⁹ COSO model je općeprihvaćeni međunarodni model za uspostavljanje, vođenje i procjenu sistema internih kontrola koji čini pet međusobno povezanih komponenti: kontrolno okruženje, procjena rizika, kontrolne aktivnosti, informacije i komunikacije, praćenje i procjena. Ovaj model definiše internu kontrolu kao postupke koje poduzima rukovodstvo zajedno sa zaposlenicima institucije koja je osmišljena da osigura razumno uvjerenje da se postizanje ciljeva poslovanja odvija putem efikasnih i efektivnih procesa, da je osigurana pouzdanost finansijskog izvještavanja, kao i usklađenost sa važećom regulativom.

¹⁰ „Sl. glasnik Grada Tuzla“, br. 1/14, 3/15, 7/15 i 12/15

Registar budžetskih korisnika Grada Tuzla za 2020. godinu čine: gradske službe, upravna organizacija, Gradsko vijeće, Gradska izborna komisija (sve sa identifikacionim brojem Grada), Gradsko pravobranilaštvo Tuzla te četiri javne ustanove. U registru je za Vijeće upisan identifikacioni broj Grada, iako je ono bilo porezno registrovano kao pravno lice.

S obzirom na to da su kao budžetski korisnici upisani Vijeće, Gradska izborna komisija, gradske službe i upravna organizacija, koje čine jedinstveni organ uprave, te da nisu navedeni odgovarajući identifikacioni brojevi, ne možemo potvrditi da je Registar budžetskih korisnika uspostavljen u skladu s Pravilnikom o utvrđivanju i načinu vođenja registra budžetskih korisnika budžeta u FBiH.¹¹

Donesene su Strategija razvoja Grada Tuzla do 2026. godine i revidirana Strategija razvoja Grada Tuzla za period od 2019. do 2021. godina. U skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH, u Gradu je, 2018. godine, imenovan koordinatora za finansijsko upravljanje i kontrolu.

U vezi **upravljanja rizicima**, konstatujemo da nije uspostavljen registar rizika i ne vrši se identifikacija i kontinuirana procjena rizika. Mape procesa sačinjene su tokom 2021. godine.

Kontrolne aktivnosti zasnivaju se na pisanim politikama i procedurama koje se donose u skladu sa važećim zakonskim rješenjima i regulativom te se po potrebi dalje razrađuju. Donesen je značajan broj pisanih politika i procedura s ciljem uspostavljanja kontrolnih aktivnosti.

Informacije i komunikacije uspostavljene su na zadovoljavajućem nivou unutar gradskih službi i između budžetskih korisnika. Međutim, u pojedinim slučajevima knjigovodstvena dokumentacija i informacije o zaključenim stečajnim postupcima privrednih društava od kojih Grad ima potraživanja, nisu pravovremeno dostavljane u Službu za budžet i finansije na dalje postupanje.

U dijelu koji se odnosi na **praćenje i procjenu sistema**, utvrdili smo da Služba za internu reviziju, prati realizaciju datih preporuka, priprema izvještaje o naknadnim pregledima i uspostavila je bazu preporuka interne revizije.

Godišnji izvještaj o funkcionisanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole za 2020. godinu dostavljen je 26. 2. 2021. godine Ministarstvu finansija Tuzlanskog kantona.

S obzirom na to da nije uspostavljen registar rizika i da se ne vrši identifikacija i kontinuirana procjena rizika, konstatujemo da Grad nije okončao aktivnosti na uspostavljanju sistema internih kontrola prema COSO modelu, na način propisan Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i Pravilnikom o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH.

Izjava o fiskalnoj odgovornosti gradonačelnika sačinjena je i dostavljena Ministarstvu finansija Tuzlanskog kantona, a ostalih budžetskih Službi za budžet finansije Grada u skladu s odredbama člana 44. Zakona o budžetima u FBiH i Pravilnika o obliku i sadržaju, načinu popunjavanja i predaje izjave o fiskalnoj odgovornosti.

Preporuke:

- **uspostaviti Registar budžetskih korisnika u skladu s odredbama Pravilnika o utvrđivanju i načinu vođenja registra budžetskih korisnika budžeta u FBiH;**
- **uspostaviti registar rizika i donijeti strategiju upravljanja rizicima, shodno Zakonu o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH.**

Interna revizija

U skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH¹² i Pravilnikom o kriterijima za uspostavljanje jedinica za internu reviziju u javnom sektoru u FBiH¹³ Grad je u obavezi uspostaviti jedinicu za internu reviziju. Odlukom o osnivanju Službe za internu reviziju Grada¹⁴ i Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji gradskih organa uprave i stručnih službi Grada uspostavljena je Služba za internu reviziju, sa sistematizovana četiri radna mjesta od čega su tri popunjena (glavni interni revizor - rukovodilac Službe i dva interna revizora).

¹¹ „Sl. novine FBiH“, br. 30/14

¹² „Sl. novine FBiH“, br. 47/08 i 101/16

¹³ „Sl. novine FBiH“, br. 49/20

¹⁴ „Sl. glasnik Grada Tuzla“, br. 4/16

Služba je sačinila Strateški plan interne revizije za period 2020 - 2022. godine na osnovu procjene značajnosti rizika u procesima i aktivnostima Grada i budžetskih korisnika. Godišnjim planom rada interne revizije planirano je provođenje šest revizija od čega je do kraja godine završeno pet, a jedna revizija u 2021. godini.

Godišnji izvještaj Službe za internu reviziju je sačinjen i u skladu sa članom 18. Zakona o internoj reviziji u javnom sektoru FBiH dostavljen Centralnoj harmonizacijskoj jedinici.

Prevenција korupcije

Plan integriteta, koji predstavlja interni antikorupcijski dokument preventivnog karaktera s ciljem identifikacije aktivnosti osjetljivih na nepravilnosti i korupciju, a kako bi se stvorila pravna, etička i profesionalna kvaliteta rada u instituciji gradonačelnik je usvojio 5. 8. 2021. godine. Imenovana je osoba zadužena za nadzor nad provođenjem Plana, koja je u obavezi da najmanje jednom godišnje gradonačelniku podnese Izvještaj o provođenju Plana integriteta.

5. PLANIRANJE, DONOŠENJE BUDŽETA I IZVJEŠTAVANJE

Dokument okvirnog budžeta za period 2020 - 2022. godine, gradonačelnik je usvojio 26. 6. 2019. godine, koji je u skladu sa članom 18. Zakona o budžetima u FBiH¹⁵ objavljen na web stranici Grada i dostavljen Gradskom vijeću.

Budžet Grada Tuzla za 2020. godinu¹⁶ (u daljem tekstu: Budžet) u iznosu od 75.076.812 KM i Odluku o izvršavanju Budžeta Grada Tuzla za 2020. godinu (u daljem tekstu: Odluka o izvršavanju Budžeta) usvojilo je Gradsko vijeće 19. 12. 2019. godine. Izvršenu su četiri izmjene i dopune, a zadnjom Odlukom o izmjenama i dopunama od 31. 8. 2020. godine Budžet je usvojen u iznosu od 74.468.449 KM. Nakon posljednjih izmjena i dopuna Budžeta izvršene su četiri preraspodjele rashoda i izdataka u ukupnom iznosu od 523.980 KM i doneseno je šest Odluka o usmjeravanju neplaniranih sredstava u Budžet, kojima je Budžet uvećan za iznos od 135.641 KM.

Prema posljednjim izmjenama Budžeta planirani su prihodi u iznosu od 53.295.191 KM i primici od prodaje i kreditnih sredstava u iznosu od 10.150.000 KM. Na rashodovnoj strani planirani su rashodi u iznosu od 71.028.449 KM i izdaci u iznosu od 3.440.000 KM. Kako su Budžetom planirani veći rashodi i izdaci od prihoda i primitaka odnosno deficit, u skladu sa odredbama Zakona o budžetima u FBiH planirano je pokriće negativnog finansijskog rezultata iz neraspoređenog viška prihoda nad rashodima iz prethodne godine u iznosu od 10.523.258 KM i neutrošenih kreditnih sredstava u iznosu od 500.000 KM.

U tabeli je dat pregled planiranog i ostvarenog Budžeta:

Rb.	Naziv	Budžet za 2020. godinu	Izmjene i dopuna Budžeta ¹⁷	Izvršenje Budžeta	Indeks (5/4*100)
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi i primici	67.941.123	63.445.191	55.533.167	86,84 %
2.	Rashodi i izdaci	75.076.812	74.468.449	56.431.904	75,77 %
3.	Finansijski rezultat (1-2)	(7.135.689)	(11.023.258)	(898.737)	
4.	Višak prihoda nad rashodima	6.635.689	10.523.258		
5.	Neiskorištena kreditna sredstva	500.000	500.000		

Budžetom je planirano finansiranje službi gradskog organa uprave, upravne organizacije, Vijeća, Gradskog pravobranilaštva Tuzla, Javne ustanove „Centar za socijalni rad“ Tuzla, Javne ustanove za predškolski odgoj i obrazovanje „Naše dijete“ Tuzla, Javne ustanove „Gradski stadion“ Tušanj“ Tuzla i Javne ustanove „Centar za kulturu“ Tuzla.

Revizijom smo utvrdili da je u skladu sa članom 33. Zakona o budžetima u FBiH, za nacrt i sve izmjene Budžeta pribavljeno pozitivno mišljenje Ministarstva finansija Tuzlanskog kantona. Budžetom su iskazani rashodi i izdaci budžetskih korisnika po izvorima finansiranja kako je to predviđeno članom 26. Zakona

¹⁵ „Sl. novine FBiH“, br. 102/13,9/14,13/14,8/15,9/15,102/15,104/16,5/18,11/19,99/19

¹⁶ „Sl. glasnik Grada Tuzla“, br. 12/19,6/20,8/20 i 10/20

¹⁷ IV rebalans Budžeta Grada Tuzla

o budžetima u FBiH. Služba za budžet i finansije, u skladu sa članom 53. Zakona o budžetima u FBiH, sačinjava operativne planove. Plan novčanih tokova razmatra i odobrava Odbor za likvidnost, te budžetske korisnike izvještava o odobrenim operativnim budžetima.

Izvještaj o izvršenju Budžeta je usvojen je na prvoj vanrednoj sjednici Gradskog vijeća održanoj 27. 4. 2021. godine. Informacija o provođenju politike jedinice lokalne samouprave i aktivnosti gradonačelnika Grada primljena je k znanju na sjednici Vijeća održanoj 30. 6. 2021. godine.

6. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Grad je sačinio konsolidovani Godišnji finansijski izvještaj za 2020. godinu i dostavio ga Ministarstvu finansija Tuzlanskog kantona u utvrđenom roku. Uz konsolidovani računovodstveni izvještaj nije sačinjena Analiza iskaza (tekstualni dio), što nije u skladu s Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.¹⁸

Svi budžetski korisnici osim Gradskog pravobranilaštva Tuzla sačinili su pojedinačne godišnje finansijske izvještaje. Uz pojedinačne godišnje finansijske izvještaje sačinili su Analizu iskaza (tekstualni dio). S obzirom na to da je Gradsko pravobranilaštvo Tuzla, budžetski korisnik koji je porezno registrovan kao pravno lice, u skladu sa članom 3. Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH obavezno je voditi poslovne knjige i sastavljati finansijske izvještaje.

Preporuka:

- ***Grad Tuzla uz konsolidovane godišnje finansijske izvještaje treba da sačinjava Analizu iskaza (tekstualni dio), a Gradsko pravobranilaštvo Tuzla da sačinjava godišnje finansijske izvještaje, u skladu s Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.***

6.1 GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA

6.1.1 Prihodi i primici

U Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta za 2020. godinu iskazani su ukupno ostvareni prihodi i primici u iznosu od 55.533.167 KM. Iskazane prihode i primitke čine: prihodi od poreza (27.834.720 KM), neporezni prihodi (18.375.581 KM), primljeni transferi (2.661.810 KM), primici od prodaje stalnih sredstava (3.459.920 KM) i primici od zaduživanja (3.201.136 KM).

6.1.1.1 Prihodi od poreza

Prihodi od poreza u najvećem dijelu odnose se na prihode od indirektnih poreza (11.824.972 KM), poreza na dohodak (11.089.573 KM) i poreza na imovinu (4.831.929 KM).

6.1.1.2 Neporezni prihodi

Neporezni prihodi iskazani su u iznosu od 18.375.581 KM. Najvećim dijelom odnose se na: ostale budžetske naknade i takse (8.467.962 KM), posebne naknade i takse (2.861.121 KM), prihodi od poduzetničke aktivnosti i imovine (2.230.526 KM), komunalne naknade i takse (2.101.639 KM), prihode od pružanja javnih usluga (1.467.138 KM) i neplanirane uplate (617.783 KM).

Ostale budžetske naknade i takse čine naknada za prihode ostvarene radom termoelektrana (4.686.634 KM), naknada po osnovu prirodnih pogodnosti - renta (1.840.767 KM), naknada za izgradnju i održavanje javnih skloništa (981.593 KM), komunalna naknada (153.332 KM) i druge naknade.

Naknada za prihode ostvarene radom termoelektrana iskazane u iznosu od 4.686.634 KM su naknade ostvarene na osnovu Zakona o izdvajanju i usmjeravanju dijela prihoda preduzeća ostvarenih radom Termoelektrana.¹⁹ Javna preduzeća i druga pravna lica koja ostvaruju prihod radom termoelektrane dužna su plaćati novčani iznos naknade jedinicama lokalne samouprave u FBiH u iznosu

¹⁸ „Sl. novine FBiH“, br. 69/14, 14/15 i 4/16

¹⁹ „Sl. novine FBiH“, br.80/14

od 0,0015 KM/kWh proizvedene električne energije. Sredstva od naknade koriste se namjenski u skladu sa članom 6. stav 1) navedenog Zakona za unapređenje životnih uslova građana, a naročito za finansiranje projekata iz oblasti zaštite okoliša, energetske efikasnosti, izgradnju komunalnih infrastrukturnih objekata te finansiranje projekata za lokalni ekonomski razvoj.

Prihodi po osnovu naknada po osnovu prirodnih pogodnosti – renta ostvareni su u iznosu od 1.840.767 KM. Obveznici plaćanja rente su fizička i pravna lica (investitori) u čije ime i za čiji račun se gradi građevina ili vrše drugi zahvati u prostoru. Visina rente utvrđuje se rješenjem Službe za prostorno uređenje i zaštitu okoline. Odlukom o načinu i uslovima plaćanja naknade za pogodnost gradskog građevinskog zemljišta²⁰ omogućeno je plaćanje rente jednokratno ili u ratama. Međusobna prava i obaveze u slučaju plaćanja rente na rate regulišu se ugovorom između investitora i Službe za budžet i finansije, u čijoj je nadležnosti i praćenje realizaciju zaključenih ugovora. Visina rente po m² korisne površine građevine koja se gradi na gradskom građevinskom zemljištu utvrđuje se u procentu od prosječne konačne građevinske cijene korisne stambene površine m² na području Grada iz prethodne godine i to kao fiksna postotak rente zavisno od zone.

Naknada za izgradnju i održavanje javnih skloništa u iznosu od 981.593 KM je prihod koji se ostvaruje uplatama investitora stambenih i poslovnih objekata po rješenjima Službe za prostorno uređenje i zaštitu okoline. Visina naknade utvrđena je u iznosu od 1% od predračunske vrijednosti radova na izgradnji objekta za koji podnijet zahtjev za donošenje odobrenja za građenje. Uplaćena sredstva se akumuliraju na namjenskom računu, a oprihode se u momentu trošenja. Neutrošena sredstva na 31. 12. prenose se u narednu godinu i koriste se za finansiranje propisanih aktivnosti iz oblasti civilne zaštite.

Komunalna naknada u iznosu od 153.332 KM je prihod ostvaren od naplate obračunate komunalne naknade. Početak primjene Odluke o komunalnim djelatnostima,²¹ u dijelu koji se odnosi na obračun i naplatu komunalne naknade, se više puta odgađao, a kao rok za primjenu utvrđen je 1. 10. 2019. godine. Obveznici plaćanja komunalne naknade, u tom periodu, bili su, vlasnici stambenih objekata, proizvodnog i poslovnog prostora, garažnog prostora, građevinskog zemljišta koje služi u svrhu obavljanja proizvodne i poslovne djelatnosti, te neizgrađenog građevinskog zemljišta koje služi u svrhu obavljanja proizvodne i poslovne djelatnosti ili korisnik kada je to ugovorom vlasnik prenio na korisnika. Obaveza i način plaćanja komunalne naknade za svakog pojedinog obveznika, utvrđuje se u mjesečnom iznosu, rješenjem koje donosi gradska služba, a obveznici su dužni kvartalno plaćati naknadu. Shodno navedenom 24. 12. 2019. godine izdato je 24.176 rješenja kojima je naložena uplata komunalne naknade u iznosu od 505.693 KM za period 1. 10. - 31.12.2019. godine. U 2020. godini, rješenja nisu izdavana, jer su obveznici, Odlukom²² Vijeća od 2. 4. 2020. godine bili oslobođeni obaveze plaćanja komunalne naknade za period 1.1. -31. 12. 2020. godine. Napominjemo da je u 2020. godini izmijenjen član 13. Odluke o komunalnim djelatnostima, na način da je utvrđeno da se finansiranje komunalnih djelatnosti obuhvaćenih Odlukom vrši isključivo iz cijene komunalne usluge i Budžeta Grada te brisan član 28. stav 3. Odluke kojim se prolongirala primjena obračuna komunalne naknade.

Posebne naknade i takse najvećim dijelom se odnosi na posebne naknade za zaštitu od prirodnih i drugih nesreća (1.563.291 KM), naknade za upotrebu cesta za vozila (903.477 KM), naknadu za vršenje usluga iz oblasti premjera i katastra (273.702 KM) i druge.

Posebne naknade za zaštitu od prirodnih i drugih nesreća iskazane u iznosu od 1.563.291 KM se ostvaruju u skladu sa Zakonom o zaštiti i spašavanju ljudi i materijalnih dobara od prirodnih i drugih nesreća²³ u visini od 0,5% od osnovice koju čine isplaćene neto plaće zaposlenika u radnom odnosu i svih lica angažovanih po ugovoru o vršenju privremenih i povremenih poslova i po ugovoru o djelu. Uplaćena sredstva se akumuliraju na namjenskom računu, a prihod se priznaje u visini u kojoj je utrošen. Neutrošena sredstva se na kraju godine razgraničavaju.

Prihodi od poduzetničke aktivnosti i imovine odnose se na prihode od finansijske i nematerijalne imovine (1.540.030 KM), prihode od iznajmljivanja (679.450 KM) i druge.

²⁰ „Sl. glasnik Grada Tuzla“, br. 1/19

²¹ „Sl. glasnik Općine Tuzla“, br. 9/07, 11/11, 4/13 i 2/14 i „Sl. glasnik Grada Tuzla“, br. 3/16, 2/17, 13/18, 3/19, 6/19 i 8/19

²² Odluka o privremenom oslobađanju od obaveza plaćanja naknade za zauzimanje javnih površina, komunalne naknade i obaveze plaćanja zakupnine za korištenje prostora u evidenciji mjesnih zajednica na području Grada Tuzla („Sl. glasnik Grada Tuzla“, br. 4/20)

²³ „Sl. novine FBiH“, br. 39/03, 22/06 i 8/10

Prihodi od finansijske i nematerijalne imovine su prihodi od koncesione naknade koja pripada lokalnoj zajednici od davanja prava na eksploataciju prirodnih resursa (855.243 KM) i prihodi po osnovu udjela u profitu u javnim preduzećima (684.787 KM).

U okviru *prihoda od iznajmljivanja* na prihode od iznajmljivanja poslovnih prostora odnosi se 442.230 KM. Davanje poslovnih prostora u zakup u Gradu uređeno je Odlukom o davanju u zakup poslovnih zgrada, poslovnih prostorija i garaža.²⁴ Interni registar poslovnih prostora vodi se u Službi za geodetske i imovinsko pravne poslove ali ne možemo potvrditi da je Grad sa 31. 12. 2020. godine raspolagao tačnom evidencijom poslovnih zgrada, poslovnih prostorija i garaža, koji su u vlasništvu Grada ili za koje ima pravo raspolaganja, korištenja ili upravljanja. U 2020. godini imenovana je Komisija sa zadatkom da izvrši pregled određenih prostorija koje su u vlasništvu Grada kao pregled i identifikaciju poslovnih prostorija koje se u internom registru vode kao poslovne prostorije u vlasništvu Grada, a koje nisu u posjedu Grada. Do okončanja revizije nije nam prezentirano da su aktivnosti okončane i da je utvrđen tačan broj poslovnih prostora namijenjenih iznajmljivanju.

Poslovne prostorije u zakup se daju putem javnog oglasa ili neposrednom pogodbom na način utvrđen Odlukom. Odlukom o davanju u zakup poslovnih zgrada, poslovnih prostorija i garaža uređeno je da oštećene poslovne prostorije vlastitim sredstvima može sanirati zakupac. Iznos priznatih ulaganja u rekonstrukciju, sanaciju ili adaptaciju poslovne prostorije priznaju se kroz plaćanje zakupnine na način da se najmanje 50% iznosa mjesečne zakupnine kompenzira s uloženim sredstvima. Prema evidenciji nadležne službe, 22 zakupca izvršila su ulaganje u poslovne prostore u ukupnom iznosu od 557.247 KM. Uvidom u uzorak utvrđeni su sljedeći iznosi ulaganja u rekonstrukciju i adaptaciju poslovnog prostora: „Tekstil“ d.o.o. Tuzla u iznosu od 98.256 KM, „Mix-Maestro“ d.o.o. Tuzla u iznosu od 44.826 KM i Udruženje „Centar civilnih inicijativa“ Tuzla u iznosu od 61.642 KM. Izvršena ulaganja se u skladu sa zaključenim ugovorom kompenziraju sa zakupninom. S obzirom na visinu priznatih ulaganja smatramo da je potrebno utvrditi da li se radi o kapitalnom ulaganju koja bi trebala povećati vrijednost objekta. **Prema navedenom, konstatujemo da nisu okončane aktivnosti na uspostavljanju internog registra sa tačnim podacima o prostorima namijenjenim izdavanju, niti je za izvršena ulaganja u poslovne prostore od strane zakupoprimca utvrđeno da li se radi o kapitalnom ulaganju koja bi trebala povećati vrijednost objekta.**

Preporuka:

- **okončati aktivnosti na uspostavljanju internog registra nekretnina namijenjenih izdavanju, utvrditi vrstu izvršenog ulaganja zakupoprimca u poslovni prostor, te u skladu s utvrđenim izvršiti knjigovodstveno evidentiranje.**

U okviru komunalnih naknada i taksi iskazana je i *naknada za korištenje javnih dobara* u iznosu od 237.494 KM. Ovaj prihod odnosi se na uplate javnih preduzeća²⁵ izvršene shodno ugovorima o regulisanju međusobnih prava i obaveza u vezi sa povjeravanjem na upravljanje i korištenjem javnih dobara, a koji su bili na snazi do 31. 12. 2019. godine.

6.1.1.3 Primiti transferi i donacije

Primiti transferi iskazani su u iznosu od 2.661.810 KM, a najvećim dijelom se odnose na kapitalne transfere od ostalih nivoa vlasti (1.422.910 KM), tekuće transfere od ostalih nivoa vlasti (672.505 KM) i kapitalne transfere od inostranih vlada (324.351 KM).

U strukturi kapitalnih transfera najznačajnija su sredstva primita od Kantona koja se najvećim dijelom odnose na finansiranje projekata komunalne infrastrukture, kao što su sufinansiranje projekata toplifikacije (395.646 KM), izgradnja sekundarne vrelovodne mreže (162.947 KM), uređenje pješačkog i kolskog saobraćaja (96.222 KM) i druge. Priznavanje kapitalnih transfera za posebne namjene vrši se u visini utrošenih sredstava, a njihov neutrošeni iznos se evidentira na kratkoročnim razgraničenjima.

²⁴ „Sl. glasnik Grada Tuzla“, br. 11/15, 1/16, 4/19, 8/19, 11/19 i 7/20

²⁵ JKP „Vodovod i kanalizacija“ d.o.o. Tuzla, JKP „Centralno grijanje“ d.d. Tuzla, JKP „Komunalac“ d.o.o. Tuzla, JP „Tržnice- pijaca“ d.o.o. Tuzla, JKP „Komemorativni centar“ d.o.o. Tuzla. i JKP „Pannonica“ d.o.o. Tuzla

Gradu su, na ime finansijske pomoći budžetima gradova i općina, u sanaciji posljedica nastalih usljed proglašenja pandemije COVID-19 i za sufinansiranje projekata, doznačena sredstva u ukupnom iznosu od 385.000 KM, od čega 125.000 KM za jednokratnu finansijsku pomoć Budžetu, a iznos od 260.000 KM za projekat izgradnje I faze Centralnog gradskog groblja „Drežnik“ u Tuzli. Doznačena sredstva su uključena u Budžet Grada te raspoređena planom rashoda na Službu za ekonomski razvoj poduzetništvo i poljoprivredu i Službu za komunalne poslove, izgradnju i poslove MZ-a. Služba za ekonomski razvoj, poduzetništvo i poljoprivredu je doznačena sredstva u iznosu od 125.000 KM, kao finansijsku pomoć, dodijelila javnim preduzećima. Sredstva namijenjena za izgradnju groblja u iznosu od 260.000 KM do kraja godine su utrošena u iznosu od 117.824 KM, koliko je i priznato u prihod tekuće godine. Preostali iznos sredstva je utrošen u narednoj godini.

U skladu sa zaključenim ugovorom, Grad je Federalnom ministarstvu finansija, 16. 6. 2021. godine, dostavio Izvještaj o namjenskom utrošku sredstava.

6.1.1.4 Primici od prodaje stalnih sredstava

Primici od prodaje stalnih sredstava iskazani u iznosu od 3.459.920 KM veći su u odnosu na planirane za 309.920 KM. Najveći primitak ostvaren je prodajom zemljišta u vlasništvu Grada, shodno Odluci Vijeća, putem licitacije, za iznos od 3.100.000 KM. Zemljište je namijenjeno za izgradnju kolektivnog stambeno – poslovnog objekta u naselju Stupine.

6.1.2 Rashodi, izdaci i finansiranje

U konsolidovanom Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta za 2020. godinu iskazani su rashodi i izdaci u iznosu od 56.431.904 KM. Rashode i izdatke čine: plaće, naknade i doprinosi (16.784.153 KM), izdaci za materijal i usluge (13.426.037 KM), izdaci za nabavku stalnih sredstava (12.957.419 KM), tekući transferi i drugi tekući rashodi (9.362.023 KM), kapitalni transferi (2.218.891 KM), izdaci za otplate dugova (1.383.195 KM) i izdaci za kamate (300.186 KM).

6.1.2.1 Plaće i naknade troškova zaposlenih

Plaće i naknade troškova zaposlenih, iskazane u iznosu od 15.289.463 KM, čine bruto plaće i naknade plaća, te naknade troškova zaposlenih. Od navedenog iznosa najznačajniji izdaci se odnose na plaće i naknade troškova zaposlenih u Gradu, kao jedinstvenom organu uprave (11.071.949 KM) i Javnoj ustanovi za predškolski odgoj i obrazovanje „Naše dijete“ (2.519.283 KM).

Bruto plaće i naknade plaća iskazane su u iznosu od 13.155.224 KM. Obračun plaća i naknada uređen je Odlukom o plaćama uposlenika gradskih organa Tuzla,²⁶ Ugovorom o pristupanju Kolektivnom ugovoru za službenika organa uprave i sudske vlasti u FBiH i internim aktima javnih ustanova. Zaposlenici gradskih organa Tuzla u skladu sa navedenom Odlukom su izabrana i imenovana lica, kao i državni službenici i namještenici koji su u radnom odnosu u službama za upravu i stručnim službama Grada, Upravnoj organizaciji Zavod za urbanizam Tuzla i Gradskom pravobranilaštvu Tuzla. Izabranim licem smatra se gradonačelnik, kao nosilac izvršne funkcije, a imenovanim licima se smatraju Gradski pravobranilac, sekretar Gradskog vijeća, direktor Upravne organizacije, savjetnici gradonačelnika i zamjenici Gradskog pravobranioca. Koeficijenti za obračun plaća izabranih i imenovanih lica, državnih službenika i namještenika usklađeni su sa koeficijentima propisanim Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti u FBiH. Sporazumom o utvrđivanju osnovice i boda za obračun plaća za 2020. godinu sa sindikalnim organizacijama, kao i Odlukom o izvršavanju Budžeta utvrđena je osnovica u iznosu od 330 KM i visina boda jedan (1).

Najviša neto plaća (bez minulog rada) isplaćena u gradskog organu je iznosila 3.234 KM, a najniža 611 KM. U javnim ustanovama najviša neto plaća je iznosila 1.940 KM, a najniža 513 KM. Izvršili smo uvid na bazi uzorka u obračun i isplatu plaća i naknada plaća za mjesece april, septembar i decembar, te nisu utvrđene značajne nepravilnosti.

²⁶ „Sl. glasnik Grada Tuzla“, br. 3/13 i 11/17

Ocjenjivanje državnih službenika i namještenika je izvršeno u skladu sa Zakonom o državnoj službi u Tuzlanskom kantonu²⁷ i Uredbom o pravilima, načinu i kriterijima ocjenjivanja državnih službenika i namještenika u organima državne službe u Tuzlanskom kantonu.²⁸

Naknade troškova zaposlenih, iskazane u iznosu od 2.134.239 KM, odnose se na: naknadu za topli obrok (1.205.943 KM), regres za godišnji odmor (295.865 KM), jubilarnu nagradu (240.215 KM), naknada za prevoz na posao i sa posla (235.148 KM), otpremnine za odlazak u penziju (76.491 KM), pomoć u slučaju smrti (51.605 KM) i pomoć u slučaju ostalih bolesti (28.972 KM). Obračun i isplata ovih naknada vršeni su u skladu sa Odlukom o naknadama uposlenika gradskih organa Tuzla,²⁹ Uputstvom o načinu i postupku za ostvarivanje prava na novčane naknade uposlenika gradskih organa Tuzla,³⁰ Ugovorom o pristupanju Kolektivnom ugovoru za službenika organa uprave i sudske vlasti u FBiH i pravilnicima javnih ustanova.

Revizijom smo utvrdili da se vrši obračun i isplata nagrade za neprekidan rad u organima državne službe (jubilarna nagrada). Pravo na ovu naknadu utvrđeno je Odlukom o naknadama uposlenika gradskih organa Tuzla, ali nije predviđeno Zakonom o plaćama i naknadama u organima državne službe u FBiH, niti Kolektivnim ugovorom službenika organa uprave i sudske vlasti u FBiH³¹, kojem je pristupio i Grad. Članom 62. Zakona o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH utvrđeno je da se prava na naknade i dodatke na plaću zaposlenih u organima vlasti Federacije odnose i na zaposlene u gradu, a da gradsko vijeće utvrđuje visinu i način ostvarivanja prava na naknade i dodatke na plaću. Zbog navedenog, konstatujemo da Odluka o naknadama uposlenika gradskih organa Tuzle nije usklađena sa navedenim propisima u dijelu obračuna i isplate jubilarnih nagrada.

Preporuka:

- ***Odluku o naknadama uposlenika gradskih organa Tuzla uskladiti sa Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti u FBiH u dijelu koji se odnosi na pravo na jubilarnu nagradu.***

6.1.2.2 Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge

Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge iskazani su u iznosu od 13.426.037 KM, a najznačajniji dio se odnosi na izdatke iskazane kod Grada, kao jedinstvenog organa uprave (12.621.687 KM) i kod Javne ustanove za predškolski odgoj i obrazovanje „Naše dijete“ (431.894 KM). Strukturu ovih izdataka čine: izdaci za tekuće održavanje (4.642.812 KM), ugovorene i druge posebne usluge (3.106.672 KM), izdaci za komunikaciju i komunalne usluge (2.874.946 KM), izdaci za energiju (2.198.857 KM), nabavka materijala i sitnog inventara (429.426 KM) i drugi izdaci.

Odlukom o komunalnim djelatnostima³² utvrđene su komunalne djelatnosti koje se obavljaju na području Grada, način obavljanja komunalnih djelatnosti i druge pitanja značajna za obavljanje komunalnih djelatnosti. Navedenom odlukom određene komunalne djelatnosti povjerene su javnim komunalnim preduzećima (u daljem tekstu: JKP) osnovanim za obavljanje navedenih poslova, te je Grad zaključio ugovore za obavljanje komunalnih djelatnosti sa JKP „Komunalac“ d.o.o. Tuzla, JKP „Saobraćaj i komunikacije – Tuzla“ d.o.o. Tuzla i JKP „Vodovod i kanalizacija“ d.o.o. Tuzla. Za svaki ugovor zaduženo je ovlašteno lice iz nadležne službe da prati njegovo izvršenje. Dio izdataka evidentiran je u okviru izdataka za tekuće održavanje, a dio na izdacima za komunalne usluge.

U okviru izdataka za tekuće održavanje evidentirane su usluge: opravki i održavanja cesta (3.144.670 KM), opravki i održavanja vodovoda i kanalizacije (489.972 KM), održavanja javne rasvjete (584.515 KM) i ostale usluge.

Usluge opravki i održavanja cesta odnose se na izdatke za: tekuće održavanje cesta (2.847.962 KM), horizontalnu i vertikalnu signalizaciju (209.019 KM), čišćenje putnog pojasa (49.533 KM) i održavanje semafora (38.156 KM). Izdaci za tekuće održavanje cesta u cijelosti se odnose na realizaciju ugovora

²⁷ „Sl. novine Tuzlanskog kantona“, br. 7/17, 10/17, 10/18 i 14/18

²⁸ „Sl. novine Tuzlanskog kantona“, br. 1/18 i 2/19

²⁹ „Sl. glasnik Grada Tuzla“, br. 11/10, 1/11, 9/11 i 8/12

³⁰ „Sl. glasnik Grada Tuzla“, br. 11/10, 3/11, 4/11 i 8/12

³¹ „Sl. novine FBiH“, br. 6/20

³² „Sl. glasnik Grada Tuzla“, br. 9/07, 11/11, 4/13, 2/14, 3/16, 2/17, 13/18, 3/19, 6/19, 8/19, 1/20 i 10/20

zaključenih sa dobavljačima „Cestotehnik“ d.o.o. Tuzla i „SE Sarajka“ d.o.o. Živinice nakon provedenih postupaka javnih nabavki, o čemu je šire obrazloženo u tački 8. Izvještaja. Ugovor o izvođenju radova redovnog održavanja horizontalne, vertikalne i semaforne signalizacije na području Grada za 2020. godinu zaključen je 6. 2. 2020. godine sa JKP „Saobraćaj i komunikacije – Tuzla“ d.o.o. Tuzla. Ugovorena vrijednost redovnog održavanja vertikalne i horizontalne signalizacije na području Grada za 2020. godinu je iznosila 110.000 KM, a za održavanje semaforne signalizacije 50.000 KM. Aneksom ugovora od 2. 9. 2020. godine ugovorena vrijednost redovnog održavanja vertikalne i horizontalne signalizacije je povećana na 220.000 KM. Vrste radova i jedinične cijene određene se u ponudi izvršioca radova, koja je sastavni dio ugovora. Radovi se izvode na osnovu naloga koji se upisuje u građevinski dnevnik, koji ovjerava nadzorni organ ispred Grada. Fakture za izvršene radove se ispostavljaju mjesečno, uključujući i zapisnike o izvršenim radovima sa specifikacijom, koje ovjerava nadzorni organ ispred Grada.

Usluge opravki i održavanja vodovoda i kanalizacije odnose se na: usluge čišćenja vodotoka (190.010 KM) i održavanje oborinske kanalizacije (299.962 KM). Usluge čišćenja vodotoka su realizovane na osnovu ugovora zaključenog sa „Gramat“ d.o.o. Gračanica nakon provedenog postupka javne nabavke o čemu je šire obrazloženo u tački 8. Izvještaja. Ugovor o izvođenju radova na održavanju pumpne stanice „Pinga“ i čišćenju slivnika i oborinske kanalizacije na području Grada Tuzla za 2020. godinu zaključen je 31. 12. 2019. godine sa JKP „Vodovod i kanalizacija“ d.o.o. Tuzla u vrijednosti od 300.000 KM. Vrste i jedinične cijene usluga su određene u ponudi izvršioca radova, a izvršilac usluga se ugovorom obavezao da će se prilikom izvršenja ugovorenih usluga pridržavati operativnog plana održavanja za 2020. godinu koji je sastavni dio ugovora.

Usluge održavanja javne rasvjete su realizovane na osnovu Ugovora o održavanju javne rasvjete i dekorisanju na području Grada Tuzla za 2020. godinu koji je zaključen 31. 12. 2019. godine sa JKP „Saobraćaj i komunikacije – Tuzla“ d.o.o. Tuzla u vrijednosti od 600.000 KM. Vrste, jedinične mjere i jedinične cijene roba, kao i cijene radne snage i transportnih i ostalih sredstava, određene su u ponudi izvršioca koja je sastavni dio ugovora. Izvođenje radova se vrši na osnovu prijave kvarova i na drugi način utvrđenih nepravilnosti u sistemu javne rasvjete, te na osnovu sedmičnog plana intervencija. Nalog se upisuje u građevinski dnevnik, koji ovjerava nadzorni organ, odnosno ovlaštena lica ispred nadležne Službe. Fakture za izvršene radove se ispostavljaju mjesečno, uključujući i zapisnike o izvršenim radovima sa specifikacijom, koje ovjerava nadzorni organ ispred Grada.

U okviru izdatka za komunikaciju i komunalne usluge evidentirani su izdaci za komunalne usluge u iznosu od 2.546.645 KM, od kojih su najznačajniji izdaci za održavanje čistoće.

Izdaci za održavanje čistoće iskazani u iznosu od 2.223.743 KM se najvećim dijelom odnose na izdatke za održavanje higijene (899.444 KM), izdatke za održavanje zelenih površina (799.531 KM), izdatke za rad zimske službe (469.247 KM) i kafilerijske poslove (39.986 KM). Ugovorom o organizovanju zimske službe, održavanju i uređivanju javnih zelenih površina, održavanju higijene javno – prometnih površina i čišćenju i uređivanju putnih pojasa na području Grada za 2020. godinu koji je zaključen 31. 12. 2019. godine, Grad je povjerio obavljanje navedenih komunalnih djelatnosti JKP „Komunalac“ d.o.o. Tuzla u ukupnoj vrijednosti od 2.220.000 KM. Vrste radova/usluga, jedinične mjere, jedinične cijene, radna snaga, transportna i ostala sredstva određeni su u ponudi izvršioca koja je sastavni dio ugovora. U skladu s ugovorom, prilikom izvršenja usluga koje su predmet ugovora, JKP „Komunalac“ d.o.o. Tuzla je dužan pridržavati se Operativnog plana organizovanja zimske službe i Programa održavanja javnih zelenih površina, Programa održavanja higijene javno-prometnih površina i Programa čišćenja i uređivanja putnih pojasa na području Grada za 2020. godinu. Fakture za izvršene radove se ispostavljaju mjesečno, uključujući i zapisnike o izvršenim radovima sa specifikacijom, koje ovjerava nadzorni organ ispred Grada.

Uvidom u realizaciju ugovora na bazi uzorka za redovno održavanje i komunalne usluge utvrdili smo da su radovi/usluge izvršeni u skladu sa zaključenim ugovorima.

Ugovorene i druge posebne usluge iskazane su u iznosu od 3.106.672 KM i najvećim dijelom odnose se na: izdatke za druge samostalne djelatnosti (803.368 KM), naknade gradskim vijećnicima (788.144 KM) i ostale nespomenute usluge (602.274 KM).

- Na poziciji *izdataka za druge samostalne djelatnosti* evidentirani su izdaci koji se odnose na: naknade predsjednicima i članovima savjeta mjesnih zajednica (428.165 KM), biračkim odborima (93.610 KM), Gradski štab civilne zaštite (59.000 KM), Gradsku izbornu komisiju (36.750 KM), komisije za procjenu šteta (19.297 KM), komisija za provođenje postupka po javnom pozivu i komisija za pregled implementiranih mjera smanjenja aerozagađenja na području Grada (17.366 KM), sudska vještačenja (10.913 KM). U okviru ovih izdataka iskazani su i ugovori o djelu za potrebe Gradske izborne komisije (30.764 KM), te ugovori o obavljanju privremenih i povremenih poslova na period do tri mjeseca za poslove pakovanja i dostavljanja upravnih akata Službe za komunalne poslove, izgradnju i poslove mjesne zajednice (20.076 KM) i administrativno tehničke poslove u vezi komunalne naknade (9.211 KM) i druge ugovorene usluge. Odlukom o visini naknade predsjednicima i članovima savjeta mjesnih zajednica³³ utvrđena je naknada predsjednicima i članovima savjeta mjesnih zajednica u paušalnom mjesečnom bruto iznosu 220 KM, odnosno 140 KM, pod uslovom da su u toku mjeseca radili na terenu sa građanima i/ili prisustvovali sjednicama savjeta mjesne zajednice. Evidenciju prisustva i rada predsjednika i članova savjeta vode sekretari mjesnih zajednica. Revizijom smo utvrdili da u skladu sa navedenom Odlukom, sekretari mjesnih zajednica dostavljaju mjesečne evidencije na osnovu kojih nadležno odjeljenje sačinjava spisak predsjednika i članova savjeta mjesnih zajednica za obračun i isplatu mjesečnih naknada. Naknade su obračunate i isplaćene za deset mjeseci, odnosno do isteka mandata saziva Gradskog vijeća u kojem su organi mjesnih zajednica izabrani.

- *Naknade gradskim vijećnicima* odnose se na mjesečne naknade (paušal) i naknade za redovno prisustvo sjednici (315.780 KM) i naknade članovima radnih tijela gradskog vijeća (472.364 KM). U okviru naknada radnih tijela gradskog vijeća iskazane su i naknade za Koordinacijsku radnu grupu za izradu Programa kapitalnih investicija (65.383 KM) i Komisiju za utvrđivanje prometne vrijednosti nepokretnosti i prava (31.885 KM). Odlukom o naknadama vijećnicima i članovima radnih tijela Općinskog vijeća³⁴ utvrđena je naknada vijećnicima i članovima radnih tijela Gradskog vijeća, te način njihovog ostvarivanja. Vijećniku za vršenje funkcije pripada stalna mjesečna naknada (vijećnički paušal) u bruto iznosu od 578,70 KM, kao i naknada za prisustvo sjednicama Vijeća u bruto iznosu od 231,48 KM. Prema Odluci o naknadama predsjedavajućem, zamjeniku predsjedavajućeg, predsjednicima Klubova, nezavisnim i vijećnicima iz reda nacionalnih manjina-članovima Kolegija Gradskog vijeća Tuzla,³⁵ predsjedavajućem pripada posebna naknada u mjesečnom paušalnom iznosu u visini stalne mjesečne naknade vijećnika (paušal) uvećana za 100%, zamjeniku predsjedavajućeg za 80%, a predsjednicima klubova, nezavisnim vijećnicima i vijećnicima iz reda nacionalnih manjina – članovima kolegija za 50%. Za prisustvo radnim tijelima Gradskog vijeća, vijećniku i stručnom licu, koji je predsjednik ili član radnog tijela, pripada mjesečna naknada u bruto iznosu od 289,35 KM. Prisustvo sjednicama Vijeća i sjednicama radnih tijela utvrđuje se na kraju sjednice Vijeća odnosno sjednice radnog tijela. Izvršili smo uvid na bazi uzorka u obračun i isplatu navedenih naknada i utvrdili da su vršeni u skladu sa propisima Gradskog vijeća.

6.1.2.3 Tekući transferi i drugi tekući rashodi

Tekući transferi i drugi tekući rashodi iskazani u iznosu od 9.362.023 KM odnose se na transfere neprofitnim organizacijama (6.376.737 KM), transfere pojedincima (1.797.181 KM), subvencije javnim preduzećima (519.893 KM), subvencije privatnim preduzećima i poduzetnicima (416.069 KM), transfere drugim nivoima vlasti (129.348 KM) i druge tekuće rashode (122.795 KM) u potpunosti iskazane kod Grada, kao jedinstvenog organa uprave.

Transferi neprofitnim organizacijama odnose se na transfere neprofitnim organizacijama (3.446.825 KM), transfere za rad javnih preduzeća i drugih neprofitnih organizacija (2.477.432 KM) i transfer za rad parlamentarnih političkih partija (452.480 KM).

Za finansiranje neprofitnih organizacija iz oblasti sporta i sportskih manifestacija planirano je 1.837.000 KM, a realizovano 1.832.150 KM. Najveći dio ovoga iznosa realizovan je prema korisnicima

³³ „Sl. glasnik Grada Tuzla“, br. 6/10 i 9/13

³⁴ „Sl. glasnik Grada Tuzla“, br. 6/97, 10/02, 12/06, 1/08, 17/09 i 11/10

³⁵ „Sl. glasnik Grada Tuzla“, br. 8/07 i 7/17

utvrđenim u Budžetu: Radničko sportsko društvo „Sloboda“ Tuzla (1.035.000 KM), Sportski savez grada Tuzla (350.000 KM), Omladinski košarkaški klub „Sloboda“ Tuzla (235.000 KM), Košarkaški klub „Jedinstvo“ Dženex Tuzla (30.000 KM) i „Aero klub“ Tuzla (25.000 KM). Uvidom u odabrani uzorak utvrđeno je da su korisnici dostavili finansijski plan na osnovu koga je zaključen ugovor. Korisnici dostavljaju izvještaj o namjenskom utrošku sredstva, nad kojim nadzor vrši nadležna služba. Ostali dio sredstava realizovan je kroz transfer neprofitnim organizacijama – sport (92.000 KM) i transfer za sportske manifestacije (65.150 KM).

Transfer za *kulturne manifestacije* realizovan je u iznosu od 74.297 KM, a transfer za *sportske manifestacije* u iznosu od 65.150 KM. Sredstva za realizaciju transfera za kulturne i sportske manifestacije, prema Odluci o izvršavanju Budžeta, koriste se u skladu s pravilnikom koji donosi gradonačelnik. Pravilnikom o kriterijima i postupku raspodjele sredstava za finansiranje/sufinansiranje kulturnih i sportskih manifestacija³⁶ utvrđeni su kriteriji i postupak dodjele sredstava, način raspoređivanja i praćenje korištenja dodijeljenih sredstava neprofitnim organizacijama za manifestacije iz kulture i sporta. Sredstva se dodjeljuju putem javnog poziva koji je otvoren do utroška finansijskih sredstava predviđenih u Budžetu. Ocjenjivanje i odabir manifestacija vršeni su prema kriterijima utvrđenim u Obrascu za ocjenjivanje sa rasponom bodova od 1 do 5, a na osnovu prijavnog obrasca i dokumentacije tražene u javnom pozivu. Pravilnikom nije definisan odnos između ostvarenog broja bodova i visine odobrenih sredstava, zbog čega nismo mogli potvrditi način na koji je određen odobreni iznos po pojedinačnom zahtjevu. Sredstva su se odobravala u rasponu od 500 KM do 5.000 KM za određene projektne aktivnosti iz dostavljenog pregleda budžeta manifestacije, a koje su naknadno detaljno definisane zaključenim ugovorom. Zbog navedenog konstatujemo da se određivanje iznosa odobrenih sredstava po pojedinačnom zahtjevu u najvećoj mjeri zasnivalo na subjektivnoj ocjeni članova komisija.

Sredstva za podršku projekata neprofitnih organizacija realizovana su u skladu s Odlukom o načinu raspoređivanja finansijskih sredstava iz Budžeta Grada Tuzla neprofitnim organizacijama po LOD metodologiji³⁷ za sljedeće oblasti: *transfer neprofitnim organizacijama – udruženja, organizacije i fondacije* (98.200 KM), *transfer neprofitnim organizacijama – sport* (92.000 KM), *transfer za realizaciju Akcionog plana za Rome* (40.000 KM), *transfer za ostale nacionalne manjine* (12.000 KM). Navedenom Odlukom utvrđeni su uslovi, način raspoređivanja sredstava, kao i način i kriteriji za ocjenjivanje projekata, te praćenje njihove realizacije. Bodovanje se vrši u rasponu od 1 do 5 po utvrđenim kriterijima, na osnovu kojeg se rangiraju projektni prijedlozi s tim da će se projekti sa preko 50 bodova razmatrati za finansiranje. Programom utroška sredstava iz Budžeta za 2020. godinu za podršku projekata neprofitnih organizacija definisane su prioritetne oblasti koje će se finansirati, minimalni i maksimalni iznosi podrške za pojedinačne projekte i druga pitanja u vezi s načinom utroška planiranih sredstava. Javni poziv objavljen je 6. 7. 2020. godine sa rokom za prijavu od 15 dana, te su objavljene i Smjernice za aplikante o procesu podnošenja projektnih prijedloga po javnom pozivu. Komisija za ocjenu i odabir projekata neprofitnih organizacija je nakon izvršenog bodovanja konstatovala da planirani iznosi po budžetskih pozicijama nisu dovoljni za finansiranje svih projekata koji su ispunili utvrđene kriterije. Zbog navedenog, dat je prijedlog pomoćniku gradonačelnika da donese program raspodjele sredstava na način da planirani iznosi sredstava budu raspoređeni za finansiranje svih projekata koji ispunjavaju utvrđene kriterije uz srazmjerno umanjenje traženih iznosa. Prema zapisniku, komisija je predložene iznose umanjivala u prosjeku 15% - 30% u odnosu na tražene iznose po predloženim projektima. Uvidom u projekte predložene za finansiranje utvrdili smo da su za pojedine projekte predloženi veći iznosi u odnosu na druge projekte sa istim traženim iznosom, a koji su osvojili veći broj bodova. Također, za projekte sa istim traženim iznosima i različitim brojem osvojenih bodova predloženi su isti iznosi za finansiranje. Zbog navedenog, ne možemo potvrditi da je komisija prilikom određivanja iznosa po predloženim projektima u svim slučajevima dosljedno postupila.

Preporuka:

- ***internim aktima urediti način utvrđivanja visine sredstava po pojedinačnim zahtjevima za finansiranje manifestacija iz oblasti kulture i sporta.***

³⁶ „Sl. glasnik Grada Tuzla“, br. 1/19 i 1/20

³⁷ „Sl. glasnik Grada Tuzla“, br. 1/19 i 7/20

Transferi za rad javnih preduzećima i drugih neprofitnih institucija najvećim dijelom odnose se na finansiranje korisnika utvrđenih Budžetom. Izvršili smo uvid u transfere za rad doznačene: JP RTV 7 d.o.o. Tuzla (555.000 KM), JP SKPC „Mejdan“ d.o.o. Tuzla (336.000 KM), RPC-Inkubator „Lipnica“ (278.500 KM), JZU Gradske apoteke Tuzla (100.000 KM) i JP Veterinarska stanica Tuzla (75.000 KM). Sa korisnicima su zaključeni ugovori, shodno članu 23. Odluke o izvršavanju Budžeta, na osnovu prethodno dostavljenog finansijskog plana korisnika. Ugovorena je namjena i način korištenja kao i ostale obaveze u pogledu namjenskog trošenja, ali i obaveze korisnika u slučaju nenamjenskog utroška sredstava. Naznačeno je da su korisnici dužni doznačena sredstva utrošiti do kraja fiskalne godine, a eventualno neutrošena sredstva dodijeljenih transfera dužni su vratiti u Budžet Grada. Korisnici sredstava dostavljaju izvještaje o utrošku sa pratećom dokumentacijom o nastanku i plaćanju troška, a nadležna služba vrši nadzor nad namjenskim utroškom sredstava o čemu se sačinjavaju zapisnici.

Sredstva utvrđena Budžetom, na ime *transfera za rad za JU „Narodno pozorište“ Tuzla i JU Narodna i univerzitetska biblioteka „Derviš Sušić“ Tuzla* realizovana su u skladu sa Ugovorom zaključenim sa Vladom Tuzlanskog kantona, o regulisanju međusobnih odnosa u vezi sa prenošenjem i preuzimanjem suvlasničkih prava nad ovim ustanovama, kako je to utvrđeno članom 26. Odluke o izvršavanju Budžeta. Javnoj ustanovi „Narodno pozorište“ Tuzla dodijeljeno je 540.000 KM, a Javnoj ustanovi Narodna i univerzitetska biblioteka „Derviš Sušić“ Tuzla 206.732 KM novčanih sredstava. Sredstva se koriste za plaće zaposlenika ovih javnih ustanova. Korisnici dostavljaju kvartalne izvještaje, a službenik nadležne službe utvrđuje namjenski utrošak budžetskih sredstava i o tome sačinjava zapisnik.

Transfer za rad organizacija i udruženja u oblasti boračko invalidske zaštite (257.166 KM) realizuje se na način propisan Odlukom o uslovima, kriterijima i postupku dodjele sredstava za finansiranje rada i realizaciju programskih ciljeva organizacija i udruženja iz oblasti BIZ-a s područja Grada Tuzla³⁸, a što je utvrđeno članom 32. Odluke o izvršenju Budžeta. Pomoćnica gradonačelnika je u skladu sa dodijeljenim ovlastima dana 12. 2. 2020. godine donijela Odluku o usvajanju Programa raspodjele finansijskih sredstava za finansiranje rada i programskih ciljeva boračkih organizacija i udruženja sa područja Grada Tuzla u 2020. godini. Programom su planirana sredstva od 278.000 KM raspoređena na 12 organizacija i udruženja, a iznosi dodijeljenih sredstava po pojedinoj organizaciji/udruženju su od 7.000 KM do 50.000 KM. Sa korisnicima se zaključuje ugovor, a sredstva se u mjesečnim tranšama doznačavaju, na osnovu zahtjeva korisnika, u prilogu koga se dostavlja izvještaj o namjenskom utrošku sredstava dodijeljenih u prethodnom mjesecu.

Transferi pojedincima realizovani su u iznosu od 1.797.181 KM i najvećim dijelom se odnose na jednokratne pomoći korisnicima boračko invalidske zaštite (814.926 KM), socijalne jednokratne pomoći (586.213 KM) te subvencioniranje kamata za stambeno zbrinjavanje mladih (150.000 KM).

Sredstva utvrđena na poziciji jednokratne pomoći korisnicima boračko invalidske zaštite dodijeljena su u iznosu od 717.947 KM, u skladu sa odredbama Pravilnika o kriterijima i postupku odobravanja jednokratne pomoći pripadnicima branilačke populacije sa područja Grada Tuzla.³⁹ Uvidom u uzorak Zapisnika utvrđeno je da se jednokratna pomoć dodjeljivala za: troškove dženaze/sahrane, za slučajeve teške i trajne bolesti, na ime nabavke lijekova i slično. Pomoći se kreću u iznosu od 100- 500 KM. Za stambeno rješavanje korisnika boračko invalidske zaštite iz namjenskih sredstava Tuzlanskog kantona, putem Službe za boračko invalidsku zaštitu, u skladu sa Pravilnikom o dodjeli finansijskih sredstava za pomoć u rješavanju stambenih potreba branilaca i članova njihovih porodica⁴⁰ odobreno je 93.696 KM, a učešće grada u troškovima postupka pribavljanja odobrenja za građenje stambenih objekata boračke populacije je iznosilo 3.283 KM.

Socijalne jednokratne pomoći su jednokratne pomoći planirane u iznosu 503.274 KM a realizovane u iznosu od 501.214 KM kod Službe za kulturu, sport, mlade i socijalnu zaštitu u skladu sa Pravilnikom o kriterijima i postupku ostvarivanja prava na jednokratne novčane pomoći iz Budžeta.⁴¹ i javnim pozivom za transfer pojedincima za ublažavanje socio-ekonomskih posljedica izazvanih COVID - 19 u iznosu 85.000 KM. Po ovom javnom pozivu dodijeljeno je 238 jednokratnih novčanih pomoći u iznosu od 300

³⁸ „Sl. glasnik Grada Tuzla“ broj 2/10 i 2/19

³⁹ „Sl. glasnik Grada Tuzla“ broj 01/15, 12/15, 13/16, 12/17, 13/18 i 12/19

⁴⁰ broj: 15/1-02-012509/20 od 15. 6. 2020. godine

⁴¹ „Sl. glasnik Grada Tuzla“, broj 12/19 i 2/20

do 500 KM iz Fonda za ublažavanje posljedica izazvanih COVID - 19.⁴² Iz ovog Fonda putem Službe za kulturu, sport, mlade i socijalnu zaštitu dat je transfer MDD Merhamet Tuzla za Narodnu kuhinju Imaret u iznosu od 100.000 KM.

Subvencioniranje kamate za stambeno zbrinjavanje mladih planirano je i realizovano u iznosu od 150.000 KM. Prema članu 22. Odluke o izvršavanju Budžeta ova sredstva se raspoređuju na osnovu programa raspodjele sredstava koji donosi pomoćnica gradonačelnika u nadležnoj službi u skladu s kriterijima utvrđenim u odlukama i pravilnicima koje donosi gradonačelnik. Odlukom o subvencioniranju kamata za rješavanje stambenog pitanja mladih⁴³ utvrđeni su uslovi, kriteriji i postupak subvencioniranja kamate za rješavanje stambenog pitanja mladih. Objavljen je javni oglas, a od 94 aplikanta pomoć je ostvarilo 50, po 3.000 KM, čime su ukupna planirana sredstva realizovana.

Subvencije javnim preduzećima (519.893 KM) odnose se na sredstva dodijeljena iz Fonda za ublažavanje posljedica izazvanih COVID-19, SKPC „Mejdan“ d.o.o. Tuzla u iznosu od 198.028 KM i JKP „Pannonica“ d.o.o. Tuzla u iznosu od 171.864 KM u skladu sa Pravilnikom o načinu dodjele bespovratnih novčanih sredstava javnim preduzećima i javnim komunalnim preduzećima čiji je osnivač Grad Tuzla, s ciljem ublažavanja ekonomskih posljedica proglašenja stanja nesreće uzrokovano pojavom koronavirusa (COVID-19).⁴⁴ Uvidom u Pravilnik utvrdili smo da nisu utvrđena ograničenja u iznosima dodijeljenih sredstava odnosno kriteriji koji bi uticali na visinu dodijeljenih sredstava pojedinom korisniku. Sa korisnicima su zaključeni ugovori. Preostali dio iskazanih subvencija na osnovu zahtjeva, dodijeljena su JKP „Pannonica“ d.o.o. Tuzla u iznosu od 145.000 KM i JP „RTV 7“ d.o.o. Tuzla u iznosu od 5.000 KM, za subvencioniranje troškova poslovanja. Korisnici su dostavili izvještaji o namjenskom utrošku sredstva, nad kojim je nadzor izvršio službenik nadležne službe o čemu je sačinjen zapisnik.

Na poziciji subvencije privatnim preduzećima i poduzetnicima (416.069 KM) iskazane su davanja samostalnim poduzetnicima i obrtnicima za ublažavanje socioekonomskih posljedica izazvanih COVID-19 iz Fonda u iznosu od 226.700 KM. Pored ovoga u cilju očuvanja dostignutog nivoa razvoja i broja aktivnih subjekata iz Fonda sredstava od naknade ostvarene radom termoelektrana samostalnim poduzetnicima i obrtnicima za ublažavanje negativnih posljedica izazvanih COVID 19 isplaćeno je 92.000 KM. Putem tri javna poziva pomoć je osigurana za 698 subjekata koji su imali ili zabranu rada ili su u 2020. godini ostvarili pad prometa u odnosu na 2019. godinu. Preostali dio odnosi se na transfer za podršku privatnim preduzećima i poduzetnicima u iznosu od 90.000 KM i tekući transfer privatnim preduzećima i poduzetnicima za poticaj poljoprivredne proizvodnje u iznosu od 7.369 KM.

6.1.2.4 Kapitalni transferi

Kapitalni transferi iskazani su u iznosu od 2.218.891 KM, u potpunosti se odnose na Grad, a najznačajniji su kapitalni transferi javnim preduzećima (790.000 KM), kapitalni transferi pojedincima (695.519 KM) i kapitalni transferi u inostranstvo (616.766 KM).

Kapitalni transferi javnim preduzećima doznačeni su JKP „Vodovod i kanalizacija“ d.o.o. Tuzla (740.000 KM) i JZU Dom zdravlja „Dr Mustafa Šehović“ Tuzla (50.000 KM). Odlukom o kriterijima i uslovima utvrđivanja novčane naknade za obezbjeđenje angažovanog kapaciteta za priključivanje novih korisnika na vodovodnu i kanalizacionu mrežu⁴⁵ utvrđeno je da JKP „Vodovod i kanalizacija“ d.o.o. Tuzla sredstva prikupljena po osnovu naknade za obezbjeđenje angažovanog kapaciteta za priključenje novih korisnika na vodovodnu i kanalizacionu mrežu, kvartalno uplaćuje u Budžet Grada. Prema Odluci, sredstva prikupljena po ovom osnovu koriste se za izgradnju novih izvorišta, glavnih cjevovoda, izgradnju nove i rekonstrukciju postojeće kanalizacione mreže. Na osnovu Odluke gradonačelnika o raspoređivanju sredstava, zaključen je ugovor 8. 7. 2020. godine sa JKP „Vodovod i kanalizacija“ d.o.o. Tuzla kojem su odobrena prethodno uplaćena sredstva u iznosu od 740.000 KM u svrhu finansiranja realizacije projekta rekonstrukcije i obnove Postrojenja za

⁴²U skladu sa članom 12. Zakona o ublažavanju negativnih ekonomskih posljedica gradonačelnik je donio Odluku o prenamjeni namjenskih sredstava, kojom su sredstva po osnovu posebne naknade za izgradnju i održavanje javnih skloništa, koja se ostvaruju po osnovu Zakona o zaštiti i spašavanju ljudi i materijalnih dobara od prirodnih i drugih nesreća i akumuliraju na namjenskom računu u iznosu od 1.200.000 KM preusmjerena su u Budžet na namjenski račun Fonda za ublažavanje posljedica izazvanih COVID-19.

⁴³„Sl. glasnik Grada Tuzla“ broj 7/19

⁴⁴„Sl. glasnik Grada Tuzla“ broj 8/20

⁴⁵„Sl. glasnik Grada Tuzla“, br. 2/04 i 6/21

interventno vodosnabdijevanje vode – Fabrika vode „Cerik“ i nabavke vodovodne armature, fazonskih komada i ostale opreme za potrebe uspostavljanja mjernih (DMA) zona. Ugovorom je utvrđena obaveza dostavljanja narativnog i finansijskog izvještaja o utrošku odobrenih sredstava sa dokumentacijom koja potvrđuje namjensko i zakonito korištenje sredstava (ugovori zaključeni sa dobavljačima, računi, izvodi iz banke i sl.). JKP „Vodovod i kanalizacija“ d.o.o. Tuzla dostavio je narativni izvještaj o pravdanju odobrenih sredstava od 22. 12. 2020. godine. Uz izvještaj su dostavljeni ugovori zaključeni sa dobavljačima o izvođenju građevinskih radova na izradi šahtova i proširenju postojeće mreže, nabavci vodovodnih armatura, fazonskih komada i ostale opreme za potrebe uspostavljanja mjernih zona, kao i fakture dobavljača i dokazi o izvršenom plaćanju po ispostavljenim fakturama. Uvidom u dostavljenu dokumentaciju utvrdili smo da su sredstva utrošena u odobrene namjene u skladu s Odlukom o kriterijima i uslovima utvrđivanja novčane naknade za obezbjeđenje angažovanog kapaciteta za priključivanje novih korisnika na vodovodnu i kanizacionu mrežu i zaključenim ugovorom sa Gradom.

Kapitalni transferi pojedincima odnose se na transfere za energijsku efikasnost (515.232 KM) i transfere za nabavku i ugradnju mjerno-regulacionih stanica i kompaktnih toplotnih podstanica (161.582 KM).

- *Transferi za energijsku efikasnost* u cijelosti su realizovani iz sredstava od naknada za prihode ostvarene radom Termoelektrane „Tuzla“. Odlukom o uslovima, kriterijima, postupku i načinu dodjeljivanja grantova za projekte energetske efikasnosti,⁴⁶ utvrđeni su uslovi, kriteriji i postupak za dodjelu sredstava za sufinansiranje mjera smanjenja aerozagađenja u individualnim stambenim i individualnim stambeno-poslovnim objektima na području Grada. Predmet sufinansiranja su bile sljedeće mjere smanjenja aerozagađenja: nabavka i ugradnja toplotne pumpe s pratećom opremom i radovima 165.817 KM (34 korisnika); nabavka i ugradnja kotlova s isključivim pogonom na drvnu biomasu 133.846 KM (80 korisnika); nabavka i ugradnja kompaktnih toplinskih podstanica 103.695 KM (26 korisnika) i „utopljavanje“ objekata radi smanjenja toplinskih gubitaka 111.874 KM (24 korisnika). U skladu sa navedenom Odlukom, dodjela sredstava je vršena putem javnih poziva, a iznos sufinansiranja utvrđen je do 50% vrijednosti implementiranih mjera, a maksimalno do određenog iznosa utvrđenog po svakoj mjeri. Uvidom u realizaciju navedenog transfera na bazi uzorka, nisu utvrđene nepravilnosti.

- Prema Odluci o snabdijevanju Grada toplotnom energijom⁴⁷ za tri mjesne zajednice (Šićki Brod, Bukinje i Husino), zbog ekološke ugroženosti uslijed blizine Termoelektrane „Tuzla“, drugih fabrika i njihovog otpada, te postojanja šljacišta, Grad, odnosno javno preduzeće, osim troškova priključka, snosi i troškove *nabavke i ugradnje mjerno-regulacionih stanica* (u daljem tekstu: MRS) i *kompaktnih toplotnih podstanica* (u daljem tekstu: KTP) za sve stambene i stambeno-poslovne objekte na području tih mjesnih zajednica. Ugovorom koji je zaključen između Grada i JKP „Centralno grijanje“ d.d. Tuzla od 29. 5. 2019. godine i aneksom ugovora od 11. 2. 2020 godine utvrđene su obaveze nabavke, isporuke i ugradnje MRS i KTP za individualne stambene i stambeno-poslovne objekte i kolektivne stambene objekte u navedenim mjesnim zajednicama. Sredstva za nabavku i ugradnju MRS i KTP u individualnim stambenim i stambeno-poslovnim objektima uplaćuju se JKP „Centralno grijanje“ d.d. Tuzla na osnovu odluka gradonačelnika, nakon što preduzeće dostavi zahtjev za prenos sredstava, zajedno sa dokazom o izvršenoj nabavci i ugradnji MRS i KTP, odnosno fakturama isporučioaca i fakturama JKP „Centralno grijanje“ d.d. Tuzla na ime lica u čije ime i za čiji račun su dodijeljena sredstva. Uvidom u realizaciju navedenog transfera nisu konstatovani propusti.

Kapitalni transferi u inostranstvo realizovani su na osnovu sporazuma o finansiranju projekta „Zeleni ekonomski razvoj“ u BiH između Razvojnog programa Ujedinjenih nacija i Grada u ukupnom iznosu od 565.000 KM. Sredstva su doznačena Razvojnog programu Ujedinjenih nacija koji je implementator projekta, za energetske obnovu Sportske dvorane „Mejdan“ i povećanje energetske efikasnosti u sistemu javne rasvjete. Do okončanja revizije navedene projektne aktivnosti nisu okončane. Grad je doznačio i novčanu pomoć za grad Petrinja, Republika Hrvatska u iznosu od 51.766 KM.

6.1.2.5 Izdaci za nabavku stalnih sredstava

Izdaci za nabavku stalnih sredstava planirani su u iznosu od 23.295.913 KM, a ostvareni u iznosu od 12.957.419 KM. Na Grad se odnosi 12.793.015 KM, a na Javne ustanove 164.404 KM. Struktura ovih

⁴⁶ „Sl. glasnik Grada Tuzla“, br. 2/20 i 6/20

⁴⁷ „Sl. glasnik Grada Tuzla“, br. 10/17

izdataka je sljedeća: nabavka građevina (11.076.119 KM), opreme (1.075.406 KM), rekonstrukcija i investiciono održavanje (771.828 KM), nabavka zemljišta, šuma i višegodišnjih zasada (27.119 KM) i stalnih sredstava u obliku prava (6.947 KM).

Najznačajniji izdaci u okviru nabavke građevina odnose se na projekte komunalne infrastrukture. Izdaci za izgradnju cestovne infrastrukture (puteva i trotoara) iznose 5.749.265 KM a odnose se na rekonstrukciju i izgradnju ulica i puteva te semaforizaciju raskrsnica na području Grada. Izdaci za izgradnju objekata vodovoda, kanalizacije i vrelovodne mreže iskazani su u iznosu od 3.286.824 KM, a za izgradnju i rekonstrukciju javne rasvjete 249.874 KM. Pored navedenog u tekućoj godini iskazani izdaci odnose se na nabavku poslovnog prostora za obdanište (615.654 KM), izgradnju parkova (425.639), izgradnju groblja Drežnik (163.035 KM), te radove na regulaciji rijeke Jale u Slavinovićima - II faza (298.762 KM). Dijelom su ovi izdaci opisani u tački 8. izvještaja.

6.1.3 Finansijski rezultat

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

R. br.	Opis	Budžet za 2020. godinu ⁴⁸	Ostvareno u 2020. godini	Ostvareno u 2019. godini	Index (4/3)x100
1	2	3	4	5	6
I	PRIHODI	53.430.832	48.872.111	51.399.663	91
I.1.	Prihodi od poreza	25.708.409	27.834.720	30.803.968	108
I.2.	Neporezni prihodi	22.291.403	18.375.581	17.538.273	82
I.3.	Primljeni transferi	5.431.020	2.661.810	3.057.422	49
II	RASHODI	47.918.178	42.091.290	43.067.452	88
II.1.	Tekući rashodi	44.836.177	39.572.213	40.749.362	88
II.2.	Kapitalni transferi	2.615.000	2.218.891	2.098.954	85
II.3.	Izdaci za kamate	317.000	300.186	219.136	95
II.4.	Tekuća budžetska rezerva	150.000			
III	TEKUĆI SUFICIT (TEKUĆI DEFICIT) I – II	5.512.655	6.780.821	8.332.211	123
IV	NETO NABAVKA STAL. SREDST. (IV.2. – IV.1.)	20.145.913	9.497.499	8.949.034	47
IV.1.	Primici od prodaje stalnih sredstava	3.150.000	3.459.920	0	110
IV.2.	Izdaci za nabavku stalnih sredstava	23.295.913	12.957.419	8.949.034	56
V	UKUPAN SUFICIT (UKUPAN DEFICIT) III – IV	(14.633.258)	(2.716.678)	(616.823)	19
VI	NETO POVEĆANJE FIN. IMOVINE (VI.1. – VI.2.)	0	0	0	
VI.1.	Primici od finansijske imovine				
VI.2.	Izdaci za finansijsku imovinu				
VII	NETO OTPLATE DUGOVA (VII.1. - VII.2.)	3.610.000	1.817.941	(1.356.751)	
VII.1.	Primici od zaduživanja	7.000.000	3.201.136	0	46
VII.2.	Izdaci za otplate dugova	3.390.000	1.383.195	1.356.751	50
VIII	UKUPAN FINANSIJSKI REZULTAT (V + VI + VII)	(11.023.258)	(898.737)	(1.973.574)	8

Podaci iz bilansa stanja – neraspoređeni višak prihoda nad rashodima:

Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	10.124.927	11.023.663	92
--	------------	------------	----

U revidiranoj godini iskazan je tekući suficit u iznosu od 6.780.821 KM, s obzirom na to da su prihodi ostvareni u iznosu od 48.872.111 KM, a rashodi u iznosu od 42.091.290 KM.

Ukupan deficit revidirane godine iskazan je u iznosu od 2.716.678 KM, s obzirom na to da su, pored ostvarenog tekućeg suficita, iskazani izdaci za nabavku stalnih sredstava (12.957.419 KM) i primici od prodaje stalnih sredstava (3.459.920 KM). Neto otplata dugova iskazana je u iznosu od 1.817.941 KM.

Ostvaren je negativan finansijski rezultat u iznosu od 898.737 KM. Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima prethodne godine umanjen je za iznos deficita i iskazan u bilansu stanja u iznosu 10.124.927 KM.

⁴⁸ U obrazac Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta u kolone koje se odnose na planirane pozicije uneseni su podaci iz posljednjeg usvojenog Budžeta (četvrte izmjene i dopune) uvećane za odluke o usmjeravanju neplaniranih sredstava u iznosu od 135.641 KM.

6.2 BILANS STANJA

6.2.1 Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe

6.2.1.1 Novčana sredstva

Novčana sredstva u konsolidovanom Bilansu stanja iskazana su u iznosu od 24.042.397 KM, od čega su novčana sredstva na transakcijskim računima (24.042.027 KM), a u blagajni (370 KM). Depozitni račun Grada i 27 transakcijskih računa i podračuna otvoreni su kod NLB Banke d.d. Sarajevo, dok je kod Razvojne banke Sarajevo otvoren transakcijski račun za neiskorištena kreditna sredstva. Raspolaganje novčanim sredstvima na računima je kolektivno, a pored gradonačelnika za potpis je ovlašteno i više osoba zaposlenih na radnim mjestima u Službi za budžet i finansije.

Izdvojena novčana sredstva, predstavljaju neutrošena sredstva ostvarena po osnovu namjenskih prihoda. Iskazana su u iznosu od 16.769.298 KM i najvećim dijelom se odnose na sredstva za komunalnu infrastrukturu (5.786.232 KM), sredstva dugoročnog kredita kod Razvojne banke (4.478.487 KM), sredstva od naknade za prihode ostvarene radom termoelektrane (2.977.576 KM), od posebne naknade za zaštitu od prirodnih i drugih nesreća (1.977.457 KM) i druga. Preostali iznos novčanih sredstva čine sredstva na transakcijskim računima u domaćoj valuti (7.265.864 KM) i deviznim računima (6.865 KM).

U skladu sa Zakonom o investiranju javnih sredstava⁴⁹, Pravilnikom o investiranju javnih sredstava Grada Tuzla⁵⁰ i Dopunama politika investiranja za 2019. godinu⁵¹ donijeta je Politika investiranja raspoloživih novčanih sredstava Grada Tuzla za 2020. godinu.⁵² U skladu sa utvrđenom politikom investiranja, slobodna novčana sredstva u iznosu od 4.600.000 KM su bila oročena u pet banaka izabranih putem javnog poziva. Po osnovu ovog oročenja i prethodno oročenih sredstava u visini od 8.000.000 KM, u periodu od 31.12.2019. do 31. 3. 2020. godine, ostvaren je prihod u iznosu od 7.923 KM. Godišnji izvještaj o realizaciji odobrenih investicija Gradsko vijeće je usvojilo 30. 4. 2021. godine, a izvještaj je dostavljen i Federalnom ministarstvu finansija.

6.2.1.2 Kratkoročna potraživanja

Kratkoročna potraživanja iskazana su u iznosu od 4.915.416 KM, u čega se 4.747.981 KM odnosi na kratkoročna potraživanja Grada kao jedinstvenog organa uprave. Najveći dio ovih potraživanja su potraživanja po osnovu izdatih faktura za zakup poslovnih prostora, zakup stanova, potraživanja po osnovu izvršnih sudskih presuda, po rješenjima za korištenje javnih površina, komunalnu naknadu i drugo. Sumnjiva i sporna potraživanja evidentirana su u iznosu od 2.613.551 KM. Prema prezentiranom pregledu potraživanja starija od 365 dana iznose 3.319.841 KM. Najveći dio ovih potraživanja čine potraživanja za zakup poslovnih prostorija iz ranijih godina (1.852.134 KM), te potraživanja po osnovu sudskih presuda (1.337.753 KM). U skladu sa zakonskim propisima po isteku ugovorenog roka za naplatu svakog pojedinačnog potraživanja, koji ne može biti duži od šest mjeseci, korisnik budžeta je dužan poduzeti sve zakonom propisane radnje za naplatu istog, te u svojoj pomoćnoj knjizi i Glavnoj knjizi Trezora izvršiti preknjiženje potraživanja na sumnjiva i sporna potraživanja.

Potraživanja po osnovu komunalne naknade, za period 1. 10. – 31. 12. 2019. godine, iskazana su u iznosu od 352.842 KM. Ova potraživanja, nisu evidentirana u godini nastanka u Glavnoj knjizi, nego u 2020. godini, u zbirnom iznosu od 505.693 KM. Slijedom navedenog, konstatujemo da potraživanja nisu knjigovodstveno evidentirana u periodu na koji se odnose. **Revizijom smo utvrdili da potraživanja po osnovu komunalne naknade, iako su starija od šest mjeseci, nisu evidentirana na poziciji sumnjivih i spornih.**

Na poziciji kratkoročnih potraživanja greškom je iskazano potraživanje od Franjevačkog samostana „Svetog Petra i Pavla“ Tuzla u iznosu od 303.412 KM. Greška je rezultat pogrešnog knjigovodstvenog

⁴⁹ „Sl. novine FBiH“, br. 77/04 i 48/08

⁵⁰ „Sl. glasnik Grada Tuzla“, br. 8/19

⁵¹ „Sl. glasnik Grada Tuzla“, br. 11/19

⁵² „Sl. glasnik Grada Tuzla“, br. 11/19

evidentiranja presude Kantonalnog suda u Tuzli od 26. 9. 2017. godine. Prema presudi, iznos od 301.400 KM ne predstavlja potraživanje Grada, a iznos od 2.012 KM je potraživanje Grada za sudske troškove. Međutim utvrđeno je da je Grad odustao od potraživanja za troškove postupka shodno zaključenom ugovoru OPU-IP: 347/2018 sa Franjevačkim samostanom „Svetog Petra i Pavla“ Tuzla. Zbog navedenog iskazana potraživanja su precijenjena za iznos od 303.412 KM.

Revizijom smo utvrdili i da su u strukturi potraživanja iskazana i potraživanja od pravnih lica „Elir Nikola Tesla“ d.d. Tuzla, „Dita“ d.d. Tuzla, „Salines“ u stečaju, u ukupnom iznosu od 334.195 KM za koja je prezentirana dokumentacija koja potvrđuje da su za ove subjekte okončani stečajni postupci i da su brisani iz Registra privrednih društava. Za ova potraživanja nisu donesene odluke o otpisu, iako u skladu s članom 46. Zakona o budžetima u FBiH za nenaplativa potraživanja gradonačelnik, na obrazloženi prijedlog budžetskog korisnika, može donijeti odluku njihovom otpisu. Također, utvrđena je nemogućnost naplate potraživanja u iznosu od 33.321 KM od fizičkog lica koje je preminulo, a predmet je arhiviran uz saglasnost nadležne službe.

Potraživanja u Bilansu stanja precijenjena su za 303.412 KM zbog utvrđene greške prilikom evidentiranja sudske presude. Potraživanja po osnovu komunalne naknade nisu evidentirana u periodu na koji se odnose, a potraživanja po istom osnovu u iznosu od 352.842 KM nisu prenesena na sumnjiva i sporna. Navedeno nije u skladu s Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH, Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH i Računovodstvenim politikama za budžetske korisnike i Trezor Grada Tuzla.

Kratkoročna razgraničenja (577.195 KM) odnose se na razgraničene rashode u iznosu od 490.004 KM i razgraničene prihode u iznosu od 86.655 KM. Najveći dio razgraničenih rashoda (365.798 KM) su obaveza po osnovu priznatih ulaganja u poslovne prostore od strane zakupaca, koja se kompenziraju putem mjesečnih faktura.

Preporuka:

- **provesti odgovarajuća knjiženja za ispravku pogrešno evidentiranog iznosa potraživanja od Franjevačkog samostana „Svetog Petra i Pavla“ Tuzla, a za potraživanja starija od šest mjeseci vršiti preknjiženje na konto sumnjivih i spornih.**

6.2.2 Stalna sredstva

U konsolidovanim finansijskim izvještajima iskazana su stalna sredstva knjigovodstvene vrijednosti od 328.967.511 KM (Grad 306.451.948 KM, Javne ustanove 22.515.563 KM), dugoročni plasmani (31.011 KM) i vrijednosni papiri (3.080 KM).

Stalna sredstva nabavne vrijednosti od 529.364.979 KM i ispravka vrijednosti od 200.431.599 KM čine: građevine (354.205.505), zemljište (107.012.907 KM), oprema (63.042.187 KM), sredstva u pripremi (3.056.843 KM), sredstva van upotrebe (2.018.836 KM) i stalna sredstva u obliku prava (28.701 KM).

Grad je u skladu sa članom 60. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH⁵³ uspostavio pomoćnu knjigu stalnih sredstava u kojoj se knjiži stanje i promjene na stalnim sredstvima.

U 2020. godini značajno uvećanje stalnih sredstava odnosi se na upis objekta i prateće opreme JP SKPC „Mejdan“ d.o.o. Tuzla koja je proglašeni sredstvima u općoj upotrebi. Uvidom u dokumentaciju vezanu za upis objekta i prateće opreme konstatujemo da je imovina upisana u Glavnu knjigu Grada tek u 2020. godini, iako je ista isknjižena iz imovine i vođena u vanbilansnoj evidenciji kod JP SKPC „Mejdan“ d.o.o. Tuzla, od 2008. godine. Knjigovodstvena vrijednost objekta na dan aktivacije iznosila je 10.722.091 KM, a oprema nije imala knjigovodstvenu vrijednost. Napominjemo da su objekat i oprema JP SKPC „Mejdan“ proglašena dobrima u općoj upotrebi Odlukom Vijeća⁵⁴ iz 1999. godine i njenim izmjenama iz 2003. i 2008. godine. Istom odlukom naloženo je JP SKPC „Mejdan“ da isknjiži dobra u općoj upotrebi iz osnovnih sredstava i umanjiti osnovni kapital za knjigovodstvenu vrijednost isknjižene imovine na 31. 12.2007. godine.

⁵³ „Sl. novine FBiH“, br. 60/14

⁵⁴ Odluka o proglašavanju objekta SKPC Mejdan u Tuzli dobrom u općoj upotrebi („Sl. glasnik Općine Tuzla, br. 9/99, 10/03 i 6/08)

Odlukom Vijeća iz 2010. godine⁵⁵ zemljište na kojem se nalazi objekat SKPC „Mejdan“ d.o.o. Tuzla proglašeno je javnim dobrom, dato je na upravljanje i korištenje JP SKPC „Mejdan“ d.o.o. Tuzla, a naloženo da Grad zaključi sa JP SKPC „Mejdan“ d.o.o. Tuzla poseban ugovor kojim će se regulisati način korištenja i upravljanja javnim dobrom.

Revizijom je utvrđeno da Grad nije zaključio ugovor sa JP SKPC „Mejdan“ d.o.o. Tuzla kojim bi se uredio način korištenja i održavanja nekretnine i opreme koja je proglašena općim dobrom, niti da je postupio u skladu sa Odlukom Vijeća iz 2010. godine i zaključio poseban ugovor o korištenju i upravljanju zemljištem koje je proglašeno javnim dobrom.

Na stalnim sredstvima evidentirana je i imovina proglašena javnim dobrim ili dobrima u općoj upotrebi, a data na upravljanje javnim komunalnim preduzećima.⁵⁶ Ugovori o povjeravanju i korištenju javnih dobara kojima je data imovina na korištenje istekli su zaključno sa 31. 12. 2019. godine. U periodu od 1. 1. do 1. 6. 2020. godine, nije bio ugovoren način korištenja javnih dobara, a novi ugovori zaključeni su u julu 2020. godine. Period važenja ugovora je četiri godine, počev od 1. 6. 2020. godine. Ugovorom se javna komunalna preduzeća obavezuje vršiti redovno adekvatno održavanje infrastrukture, tekuće i investiciono. O izvršenim ulaganjima u tekuće i investiciono održavanje infrastrukture obavezna su svakih šest mjeseci gradskoj službi uprave nadležnoj za poslove budžeta i finansija dostaviti pismeni izvještaj, koji treba da sadrži najmanje podatke o vrsti i visini ulaganja i infrastrukturi u koju je izvršeno ulaganje. Uvidom u uzorak dostavljenih izvještaja utvrđeno je da su se ulaganja evidentirala kao uvećanje stalnih sredstava i izvora sredstava. **Međutim, utvrdili smo da ugovorima o regulisanju međusobnih prava i obaveza u vezi sa povjeravanjem na upravljanje i korištenje javnih dobara/dobara u općoj upotrebi, koji su zaključeni sa javnim komunalnim preduzećima, nisu jasno uređene obaveze Grada i javnih komunalnih preduzeća koje se odnose na tekuće i investiciono ulaganje u javna dobra, naročito u dijelu investicionih ulaganja za koja se vrši uvećanje imovine i izvora sredstva. Ugovorom nisu precizirani ni rokovi za dostavljanje izvještaja.**

Preporuka:

- ***ugovorima sa javnim preduzećima urediti međusobna prava i obaveze i preciznije urediti pitanja koja se odnose na tekuće i investiciono ulaganje u javna dobra koja su im data na upravljanje.***

6.2.3 Kratkoročne obaveze i razgraničenja

Kratkoročne obaveze i razgraničenja iskazane su u iznosu od 17.347.744 KM, a čine ih: kratkoročna razgraničenja (10.013.012 KM), kratkoročne tekuće obaveze (4.307.002 KM), finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama (1.620.148 KM) i obaveze prema zaposlenima (1.407.582 KM).

Kratkoročna razgraničenja odnose se na razgraničene prihode (9.589.073 KM), razgraničene rashode (398.277 KM) i ostala razgraničenja (25.662 KM).

Razgraničene prihode čine: razgraničeni ostali prihodi (4.887.344 KM), naplaćeni redovni prihodi budućeg perioda (2.848.119 KM), donacije budućeg perioda (1.852.673 KM) i naplaćene kamate budućeg perioda (937 KM). Najveći dio razgraničenih prihoda po osnovu nenaplaćenih potraživanja iskazanih u iznosu od 4.887.344 KM odnosi se na neplaćene fakture zakupa poslovnih prostora (1.803.193 KM) i na razgraničena potraživanja po osnovu sudskih presuda 1.803.194 KM.

Naplaćeni redovni prihodi budućeg perioda iskazani u iznosu od 2.759.421 KM odnose se na neutrošena sredstva prikupljena po osnovu posebne naknade za zaštitu od prirodnih i drugih nesreća (1.865.702 KM), sredstva za izgradnju i održavanje skloništa (455.708 KM) i drugi neutrošeni namjenski prihodi, koji se na kraju godine razgraničavaju, u skladu sa Zakonom u budžetima u FBiH i Pravilnikom o načinu evidentiranja i korištenja vlastitih prihoda i namjenskih prihoda i primitaka.⁵⁷

Kratkoročne tekuće obaveze najvećim dijelom se odnose na obaveze prema pravnim licima iskazane u iznosu od 3.817.280 KM. Preostali dio obaveza odnosi se na obaveze za tekuće i kapitalne transfere

⁵⁵ Odluka o proglašenju javnih dobara („Sl. glasnik Općine Tuzla, br. 5/10)

⁵⁶ JKP „Vodovod i kanalizacija“ d.o.o. Tuzla, JKP „Centralno grijanje“ d.d. Tuzla, JKP „Komunalac“ d.o.o. Tuzla, JP „Tržnice- pijaca“ d.o.o. Tuzla, JKP „Komemorativni centar“ d.o.o. Tuzla. i JKP „Pannonica“ d.o.o. Tuzla

⁵⁷ „Sl. glasnik Grada Tuzla“, br. 11/20

pojedincima (205.429 KM), ostale kratkoročne obaveze (52.621 KM) i obaveze za poreze (26.887 KM) i druge obaveze. Od ukupno iskazanih obaveza prema pravnim licima, obaveze Grada, kao jedinice lokalne samouprave iznose 3.632.061 KM, a najveće obaveze su iskazane prema „Cestotehnik“ d.o.o. Tuzla (894.868 KM) i „Rial Šped“ d.o.o. Doboj Istok (794.973 KM). Obaveze prema „Rial Šped“ d.o.o. Doboj Istok su potvrđene konfirmacijom. Priljeni izvod otvorenih stavki od „Cestotehnik“ d.o.o. Tuzla na kojem su iskazana potraživanja od Grada u iznosu od 1.705.777 KM Grad je osporio za iznos od 946.640 KM. Nakon usaglašavanja međusobnih potraživanja i obaveza, provedeno je knjiženje dvije fakture ovog dobavljača u iznosu od 135.731 KM, a za preostale četiri fakture u iznosu od 810.909 KM, dobavljač „Cestotehnik“ d.o.o. Tuzla je potvrdio da se ne odnose na Grad.

Naknadnim provjerama u toku revizije, dobavljač „Cestotehnik“ d.o.o. Tuzla je potvrdio da se četiri navedene fakture na izvodu otvorenih stavki ne odnose na Grad.

Finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama iskazani u iznosu od 1.620.148 KM su obaveze iz internih poslovnih odnosa u okviru organa i organizacija i usaglašeni sa potraživanjima po osnovu internih transakcija.

Obaveze prema zaposlenim iskazane u iznosu od 1.407.782 KM odnose se na obaveze za neto plaće za decembar 2020. godine, poreze i doprinose po osnovu plaća i naknade troškova zaposlenih.

6.2.4 Dugoročne obaveze i razgraničenja

Dugoročne obaveze iskazane su u iznosu od 10.852.043 KM. Najveći dio ovih obaveza su obaveze po ugovorima o dugoročnim kreditima zaključenim sa „Razvojnou bankom FBiH“ Sarajevo i „UniCredit bankom“ d.d. Mostar. Obaveze po osnovu kredita usaglašene su konfirmacijama sa bankama, a struktura kreditnih zaduženja data je u narednoj tabeli:

Banka	Period otplate	Glavnica	Kamata	Svrha	Stanje duga 31.12.2020.	
					glavnica	kamata
Razvojna banka FBiH	2013.-2022.	989.476	219.514	rekonstrukcija gradskih igrališta i parkova	174.058	6.372
Razvojna banka FBiH	2013.-2022.	1.783.921	395.762	izgradnja i rekonstrukcija Sjeverne saobraćajnice	313.819	11.537
Razvojna banka FBiH	2013.-2022.	1.000.000	221.856	izgradnja trećeg jezera u kompleksu Panonskih jezera	175.949	6.469
Razvojna banka FBiH	2013.-2022.	947.551	210.207	izgradnja trećeg jezera u kompleksu Panonskih jezera	166.665	6.126
Razvojna banka FBiH	2014.-2023.	798.319	176.678	završetak započetih projekata komunalne infrastrukture	251.311	14.653
Unicredit banka	2017.-2024.	5.465.028	767.511	finansiranje infrastrukturnih objekata	2.769.761	168.743
Razvojna banka FBiH	2021.-2032.	7.000.000	1.145.533	izgradnja Centralnog gradskog groblja, sanacija putne infrastrukture te gradnja, rekonstrukcija i sanacija parkova	7.000.000	1.013.981
UKUPNO:		17.984.295	3.137.061		10.851.563	1.227.881

6.2.5 Popis sredstava i obaveza

Odlukou Sekretara organa državne službe utvrđen je predmet redovnog godišnjeg popisa, rokovi vršenja i način formiranja komisija za popis. Za popis imovine, novčanih sredstava i vrijednosnih papira, materijala i sitnog inventar, potraživanja i obaveze formirano je 12 komisija i Centralna popisna komisija. Popisne komisije su bile dužne da poslove popisa izvrše do 20. 1. 2021. godine. Po okončanju popisa Centralna popisna komisija je do 25. 1. 2021. godine trebala izraditi Elaborat o izvršenom popisu za 2020. godinu i dostaviti ga gradonačelniku na usvajanje.

Centralna popisna komisija Grada je sačinila izvještaj o redovnom godišnjem popisu, koji je gradonačelnik usvojio odlukom od 28. 1. 2021. godine. Sastavni dio Odluke čine i prijedlozi rashoda stalnih sredstava, otpisa sitnog inventara, otpisa i isknjižavanja potraživanja i otpisa obaveza.

Uvidom u dokumentaciju provedenog popisa konstatovali smo da popis obaveza dobavljača nije usaglašen sa knjigovodstvenim stanjem iskazanih obaveza na 31. 12. 2020. godine. Naime, stanje obaveza prema dobavljačima u Gradskoj upravi utvrđeno popisom iznosi 3.268.941 KM, a u Glavnoj knjizi na 31. 12. 2020. godine iskazano je u iznosu od 3.632.060 KM, što je veće za 363.119 KM. Centralna popisna komisija u Elaboratu navodi da je stanje kratkoročnih obaveza u knjigovodstvenoj evidenciji veće od stanja iskazanog u Izvještaju o popisu za iznos faktura koje su stigle na knjiženje nakon sastavljanja Izvještaja o popisu obaveza i razgraničenih rashoda. Razlika je u toku revizije dokumentovana i utvrđeno je da se radi o fakturama koje se odnose na 2020. godinu, a knjižene su nakon provedenog usaglašavanja obaveza od strane komisije za popis obaveza i razgraničenih rashoda. Komisija je propustila sačiniti konačan izvještaj o izvršenom popisu obaveza i razgraničenih rashoda i dostaviti ga Centralnoj popisnoj komisiji a što joj je bila obaveza utvrđena Planom rada komisije.

U javnim ustanovama na osnovu odluka direktora proveden je godišnji popis u svakoj od ustanova i sačinjen Elaborat o izvršenom popisu.

Na osnovu navedenog konstatujemo da godišnji popis sredstava i obaveza u Gradskoj upravi nije okončan u zakonom propisanom roku koji je utvrđen članom 26. Zakona o računovodstvu i reviziji FBiH.

Preporuka:

- **godišnji popis imovine i obaveza vršiti u roku utvrđenom Zakonom o računovodstvu i reviziju u FBiH.**

6.3 IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA

U konsolidovanom Izvještaju o novčanim tokovima iskazani su ukupni novčani primici u iznosu od 66.073.364 KM i ukupne novčane isplate u iznosu od 57.651.620 KM, što je rezultiralo pozitivnim novčanim tokom u iznosu od 8.421.744 KM. Stanje gotovine na početku godine iskazano je u iznosu od 15.620.653 KM, dok je na kraju godine iznosila 24.042.397 KM. Izvještaj o novčanom toku sačinjen je u skladu s odredbama Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.

7. VANBILANSNA EVIDENCIJA

U vanbilansnoj evidenciji iskazani iznos od 16.000.857 KM najvećim dijelom odnosi se uslovne obaveze za izdate garancije za osiguranje kredita i zajmova (13.108.977 KM), potraživanja po osnovu pogodnosti lokacije (renta) (1.828.609 KM), ulaganje u fabriku vode Cerik (700.000 KM) i potraživanja po sudskim presudama (291.270 KM).

Izdate garancije za osiguranje kredita i zajmova odnosi se date garancije:

- JKP „Komunalac“ d.o.o. Tuzla, za kredit Svjetske banke u iznosu od 6.500.000 KM kojim je finansira „Projekat upravljanja čvrstim otpadom“. Period otplate kredita je 2010. – 2017. godina. Korisnik garancije je JKP „Komunalac“ d.o.o. Tuzla, a nosilac kreditnog zaduženja je bio JKP „Regionalni centar za upravljanje čvrstim otpadom“ Tuzla.
- JKP „Vodovod i kanalizacija“ d.o.o. Tuzla, za zajam Njemačke kreditne banke za obnovu (KfW) u iznosu od 12.223.937 KM za finansiranje Projekta „Program vodosnabdijevanja i otpadnih voda u BiH u BiH II“. Podugovorom su definisani odnosi između Grada i JKP „Vodovod i kanalizacija“ d.o.o. Tuzla u vezi korištenja i otplate zajma. Otplatu kredita vrši JKP „Vodovod i kanalizacija“ d.o.o. Tuzla na način da iznos anuiteta uplati na transakcijski račun Grada, a Grad isti iznos anuiteta uplaćuje Federalnom ministarstvu finansija.

JKP „Komunalac“ d.o.o. Tuzla i JKP „Vodovod i kanalizacija“ d.o.o. Tuzla redovno izmiruju obaveze po kreditima.

Iskazana *potraživanja po osnovu naknade za pogodnost lokacije (renta)* u dijelu od 824.352 KM se odnose na potraživanja ove naknade, a čije je plaćanje ugovoreno na rate. Preostali iznos od 1.004.257 KM predstavlja iznos naknade za pogodnost lokacije (renta) i naknade za izgradnju i održavanje javnih skloništa koje su stranke dužne uplatiti jednokratno u iznosu utvrđenom rješenjem Službe za prostorno uređenje i zaštitu okoline. U 2021. godini izvršena ispravka ovih potraživanja s obzirom na to da je utvrđeno da su potraživanja u iznosu od 857.490 KM plaćena u ranijim godina, zbog čega konstatujemo da se korekcija potencijalnih potraživanja i obaveza nije vršila pravovremeno.

Učešće Grada u zajedničkoj izgradnji objekta pitke vode „Cerik I faza“ Tuzla u iznosu od 700.000 KM, kao i osnivački ulog za osnivanje Društva za razvoj grada Tuzla „SEGT“ u iznosu od 25.000 KM i Dioničkog društva za inovacije i poduzetništvo „INTER – LIBER“ su 2018. godine, sa dugoročnih plasmana, preknjiženi u vanbilansnu evidenciju do konačnog utvrđivanja statusa 700.000 KM namijenjenih za izgradnju fabrike pitke vode „Cerik I faza“ Tuzla i do donošenja akata o brisanja ovih privrednih subjekata iz sudskog registra ili drugih validnih dokumenata

Potraživanja po osnovu sudskih presuda odnose se na potraživanja po osnovu sudskih presuda protiv Grada koje nisu izvršene te s toga nemaju direktnog uticaja na sredstva i izvore sredstava, a evidentirana su na osnovu dostavljenog dopisa Gradskog pravobranilaštva Tuzla.

8. JAVNE NABAVKE

Plan javnih nabavki za 2020. godinu donio je gradonačelnik 22. 1. 2020. godine. Planom i njegovim izmjenama predviđeno je provođenje 145 postupaka za nabavku roba, radova i usluga ukupne procijenjene vrijednosti 14.805.309 KM,⁵⁸ i to: 67 otvorenih postupaka (14.356.167 KM), 16 konkurentskih zahtjeva za dostavu ponuda (203.236 KM), 55 direktnih sporazuma (156.434 KM), pet pregovaračkih postupaka bez objave obavještenja (76.772 KM) i dva postupka putem Aneksa II dio B Zakona o javnim nabavkama (12.700 KM). Doneseno je i pet odluka o pokretanju postupaka javnih nabavki procijenjene vrijednosti 54.750 KM, koje nisu bile predviđene Planom javnih nabavki.

Prema dostavljenom pregledu provedenih postupaka javnih nabavki i zaključenih ugovora u 2020. godini, Grad je proveo ukupno 133 postupka i zaključio ugovore ukupne vrijednosti 20.443.057 KM od čega: 79 otvorenih postupaka (20.067.537 KM), 15 konkurentskih zahtjeva za dostavu ponuda (180.461 KM), 33 direktna sporazuma (121.671 KM) i šest pregovaračkih postupaka bez objave obavještenja (73.389 KM).

Od navedenog iznosa 5.385.592 KM se odnosi na ugovore zaključene u 2020. godini nakon provedenih postupaka javnih nabavki koji su započeti u 2019. godini i predviđeni Planom javnih nabavki za tu godinu. U okviru ovoga iznosa je i nabavka radova na redovnom održavanju puteva za koju je zaključen okvirni sporazum na dvije godine (2020. i 2021. godina). Ostali dio odnosi se na nabavku traktora sa pratećom opremom, sanitetskih vozila, radova na sanaciji ceste Gornja Obodnica- Cerik i druge postupke. S obzirom da se postupci pokreću pred kraj godine budžetska sredstva za konkretnu nabavku u toku godine se ne realizuju do završetka budžetske godine. **Zbog navedenog, onemogućeno je praćenje realizacije u odnosu na plan za tekuću godinu, a planirana budžetska sredstva ostaju neiskorištena za tu godinu. Prenošenjem procedure provođenja postupka utvrđenih planom javnih nabavki, a time i njihove realizacije u narednu godinu, nije ispoštovan budžetski princip jedne godine, utvrđen članom 4. Zakona o budžetima u FBiH.**

Izvršili smo uvid u 18 postupaka javnih nabavki u ukupnom iznosu od 10.318.779 KM i to: deset otvorenih postupaka (10.243.407 KM), dva pregovaračka postupka bez objave obavještenja (50.608 KM), dva konkurentska zahtjeva za dostavu ponuda (9.897 KM) i četiri direktna sporazuma (14.866 KM).

Revidiranjem postupaka nabavki utvrdili smo određene nepravilnosti, koje navodimo u nastavku.

Nabavka radova na redovnom održavanju puteva na području Grada provedena je putem otvorenog postupka, a pokrenuta donošenjem Odluke o pokretanju postupka javne nabavke od 10. 12. 2019. godine procijenjene vrijednosti 3.000.000 KM. Prema tenderskoj dokumentaciji, predmet

⁵⁸ Procijenjeni iznosi u Planu javnih nabavki iskazani su bez PDV-a, ostali iznosi u tekstu su navedeni sa PDV-om

postupka je nabavka radova na redovnom održavanju puteva na području Grada, na osnovu potreba ugovornog organa prema tehničkim specifikacijama i predmjerima, a mjesto izvođenja radova je „područje Grada“. Revizijom smo utvrdili da tenderska dokumentacija ne sadrži podatke o dionicima i dužini puteva, koji su predmet održavanja. **Napominjemo da Grad nije donio Program održavanja putne infrastrukture na području Grada za 2020. godinu usklađen sa odobrenim sredstvima u Budžetu za te namjene, koji sadrži detaljan plan aktivnosti na održavanju puteva shodno izvršenim procjenama potreba na terenu. Program za 2021. godinu donesen je 4. 1. 2021. godine za prvi kvartal, odnosno 4. 3. 2021. godine za cijelu godinu.**

Tenderskom dokumentacijom, u dijelu tehničke i profesionalne sposobnosti, traženo je uspješno iskustvo u realizaciji najviše tri ugovora čiji su karakter i kompleksnost slični onima koji se odnose na predloženi ugovor, u prethodnih pet godina ili od datuma registracije, odnosno početka poslovanja, ako je ponuđač počeo s radom prije manje od pet godina, čiji zbir iznosi minimalno 1.000.000 KM i da ponuđač ima na raspolaganju minimalno jednu frezu za asfalt, minimalne širine 1 metar. Tendersku dokumentaciju je preuzelo deset potencijalnih ponuđača, a na dan otvaranja ponuda pristigla je samo jedna ponuda. Nakon što je komisija izvršila pregled i ocjenu ponude, donesena je odluka o izboru najpovoljnijeg ponuđača i okvirni sporazum je zaključen 30. 1. 2020. godine sa grupom ponuđača „Cestotehnik“ d.o.o. Tuzla i „S.E.-Sarajka“ d.o.o. Živinice u vrijednosti od 2.999.939 KM na period od dvije godine. Okvirnim sporazumom je utvrđeno da će izvođač radova na zahtjev Grada zaključiti ugovor i vršiti radove na redovnom održavanju puteva na području Grada, pod uslovima određenim Okvirnim sporazumom, do isteka vremenskog perioda ili do dostizanja vrijednosnog iznosa na koji je zaključen, ovisno od toga koja od ove dvije okolnosti prije nastupi. Prema Okvirnom sporazumu, radovi se izvode prema potrebama naručioca (Grada), u skladu s zaključenim pojedinačnim ugovorima kojim će se precizno odrediti rok izvođenja radova i lokacija na kojoj je potrebno vršiti radove na redovnom održavanju puteva. Na osnovu okvirnog sporazuma u revidiranoj godini zaključeno je šest pojedinačnih ugovora u ukupnoj vrijednosti 2.319.486 KM, na osnovu kojih su izvršeni radovi u ukupnoj vrijednosti od 2.217.123 KM. Uvidom u zaključene pojedinačne ugovore utvrdili smo da ne sadrže rok za izvođenje radova, niti lokacije na kojima je potrebno vršiti radove, već je navedeno „područje Grada“. Prema pojedinačnim ugovorima, izvođač je dužan postupiti po nalogu Grada, koji se upisuje u građevinski dnevnik, u kojem se određuju lokaliteti, vrste i orijentacione količine radova. **Zbog navedenog konstatujemo da pojedinačni ugovori nisu zaključeni na način utvrđen Okvirnim sporazumom, s obzirom na to da ne sadrže lokalitete na koje se odnose pojedinačni ugovori i rok za izvođenje ugovorenih radova.**

Izvršen je uvid na bazi uzorka u realizaciju pojedinačnih ugovora o izvođenju radova na redovnom održavanju puteva. Utvrdili smo da se u skladu s pojedinačnim ugovorima, u građevinskom dnevniku i građevinskoj knjizi navode lokaliteti na kojima se vrše radovi, te da nadzor nad izvođenjem radova vrši nadležna gradska služba. Također, u dijelu praćenja realizacije okvirnog sporazuma (izvršenih količina radova i cijena po kojima su fakturirani radovi) nismo utvrdili nepravilnosti.

Nabavka radova na održavanju trotoara provedena putem otvorenog postupka procijenjene vrijednosti 1.500.000 KM. Prema tenderskoj dokumentaciji, predmet postupka je nabavka radova na održavanju trotoara, na osnovu potreba ugovornog organa prema tehničkim specifikacijama i predmjerima, a mjesto izvođenja radova je „područje Grada“. Kao i u prethodnom slučaju, tenderska dokumentacija ne sadrži podatke o lokacijama na kojima će se vršiti održavanje trotoara. Također, ni za ove radove nije donesen program održavanja za 2020. godinu.

Tenderskom dokumentacijom, u dijelu tehničke i profesionalne sposobnosti, traženo je uspješno iskustvo u realizaciji najviše tri ugovora čiji su karakter i kompleksnost slični onima koji se odnose na predloženi ugovor, u prethodnih pet godina ili od datuma registracije, odnosno početka poslovanja, ako je ponuđač počeo s radom prije manje od pet godina, čiji zbir iznosi minimalno 500.000 KM i da ponuđač ima na raspolaganju minimalno jednu frezu za asfalt, minimalne širine 1 metar. Tendersku dokumentaciju je preuzelo osam potencijalnih ponuđača, a na dan otvaranja ponuda pristigla je samo jedna ponuda. Nakon što je komisija izvršila pregled i ocjenu ponude, donesena je odluka o izboru najpovoljnijeg ponuđača i okvirni sporazum je zaključen 5. 3. 2020. godine sa grupom ponuđača „S.E.-

Sarajka“ d.o.o. Živinice i „Cestotehnik“ d.o.o. Tuzla u vrijednosti od 1.498.770 KM na period od dvije godine. Na osnovu okvirnog sporazuma zaključeni su pojedinačni ugovori na osnovu kojih su u revidiranoj godini realizovani radovi u ukupnom iznosu od 919.988 KM.

Kao i kod radova na održavanju puteva, pojedinačni ugovori za održavanje trotoara ne sadrže rokove za izvođenje radova, niti lokacije na kojima je potrebno vršiti radove, već je navedeno „područje Grada“. Prema pojedinačnim ugovorima, izvođač je dužan postupiti po nalogu Grada, koji se upisuje u građevinski dnevnik, u kojem se određuju lokaliteti, vrste i orijentacione količine radova. **Ni u ovom slučaju pojedinačni ugovori nisu zaključeni na način utvrđen Okvirnim sporazumom, s obzirom na to da ne sadrže lokacije na koje se odnose pojedinačni ugovori i rok za izvođenje ugovorenih radova.**

Ističemo da, iako su okvirni sporazumi zaključeni na period od dvije godine, za nabavku radova na redovnom održavanju puteva na području Grada, u jedanaest mjeseci 2020. godine ugovoreno je 2.319.485 KM, odnosno 77% ukupne vrijednosti okvirnog sporazuma (realizirano 2.217.123 KM), a za radove na redovnom održavanju trotoara za manje od deset mjeseci ugovoreno je i realizirano 919.988 KM, odnosno 61% ukupne vrijednosti sporazuma. S obzirom na to da Program održavanja putne infrastrukture na području Grada nije ni donesen za 2020. godinu, nisu osigurani uslovi za praćenje dinamike izvođenja ovih radova.

Za nabavku radova na ugradnji putne galanterije, cijevnog i drugog materijala za potrebe mjesnih zajednica (okvirni sporazum u vrijednosti od 264.011 KM) i nabavku radova na održavanju i čišćenju vodotoka (okvirni sporazum u vrijednosti od 102.260 KM) također smo konstatovali da tenderska dokumentacija ne sadrži podatke o lokacijama na kojima će se vršiti radovi, niti su pojedinačni ugovori u ukupnoj vrijednosti od 202.260 KM zaključeni na način utvrđen okvirnim sporazumom, jer ne sadrže lokacije na koje se odnose pojedinačni ugovori i rok za izvođenje ugovorenih radova.

Prema Zakonu o javnim nabavkama, okvirnim sporazumom se definišu uslovi pod kojima se mogu dodijeliti ugovori tokom određenog perioda, u skladu s predviđenom cijenom i, gdje je moguće, predviđenim količinama. Okvirnim sporazumima utvrđeno je da će se pojedinačnim ugovorima precizno odrediti lokacije na kojima će se izvoditi predmetni radovi, kao i rok za izvođenje radova. S obzirom na to da pojedinačnim ugovorima zaključenim u ukupnoj vrijednosti od 3.441.734 KM za nabavku radova na održavanju puteva, održavanju trotoara, ugradnji putne galanterije, cijevnog i drugog materijala za potrebe mjesnih zajednica i održavanju i čišćenju vodotoka nisu utvrđene lokacije i rok za izvođenje radova, smatramo da pojedinačni ugovori nisu zaključeni pod uslovima utvrđenim okvirnim sporazumima, što nije u skladu s odredbama Zakona o javnim nabavkama.

Nabavka radova na rekonstrukciji raskrsnice na Južnoj gradskoj saobraćajnici kod Livnice provedena je putem otvorenog postupka procijenjene vrijednosti 350.000 KM. Odluka o pokretanju postupka donesena je 27. 12. 2019. godine, nakon što je Odlukom od 18. 11. 2019. godine poništen postupak sa istim predmetom nabavke i iste procijenjene vrijednosti. U obrazloženju Odluke o poništenju postupka navedeno je da je u postupku javne nabavke, komisija konstatovala da predmjer radova koji je predmet nabavke, ne sadrži sve stavke, odnosno specificirane radove koji su planirani prema utvrđenim potrebama Grada, odnosno koji su dostavljeni u zahtjevu nadležne službe za pokretanje postupka javne nabavke.

U tenderskoj dokumentaciji za novi postupak javne nabavke sadržan je izmijenjeni predmjer radova, ali sa istom procijenjenom vrijednošću javne nabavke kao u prethodnom postupku. U dijelu tehničke i profesionalne sposobnosti, traženo je uspješno iskustvo u realizaciji najmanje jednog ugovora čiji su karakter i kompleksnost slični onima koji se odnose na predloženi ugovor, u prethodnih pet godina ili od datuma registracije, odnosno početka poslovanja, ako je ponuđač počeo s radom prije manje od pet godina, u iznosu od najmanje 250.000 KM. Tendersku dokumentaciju je preuzelo 16 potencijalnih ponuđača, a nakon isteka roka za dostavu ponuda pristigla je samo jedna ponuda. Komisija je izvršila pregled i ocjenu ponude i konstatovala da je cijena prihvatljive ponude veća od procijenjene vrijednosti za ovu nabavku. S tim u vezi je od nadležne Službe za budžet i finansije tražena provjera raspoloživih sredstava, te kada je zahtjev odobren i za ovu nabavku obezbijedena dodatna sredstva u iznosu od 34.627 KM, prihvaćena je veća cijena ponude. **Iako su za ovu nabavku osigurana dodatna sredstva,**

procijenjene vrijednosti radova nisu utvrđene na način da ih čini njihova procijenjena tržišna vrijednost u vrijeme objavljivanja obavještenja o nabavci, što nije u skladu s članom 15. Zakona o javnim nabavkama.

Ugovor je zaključen 6. 3. 2020. godine sa „Rial-Šped“ d.o.o. Doboj Istok u vrijednosti od 384.627 KM, sa utvrđenim rokom za izvođenje radova 45 dana, računajući od dana uvođenja izvođača u posao. Također, ugovorom je predviđeno da se rokovi mogu produžiti u slučaju više sile i promijenjenih okolnosti i to za onoliko dana koliko traju okolnosti koje su dovele do istih, te da je izvođač radova dužan zahtjev za produženje roka podnijeti naručiocu (Gradu), čim sazna za razlog zbog koga se rok može produžiti. Ugovorom su predviđeni i penali u visini 1% ukoliko izvođač svojom krivicom ne izvede sve radove u definisanom roku. Prema upisu u građevinski dnevnik izvođač radova uveden je u posao 20. 4. 2020. godine. Aneksima ugovora iz juna 2020. godine, krajnji rok za okončanje ugovorenih radova utvrđen je 20. 6. 2020. godine, odnosno 31. 7. 2020 godine. U aneksima ugovora navedeno je da se rok za okončanje radova mijenja po zahtjevu izvođača radova za produženje ugovorenog roka za izvođenje radova, u kojem su obrazložene objektivne okolnosti zbog kojih je onemogućena realizacija navedenih ugovora, a koje je Grad uvažio kao opravdane. Radovi su prema Izvještaju nadzora završeni 27. 7. 2020. godine, a okončana situacija izdata je 16. 12. 2020. godine u iznosu od 384.627 KM.

Zbog navedenog ne možemo potvrditi da je Grad dosljedno postupao u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama s obzirom na to da pojedinačni ugovori za nabavku radova za redovno održavanje puteva, trotoara, ugradnju putne galanterije, cijevnog i drugog materijala za potrebe mjesnih zajednica, te radova na održavanju i čišćenju vodotoka u ukupnom vrijednosti od 3.441.734 KM nisu zaključeni u skladu sa uslovima utvrđenim okvirnim sporazumima, jer ne sadrže lokaciju izvođenja radova i rokove za izvođenje radova, a što je traženo okvirnim sporazumima. Postupanje suprotno odredbama Zakona o javnim nabavkama konstatovali smo i kod utvrđivanja procijenjene vrijednosti nabavke.

Preporuka:

- *pojedinačne ugovore zaključivati u skladu s odredbama okvirnih sporazuma, a procijenjenu vrijednost javnih nabavki utvrđivati u skladu s odredbama Zakona o javnim nabavkama.*

9. SUDSKI SPOROVI

Gradsko pravobranilaštvo Tuzla dostavilo je pregled tužbi koje je pokrenuo Grad i pregled tužbi koje su pokrenuli drugi subjekti protiv Grada. Vrijednost podnesenih tužbi protiv Grada iznosi 5.628.165 KM i najvećim dijelom su tužbe po osnovu sporova iz prava vlasništva. Grad je protiv trećih lica podnio tužbe u vrijednosti od 73.404.947 KM, od čega se 71.672.989 KM odnose na sporove vezane za procese poništenja privatizacije, pokrenute u ranijim godinama. Prema podacima iz izvještaja Gradskog pravobranilaštva Tuzla 45 parničnih postupaka u drugostepenom postupku je pravosnažno okončano u 2020. godini. U toku je i postupak koji Gradsko pravobranilaštvo Tuzla vodi s ciljem rješavanja imovinskih odnosa za stan u Rijeci, Republika Hrvatska. U ranijem periodu Općina Tuzla je potpisala akt da preuzima sve obaveze na sebe koje se odnose na predmetni stan nakon smrti korisnice stana. Zadnje predočene aktivnosti odnose se na dopis Općinskog suda u Rijeci od 23. 8. 2018. godine kojim je potvrđeno da je prigovor Grada Tuzla u predmetu RZ-555/2015 pravovremen.

10. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA

Grad je 28. 9. 2021. godine dostavio komentar na Nacrt izvještaja o finansijskoj reviziji za 2020. godinu.

U komentaru su navedena neslaganja sa nalazima i preporukama koje se odnose na: primjenu Zakona o javnim nabavkama (sačinjavanje tenderske dokumentacije, zaključivanje pojedinačnih ugovora na osnovu okvirnih sporazuma, zaključivanje aneksa ugovora kojima se mijenja rok izvođenja radova, utvrđivanje procijenjene vrijednosti nabavke i prihvatanje ponude iznad procijenjenog iznosa

nabavke), poštivanje budžetskog principa jedne godine, obavezu Gradskog pravobranilaštva da sačinjava finansijske izvještaje, raspodjelu budžetskih sredstava za finansiranje manifestacija iz oblasti kulture i sporta, te podršku projekata neprofitnih organizacija.

Prihvaćena su i u Izvještaj inkorporirana obrazloženja da tenderska dokumentacija za postupke nabavki radova za redovno održavanje puteva, trotoara, ugradnju putne galanterije, cijevnog i drugog materijala za potrebe mjesnih zajednica, te radova na održavanju i čišćenju vodotoka daje dovoljan podatak o mjestu izvođenja radova, shodno dostavljenom mišljenju Agencije za javne nabavke. Također obrazloženje u vezi zaključivanja aneksa ugovora za nabavke radova na semaforizaciji i sanaciji raskrsnice „Pašabunar“ i radova na rekonstrukciji raskrsnice na Južnoj gradskoj saobraćajnici kod Livnice smo prihvatili, kao i primjedbu da je Programom utroška sredstava iz Budžeta za 2020. godinu za podršku projekata neprofitnih organizacija definisan način utvrđivanja visine sredstava koji se može dodijeliti po projektu.

Ostala obrazloženja i komentari nisu prihvaćeni, za šta dajemo sljedeća pojašnjenja:

- Pojedinačni ugovori sa izabranim dobavljačima nisu zaključeni na način utvrđen Okvirnim sporazumima, jer ne sadrže lokaciju izvođenja radova niti rokove izvođenja radova, što nije u skladu sa odredbama Okvirnog sporazuma zaključenog nakon provedenih otvorenih postupaka za nabavku radova za redovno održavanje puteva, trotoara, ugradnju putne galanterije, cijevnog i drugog materijala za potrebe mjesnih zajednica, te radova na održavanju i čišćenju vodotoka;
- Nismo prihvatili primjedbe koje se odnose na poštivanje budžetskog principa jedne godine, s obzirom na to da je ovakvim načinom planiranja javnih nabavki onemogućeno praćenje realizacije u odnosu na planirana budžetska sredstva.
- Vezano za procijenjenu vrijednost nabavke radova na rekonstrukciji raskrsnice na južnoj gradskoj saobraćajnici kod Livnice, Grad je bio dužan utvrditi procijenjenu vrijednost nabavke na način da ona odgovara tržišnoj vrijednosti u vrijeme objavljivanja obavještenja o nabavci, u skladu sa članom 15. Zakona o javnim nabavkama, i uvažavajući kompletan predmjer radova;
- Komentar da Gradsko pravobranilaštvo nije dužno sačinjavati godišnje finansijske izvještaje nismo prihvatili, s obzirom na to da ono nije obuhvaćeno Odlukom o organizaciji i djelokrugu rada uprave Grada Tuzla, već je utvrđeno kao budžetski korisnik, te da je Obavještenjem o razvrstavanju pravnog lica prema klasifikaciji djelatnosti i Uvjeranju o poreznoj registraciji, Gradsko pravobranilaštvo registrovano kao pravno lice.

U komentaru su date informacije o poduzetim aktivnostima u vezi sa utvrđivanjem visine sredstava po pojedinačnim zahtjevima za finansiranje manifestacija iz oblasti kulture i sporta, kao i da će Grad postupati u najkraćem roku po konačnim preporukama.

Koordinatorica rada u
Sektoru za finansijsku reviziju

Amela Mulahalilović

Tim za reviziju

Amira Muhić - voditeljica tima

Aida Nurkić - članica tima

V PRILOG: KONSOLIDOVANI GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Konsolidovani Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2020. godinu						
Naziv institucije: Grad Tuzla						
Opis	Planirano	Ostvareno		Odstupanje (3-2)	Procenat (3/2x100)	
		U tekućoj godini	U prethodnoj godini			
1	2	3	4	5	6	
I PRIHODI (od 1 do 16)	53.430.832	48.872.111	51.399.663	-4.558.721	91	
PRIHODI OD POREZA (1+2+3+4+5+6+7+8)	25.708.409	27.834.720	30.803.968	2.126.311	108	
1. Porez na dobit pojedinca i preduzeća	5.000	28.126	4.979	23.126	563	
Porezi na dobit pojedinaca (zaostale uplate poreza)	5.000	28.126	4.979	23.126	563	
Porezi na dobit preduzeća						
Porez na dobit banaka i drugih finansijskih organizacija i društava za osiguranje i reosiguranje imovine i lica, pravnih lica iz oblasti elektroprivrede, pošte i telekomunikacija i pravnih lica iz oblasti igara na sreću i ostalih preduzeća						
2. Doprinosi za socijalnu zaštitu						
3. Porezi na plaću i radnu snagu	20.000	39.727	21.640	19.727	199	
4. Porez na imovinu	6.225.138	4.831.929	6.010.537	-1.393.209	78	
5. Domaći porezi na dobra i usluge	22.000	17.553	41.920	-4.447	80	
6. Porez na dohodak	7.498.966	11.089.573	10.715.377	3.590.607	148	
7. Prihodi od indirektnih poreza	11.934.805	11.824.972	14.006.207	-109.833	99	
8. Ostali porezi	2.500	2.840	3.308	340	114	
NEPOREZNI PRIHODI (9+10)	22.291.403	18.375.581	17.538.273	-3.915.822	82	
9. Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika	2.208.698	2.230.526	1.405.540	21.828	101	
Prihodi od nefinansijskih javnih preduzeća i finansijskih javnih institucija	2.204.198	2.219.468	1.396.248	15.270	101	
Ostali prihodi od imovine	4.500	11.058	8.373	6.558	246	
Kamate i dividende primljene od pozajmica i učešća u kapitalu			919			
Naknade primljene od pozajmica i učešća u kapitalu						
Prihodi od pozitivnih kursnih razlika						
Prihodi od privatizacije						
Prihodi po osnovu premije i provizije za izdatu garanciju						
10. Naknade, takse i prihodi od pružanja javnih usluga, kazne i drugi prihodi	20.052.705	16.113.171	16.092.156	-3.939.534	80	
Administrativne takse	537.000	596.505	666.383	59.505	111	
Sudske takse	1.000	1.023	567	23		
Komunalne naknade i takse	2.257.000	2.101.639	3.539.243	-155.361	93	
Ostale budžetske naknade i takse	10.438.928	8.467.962	7.191.356	-1.970.966	81	
Naknade i takse po federalnim zakonima i drugim propisima	4.331.477	2.861.121	2.188.972	-1.470.356	66	
Prihodi od pružanja javnih usluga (prihodi od vlastitih djelatnosti korisnika budžeta i vlastiti prihodi)	1.958.300	1.467.138	1.940.753	-491.162	75	
Neplanirane uplate – prihodi	529.000	617.783	564.882	88.783	117	
Novčane kazne	30.000	31.884	40.577	1.884	106	
Drugi tekući prihodi				0		
PRIMLJENI TRANSFERI I DONACIJE (od 11 do 16)	5.431.020	2.661.810	3.057.422	-2.769.210	49	
11. Primljeni tekući transferi od inostranih vlada i međunarodnih organizacija	104.973	31.633	26.364	-73.340	30	
12. Primljeni tekući transferi od ostalih nivoa vlasti	1.397.913	672.505	679.194	-725.408	48	
13. Primljeni kapitalni transferi od inostranih vlada	690.624	324.351	294.639	-366.273	47	
14. Kapitalni transferi od ostalih nivoa vlasti i fondova	2.954.765	1.422.910	1.872.168	-1.531.855	48	
15. Kapitalni transferi iz nevladinih izvora	233.751	201.437	165.222	-32.314	86	
16. Donacije	48.994	8.974	19.835	-40.020	18	

	II RASHODI (od 1 do 7)	47.918.178	42.091.290	43.067.452	-5.826.888	88
1.	Plaće i naknade troškova zaposlenih	16.461.894	15.289.463	14.924.376	-1.172.431	93
	Bruto plaće i naknade plaća	13.721.864	13.155.224	12.743.897	-566.640	96
	Naknade troškova zaposlenih	2.740.030	2.134.239	2.180.479	-605.791	78
2.	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	1.579.300	1.494.690	1.443.497	-84.610	95
3.	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge	16.472.826	13.426.037	15.475.804	-3.046.789	82
	Putni troškovi	47.389	12.653	67.975	-34.736	27
	Izdaci za energiju	2.322.856	2.198.857	2.193.802	-123.999	95
	Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	2.970.533	2.874.946	2.632.721	-95.587	97
	Nabavka materijala i sitnog inventara	736.253	429.426	514.972	-306.827	58
	Izdaci za usluge prevoza i goriva	89.900	74.421	95.034	-15.479	83
	Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine	20.000	18.396	11.413	-1.604	92
	Izdaci za tekuće održavanje	5.826.463	4.642.812	5.976.537	-1.183.651	80
	Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	100.000	67.854	52.881	-32.146	68
	Ugovorene i druge posebne usluge	4.359.432	3.106.672	3.930.469	-1.252.760	71
4.	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	10.322.157	9.362.023	8.905.685	-960.134	91
	Tekući transferi drugim nivoima vlasti	129.400	129.348	4.348	-52	100
	Tekući transferi pojedincima	2.427.657	1.797.181	1.539.576	-630.476	74
	Tekući transferi neprofitnim organizacijama	6.648.200	6.376.737	7.035.896	-271.463	96
	Subvencije javnim preduzećima	520.000	519.893		-107	100
	Subvencije privatnim preduzećima i poduzetnicima	447.900	416.069	116.673	-31.831	93
	Subvencije finansijskim institucijama					
	Tekući transferi u inostranstvo					
	Drugi tekući rashodi	149.000	122.795	209.192	-26.205	82
5.	Kapitalni transferi	2.615.000	2.218.891	2.098.954	-396.109	85
	Kapitalni transferi drugim nivoima vlasti	0	25.000	27.500	25.000	
	Kapitalni transferi pojedincima	1.080.000	695.519	911.034	-384.481	64
	Kapitalni transferi neprofitnim organizacijama	94.000	91.606	120.420	-2.394	97
	Kapitalni transferi javnim preduzećima	850.000	790.000	970.000	-60.000	93
	Kapitalni transferi privatnim pred. i poduzetnicima					
	Kapitalni transferi finansijskim institucijama					
	Kapitalni transferi u inostranstvo	591.000	616.766	70.000	25.766	104
6.	Izdaci za kamate	317.000	300.186	219.136	-16.814	95
	Kamate na pozajmice primljene kroz Državu				0	
	Izdaci za inostrane kamate				0	
	Kamate na domaće pozajmljivanje	317.000	300.186	219.136	-16.814	95
	Izdaci za kamate vezane za dug po izdatim garancijama				0	
7.	Tekuća budžetska rezerva	150.000				
	TEKUĆI SUFICIT (TEKUĆI DEFICIT) (I-II)	5.512.655	6.780.821	8.332.211	1.268.166	123
	III TRANSAKCIJE U STALNIM SREDSTVIMA					
1.	Primici od prodaje stalnih sredstava	3.150.000	3.459.920	0	309.920	110
	Primici od prodaje stalnih sredstava	3.150.000	3.459.920		309.920	110
	Primici od prodaje federalnih robnih rezervi				0	
	Ostali kapitalni primici				0	
2.	Izdaci za nabavku stalnih sredstava	23.295.913	12.957.419	8.949.034	-10.338.494	56
	Nabavka zemljišta, šuma i višegodišnjih zasada	290.500	27.119	587.062	-263.381	9
	Nabavka građevina	20.048.446	11.076.119	6.821.169	-8.972.327	55
	Nabavka opreme	1.488.310	1.075.406	535.741	-412.904	72
	Nabavka ostalih stalnih sredstava				0	
	Nabavka stalnih sredstava u obliku prava	7.050	6.947			
	Rekonstrukcija i investiciono održavanje	1.461.606	771.828	1.005.062	-689.778	53
	NETO NABAVKA STALNIH SREDSTAVA (2-1)	20.145.913	9.497.499	8.949.034	-10.648.414	47
	A. NETO POZAJMLJIVANJE (NETO ZADUŽIVANJE) = UKUPAN DEFICIT/SUFICIT (Tekući suficit/deficit – Neto nabavka stalnih sredstava)	-14.633.258	-2.716.678	-616.823	11.916.580	19
	IV TRANSAKCIJE U FINANSIJSKOJ IMOVINI					



1.	Primici od finansijske imovine					
	Primljene otplate od pozajmljivanja drugim nivoima vlasti					
	Primljene otplate od pozajmljivanja pojedincima i neprofitnim organizacijama					
	Primljene otplate od pozajmljivanja javnim preduzećima					
	Primitak sredstava po osnovu učešća u dionicama javnih preduzeća					
	Primitak sredstava po osnovu učešća u dionicama privatnih preduzeća i u zajedničkim ulaganjima					
	Primljene otplate od ostalih vidova domaćeg pozajmljivanja					
	Primljene otplate od pozajmljivanja u inostranstvo					
2.	Izdaci za finansijsku imovinu					
	Pozajmljivanje drugim nivoima vlasti					
	Pozajmljivanje pojedincima, neprofitnim organizacijama i privatnim preduzećima					
	Pozajmljivanje javnim preduzećima					
	Izdaci za kupovinu dionica javnih preduzeća					
	Izdaci za kupovinu dionica privatnih preduzeća i učešće u zajedničkim ulaganjima					
	Ostala domaća pozajmljivanja					
	Pozajmljivanje u inostranstvo					
	B. NETO POVEĆANJE (SMANJENJE) FINANSIJSKE IMOVINE (1-2)					
	V TRANSAKCIJE U FINANSIJSKIM OBAVEZAMA					
1.	Primici od zaduživanja	7.000.000	3.201.136	0	-3.798.864	0
	Primici od dugoročnog zaduživanja					
	Zajmovi primljeni kroz Državu					
	Primici od inostranog zaduživanja					
	Primici od domaćeg zaduživanja					
	Primici od kratkoročnog zaduživanja	7.000.000	3.201.136	0	-3.798.864	0
	Zajmovi primljeni kroz Državu				0	
	Primici od inostranog zaduživanja				0	
	Primici od domaćeg zaduživanja	7.000.000	3.201.136	0	-3.798.864	0
2.	Izdaci za otplate dugova	3.390.000	1.383.195	1.356.751	-2.006.805	41
	Otplate dugova primljenih kroz Državu				0	
	Vanjske otplate				0	
	Otplate domaćeg pozajmljivanja	1.390.000	1.383.195	1.356.751	-6.805	100
	Otplate unutarnjeg duga				0	
	Otplate duga po izdatim garancijama	2.000.000	0	0	0	0
	Otkup duga				0	
	C. NETO ZADUŽIVANJE (NETO OTPLATE DUGOVA) (1-2)	3.610.000	1.817.941	-1.356.751	-1.792.059	50
	UKUPAN FINANSIJSKI REZULTAT (A+B+C)	-11.023.258	-898.737	-1.973.574	10.124.521	8

Pomoćnica gradonačelnika za Službu za budžet i finansije je konsolidovani Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2020. godinu odobrila 2. 3. 2021. godine.

Pomoćnica gradonačelnika za Službu za budžet i finansije
Suada Isaković

Konsolidovani Bilans stanja na 31. 12. 2020. godine			
Naziv institucije: Grad Tuzla			
Opis	U obračunskom periodu tekuće godine	U istom obračunskom periodu prethodne godine	Procenat (2/3)x100
1	2	3	4
I AKTIVA			
A. Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe (1+...+8)	31.267.014	32.039.704	98
1. Novčana sredstva i plemeniti metali	24.042.397	15.620.653	154
2. Vrijednosni papiri			
3. Kratkoročna potraživanja	4.915.416	5.464.586	90
4. Kratkoročni plasmani	79.629	79.419	100
5. Finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	1.620.148	8.923.837	18
6. Zalihe materijala i robe	32.229	32.229	100
7. Zalihe sitnog inventara			
8. Kratkoročna razgraničenja	577.195	1.918.980	30
B. Stalna sredstva (11+14+17+18)	328.967.511	301.692.056	109
9. Stalna sredstva	529.364.979	485.311.695	109
10. Ispravka vrijednosti stalnih sredstava	200.431.559	301.654.963	109
11. Neotpisana vrijednost stalnih sredstava (9-10)	328.933.420	301.654.963	109
12. Dugoročni plasmani	31.011	34.013	91
13. Ispravka vrijednosti dugoročnih plasmana			
14. Neotpisana vrijednost dugoročnih plasmana (12-13)	31.011	34.013	91
15. Vrijednosni papiri	3.080	3.080	100
16. Ispravka vrijednosti vrijednosnih papira			
17. Neotpisana vrijednost vrijednosnih papira (15-16)	3.080	3.080	100
18. Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (A+B)	360.234.525	333.731.760	108
II PASIVA			
C. Kratkoročne obaveze i razgraničenja (19+...+24)	17.347.744	21.020.501	83
19. Kratkoročne tekuće obaveze	4.307.002	5.201.089	83
20. Obaveze po osnovu vrijednosnih papira			
21. Kratkoročni krediti i zajmovi			
22. Obaveze prema zaposlenicima	1.407.582	1.390.790	101
23. Finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	1.620.148	995.466	163
24. Kratkoročna razgraničenja	10.013.012	13.433.156	75
D. Dugoročne obaveze i razgraničenja (25+26+27)	10.852.043	5.235.299	207
25. Dugoročni krediti i zajmovi	10.851.563	5.234.758	207
26. Ostale dugoročne obaveze	480	541	89
27. Dugoročna razgraničenja			
E. Izvori stalnih sredstava (28+29+30+31-32)	332.034.738	307.475.960	108
28. Izvori stalnih sredstava	321.880.721	296.420.204	109
29. Ostali izvori sredstava	29.090	32.093	91
30. Izvori sredstava rezervi			
31. Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	10.124.927	11.023.663	92
32. Neraspoređeni višak rashoda nad prihodima			
UKUPNO PASIVA (C+D+E)	360.234.525	333.731.760	108

Pomoćnica gradonačelnika za Službu za budžet i finansije je konsolidovani Izvještaj o novčanim tokovima za period izvještavanja od 1. 1. do 31. 12. 2020. godine odobrila 2. 3. 2021. godine.

Pomoćnica gradonačelnika za Službu za budžet i finansije
Suada Isaković



Konsolidovani Izvještaj o novčanim tokovima za period izvještavanja od 1. 1. do 31. 12. 2020. godine		
Naziv institucije: Grad Tuzla		
Redni broj	Pozicija	Iznos u KM
1	2	3
	I NOVČANI PRIMICI	
1	Prihodi (od 2 do 6)	55.613.444
2	Prihodi od poreza	27.834.720
3	Neporezni prihodi	25.237.573
4	Tekući transferi (transferi i donacije)	592.454
5	Kapitalni transferi	1.948.697
6	Prihodi po osnovu zaostalih obaveza	
7	Kapitalni primici i transferi (8)	3.459.920
8	Kapitalni primici od prodaje stalnih sredstava	3.459.920
9	Finansiranje (od 10 do 12)	7.000.000
10	Primici od finansijske imovine	
11	Primici od dugoročnog zaduživanja	7.000.000
12	Primici od kratkoročnog zaduživanja	
13	UKUPNI NOVČANI PRIMICI (1 + 7 + 9)	66.073.364
	II NOVČANE ISPLATE	
14	Rashodi (od 16 do 21)	43.311.006
16	Plaće i naknade troškova zaposlenih	15.273.575
17	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	1.493.788
18	Izdaci za materijal, sitni inventar i usluge	14.365.305
19	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	9.781.047
20	Kapitalni transferi	2.097.106
21	Izdaci za kamate	300.185
22	Kapitalni izdaci (redni broj 23)	12.957.419
23	Izdaci za nabavku stalnih sredstava	12.957.419
24	Finansiranje (25 + 26)	1.383.195
25	Izdaci za finansijsku imovinu	
26	Izdaci za otplate dugova	1.383.195
27	UKUPNE NOVČANE ISPLATE (15 + 22 + 24)	57.651.620
28	NETO NOVČANI PRIMICI/ISPLATE (13-27) ili (27-13)	8.421.744
29	SALDO GOTOVINE NA POČETKU GODINE	15.620.653
	SALDO GOTOVINE NA KRAJU GODINE (28 + 29)	24.042.397

Pomoćnica gradonačelnika za Službu za budžet i finansije je konsolidovani Izvještaj o novčanim tokovima za period izvještavanja od 1. 1. do 31. 12. 2020. godine odobrila 2. 3. 2021. godine.

Pomoćnica gradonačelnika za Službu za budžet i finansije
Suada Isaković