



IZVJEŠĆE O FINANCIJSKOJ REVIZIJI

GRADA SREBRENIKA

2021.

Broj: 01-02-07-11-2-2901-6/21



Sarajevo, srpanj 2022.





SADRŽAJ

I	IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA.....	1
1.	IZVJEŠĆE O REVIZIJI FINANCIJSKIH IZVJEŠĆA	1
2.	IZVJEŠĆE O REVIZIJI USKLAĐENOSTI	2
II	REZIME DANIH PREPORUKA.....	4
III	KRITERIJI ZA FINANCIJSKU REVIZIJU	6
IV	IZVJEŠĆE O REVIZIJI	7
1.	UVOD	7
2.	PREDMET, CILJ I OBUDAM REVIZIJE.....	8
3.	PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA I ANALIZA PODUZETIH MJERA.....	8
4.	SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA	9
5.	PLANIRANJE, DONOŠENJE PRORAČUNA I IZVJEŠĆIVANJE	12
6.	FINANCIJSKA IZVJEŠĆA.....	13
7.	GODIŠNJE IZVJEŠĆE O IZVRŠENJU PRORAČUNA	13
7.1.1	Prihodi i primici	13
7.1.1.1	Prihodi od poreza	13
7.1.1.2	Neporezni prihodi	14
7.1.1.3	Primljeni transferi i donacije	15
7.1.2	Rashodi, izdaci i financiranje.....	15
7.1.2.1	Plaće i naknade troškova zaposlenih	15
7.1.2.2	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge.....	17
7.1.2.3	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	18
7.1.2.4	Kapitalni transferi	20
7.1.2.5	Izdaci za kamate	22
7.1.2.6	Izdaci za nabavu stalnih sredstava	22
7.1.2.7	Izdaci za finansijsku imovinu.....	22
7.1.2.8	Izdaci za otplatu dugova	22
7.1.3	Finansijski rezultat.....	23
7.2	BILANCA STANJA.....	24
7.2.1	Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe.....	24
7.2.2	Stalna sredstva	25
7.2.3	Kratkoročne obveze i razgraničenja.....	26
7.2.4	Dugoročne obveze i razgraničenja.....	26
7.2.5	Izvori sredstava	28
7.2.6	Popis sredstava i obveza	28
7.3	IZVJEŠĆE O NOVČANIM TIJEKOVIMA	28
8.	IZVANBILANČNA EVIDENCIJA	29
9.	JAVNE NABAVE	29
10.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠĆA	31
V	PRILOG: GODIŠNJE FINANCIJSKO IZVJEŠĆE	32
	Godišnje izvješće o izvršenju proračuna za 2021. godinu - izmijenjeno	33
	Bilanca stanja na 31. 12. 2021. godine.....	36
	Izvješće o novčanim tijekovima – izmijenjeno za razdoblje izvješćivanja od 1. 1. do 31. 12. 2021. godine.....	37



I IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

Izvješće neovisnog revizora daje se na osnovu provedene finansijske revizije, koja obuhvaća reviziju finansijskih izvješća i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

1. IZVJEŠĆE O REVIZIJI FINANCIJSKIH IZVJEŠĆA

Mišljenje s rezervom

Izvršili smo reviziju finansijskih izvješća **Grada Srebrenika** (u dalnjem tekstu: **Grad**), koja obuhvaćaju: Bilancu stanja na 31. 12. 2021. godine, Račun prihoda i rashoda, Izvješće o novčanim tijekovima, Izvješće o kapitalnim izdacima i financiranju, Posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, Godišnje izvješće o izvršenju proračuna za godinu koja se završava na taj dan, te Analizu iskaza – tekstualni dio, uključujući i rezime značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, osim za moguće efekte pitanja opisanih u odjeljku *Osnova za mišljenje s rezervom*, finansijska izvješća istinito i fer prikazuju, u svim materijalnim aspektima, finansijski položaj Grada na 31. 12. 2021. godine, novčane tijekove i izvršenje proračuna za godinu koja se završava na taj dan, sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja.

Osnova za mišljenje s rezervom

Kao što je navedeno u Izvješću:

1. Kratkoročna potraživanja i s njima povezana kratkoročna razgraničenja u finansijskim izvješćima podcijenjena su za najmanje 1.133.472 KM s obzirom na to da su u ranijim razdobljima knjigovodstveno evidentirane samo uplate, a nisu evidentirana rješenja koja su izdale nadležne službe. Nismo se uvjerili ni da su pravovremeno poduzimane aktivnosti na njihovoj naplati sukladno odredbama Zakona o proračunima u FBiH (točka 7.2.1 Izvješća).
2. Nije uspostavljena knjiga kapitalne imovine, nismo mogli potvrditi strukturu zemljišta, građevina i objekata, a nije izvršeno ni usuglašavanje stalnih sredstava sa izvorima stalnih sredstava. Navedeno nije sukladno odredbama Uredbe o računovodstvu proračuna u FBiH i Pravilnika o knjigovodstvu proračuna u FBiH, a efekti na finansijska izvješća nismo u mogućnosti mjeriti (točka 7.2.2 Izvješća).
3. Dugoročne obveze manje su iskazane za 770.289 KM s obzirom na to da nisu knjigovodstveno evidentirane na način propisan Pravilnikom o knjigovodstvu proračuna u FBiH, a obveze po osnovu jednog kredita nisu usuglašene s Federalnim ministarstvom financija, kod kojeg su iskazane obveze veće za 909.138 KM. Zbog navedenog, Bilanca stanja ne daje točan prikaz dugoročnih obveza i izvora sredstava (točka 7.2.4 Izvješća).

Reviziju smo obavili sukladno Zakonu o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine i primjenjivim Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI). Naše odgovornosti prema tim standardima detaljnije su opisane u odjeljku *Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvješća*.

Neovisni smo od Grada sukladno ISSAI-ju 130 – Etički kodeks, te etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju, i ispunili smo ostale etičke odgovornosti sukladno tim zahtjevima.

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



Odgovornost rukovodstva za finansijska izvješća

Rukovodstvo Grada odgovorno je za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvješća, sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja u Federaciji Bosne i Hercegovine. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje unutarnjih kontrola, relevantnih za pripremu i prezentaciju finansijskih izvješća koja ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uslijed prevare ili greške, odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u napomenama uz finansijska izvješća, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena koje su razumne u danim okolnostima.

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvješća

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome da li su finansijska izvješća kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prevare ili greške, kao i izdati izvješće neovisnog revizora koje uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije garancija da će revizija, obavljena sukladno Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija, uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prevare ili greške i smatraju se značajnim ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili zbirno, utječu na ekonomske odluke korisnika, donesene na osnovu tih finansijskih izvješća.

Kao dio revizije, sukladno Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija, stvaramo profesionalne procjene i održavamo profesionalni skepticizam tijekom revizije. Mi također:

- prepoznajemo i procjenujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja finansijskih izvješća, 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 uslijed prevare, veći je od rizika nastalog uslijed greške, jer prevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorene, namjerno izostavljanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilazeњe unutarnjih kontrola;
- stječemo razumijevanje unutarnjih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o uspješnosti unutarnjih kontrola Grada;
- ocjenujemo primjerenošć korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena, kao i povezanih objava rukovodstva;
- ocjenujemo cijelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izvješća, uključujući i objave, kao i odražavaju li finansijska izvješća transakcije i događaje na kojima su zasnovana 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 unutarnjim kontrolama, koji su otkriveni tijekom revizije.

2. IZVJEŠĆE O REVIZIJI USKLAĐENOSTI

Mišljenje s rezervom

Uz reviziju finansijskih izvješća **Grada Srebrenika za 2021. 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 2021. godinu sukladne su, u svim materijalnim aspektima, zakonima i drugim propisima koji su definirani kao kriteriji za danu reviziju.



Osnova za mišljenje s rezervom

Kao što je navedeno u Izvješću:

1. Dio stalnih sredstava, kratkoročna potraživanja, kratkoročna razgraničenja i obveze nisu obuhvaćene godišnjim popisom, zbog čega nije izvršen cijelovit popis sukladno Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH (točka 7.2.6 Izvješća).

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

Neovisni smo od Grada sukladno ISSAI-ju 130 – Etički kodeks, te etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju, i ispunili smo ostale etičke odgovornosti sukladno tim zahtjevima.

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

Isticanje pitanja

Skrećemo pozornost na sljedeće pitanje:

- Gradsko Vijeće nije donijelo Statut kojim se uređuje samoupravni djelokrug Grada, organizacija, ovlasti, način rada njegovih tijela i druga pitanja od značaja za Grad, sukladno Zakonu o Gradu Srebreniku i odredbama Zakona o načelima lokalne samouprave u FBiH (točka 4. Izvješća).

Naše mišljenje nije modificirano u vezi s navedenim pitanjima.

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih Izvješća, rukovodstvo Grada odgovorno je osigurati da aktivnosti, finansijske transakcije i informacije budu sukladne propisima kojima su regulirane i potvrditi da je tijekom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrshodno i zakonito korištenje raspoloživih sredstava za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcioniranje sustava finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvješćima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, u svim materijalnim aspektima, sukladne zakonima i drugim propisima kojima su regulirane. 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 definiranim kriterijima, sukladno zakonima i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji reguliraju poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost podrazumijeva i ocjenu finansijskog upravljanja, funkcije unutarnje revizije i sustava unutarnjih kontrola.

Sarajevo, 29. 7. 2022. godine

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Dragan Kolobarić

Dragan Kolobarić



GENERALNI REVIZOR

Dževad Nekić

Dževad Nekić



II REZIME DANIH PREPORUKA

REDNI BROJ	PREPORUKA	POGLAVLJE/TOČKA
1.*	Saćiniti Registar proračunskih korisnika sukladno odredbama Pravilnika o utvrđivanju i načinu vođenja registra proračunskih korisnika Proračuna u FBiH.	4.
2.*	Okončati aktivnosti na uspostavljanju registra rizika, vršiti njihovu kontinuiranu procjenu, saćiniti mape procesa i druge nedostajuće unutarnje akte i dosljedno ih primjenjivati, sukladno Zakonu o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru FBiH.	4.
3.*	Nastaviti aktivnosti na popunjavanju radnih mjesta u jedinici za unutarnju reviziju s ciljem njenog funkciranja sukladno Zakonu o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru u FBiH.	4.
4.	Nacrtom proračuna i proračunom planirati rashode i izdatke po izvorima financiranja, te sačinjavati planove novčanih tijekova i operativne planove sukladno Zakonu o proračunima u FBiH.	5.
5.	Analizu iskaza uz godišnja finansijska izvješća sačinjavati sukladno Pravilniku o finansijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna u FBiH.	6.
6.*	Pisanom procedurom urediti praćenje naplate neporeznih prihoda čija naplata je u nadležnosti Grada, s ciljem uspostavljanja kontrole i nadzora prikupljanja neporeznih prihoda.	7.1.1.2
7.*	Usuglasiti akte kojima se uređuju obračun i isplata plaća sa Zakonom o plaćama i naknadama u tijelima vlasti FBiH u dijelu koji se odnosi na dodatke na plaće i dosljedno ih primjenjivati.	7.1.2.1
8.	Raspodjelu tekućih transfera mjesnim zajednicama i javnim poduzećima vršiti na način propisan programima utroška sredstava i Odlukom o izvršavanju proračuna Grada.	7.1.2.3
9.	Raspodjelu kapitalnih transfera mjesnim zajednicama i Domu zdravlja vršiti ispunjenjem općih i posebnih kriterija, sukladno Odluci o izvršavanju Proračuna i donesenom Programu utroška sredstava.	7.1.2.4
10.*	Knjigovodstveno evidentirati sva potraživanja po osnovu izdanih rješenja, usuglasiti njihovo knjigovodstveno sa stvarnim stanjem, po isteku roka za naplatu vršiti njihovo preknjižavanje na sumnjiva i sporna potraživanja i poduzimati aktivnosti na naplati.	7.2.1
11.*	Uspostaviti pomoćnu knjigu stalnih sredstava (knjigu kapitalne imovine) sukladno Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH i Uredbi o računovodstvu proračuna u FBiH, te poduzeti aktivnosti kako bi se izvršilo usuglašavanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem stalnih sredstava.	7.2.2
12.	Izvršiti analizu pozicije stalnih sredstava u pripremi, te izvršiti preknjižavanje stalnih sredstava spremnih za upotrebu.	7.2.2
13.	Izvršiti usuglašavanje stanja dugoročnih obveza s Federalnim ministarstvom financija, a ostale dugoročne obveze knjigovodstveno evidentirati na način propisan Računovodstvenim politikama za proračunske korisnike i riznicu Grada.	7.2.4



14.	Usuglasiti izvore stalnih sredstava s knjigovodstvenom vrijednošću stalnih sredstava, kao i izvore ostalih (novčanih) sredstava sa stanjem dugoročnih obveza.	7.2.5
15.*	Godišnjim popisom utvrditi stvarno stanje sredstava i obveza, usuglasiti knjigovodstveno sa stvarnim stanjem, kako je propisano odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH i Pravilnika o knjigovodstvu proračuna u FBiH.	7.2.6
16.	U okviru izvanbilančne evidencije evidentirati poslovne događaje sukladno Pravilniku o knjigovodstvu proračuna u FBiH.	8.
17.	Prilikom provođenja konkurenckih postupaka zahtijevati dokaze o ispunjenosti uvjeta osobne sposobnosti po članku 45., a pregovarački postupak bez objave obavještenja provoditi sukladno odredbama Zakona o javnim nabavama.	9.

* neimplementirana preporuka iz ranijeg razdoblja (osam)



III KRITERIJI ZA FINANCIJSKU REVIZIJU

Ured za reviziju institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine u okviru finansijske revizije provodi reviziju finansijskih izvješća i reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvješća i revizija usklađenosti podrazumijevaju proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza kako bi se utvrdilo da li su predmeti revizije, tj. finansijska izvješća, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, sukladni 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 proračunima u FBiH;
 - Uredba o računovodstvu proračuna u FBiH;
 - Pravilnik o knjigovodstvu proračuna u FBiH;
 - Pravilnik o finansijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna u FBiH;
 - Odluka o izvršavanju Proračuna Grada Srebrenik za 2021. godinu;
 - Proračun Grada Srebrenik za 2021. godinu;
 - Zakon o računovodstvu i reviziji u FBiH;
 - Zakon o načelima lokalne samouprave;
 - Statut Općine Srebrenik;
 - Privremena statutarna odluka Grada Srebrenik;
 - Zakon o riznici u FBiH;
 - Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH;
 - Zakon o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru u FBiH;
 - Zakon o državnoj službi u Tuzlanskom kantonu;
 - Zakon o plaćama i naknadama u tijelima vlasti FBiH;
 - Odluka o plaćama i naknadama zaposlenika i izabralih dužnosnika u tijelima Općine Srebrenik;
 - Zakon o porezu na dohodak;
 - Zakon o doprinosima;
 - Zakon o javnim nabavama;
- kao i drugi podzakonski akti navedenih zakona.

IV IZVJEŠĆE O REVIZIJI

1. UVOD

Grad Srebrenik (u dalnjem tekstu: Grad) je jedinica lokalne samouprave u sastavu Tuzlanskog kantona, uspostavljen Zakonom o Gradu Srebreniku.¹ Sukladno Zakonu, Grad je pravni sljednik Općine Srebrenik i Zakonom o načelima lokalne samouprave u FBiH² ima utvrđene nadležnosti, te preuzima nadležnosti, prava, obveze i imovinu Općine.

Nadležnosti Grada utvrđene su Ustavom FBiH, Zakonom o načelima lokalne samouprave u FBiH i Statutom Općine Srebrenik.³ Zakonom o Gradu Srebreniku utvrđeno je da vijećnici Općinskog vijeća i načelnik Općine Srebrenik, stupanjem na snagu ovog zakona, nastavljaju sa radom kao vijećnici Gradskog vijeća i gradonačelnik Grada Srebrenika. Privremenom Statutarnom odlukom o organizaciji Grada⁴ utvrđuju se gradska tijela, način njihovog rada i druga pitanja od značaja za organizaciju, status i obilježja Grada, a do donošenja Statuta Grada primjenjuju se odredbe Statuta Općine Srebrenik, koje nisu u suprotnosti sa Zakonom o Gradu Srebreniku, Zakonom o načelima lokalne samouprave u FBiH i Statutarnom odlukom.

Grad obavlja poslove kojima se neposredno ostvaruju potrebe građana, a naročito: 1) osiguranje i zaštita ljudskih prava i osnovnih sloboda; 2) donošenje proračuna; 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 i vođenje politike raspolaganja, korištenja i upravljanja građevinskim zemljištem; 8) upravljanje i raspolaganje imovinom; 9) upravljanje, financiranje 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); 10) donošenje propisa o porezima, naknadama, doprinosima i taksama iz nadležnosti; 11) odlučivanje o zaduženju; 12) lokalni javni prijevoz; 13) predškolsko i osnovno obrazovanje; 14) kultura i sport, kao i druge poslove od lokalnog značaja, koji nisu isključeni iz nadležnosti, niti su dodijeljeni u nadležnost neke druge razine vlasti.

Tijela Grada su Gradsko vijeće (u dalnjem tekstu: Vijeće) i gradonačelnik. Vijeće je tijelo odlučivanja i predstavničko tijelo građana i ima 29 vijećnika. Gradonačelnik je izvršno tijelo Grada, kojeg 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, sukladno Izbornom zakonu BiH.

Funkciju gradonačelnika obavlja Nihad Omerović od 15. 12. 2020. godine, kojem je ovo treći uzastopni mandat. Predsjedavajući Vijeća je Mato Matijević.

Ustanove kojima je Grad osnivač su: JU Centar za kulturu i informisanje, JU Centar za socijalni rad, JU Sportsko-rekreacijski centar i JU Odgoj i obrazovanje djece predškolskog uzrasta. Odlukama Vijeća utemeljena su tri javna poduzeća: JKP „9. septembar“, JVP „Srebrenik“ i JP „Veterinarska stanica Srebrenik“.

Odlukama Vijeća o organizaciji i djelokrugu organa uprave općine Srebrenik⁵ te odlukama o Stručnoj službi Vijeća i Odlukom o Stručnoj službi načelnika osnovane su službe za upravu: Stručna služba gradonačelnika; Stručna služba Vijeća; Služba za opću upravu i zajedničke poslove; Služba za poduzetništvo, lokalni razvoj i investicije; Služba za finansije i inspekcijski nadzor; Služba za prostorno uređenje i zaštitu okolice; Služba za geodetske i imovinsko-pravne poslove; Služba za boračko-invalidsku zaštitu i društvene djelatnosti; Služba za civilnu zaštitu i Služba za unutarnju reviziju. Službama rukovode pomoćnici gradonačelnika, a rukovođenje službama pomažu četiri savjetnika.

¹ „Sl. novine FBiH“, br. 30/19

² „Sl. novine FBiH“, br. 49/06

³ „Sl. glasnik Općine Srebrenik“, br. 1/08

⁴ „Sl. glasnik Grada Srebrenik“, br. 1/19

⁵ „Sl. glasnik Općine Srebrenik“, br. 7/11 i 2/18



Rukovodeći državni službenik je tajnik tijela uprave Grada, koji obavlja poslove od značaja za unutarnji ustroj tijela uprave, koordinira radom službi i za svoj rad odgovara gradonačelniku.

Pravilnikom o unutarnjem ustroju i sistematizaciji jedinstvenog gradskog tijela sistematizirano je 150 radnih mjesta bez gradonačelnika. Na 31. 12. 2021. godine u Gradu je bilo 106 zaposlenika.

Sjedište Grada je u Srebreniku, u Ulici Varoških polja bb.

2. PREDMET, CILJ I OBUDJAM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijska izvješća Grada za 2021. godinu i usklađenost aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Cilj je da se izrazi mišljenje o tome jesu li finansijska izvješća pouzdana i da li bilance u potpunosti odražavaju rezultate izvršenja proračuna. Revizijom će se procijeniti primjenjuje li rukovodstvo institucije zakone i propise i koristi li sredstva za odgovarajuće namjene, te ocijeniti finansijsko upravljanje, sustav unutarnjih kontrola i funkcija unutarnje revizije.

Revizija je obavljena sukladno unutarnjim planskim dokumentima, u razdoblju od studenog 2021. do svibnja 2022. godine, s prekidima.

S obzirom na to da se revizija obavlja ispitivanjem na bazi uzorka i da postoje inherentna ograničenja u računovodstvenom sustavu i sustavu unutarnjih 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 Grada za 2012. godinu, sačinio Izvješće o izvršenoj reviziji i dao mišljenje s rezervom o finansijskim izvješćima. U Izvješću su dane preporuke s ciljem otklanjanja uočenih propusta i nedostataka. Revizijom je konstatirano da nisu poduzete dovoljne mjere kako bi se postupilo po njima.

Uvidom u poduzete aktivnosti i analizom realizacije danih preporuka utvrdili smo sljedeće:

Realizirane preporuke

- 1) Grad izrađuje i donosi Dokument okvirnog proračuna, sukladno odredbama Zakona o proračunima u FBiH.
- 2) Usvojeni su Pravilnik o načinu postupanja sa službenim vozilima i Normativ potrošnje goriva i maziva, te se sačinjavaju mjesecna izvješća o potrošnji goriva.
- 3) Usvojen je Pravilnik o troškovima reprezentacije i donosi se godišnji plan i program stručnog obrazovanja zaposlenika.
- 4) Dani studentski krediti knjigovodstveno su evidentirani u okviru dugoročnih plasmana.
- 5) Interni akti kojima se uređuje procedura provođenja postupaka javnih nabava usklađeni su sa Zakonom o javnim nabavama BiH.
- 6) Izdvojeni su objekti i oprema, te regulirana prava i obveze za sredstva koja su dana na korištenje i upravljanje javnim poduzećima i ustanovama temeljem odluka Vijeća i izvršeno usklađivanje evidencija u općinskim službama sa evidencijama navedenih institucija, kako ne bi dolazilo do duplog evidentiranja ili njihovog izostavljanja u bilancama stanja.

Djelomično realizirane preporuke

- 1) Pravilnik o unutarnjim kontrolama i unutarnjim kontrolnim postupcima donesen je u veljači 2022. godine, ali aktivnosti na identifikaciji i procjeni rizika, donošenju mapi procesa i nedostajućih pisanih politika i procedura kojima se uređuju pojedini procesi nisu okončane.
- 2) Od tri sistematizirana radna mjesta u Službi za unutarnju reviziju popunjeno je samo rukovodeće, zbog čega još uvijek nije u potpunosti osigurano njeno funkcioniranje sukladno Zakonu o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru u FBiH.



- 3) Poduzimaju se aktivnosti kako bi se uspostavio funkcionalan sustav unutarnjih kontrola, s ciljem efikasnog obavljanja poslova, smanjenja rizika od namjernih ili nenamjernih pogrešaka, dosljedne primjene zakona i ostalih propisa, poboljšalo vršenje nadzora nad djelovanjem postojećeg sistema kontrola radi njegovog unapređenja, ali one nisu okončane.
- 4) Riznični način poslovanja je uspostavljen, ali Registar proračunskih korisnika nije uspostavljen i ne vodi se u skladu s Pravilnikom o utvrđivanju i načinu vođenja registra proračunskih korisnika Proračuna u FBiH.
- 5) Prati se izvršenje neporeznih prihoda po vrstama, sačinjene su i pomoćne evidencije o njihovom korištenju. Međutim, nije donesen unutarnji akt kojim se regulira način obračuna, kontrole i nadzora naplate neporeznih prihoda čija naplata je u nadležnosti Grada, a za pojedine prihode ne poduzimaju se dovoljne aktivnosti njihove naplate.
- 6) Unutarnji akti koji reguliraju plaće i naknade usklađeni su sa propisima koji su na snazi, osim u dijelu koji se odnosi na koeficijente i obračun i isplatu dodataka na plaću, koji nisu predviđeni Zakonom.
- 7) U izvješću o popisu potraživanja i obveza iskazana je njihova starosna struktura, ali ne vrši se procjena izvjesnosti naplate potraživanja i ne daju prijedlozi za postupanje.

Nerealizirane preporuke

- 1) Sukladno odredbama Uredbe o računovodstvu proračuna u FBiH i usvojenim računovodstvenim politikama voditi sve propisane pomoćne knjige (knjiga stalnih sredstava).
- 2) Sukladno Uredbi o knjigovodstvu proračuna u FBiH voditi pomoćnu knjigu kapitalne imovine.
- 3) Nastaviti aktivnosti na rješavanju imovinskopravnih odnosa za objekte koji su evidentirani u knjigovodstvu Grada.
- 4) Popisne liste sačinjavati sukladno Pravilniku o knjigovodstvu proračuna u FBiH, sa svim potrebnim elementima i za sva evidentirana stalna sredstva upisati inventurne brojeve.

Nakon izvršene revizije za 2021. godinu dano je ukupno 17 preporuka, od čega je devet novih i osam preporuka koje su već dane u Izvješću o finansijskoj reviziji za 2012. godinu (četiri nerealizirane i sedam djelomično realiziranih, koje su zbog sličnosti razvrstane u tri nerealizirane i pet djelomično realiziranih).

Postupanje po Pismu rukovodstvu

U toku obavljene prethodne revizije konstatirali smo da postoje određene slabosti sustava unutarnjih kontrola, koje mogu utjecati na finansijska izvješća i pravilnost poslovanja. Putem pisma rukovodstvu koje je dostavljeno nakon obavljene prethodne revizije obavijestili smo o slabostima i dali odgovarajuće preporuke, kako bi se poduzele aktivnosti s ciljem njihovog otklanjanja prije sačinjavanja godišnjih finansijskih izvješća za 2021. godinu, i kako se one ne bi ponovile u izvješću o finansijskoj reviziji za 2021. godinu.

Grad je sačinio plan aktivnosti, sa zaduženim osobama i rokovima za njihovo izvršenje. U pismu rukovodstvu dano je deset preporuka, od kojih su tri implementirane i tri djelomično implementirane do dana sačinjavanja izvješća. Implementacija preostale četiri preporuke je u toku i one će se ponoviti u okviru izvješća.

Implementacijom preporuka danih u pismu rukovodstvu i poduzimanjem aktivnosti uprava je pokazala spremnost za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti i uspostavljanje sustava unutarnjih kontrola.

4. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA

Cilj sustava unutarnjih kontrola je da osigura razumno uvjerenje da Grad u obavljanju poslova iz djelokruga i nadležnosti upravlja javnim sredstvima zakonito, transparentno, ekonomično, efikasno i efektivno, odnosno da unutarnje kontrole funkcioniraju sukladno važećoj regulativi.



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 unutarnje kontrole u javnom sektoru u FBiH⁸ nalažu uspostavljanje, vođenje i procjenu sustava unutarnjih kontrola na temelju COSO modela.⁹

Faktor koji najviše utječe na funkcionalnost sustava unutarnjih kontrola je povoljno kontrolno okruženje, koje prvenstveno dolazi do izražaja kroz organizacijsku strukturu, način rukovođenja i poštivanja postojećih zakonskih propisa. Polazna osnova za uspostavu kontrolnog okruženja je adekvatna organizacijska struktura i kvalitetni unutarnji akti.

Na temelju Zakona o Gradu Srebreniku Vijeće je u srpnju 2019. godine donijelo Privremenu statutarnu odluku Grada kojom je utvrđeno da će se do donošenja Statuta Grada primjenjivati odredbe Statuta Općine koje nisu u suprotnosti sa Zakonom o Gradu Srebreniku i ovom Odlukom. **Vijeće još uvijek nije donijelo Statut Grada, iako je Privremenom statutarnom odlukom utvrđeno da će ga donijeti u roku od 12 mjeseci od njenog stupanja na snagu.**

Registrar proračunskih korisnika je uspostavljen i njime je utvrđeno da su proračunski korisnici Vijeće, Gradsko pravobraniteljstvo i gradske službe. **S obzirom na to da su organizacijski dijelovi jedinstvenog tijela utvrđeni kao proračunski korisnici, Registrar nije uspostavljen sukladno Pravilniku o utvrđivanju i načinu vođenja registra proračunskih korisnika Proračuna u FBiH.**¹⁰

Gradsko pravobraniteljstvo osnovano je Odlukom Vijeća iz srpnja 2020. godine, kojom je utvrđeno da je ono neovisno i samostalno tijelo Grada, a nije utvrđeno da li će imati svojstvo pravne osobe. Ustanove kojima je Grad osnivač financiraju se putem transfera (JU Centar za socijalni rad, JU Sportsko-rekreativni centar, JU Centar za kulturu i informiranje i JU za odgoj i obrazovanje djece predškolskog uzrasta).

Pravilnikom o unutarnjem ustroju jedinstvenog organa državne službe Grada, i njegovim izmjenama i dopunama, utvrđena je unutarna organizacija službi za upravu, način rukovođenja, planiranje i realiziranje poslova, ovlaštenja i odgovornost državnih službenika i namještenika u obavljanju poslova, broj zaposlenih, opis i raspored poslova, te ostala pitanja koja se odnose na organizaciju rada.

Sukladno Zakonu o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH, gradonačelnik je 2019. godine imenovao Radnu grupu za finansijsko upravljanje i kontrolu (u daljem tekstu: FUK), te koordinatora za FUK. Zadatak ove grupe je sačinjavanje popisa i opisa poslovnih procesa u svim organizacijskim jedinicama, izrada i ažuriranje mape poslovnih procesa, izrada registra rizika i upravljanje rizicima, uspostavljanje i provođenje kontrolnih aktivnosti odnosno izrada pravilnika i pisanih unutarnjih procedura i postupaka, te utvrđivanje načina praćenja sustava FUK. Ova radna grupa trebala je sačinjavati Plan aktivnosti na uspostavljanju i razvoju FUK-a, kao i izvješća o njegovoj realizaciji. Međutim, ovi dokumenti nisu nam prezentirani. Grad je angažirao i agenciju za pružanje usluga uspostavljanja sustava FUK, čije aktivnosti do okončanja revizije nisu izvršene.

Identificiranje i kontinuirana procjena utjecaja i vjerojatnoće rizika za ključne segmente poslovanja nisu se vršili, registar rizika nije uspostavljen, a nije donesena ni Strategija upravljanja rizicima. Ove aktivnosti su u toku.

⁶ „Sl. novine FBiH“, br. 38/16

⁷ „Sl. novine FBiH“, br. 6/17 i 3/19

⁸ „Sl. novine FBiH“, br. 75/16

⁹ COSO model je općeprihvaćeni međunarodni model za uspostavljanje, vođenje i procjenu sustava unutarnjih kontrola, koji čini pet međusobno povezanih komponenti: kontrolno okruženje, procjena rizika, kontrolne aktivnosti, informacije i komunikacije, praćenje i procjena. Ovaj model definira unutarnju kontrolu kao postupke koje poduzima rukovodstvo 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 izvješćivanja, kao i usklađenost s važećom regulativom.

¹⁰ „Sl. novine FBiH“, br. 30/14



U svrhu uspostavljanja funkcionalnog i efikasnog sustava unutarnjih kontrola, Grad je usvojio određene unutarnje akte i procedure, kojim je uređeno poslovanje i postupanje zaposlenika u obavljanju poslova na koje su raspoređeni i koji su im dodijeljeni. Međutim, s obzirom na to da Statut Grada nije donesen, značajan broj akata i procedura nije usklađen sa statusnom izmjenom.

Gradonačelnik je 29. 9. 2020. godine donio Računovodstvene politike za proračunske korisnike i riznicu Grada koje su usuglašene s Računovodstvenim politikama za federalne proračunske korisnike i riznicu. Uspostavljena je jedna Glavna knjiga, dok pomoćna knjiga kapitalne imovine nije uspostavljena.

Pravilnik o unutarnjim kontrolama i unutarnjim kontrolnim postupcima Grada donesen je početkom 2022. godine. Međutim, nisu donesena unutarnja akta i procedure kojima se uređuju pravila korištenja, sigurnost i zaštita podataka IT sistema, te obrazovanje i usavršavanje zaposlenih. Pravilnikom o uvjetima i načinu korištenja službenih motornih vozila,¹¹ nije regulirano korištenje privatnih vozila u službene svrhe. Sačinjavanje mapi procesa kojima se definiraju tijekovi procesa, odgovorne osobe i identificiraju rizici s mjerama za njihovo smanjenje je u toku.

Godišnje izvješće o FUK-u sačinjeno je i dostavljeno Ministarstvu financija Tuzlanskog kantona, propisano člankom 10. stavak (3) Pravilnika o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH. U Izvješću su navedene mjere koje se planiraju poduzeti za daljnji razvoj FUK-a.

Uvažavajući propuste koji su imali za posljedicu da finansijska izvješća ne prikazuju u svim bitnim aspektima finansijski položaj, konstatiramo da sustav unutarnjih kontrola i njegovo praćenje i procjena nisu funkcionalni na način da spriječe pogrešna iskazivanja.

Imajući u vidu da aktivnosti na identifikaciji i procjeni rizika, donošenju mapi procesa i nedostajućih pisanih politika i procedura kojima se uređuju pojedini procesi nisu okončane, te da unutarnje kontrole nisu funkcionalne na način da spriječe pogrešna iskazivanja u finansijskim izvješćima, konstatiramo da Grad nije uspostavio funkcionalan sustav unutarnjih 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.

Preporuke:

- *sačiniti Registar proračunskih korisnika sukladno odredbama Pravilnika o utvrđivanju i načinu vođenja registra proračunskih korisnika proračuna u FBiH;*
- *okončati aktivnosti na uspostavljanju registra rizika, vršiti njihovu kontinuiranu procjenu, sačiniti mape procesa i druge nedostajuće unutarnje akte i dosljedno ih primjenjivati, sukladno Zakonu o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru FBiH.*

Izjava o fiskalnoj odgovornosti je sačinjena i dostavljena Ministarstvu financija Tuzlanskog kantona, sukladno članku 2. i 6. Pravilnika o obliku i sadržaju, načinu popunjavanja i predaje izjave o fiskalnoj odgovornosti.

Unutarnja revizija

Sukladno članku 8. Zakona o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru u FBiH¹² i članku 9. Pravilnika o kriterijima za uspostavljanje jedinica za unutarnju reviziju u javnom sektoru u FBiH,¹³ Grad je u obvezi da uspostavi jedinicu za unutarnju reviziju. Pravilnikom o unutarnjem ustroju u Odjeljenju za unutarnju reviziju sistematizirana su tri radna mesta i to: pomoćnik gradonačelnika – šef Službe za unutarnju reviziju, unutarnji revizor i viši referent – tehnički sekretar. Od navedenih, popunjeno je samo rukovodeće radno mjesto - pomoćnik gradonačelnika.

Sačinjen je strateški plan unutarnje revizije za razdoblje od 2021. do 2023. godine i godišnji plan unutarnje revizije za 2021., koje je odobrio gradonačelnik. Godišnjim planom predviđeno je obavljanje revizija sa visokim rizicima, i to: izrada i implementacija programa utroška transfera i subvencija, javne nabave, izrada i realizacija Programa izgradnje infrastrukture, te jedna ad hoc revizija.

¹¹ „Sl. glasnik Općine Srebrenik“, br.4/15

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

¹³ „Sl. novine FBiH“, br. 82/13 i 74/14



Od navedenih, samo je jedna okončana u 2022. godini, te konstatiramo da godišnji plan unutarnje revizije za 2021. godine nije izvršen.

Zakonom o unutarnjoj reviziji u FBiH utvrđeno je da rukovoditelj jedinice za unutarnju reviziju, između ostalog, osigurava kvalitetu unutarnje revizije, implementaciju godišnjih planova i nadzire njihovo izvršenje. Međutim, nadzor angažmana se ne vrši s obzirom na to sve poslove interne revizije obavlja rukovoditelj – šef interne revizije. Zbog nedovoljne popunjenoosti radnih mesta u Odjeljenju za unutarnju reviziju, činjenice da se ne vrši nadzor s ciljem osiguranja kvaliteta, da rukovoditelj obavlja sve poslove unutarnje revizije, te da dio planiranih aktivnosti zbog navedenog nije ni okončan, smatramo da nije uspostavljena odgovarajuća funkcija unutarnje revizije.

Godišnje izvješće o radu unutarnje revizije 2021. godinu sačinjeno je i dostavljeno gradonačelniku i Središnjoj harmonizacijskoj jedinici, sukladno Zakonu o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru u FBiH.

Preporuka:

- **nastaviti aktivnosti na popunjavanju radnih mesta u jedinici za unutarnju reviziju s ciljem njenog funkcioniranja sukladno Zakonu o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru u FBiH.**

Prevencija korupcije

Tokom revidirane godine nije bilo aktivnosti koje se odnose na prevenciju korupcije. U 2022. godini donesen je Plan integriteta, koji predstavlja unutarnji antikorupcijski dokument preventivnog karaktera s ciljem identifikacije aktivnosti osjetljivih na nepravilnosti i korupciju, kako bi se stvorila pravna, etička i profesionalna kvaliteta rada u instituciji. Odlukom gradonačelnika imenovana je osoba za nadzor nad njegovim provođenjem.

5. PLANIRANJE, DONOŠENJE PRORAČUNA I IZVJEŠĆIVANJE

Do donošenja Proračuna primjenjivala se Odluka o privremenom financiranju Grada za razdoblje siječanj – ožujak 2021. godine koju je donijelo Vijeće 13. 1. 2021. godine.

Odlukom je utvrđeno da će se privremeno financiranje vršiti srazmjerno utrošenim sredstvima u istom razdoblju, odnosno do tromjesečnog prosjeka za prethodnu fiskalnu godinu, sukladno prioritetima utvrđenim člankom 10. Odluke o izvršavanju proračuna Grada za 2020. godinu.

Dokument okvirnog proračuna za razdoblje 2021-2023. godine gradonačelnik je usvojio u zakonskom roku. Nacrt Proračuna za 2021. godinu Vijeću je dostavljen 5. 11. 2020. godine, također u zakonom utvrđenom roku. Sukladno odredbama Zakona o proračunima u FBiH, pribavljana su mišljenja Ministarstva finansija Tuzlanskog kantona u vezi sa planiranim prihodima i primicima i primjenom fiskalnog pravila iz članka 43. ovog Zakona. **Proračun Grada nije donesen u zakonski propisanom roku, do 31. 12. 2020. godine.** Prva konstituirajuća sjednica Vijeća održana je u siječnju 2021. godine.

Vijeće je Proračun Grada i Odluku o izvršavanju proračuna Grada za 2021. godinu donijelo 31. 3. 2021. godine u iznosu od 17.097.041 KM.

Odluka o izmjenama i dopunama Proračuna, kojim je utvrđen Proračun za 2021. godinu u iznosu od 18.999.041 KM, donesena je 18. 10. 2021. godine. Izmjenama i dopunama Proračuna, planirani su prihodi u iznosu od 17.003.300 KM, primici od zaduživanja 1.603.541 KM, kapitalni primici 375.200 KM i primici od prodaje stalnih sredstava 17.000 KM. Planirani su ukupni rashodi i izdaci u iznosu od 18.699.041 KM, te sredstva za pokriće dijela akumuliranog deficitu u iznosu od 300.000 KM.

Nakon izmjena i dopuna Proračuna za 2021. godinu, donesena je jedna odluka o unutarnjoj preraspodjeli planiranih rashoda i izdataka u iznosu od 8.100 KM.

Revizijom smo utvrdili da Nacrt proračuna, kao ni Proračun, ne sadrži rashode i izdatke po izvorima financiranja, što nije sukladno članku 26. Zakona o proračunima u FBiH. Međutim, vode se pomoćne evidencije u okviru kojih se rashodi i izdaci planiraju po izvorima, te prati njihovo izvršenje.

Godišnji i kvartalni planovi novčanih tijekova nisu sačinjavani, kao ni operativni planovi, sukladno člancima 53. i 63. Zakona o proračunima u FBiH.



Program kapitalnih investicija za razdoblje 2021.-2023. godina, koji je sastavni dio Proračuna za 2021. godinu, donesen je na osnovu Strategije razvoja Grada za razdoblje 2015. – 2020. godine, s obzirom na to da nije donesena Strategija razvoja za razdoblje od 2021. godine.

Program rada Vijeća za 2021. godinu donesen je 22. 4. 2021. godine, dok Program rada gradonačelnika za 2021. godinu nije donesen.

Izvješće o izvršenju Proračuna Grada za 2021. godinu je sačinjeno i upućeno Vijeću na razmatranje, a izvješća o radu Vijeća i gradonačelnika do okončanja revizije nisu sačinjena.

Preporuke:

- ***nacrtom proračuna i proračunom planirati rashode i izdatke po izvorima financiranja, te sačinjavati planove novčanih tijekova i operativne planove sukladno Zakonu o proračunima u FBiH.***

6. FINANCIJSKA IZVJEŠĆA

Grad je sačinio Godišnja finansijska izvješća za 2021. godinu i dostavio ih nadležnim tijelima i institucijama sukladno važećim propisima i u utvrđenom roku. Godišnje finansijsko izvješće dostavljeno je Ministarstvu financija Tuzlanskog kantona 8. 3. 2022. godine.

S obzirom na to da je utvrđena tehnička greška u Računu prihoda i rashoda (podaci uneseni u pogrešne redove), 3. 3. 2022. godine sačinjena su i 7. 3. 2022. godine nadležnoj instituciji podnesena izmijenjena Godišnja finansijska izvješća za 2021. godinu.

U Analizi iskaza, koja je sačinjena uz godišnja računovodstvena izvješća, nije u potpunosti obrazloženo izvršenje proračuna sukladno članku 31. Pravilnika o finansijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna u FBiH.¹⁴

Preporuka:

- ***Analizu iskaza uz godišnja finansijska izvješća sačinjavati sukladno Pravilniku o finansijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna u FBiH.***

7. GODIŠNJE IZVJEŠĆE O IZVRŠENJU PRORAČUNA

7.1.1 Prihodi i primici

U Godišnjem izvješću o izvršenju proračuna za 2021. godinu ukupno ostvareni prihodi i primici iskazani su u iznosu od 12.193.237 KM, što je u odnosu na planirane prihode i primite manje za 6.505.804 KM.

Strukturu prihoda i primitaka čine: prihodi od poreza (8.347.930 KM), neporezni prihodi (2.291.502 KM), primljeni transferi i donacije (1.331.957 KM), primici od zaduživanja (165.137 KM), primici od prodaje stalnih sredstava (35.200 KM) i primici od finansijske imovine (21.511 KM).

7.1.1.1 Prihodi od poreza

Prihodi od poreza u najvećem dijelu odnose se na prihode od neizravnih poreza (5.371.297 KM), poreza na dohodak (1.714.120 KM) i poreza na imovinu (1.245.540 KM), koji se prema Zakonu o pripadnosti javnih prihoda u FBiH, doznačavaju na depozitni račun Grada.

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



7.1.1.2 Neporezni prihodi

Neporezni prihodi iskazani su u iznosu od 2.291.502 KM. Najvećim dijelom odnose se na: naknade, pristojbe i prihode od pružanja javnih usluga (1.994.306 KM), prihode od poduzetničkih aktivnosti i imovine (267.558 KM) i novčane kazne (29.638 KM).

Naknade, pristojbe i prihodi od pružanja javnih usluga odnose se najvećim dijelom na naknade i pristojbe po federalnim zakonima i propisima (730.210 KM), komunalne naknade i pristojbe (497.527 KM), ostale proračunske naknade i pristojbe (479.788 KM) i administrativne pristojbe (277.653 KM).

Naknade i pristojbe po federalnim zakonima i propisima najvećim dijelom čine naknade za upotrebu cesta za vozila pravnih i fizičkih osoba (407.505 KM) i naknade za vršenje usluga iz oblasti premjera i katastra i korištenje podataka premjera i katastra (276.679 KM), te posebna naknada za zaštitu od prirodnih i drugih nesreća (46.126 KM). Priključivanje i namjena ovih naknada i pristojbi uređeni su posebnim zakonima (Zakon o cestama u FBiH, Zakon o zaštiti i spašavanju ljudi i materijalnih dobara od prirodnih i drugih nesreća, Zakon o naknadama za korištenje podataka i vršenje usluga u oblasti premjera i katastra nekretnina).

Komunalne naknade i pristojbe odnose se na prihode koji se ostvaruju po osnovu Odluke o komunalnim taksama i njenim izmjenama. Odlukom su utvrđene naknade za istaknutu firmu, držanje sredstava za igre na sreću u ugostiteljskim objektima, organiziranje muzike uživo, za zauzimanje javne površine i sl. Nadzor i kontrolu nad obračunom i plaćanjem kantonalnih komunalnih taksi vrši Porezna uprava FBiH.

U okviru ostalih proračunskih naknada i pristojbe, najznačajniji prihodi odnose se na naknadu po osnovu prirodnih pogodnosti – renta (302.391 KM) i naknadu za korištenje građevinskog zemljišta (73.092 KM). Ovi prihodi regulirani su Zakonom o građevinskom zemljištu, te odlukama koje je donijelo Vijeće (Odluka o građevinskom zemljištu, Odluka o uređivanju prosječne konačne građevinske cijene m^2 korisne stambene površine). Revizijom smo utvrdili propuste koji se odnose na iskazana potraživanja po ovom osnovu (tačka 7.2.1 Izvješća).

Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine najvećim dijelom odnose se na naknade od koncesija (262.732 KM). Prema Zakonu o koncesijama Tuzlanskog kantona¹⁵ naknada za koncesije utvrđena je ugovorom o koncesiji i predstavlja prihod Kantona i općine na čijem se području nalazi predmet koncesije, a raspoređuju se u omjeru 80% u korist općina i 20% u korist Kantona. Ministarstvo financija Tuzlanskog kantona prati izvršenje koncesijskih ugovora u pogledu plaćanja naknada za koncesije.

Namjenski prihodi priznaju se pri utrošku sredstava, a uplaćeni i neutrošeni namjenski prihodi su na kraju godine preknjiženi na vremenska razgraničenja (tačka 7.2.3 Izvješća).

Pisana procedura kojom se uređuje praćenje naplate neporeznih prihoda čija naplata je u nadležnosti Grada i postupanje u slučaju nepravovremenog plaćanja nije donešena. Revizijom smo utvrdili propuste koji se odnose na kratkoročna potraživanja, odnosno njihovo knjigovodstveno evidentiranje, koji ukazuju na to da se ne vrši praćenje njihove naplate i da se pravovremeno ne poduzimaju zakonom predviđene aktivnosti njihove naplate (točka 7.2.1 Izvješća). Navedeno može utjecati na ostvarivanje neporeznih prihoda.

Preporuka:

- *pisanom procedurom urediti praćenje naplate neporeznih prihoda čija naplata je u nadležnosti Grada, s ciljem uspostavljanja kontrole i nadzora prikupljanja neporeznih prihoda.*

¹⁵ „Sl. novine Tuzlanskog kantona“, br. 5/04, 7/05, 6/11, 1/13 i 11/14

7.1.1.3 Primljeni transferi i donacije

Primljeni transferi i donacije iskazani su u iznosu od 1.331.957 KM, a njihovu strukturu čine primljeni kapitalni transferi od ostalih razina vlasti (1.004.390 KM), primljeni tekući transferi od ostalih razina vlasti (314.954 KM) i primljeni tekući transferi od inozemnih vlada i međunarodnih organizacija (12.613 KM). Prihod tekućeg razdoblja priznat je u visini utrošenih sredstava.

Kapitalni transferi primljeni od FBiH u najvećoj mjeri odnose se na transfer od Fonda za zaštitu okoliša FBiH (135.547 KM), transfer Federalnog ministarstva, razvoja, poduzetništva i obrta (119.556 KM) i transfer Federalnog ministarstva finansija (235.000 KM). Fond za zaštitu okoliša FBiH je Gradu 10. 11. 2021. godine doznačio sredstva za realizaciju projekta „Izgradnja kolektora za odvodnju upotrijebljenih voda u poslovnoj zoni – Srebrenik 2“. Ugovorom o dodjeli bespovratnih namjenskih sredstava, Federalno ministarstvo razvoja, poduzetništva i obrta dodijelilo je Gradu sredstva u sklopu Grant sheme „Unapređenje poduzetničkih zona u FBiH“. Federalno ministarstvo finansija je ugovorom o dodjeli potpora iz Proračuna FBiH utvrdilo prava i obveze sa Gradom na ime dodijeljene financijske pomoći u sanaciji posljedica nastalih uslijed proglašenja pandemije.

Kapitalni transferi od kantona u najvećoj mjeri odnose se na sredstva Ministarstva prostornog uređenja i zaštite okolice Tuzlanskog kantona (101.190 KM) za financiranje projekta „Izgradnja EE javne ulične rasvjete u Gradu u naseljima u Cage, Omerbašići, Crveno Brdo, Brnjičani i Čehaje“ iz namjenskih sredstava od ekoloških naknada i Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede Tuzlanskog kantona (245.951 KM) u projektu sufinanciranja anuiteta za postrojenje za prečišćavanje otpadnih voda, po Programu ulaganja sredstava vodnih naknada u oblasti vodoprivrede. Također, Ministarstvo poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede TK doznačilo je sredstva (43.560 KM) za protugradnu opremu po Programu utroška sredstava u svrhu poticanja razvoja biljne proizvodnje. Kantonalna uprava civilne zaštite TK dodijelila je sredstva (17.000 KM) za sufinanciranje izgradnje i opremanje objekta za potrebe vatrogasnih jedinica – garaže.

Tekući transferi od ostalih razina vlasti u najvećoj mjeri odnose se na sanaciju klizišta „Gornji Hrgovi“ (200.000 KM) za hitne intervencije uslijed djelovanja prirodne nesreće izazvane poplavama i klizištima od Fonda za zaštitu okoliša FBiH, pomoći u stambenom zbrinjavanju branitelja (24.000 KM) i hitnu intervenciju obale rijeke Tinje (20.000 KM) od Agencije za vodno područje rijeke Save.

Primljeni tekući transfer od inozemnih vlada odnosi se na Program podrške marginaliziranim grupama od USAID-a (utrošak obrazložen u točki 7.1.2.4 Izvješća).

7.1.2 Rashodi, izdaci i financiranje

U Godišnjem izvješću o izvršenju proračuna za 2021. iskazani su rashodi i izdaci od 11.300.461 KM.

Strukturu rashoda i izdataka čine: plaće i naknade troškova zaposlenih (2.886.827 KM), doprinosi poslodavaca i ostali doprinosi (276.587 KM), izdaci za materijal sitan inventar i usluge (1.875.416 KM), tekući transferi i drugi tekući rashodi (2.326.878 KM), kapitalni transferi (355.513 KM), izdaci za kamate (131.227 KM), izdaci za nabavu stalnih sredstava (2.812.796 KM), izdaci za financijsku imovinu (33.600 KM) i izdaci za otplate dugova (601.617 KM).

7.1.2.1 Plaće i naknade troškova zaposlenih

Plaće i naknade troškova zaposlenih iskazane su u iznosu od 2.886.827 KM, od čega se na izdatke za bruto plaće i naknade plaća odnosi 2.539.788 KM, a na naknade troškova zaposlenih 347.039 KM.

Platni razredi i koeficijenti za zaposlenike utvrđeni su Odlukom o plaćama i naknadama uposlenika i izabranih dužnosnika u tijelima Općine Srebrenik i njenim izmjenama¹⁶ (u daljnjem tekstu: Odluka).

¹⁶ „Sl. glasnik Općine Srebrenik“ br. 1/15 i „Sl. glasnik Grada Srebrenik“, br. 9/21

Osnovna plaća zaposlenika utvrđuje se množenjem osnovice za obračun plaće sa utvrđenim koeficijentom platnog razreda. Iznos osnovne plaće uvećava se za 0,5% za svaku započetu godinu mirovinskog staža zaposlenika, a najviše do 20%. Visinu osnovice utvrđuje gradonačelnik u dogovoru sa Sindikatom državnih službenika i namještenika u gradu Srebrenik, prije donošenja Proračuna Grada za narednu fiskalnu godinu, s tim da osnovica ne može biti veća od osnovice utvrđene na razini FBiH. Ukoliko se ne dogovore o visini osnovice, ranije dogovorena osnovica ostaje na snazi do dogovora gradonačelnika i sindikata. Za 2021. godinu nije bilo dogovora o osnovici te je Odlukom o izvršenju proračuna Grada za 2021. godinu¹⁷ osnovica za obračun plaće utvrđena u visini od 315 KM i bod 1.

Člankom 60. Zakona o plaćama i naknadama u tijelima vlasti FBiH (u dalnjem tekstu: Zakon) utvrđeno je da se koeficijenti i platni razredi zaposlenih u tijelima vlasti, općine i grada utvrđuju odlukama gradskih i općinskih vijeća o plaćama i naknadama, kao i da se prilikom utvrđivanja koeficijenata trebaju propisati isti koeficijenti za ista radna mjesta u okviru istih platnih razreda za državne službenike i namještenike sukladno odredbama članaka 20. i 21. ovog Zakona.

Odlukom o izmjenama i dopunama Odluke o plaćama i naknadama zaposlenika i izabranih dužnosnika u organima uprave Općine Srebrenik koju je Gradsko vijeće donijelo 24. 5. 2022. godine, koeficijenti su usklađeni sa Zakonom o plaćama i naknadama u tijelima vlasti FBiH.

Odlukom je utvrđeno da državni službenici i namještenici imaju pravo na dodatak na osnovnu plaću po osnovu posebnih uvjeta rada u iznosima: 20% za inspektore, 10% za vatrogasce (do izmjene Odluke iz rujna 2021. godine bilo je 20%) i 10% za ostale poslove koji se vrše pod posebnim uvjetima određenim posebnim zakonom. Također, istim člankom je određeno da gradonačelnik može svojom odlukom, za pojedina radna mjesta odrediti dodatak na plaću u iznosu do 10%, kao i da se za postignute rezultate u radu, povećan opseg posla, odgovornost u radu i slično, zaposleniku može povećati plaća do 10%. Sukladno prethodno navedenom, rješenjima o dodatku na plaću, dodatak od 10% određen je za osam zaposlenika – pomoćnika gradonačelnika a dodatak od 20% za 16 zaposlenika – viši referenti vatrogasci, viši referent komandir, komunalni inspektor i urbanističko – građevinski inspektor, do rujna kada je promijenjena Odluka te je za vatrogasce dodatak smanjen na 10%. Gradonačelnik je svaki mjesec donosio rješenja o povećanju plaća u iznosu od 10% za pojedine zaposlenike prema prijedlogu rukovoditelja, a za određene zaposlenike donosila su se dva rješenja u iznosima od 10%, jedno za povećan opseg posla a drugo po odluci gradonačelnika, kontinuirano tijekom godine.

Odlukom je definirano i da gradonačelniku pripada položajni dodatak na osnovnu plaću u iznosu od 20% od osnovne plaće koji se obračunava na osnovnu plaću i čini dio plaće, što nije predviđeno člancima 22. i 23. Zakona kojima su regulirani dodaci na plaću.

Najviša plaća u Gradu isplaćena je u neto iznosu od 4.360 KM (sa minulim radom), najniža u neto iznosu od 971 KM, dok je prosječna neto plaća iznosila 1.479 KM.

Ocenjivanje državnih službenika i namještenika izvršeno je sukladno Zakonu o državnoj službi u Tuzlanskom kantonu¹⁸ i Uredbom o pravilima, načinu i kriterijima ocenjivanja državnih službenika i namještenika u tijelima državne službe u Tuzlanskom kantonu.¹⁹

Naknade troškova zaposlenih obuhvaćaju naknade troškova ishrane (230.347 KM), regres za godišnji odmor (51.830 KM), naknade za prevoz na posao i s posla (31.143 KM), otpremnine zbog odlaska u mirovinu (18.009 KM), pomoć u slučaju ostalih bolesti (9.861 KM) i pomoć u slučaju smrti (5.850 KM).

Zaposlenici imaju pravo na **naknadu troškova ishrane u toku rada** u visini od 1% prosječne neto plaće isplaćene u Federaciji po posljednjem statističkom podatku.

Pravo na naknadu za prijevoz na posao i s posla zaposlenici ostvaruju ukoliko je mjesto rada udaljeno od mjesta stanovanja najmanje dva kilometra, u visini mjesecne karte gradskog, prigradskog ili međugradskog prometa.

¹⁷ „Sl. glasnik Grada Srebrenik“, br. 4/21

¹⁸ „Sl. novine Tuzlanskog kantona“, br. 7/17, 10/17, 10/18, 14/18 i 8/21

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



Regres za godišnji odmor isplaćen je u visini 50% prosječne neto plaće isplaćene u FBiH u visini od 475,50 KM.

Preporuka:

- *usuglasiti akte kojima se uređuju obračun i isplata plaća sa Zakonom o plaćama i naknadama u tijelima vlasti FBiH u dijelu koji se odnosi na dodatke na plaće i dosljedno ih primjenjivati.*

7.1.2.2 Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge

Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge iskazani su u iznosu od 1.875.416 KM. Strukturu izdataka čine: izdaci za tekuće održavanje (612.958 KM), ugovorne i druge posebne usluge (601.937 KM), izdaci za komunikaciju i komunalne usluge (402.885 KM), izdaci za energiju (149.928 KM), izdaci za usluge prijevoza i goriva (36.119 KM), nabava materijala i sitnog inventara (35.755 KM), izdaci osiguranja, bankarskih usluga i platnog prometa (13.523 KM), putni troškovi (8.842 KM) i izdaci za unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine (7.469 KM).

Izdaci za tekuće održavanje odnose se na sanaciju klizišta u Gradu (218.245 KM), usluge popravka i održavanja cesta, mostova i nasipa (179.996 KM), usluge popravka i održavanje cesta, mostova nasipa i sanacije šetališta (61.340 KM), usluge održavanja ulične rasvjete (49.909 KM), regulaciju i sanaciju korita rijeke Tinje u MP Srebrenik, te uređenje korita rijeke Tinje (30.245 KM).

Vijeće je donijelo Program izgradnje infrastrukture na području Grada Srebrenika u 2021. godini kojim su, pored pozicija izgradnje, obuhvaćeni rekonstrukcija, sanacija, kao i tekuće i kapitalno održavanje infrastrukture, sa pregledom realizacije po mjesnim područjima, kriteriji i način financiranja. Također je donesen i Program uređenja gradskog građevinskog zemljišta u 2021. godini, kojim su planirani radovi održavanja ulične rasvjete, popravak kolovoza sa uređenjem parking prostora, interventni radovi na rekonstrukciji vodovodne i kanalizacijske mreže i slično. S obzirom na to da Programima nije definiran način praćenja izvješćivanja i realizacije projekata, konstatiramo da su u najvećem dijelu planirane aktivnosti i ostvarene.

Vrijednost zaključenih ugovora sukladan je utvrđenim vrijednostima predviđenim u navedenim Programima, te su navedene usluge fakturirane na temelju ispostavljenih privremenih situacija. Gradonačelnik posebnim rješenjem imenuje nadzorno tijelo koje vrši nadzor nad realizacijom radova održavanja lokalnih puteva gdje se putem dnevnika radova, kojeg ovjerava nadzorno tijelo, svakodnevno vodi evidencija o izvršenim radovima. Dnevnik radova je sastavni dio fakture privremene situacije, a ujedno služi kao osnova za obračun cijene za izvršene radove održavanja. Prihvaćenu i potpisano okončanu situaciju nadzornog tijela i nadležne službe, sa izvješćem o izvršenim radovima od izvođača, izvješćem nadzornog tijela i povjerenstva za pregled radova, nadležna služba dostavlja gradonačelniku na potpisivanje konačnog obračuna.

Izdaci po osnovu ugovorenih i drugih posebnih usluga iskazani su u iznosu od 601.937 KM, a najznačajniji su izdaci za naknade gradskim vijećnicima – paušal (155.538 KM), zatezne kamate (95.744 KM), izdaci za rad povjerenstava službi – povjerenstva Vijeća (37.600 KM), izdatke za izradu projektno-planske dokumentacije, nadzore i reviziju (33.955 KM), izdaci za rad povjerenstva – tehnički prijem objekata i nadzor (32.580 KM), usluge reprezentacije (24.400 KM), te izdaci za hardverske i softverske usluge (19.643 KM).

Naknade za rad gradskim vijećnicima iskazane su u iznosu od 155.538 KM, što uključuje paušale, dnevnice i putne troškove, koji su utvrđeni Poslovnikom o radu Općinskog vijeća Srebrenik²⁰ te Odlukom o naknadama vijećnika Općinskog vijeća Srebrenik, njegovih organa i tijela. Članovima Vijeća za vršenje funkcije vijećnika pripada naknada u mjesечnom iznosu od 350 KM, Predsjedavajućem Vijeća pripada naknada od 615 KM, a Zamjeniku predsjedavajućeg Vijeća 411 KM. Naknada za prisustvo vijećnika sjednici Vijeća iznosi 50 KM, te ukoliko se ne prisustvuje većini točaka dnevnog reda, naknada se ne obračunava.

²⁰ „Sl. glasnik Općine Srebrenik“, br. 10/06, 2/10, 8/11, 2/17, 7/17



Naknade za rad povjerenstava gradske službe i Vijeća iskazane su u iznosu od 70.180 KM, a odnose se na naknade za rad povjerenstava Vijeća (37.600 KM), te povjerenstva za tehnički prijem objekata i nadzor (32.580 KM). Navedena povjerenstva (njih 14) imenovana su Odlukom o naknadama vijećnika općinskog vijeća Srebrenik, njegovih organa i tijela, kolegija općinskog vijeća, stalnih i povremenih povjerenstava koje bira ili imenuje Vijeće²¹ te sukladno Odluci o određivanju kriterija za imenovanje članova Povjerenstva za utvrđivanje prometne vrijednosti, nepokretnosti i prava.²²

Tehnički prijem objekata i nadzor vrši Povjerenstvo koju rješenjem imenuje nadležna gradska služba iz reda kvalificiranih stručnjaka sa Liste kvalificiranih stručnjaka. Visina naknade članovima povjerenstva utvrđuje se u ovisnosti od bruto troškova tehničkog pregleda prema vrsti, kategoriji i veličini objekta, na temelju rješenja nadležne gradske službe o imenovanju povjerenstva.

Usluge reprezentacije realizovane su u iznosu od 20.685 KM, a uređene su Pravilnikom o uvjetima i načinu korištenja sredstava reprezentacije u Gradu iz 2015. godine. Pravilnikom je određeno da se pod ugostiteljskim uslugama podrazumijevaju i usluge restorana koje gradonačelnik odobrava za sve vrste posjeta Gradu, vodeći računa o uvjetima i prilikama u kojim se odobravaju i o statusu osoba kojima se odobravaju. Revizijom smo utvrdili da je dio izdataka za reprezentaciju u iznosu od 10.591 KM (izdaci za međunarodnu suradnju sa prijateljskim općinama i institucijama) iskazan u okviru pozicije „ostale nespomenute usluge“. Zbog navedenog konstatiramo da prilikom planiranja ovih sredstava proračunom i knjigovodstvenog evidentiranja nije dosljedno primijenjen kontni plan koji je sastavni dio Pravilnika o knjigovodstvu proračuna u FBiH.

Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge iskazani su u iznosu od 408.885 KM. Njihov najznačajniji dio čine usluge održavanja čistoće – Zajednička komunalna potrošnja u iznosu od 262.500 KM. Temeljem Odluke o komunalnim djelatnostima²³ i Programa obavljanja usluga zajedničke komunalne potrošnje za 2021. godinu²⁴ koji je donijelo Vijeće, zaključen je ugovor sa JP 9. septembar d. d. Srebrenik. Ugovorom se definiraju poslovi održavanja javnih prometnih površina, održavanje javnih zelenih površina, odvoz smeća sa javnih površina, kafilerijski poslovi, poslovi dekoriranja, kao i poslovi zimske službe na gradskim prometnicama, lokalnim i nekategoriziranim putevima Grada. Revizijom smo utvrdili da su usluge izvršene u skladu s odredbama Ugovora.

Izdaci za energiju iskazani su u iznosu od 103.202 KM, od čega se na električnu energiju odnosi 35.978 KM, javnu rasvjetu 49.415 KM i centralno grijanje 15.974 KM.

Usluge prijevoza i goriva iskazane su u iznosu od 39.119 KM, od čega se na gorivo odnosi 31.645 KM. Način korištenja službenih vozila reguliran je Pravilnikom o uvjetima i načinu korištenja službenih motornih vozila²⁵. Uvidom u putne naloge i fakture dobavljača nismo konstatirali značajnije propuste.

7.1.2.3 Tekući transferi i drugi tekući rashodi

Tekući transferi iskazani su u iznosu od 2.326.878 KM, a čine ih transferi neprofitnim organizacijama (1.313.238 KM), transferi drugim razinama vlasti (395.152 KM), transferi pojedincima (317.902 KM), subvencije javnim poduzećima (250.000 KM) i drugi tekući rashodi (50.586 KM).

Odlukom o izvršavanju proračuna Grada za 2021. godinu propisano je da se sredstva namijenjena za tekuće transfere koriste na temelju programa utrošaka sredstava, sukladno Smjernicama o minimalnim standardima dodjele proračunskih sredstava putem transfera i subvencija u FBiH, koje pripremaju nadležne Službe, a donosi ih i usvaja gradonačelnik uz pribavljeno mišljenje Službe za financije i inspekcijski nadzor.

Programi utroška sredstava doneseni su za sve planirane transfere, te su njima utvrđeni opći i posebni kriteriji za dodjelu. Gradonačelnik je donio i Godišnji plan raspisivanja javnih poziva za dodjelu sredstava sa pozicija transfera i subvencija utvrđenih Budžetom za 2021. godinu.

²¹ „Sl. glasnik Općine Srebrenik“, br.11/06, 2/14, 5/14, 6/15, 8/15

²² „Sl. glasnik Općine Srebrenik“, br. 01/04, 04/09, 2/14 i 10/15

²³ „Sl. glasnik Općine Srebrenik“, broj 10/11 i 2/14

²⁴ „Sl. glasnik Grada Srebrenik“, br.2/21

²⁵ „Sl. glasnik Općine Srebrenik“, br. 4/15



Na poziciji **tekućih transfera drugim razinama vlasti** (395.152 KM) iskazani su transferi za JU Centar za socijalni rad (333.900 KM), lokalne izbore (42.252 KM) i za kulturu (19.000 KM). Transfer za JU Centar za socijalni rad utvrđen je Proračunom za 2021, Odlukom o izvršavanju Proračuna za 2021, te Programom utroška sredstava. Sredstva se doznačavaju na temelju mjesecnih zahtjeva koji se dostavljaju nadležnoj gradskoj službi, u tranšama u iznosu od 27.825 KM za financiranje plaća, naknada plaća i materijalnih troškova (25.000 KM), za jednokratne pomoći (1.633 KM) i Kuću za djecu sa posebnim potrebama (1.191 KM). Centar za socijalni rad dostavlja izvješće o radu nadležnoj službi, te se on upućuje Vijeću na usvajanje. Izvješće o radu za 2021. Vijeće je usvojilo u svibnju 2022. godine.

Tekući transferi pojedincima najvećim dijelom dodijeljeni su ratnim vojnim invalidima (121.364 KM), transfer za potpore u poljoprivredi (56.420 KM), novčana pomoć obiteljima novorođenčadi (33.200 KM), ostali grantovi pojedincima (26.740 KM), isplate stipendija (13.000 KM) i transfer za posebne namjene – prirodne i druge nesreće (11.050 KM).

Transfer za potpore u poljoprivredi (56.420 KM) odobren je Proračunom, raspodjela se vrši po Programu utroška sredstava sa kriterijima raspodjele sredstava, a realiziran je zaključcima gradonačelnika u prosincu 2021. godine. Po raspisanim javnom pozivu, proveden je odabir korisnika sukladno Programu utroška sredstava. Sredstva su odobrena za nabavu pčelinjih pogača za prehranu pčela (7.940 KM), za sanaciju šteta od leda i mraza, za uzgoj ženskih teladi, ženskih junadi i steonih junica (23.483 KM) i za sanaciju štete uslijed uginuća stoke (24.998 KM).

Po programu za sanaciju šteta od leda i mraza Služba je zaprimila 53 zahtjeva poljoprivrednika koji imaju pravo na novčanu podršku u uzgoju ženske teladi starosti tri do šest mjeseci.

Zaključkom gradonačelnika o odobrenju sredstava nije navedena obveza dostavljanja izvješća o namjenskom utrošku sredstava. Sredstva za sanaciju šteta uslijed uginuća stoke uplaćena su na račune 72 poljoprivredna proizvođača, koji su štetu prijavili nadležnoj gradskoj službi, a da za tu štetu nisu ostvarili nikakvu novčanu naknadu sa viših razina vlasti, bez obzira da li su registrirani u registru.

Realizacija proračunskih sredstava vršena je uplatom na račune udruge i poljoprivrednih proizvođača na temelju Zaključka gradonačelnika kojim je utvrđen način pravdanja sredstava. Sa korisnicima sredstava nije potpisivan ugovor kojim bi se regulirala međusobna prava i obveze, praćenje namjenskog utroška sredstava, izvješćivanje i nadzor. Neutvrđivanje obveze pravdanja sredstava o namjenskom utrošku doznačenih sredstava nije sukladno članku 57. Zakona o proračunima u FBiH. Nije vršen nadzor nad utroškom sredstava sukladno članku 22. Odluke o izvršavanju proračuna Grada za 2021. godinu.

Transferi neprofitnim organizacijama najvećim dijelom odnose se na isplate JU Centar za kulturu i informiranje (370.000 KM), sportskim klubovima (142.744 KM), Sportskom savezu Grada (100.500 KM), JU Dječji vrtić (155.000 KM), Organizaciji ratnih vojnih invalida (48.681 KM), demobiliziranim braniteljima (45.196 KM), mjesnim zajednicama (33.940 KM), vjerskim zajednicama (29.600 KM) i političkim strankama (20.754 KM). Veliki dio realiziranih proračunskih sredstava vršen je putem mjesecnih tranši, bez donošenja posebnih odluka i potpisivanja ugovora. Na osnovu mjesecnih tranši sredstva su doznačena prema 34 neprofitne organizacije (boračka udruženja, javne ustanove, sportski savez Grada, udruženje penzionera Grada, vatrogasno društvo Grada, umjetničku radionicu, Crveni križ Grada, političke klubove i sportske klubove). Prilikom raspodjele sredstava vodilo se računa o dostavi izvješća za prethodnu godinu. Istimemo da je člankom 22. Odluke o izvršavanju proračuna Grada za 2021. godinu definirano da korisnici proračunskih sredstava, kojima se isplaćuju sredstva putem tranši, dostavljaju nadležnoj gradskoj službi godišnja izvješća o utrošku sredstava dodijeljenih iz proračuna Grada za prethodnu godinu sa dokazima, odnosno kompletnom dokumentacijom kojom se dokazuje namjenski utrošak sredstava. Uvidom u dokumentaciju vezanu za ove isplate uvjerili smo da su korisnici ovih sredstava dostavljali izvješća o utrošku sredstava, a nadležna služba je bila dužna, na temelju dostavljenih izvješća, sačiniti informaciju (a nije sačinjavala) i istu dostaviti gradonačelniku i Službi za financije. Sa korisnicima sredstava ovog transfera nisu zaključivani ugovori kojim bi se utvrdila obveza dostavljanja izvješća o namjenskom utrošku sredstava.



Sukladno Odluci o izvršavanju proračuna Grada za 2021. godinu, i usvojenim Programom utroška, raspodjela transfera mjesnim zajednicama trebala se vršiti na osnovu javnog poziva i uz primjenu općih i posebnih kriterija. Međutim, sredstva su odobrena Zaključcima gradonačelnika, a nije nam prezentirana dokumentacija koja potvrđuje da su utvrđeni kriteriji primijenjeni. Sredstva su odobrena za financiranje rada 53 mjesne zajednice (21.200 KM) i za druge namjene (sanacija krova, sufinanciranje prijevoza, troškovi za spomen obilježe i drugo u ukupnom iznosu od 12.200 KM). Izvješća o utrošku nisu dostavljena. **S obzirom na to da nisu u potpunosti primijenjeni kriteriji za raspodjelu i da mjesne zajednice nisu dostavile izvješća o utrošku, nije postupljeno sukladno Odluci o izvršavanju proračuna Grada za 2021. godinu i Programu utroška.**

Subvencije Javnom poduzeću „9. septembar“ d.d. Srebrenik odnose se na isplatu naknade troškova za odvoz komunalnog otpada na regionalnu deponiju u Doboju, temeljem Zaključaka gradonačelnika, a po Programu utroška sredstava s kriterijima raspodjele transfera i subvencija utvrđenih proračunom Grada za 2021. godinu. Nakon blokade i zatvaranja deponije komunalnog otpada „Babunovići“ Vijeće je 2015. godine donijelo Odluku kojom se odobrava JP „9. septembar“ d.d. Srebrenik subvencioniranje povećanih troškova odvoza komunalnog otpada. Program utroška sredstava s kriterijima raspodjele sredstava transfera i subvencija utvrđenih Proračunom Grada donijela je Služba za prostorno uređenje i zaštitu okolice 16. 4. 2021. godine. Između ostalog, općim kriterijima utvrđeno je da je korisnik dostavio resornoj Službi finansijsko i narativno izvješće o namjenskom utrošku sredstava dodijeljenih iz Proračuna Grada u prethodnoj godini.

Drugi tekući rashodi odnose se na isplate više uplaćenog poreza na dohodak (19.612 KM) i plaćanje po sudskim presudama radi isplate obveza iz radnih odnosa (30.974 KM).

Sa korisnicima tekućih transfera u 2021. godini nisu zaključivani ugovori kojima se uređuju međusobna prava i obveze. Međutim, Grad je u 2022. godini poduzeo aktivnosti na zaključivanju ugovora. Raspodjela sredstava mjesnim zajednicama (33.400 KM) i subvencije javnim poduzećima (250.000 KM) nisu izvršene uz dosljednu primjenu kriterija koji su utvrđeni programima utroška i korisnici nisu dostavili izvješća o namjenskom utrošku sredstava, što nije sukladno članku 22. Odluke o izvršavanju Proračuna Grada za 2021. godinu.

Preporuka:

- **raspodjelu tekućih transfera mjesnim zajednicama i javnim poduzećima vršiti na način propisan programima utroška sredstava i Odlukom o izvršavanju proračuna Grada.**

7.1.2.4 Kapitalni transferi

Kapitalni transferi realizirani su u iznosu od 355.513 KM, a odnose se na: kapitalne transfere neprofitnim organizacijama (196.013 KM), kapitalne transfere pojedincima (70.000 KM) i kapitalne transfere drugim razinama vlasti (70.000 KM).

Kapitalni transferi neprofitnim organizacijama se najvećim dijelom odnose na projekte predviđene Strategijom razvoja općine od 2015. – 2020. godine (109.988 KM), kapitalni transfer neprofitnim organizacijama – JU „sportsko-rekreativni centar“ (32.344 KM) i kapitalni transferi neprofitnim organizacijama – za objekte mjesnih zajednica (24.682 KM).

Sukladno Odluci o izvršavanju proračuna Grada za 2021. godinu, planirana sredstva na ovim pozicijama koristila su se na temelju Programa utrošaka sredstava s kriterijima raspodjele sredstava transfera i subvencija utvrđenih Proračunom Grada za 2021. godinu (u dalnjem tekstu: Program utroška sredstava). Programom utroška sredstava utvrđeni su opći i posebni kriteriji za svaki transfer pojedinačno.

Sredstva realizirana sa pozicije kapitalnih transfera učešća Grada u **projektima na implementaciji Strategije razvoja Općine Srebrenik** odnose se većinom na Program podrške marginaliziranim grupama (44.980 KM) i Projekat ekonomskog osnaživanja socijalno i materijalno ugroženih osoba i mladih osoba kroz proizvodnju povrća u plastenicima (23.008 KM). Navedena Strategija donesena je za razdoblje od 2015. do 2020. godine, te je još uвijek u upotrebi jer nova nije donesena.



Program podrške marginaliziranim grupama realiziran je u saradnji sa USAID-om, a njegova svrha je kreiranje boljeg okruženja za samozapošljavanje marginaliziranih grupa žena, otvaranje i razvoj biznisa kroz formiranje i podršku Fonda za žensko poduzetništvo. Grad je 12. 5. 2020. potpisao Ugovor o dodjeli grant sredstava, u ukupnom iznosu od 50.000 KM (udjeli Grada i USAID-a iznose po 25.000 KM). Ugovorom je definirano da će USAID isplatiti sredstva Gradu nakon što on dostavi izvješće sukladno Ugovoru, što je završeno u 2022. godini. U 2021. USAID je uplatio Gradu 12.613 KM. Nakon provedenog javnog poziva ugovori su zaključeni sa sedam korisnika koje su doatile sredstva u iznosima od 7.140 KM, a isplaćena su u dvije tranše, prva u iznosu od 2.000 KM, a druga u iznosu od 5.140 KM.

Projekat ekonomskog osnaživanja socijalno i materijalno ugroženih osoba i mlađih osoba kroz proizvodnju povrća u plastenicima realiziran je u saradnji sa NVO Muslim Aid Association. Sredstva za nabavu plastenika odobrena su za 20 korisnika nakon provedenog javnog poziva. Informaciju o monitoringu sačinila je nadležna Služba za poduzetništvo, lokalni razvoj i investicije 28. 12. 2021. godine, na temelju koje je gradonačelnik donio Zaključak o odobravanju isplate sredstava.

Kapitalni transferi neprofitnim organizacijama – za objekte mjesnih zajednica planiran je Proračunom Grada za 2021. godinu u iznosu od 30.000 KM, a realiziran je u iznosu od 24.682 KM. Programom utroška sredstava i subvencija utvrđenih Proračunom Grada za 2021. godinu, predviđeno je da se raspodjela sredstava vrši putem javnog poziva a prema utvrđenim općim i posebnim kriterijima (upis u registar mjesnih zajednica na području Grada, usvojen godišnji program rada i finansijski plan za tekuću godinu, dostavljeno narativno i finansijsko izvješće o namjenskom utrošku sredstava dodijeljenih iz Proračuna Grada u prethodnoj godini (ukoliko je bio korisnik), zahtjev sa detaljnim opisom projekta, finansijska konstrukcija projekta itd.). Na javni poziv se prijavilo 25 mjesnih zajednica, te je odobreno financiranje projektnih prijedloga za njih 17 dok preostalih osam nisu doatile sredstva. **Na osnovu uvida u uzorak zahtjeva utvrdili smo da uz njih nije dostavljena sva dokumentacija koja dokazuje ispunjenost općih i posebnih kriterija, što nije sukladno Programu i Odluci o izvršavanju Proračuna Grada za 2021. godinu. Također, iz predložene dokumentacije se ne može utvrditi na koji način je povjerenstvo odlučivalo o iznosima sredstava koje će dobiti koja mjesna zajednica (npr. traženo zahtjevom 1.500 KM, a odobreno 1.000 KM).**

Kapitalni transferi drugim razinama vlasti iskazani u iznosu od 70.000 KM odnose se na kapitalni transfer za zdravstvo za JZU Dom zdravlja Srebrenik (50.000 KM) i kapitalni transfer za nabavu opreme za Općinski sud Srebrenik (20.000 KM).

Kapitalni transfer za zdravstvo u iznosu od 50.000 KM odnosi se na projekat premještanja Službe hitne pomoći u novoizgrađeni objekat koji je planiran Programom kapitalnih investicija Grada 2021-2023. godine. Proračunom su za ovu namjenu odobrena su sredstva u visini od 50.000 KM, a Odlukom o izvršavanju Proračuna Grada za 2021. godinu predviđeno je da se raspodjela sredstava vrši sukladno Programu utroška sredstava. Njime je propisano podnošenje pismenih zahtjeva nadležnoj službi koja će provesti postupak, utvrditi opravdanost zahtjeva sukladno općim i posebnim kriterijima, te prijedlog o dodjeli sredstava dostaviti Gradonačelniku. Uvidom u dostavljenu dokumentaciju, utvrđeno je da su se sredstva odobravala na temelju zahtjeva koje je dostavio Dom zdravlja, bez prateće dokumentacije koja je predviđena Programom utroška sredstava. Na osnovu zahtjeva, Služba za braniteljsko – invalidsku zaštitu i društvene djelatnosti dala je mišljenje da su zahtjevi opravdani te je Gradonačelnik donio dva zaključka o odobravanju isplate novčanih sredstava, jedan 10. 5. 2021. godine u iznosu od 40.000 KM, a drugi 29. 10. 2021. godine u iznosu od 10.000 KM.

Na temelju prezentirane dokumentacije utvrdili smo da za proizvodnju povrća u plastenicima nije bilo obveze pravdanja utrošenih sredstava (neprofitna organizacija Muslim Aid nabavila je i postavila plastenike, a monitoring je vršio Grad), mjesne zajednice nisu dostavile Izvješće o utrošku sredstava, a za kapitalni transfer Marginaliziranim grupama Grad pravda sredstva prema USAID-u. Za Dom zdravlja nisu prenesena sredstva.



S obzirom na to da korisnici (mjesne zajednice i Dom zdravlja) uz zahtjeve nisu dostavili svu dokumentaciju koja potvrđuje ispunjavanje općih i posebnih kriterija, raspodjela sredstava nije vršena na način propisan Programom utroška sredstava, što nije sukladno članku 21. Odluke o izvršavanju Proračuna Grada Srebrenik za 2021. godinu.

Preporuka:

- *raspodjelu kapitalnih transfera mjesnim zajednicama i Domu zdravlja vršiti ispunjenjem općih i posebnih kriterija, sukladno Odluci o izvršavanju Proračuna i donesenom Programu utroška sredstava.*

7.1.2.5 Izdaci za kamate

Izdaci za kamate iznose 131.227 KM, od čega se na kamate na inozemna pozajmljivanja odnosi 78.365 KM, a na kamate za domaća pozajmljivanja 52.862 KM.

7.1.2.6 Izdaci za nabavu stalnih sredstava

Izdaci za nabavu stalnih sredstava realizirani su u iznosu od 2.812.796 KM i u odnosu na plan ostvareni su manje za 4.623.405 KM ili 38%. Izdaci se odnose na rekonstrukciju i investicijsko održavanje (1.404.559 KM), nabavu građevina (1.193.567 KM), nabavu zemljišta (201.670 KM) i nabavu opreme (13.000 KM).

Rekonstrukcija i investicijsko održavanje odnose se na projekte za koje smo izvršili uvid u proceduru odabira najpovoljnijeg ponuđača i realizaciju ugovora: izvođenje radova na asfaltiranju, rekonstrukciji i popravci cesta (896.402 KM, po lotovima), rekonstrukcija i asfaltiranje puta u Tinji Gornjoj (12.806 KM), asfaltiranje puta u MZ Usovići (29.901 KM), asfaltiranje puta u Dubokom Potoku (11.901 KM), rekonstrukcija postojećeg asfaltног puta (42.728 KM), rekonstrukcija glavnog puta od magistrale (42.726 KM), put za Bogdanoviće (42.794 KM), putni pravac u Donjim Čakanićima (68.376 KM), rekonstrukcija puta Srebrenik (68.376 KM), put Srednja Špionica (55.555 KM) i izvođenje radova na popravci i održavanju puteva (153.844 KM).

Izdaci za nabavu građevina odnose se najvećim dijelom na nabavu objekata vodovoda i kanalizacije po Programu infrastrukture i ostali objekti vodovoda i kanalizacije, a takvi su: izvođenje radova na izgradnji bunara Eko (293.825 KM), izvođenje radova na sanaciji klizišta u Gornjim Hrgovima (186.534 KM), izgradnja pristupnog mosta za poslovnu zonu Tinja Gornja (147.995 KM), nabava uređaja za prečišćavanje otpadnih voda (79.500 KM), izvođenje radova na izgradnji novog vatrogasnog doma (57.978 KM) i izvođenje radova na sanaciji lijeve obale rijeke Tinje (13.446 KM). Detaljnija obrazloženja dana su u dijelu javnih nabava u poglavljju 9. Izvješća.

Izdaci za nabavu stalnih sredstava knjigovodstveno se evidentiraju kao povećanje vrijednosti stalnih sredstava, kako je predviđeno okvirom finansijskog izvješćivanja za proračunske korisnike.

7.1.2.7 Izdaci za finansijsku imovinu

Izdaci za finansijsku imovinu iskazani su u iznosu od 33.600 KM, a odnose se na povrat sredstava dodijeljenih kredita studentima iz proračuna Grada.

7.1.2.8 Izdaci za otplatu dugova

Izdaci za otplatu dugova iskazani su u iznosu od 601.617 KM i odnose se na otplate anuiteta dugoročnih kredita i ostalih dugoročnih obaveza (točka 7.2.4 Izvještaja).

7.1.3 Financijski rezultat

U finansijskim izvješćima za 2021. godinu iskazan je finansijski rezultat kako slijedi:

R. br.	Opis	Izmjene i dopune proračuna za 2021. godinu	Izvršenje proračuna u 2021. godini	Izvršenje proračuna u 2020. godini	Indeks (4/3*100)
1	2	3	4	5	6
I	PRIHODI	17.003.300	11.971.389	9.720.321	70
I 1.	Prihodi od poreza	7.148.600	8.347.930	6.599.608	117
I 2.	Neporezni prihodi	3.002.500	2.291.502	2.120.062	76
I 3.	Primljeni transferi i donacije	6.852.200	1.331.957	1.000.651	19
II	RASHODI	10.561.240	7.852.448	7.743.144	74
II 1.	Tekući rashodi	7.083.700	5.038.830	5.156.888	71
II 2.	Tekući transferi	2.826.240	2.326.878	2.116.356	41
II 3.	Kapitalni transferi	438.800	355.513	375.564	81
II 4.	Troškovi financiranja	142.500	131.227	94.336	92
II 5.	Tekuća pričuva	70.000			
III	TEKUĆI SUFICIT (TEKUĆI DEFICIT) I-II	6.442.060	4.118.941	1.977.177	64
IV	NETO NABAVA ST. SR. IV 2.-IV 1.	7.061.001	2.777.596	3.010.531	39
IV 1.	Primici od prodaje stalnih sredstava	375.200	35.200	11.992	9
IV 2.	Izdaci za nabavu stalnih sredstava	7.436.201	2.812.796	3.022.523	38
V	UKUPAN DEFICIT/SUFICIT III-IV	(618.941)	1.341.345	(1.033.354)	-217
VI	NETO SMANJENJE (POVEĆANJE) FIN. IMOVINE VI 1.-VI 2.	(27.800)	(12.089)	(30.418)	43
VI 1.	Primljene otplate danih zajmova	17.000	21.511	10.382	127
VI 2.	Pozajmljivanje pojedincima	44.800	33.600	40.800	75
VII	NETO ZADUŽIVANJE (NETO OTPLATE DUGOVA) (VII 1.-VII 2.)	946.741	(436.480)	(270.038)	-46
VII 1.	Primici od zaduživanja	1.603.541	165.137	270.710	10
VII 2.	Izdaci za otplate dugova	656.800	601.617	540.748	92
UKUPAN FINANSIJSKI REZULTAT (V+VI+VII)		300.000	892.776	(1.333.810)	298

Podaci iz Bilance stanja:

Neraspoređeni višak rashoda nad prihodima	1.336.055	2.228.831	106
--	------------------	------------------	------------

U revidiranoj godini iskazan je tekući suficit u iznosu od 4.118.941 KM, s obzirom na to da su prihodi ostvareni u iznosu od 11.971.389 KM, a rashodi u iznosu od 7.852.448 KM.

Iskazan je pozitivan finansijski rezultat za 2021. godinu u iznosu od 892.776 KM, s obzirom na to da su prihodi i primici iskazani u iznosu od 12.193.237 KM, a rashodi i izdaci u iznosu od 11.300.461 KM.

U Bilanci stanja na 31. 12. 2021. godine iskazan je neraspoređeni višak rashoda nad prihodima u iznosu od 1.336.055 KM i u odnosu na isto razdoblje 2020. godine manji je za 892.776 KM (finansijski rezultat za 2021. godinu).

Odlukom Vijeća od 31. 3. 2021. godine utvrđen je plan pokrića neraspoređenog viška rashoda nad prihodima (ostvarenog deficitu iz prethodnih godina). Utvrđeno je da će se deficit pokriti u razdoblju od 2021. – 2025. godine, iz planiranog ostvarenja suficita u proračunskim godinama u iznosima od 300.000 KM za prvu godinu, 400.000 KM za 2022. godinu, 500.000 KM za 2023. godinu, 600.000 KM za 2024. godinu i 737.625 KM za zadnju godinu.



7.2 BILANCA STANJA

7.2.1 Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe

Stanje gotovine na 31. 12. 2021. godine iskazano je u iznosu od 3.975.067 KM, a čine ga sredstva na glavnom transakcijskom računu (59.703 KM), sredstva na 14 podračuna (3.915.355 KM) i na deviznom računu (10 KM). Bankovni računi otvoreni su kod NLB banke d.d. Sarajevo (3.915.364 KM).

Novčana sredstva na podračunima čine izdvojena namjenska sredstva za infrastrukturne projekte (2.559.274 KM), za cestovne naknade (522.322 KM), za uređenje zemljišta i rentu (422.805 KM), za zaštitu i spašavanje od prirodnih i drugih nesreća (274.395 KM), sredstva za rad povjerenstava (86.584 KM), sredstva za socijalno stanovanje (16.203 KM), sredstva za otklanjanje posljedica prirodne nesreće i obnovu (12.389 KM), sredstva za rješavanje stambenih pitanja (11.770 KM), izgradnja i održavanje javnih skloništa (4.973 KM), sredstva za eksproprijaciju nekretnina (3.349 KM) i sredstva protupožarne zaštite i vatrogastva (1.291 KM).

Kratkoročna potraživanja iskazana su u iznosu od 1.263.486 KM i čine ih potraživanja od pravnih osoba (1.002.696 KM), potraživanja od fizičkih osoba (200.904 KM) i ostala potraživanja (59.885 KM).

Potraživanja od pravnih osoba za isporučene usluge i robu iskazana su u iznosu od 864.051 KM. Na ovoj poziciji se u najvećoj mjeri knjigovodstveno evidentiraju potraživanja po osnovu naknade za uređenje gradskog građevinskog zemljišta i za pogodnost gradskog građevinskog zemljišta – rente. **U okviru ovih potraživanja iskazana su i potražna salda kupaca (pretplate) u ukupnom iznosu od 647.486 KM.** Prema prezentiranoj dokumentaciji, uzrok navedenog je činjenica da su u ranijim godinama knjigovodstveno evidentirane samo uplate, dok rješenja kojima se utvrđuje obaveza plaćanja nisu evidentirana, što je imalo za posljedicu manje iskazana potraživanja. Ovo nije sukladno odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH i Računovodstvenim politikama za proračunske korisnike i riznicu Grada.

Pored navedenog, revizijom smo utvrdili i da su se sa obveznicima plaćanja naknade na ime uređenja gradskog građevinskog zemljišta i naknade na ime pogodnosti – rente zaključivali ugovori o odgođenom plaćanju, iako Odlukom o građevinskom zemljištu koju je donijelo Vijeće to nije predviđeno. Na ugovore koje je zaključio gradonačelnik, Vijeće je davalo svoju suglasnost.

U okviru potraživanja od pravnih osoba iskazana su i **potraživanja po osnovu naknade za koncesije** u iznosu od 85.254 KM. S obzirom na to da se radi o potraživanjima za koja izdavanje faktura i naplata nisu u nadležnosti Grada, smatramo da ona nisu trebala biti iskazana u bilančnoj evidenciji.

Potraživanja od fizičkih osoba u Glavnoj knjizi iskazana su u iznosu od 200.904 KM. **Uvidom u analitičke evidencije utvrdili smo da je u okviru ovih potraživanja iskazano 485.986 KM potraživanja u potražnom saldu, koja su za isti iznos umanjila njihovu ukupnu vrijednost.**

Najznačajniji dio **ostalih potraživanja** odnosi se na sumnjiva i sporna potraživanja (50.052 KM). Revizijom smo utvrdili da je u okviru kratkoročnih potraživanja od pravnih i fizičkih osoba iskazan značajan dio potraživanja koja su starija od šest mjeseci. Istočemo da je Zakonom o proračunima u FBiH utvrđeno da je Grad dužan provesti sve zakonom propisane radnje u cilju naplate potraživanja po osnovu ugovora ili bilo kojeg drugog potraživanja po osnovu javnih prihoda. Također, Računovodstvenim politikama za proračunske korisnike i riznicu Grada utvrđeno je da se po isteku ugovorenog roka za naplatu svakog pojedinačnog potraživanja, koji ne može biti duži od šest mjeseci, potrebno izvršiti preknjiženje ovih potraživanja na sumnjiva i sporna, što u proteklom razdoblju nije vršeno. **S obzirom na to da dio rješenja koje su izdale nadležne službe nije ni evidentiran u Glavnoj knjizi, nismo u mogućnosti izmjeriti efekte na finansijska izvješća.**

Tokom obavljanja revizije prezentirana je dokumentacija da su u 2022. godini poduzete aktivnosti koje se odnose na usklađivanje knjigovodstvenih evidencija potraživanja sa stvarnim stanjem, ali one nisu okončane.



U prethodnim godinama nadležne službe izdavale su rješenja obveznicima plaćanja naknada (najvećim dijelom naknade utvrđene Odlukom o građevinskom zemljištu), ali su u Glavnoj knjizi na poziciji kratkoročnih potraživanja knjigovodstveno evidentirane samo uplate. Navedeno je imalo za posljedicu da su po ovom osnovu ukupna kratkoročna potraživanja i s njima povezana kratkoročna razgraničenja u finansijskim izvješćima podcijenjena za najmanje 1.133.472 KM. Pored toga, nisu dosljedno primijenjene Računovodstvene politike za proračunske korisnike i riznicu Grada, te nije vršeno preknjiženje potraživanja na sumnjiva i sporna po isteku ugovorenih rokova za naplatu. Nismo se uvjerili ni da su pravovremeno poduzimane aktivnosti na njihovoj naplati sukladno članku 46. Zakona o proračunima u FBiH, kojim je utvrđeno da je Grad dužan provesti sve zakonom propisane radnje s ciljem naplate potraživanja po osnovu ugovora ili bilo kojeg drugog potraživanja po osnovu javnih prihoda.

Preporuka:

- *knjigovodstveno evidentirati sva potraživanja po osnovu izdanih rješenja, usuglasiti njihovo knjigovodstveno sa stvarnim stanjem, po isteku roka za naplatu vršiti njihovo preknjižavanje na sumnjiva i sporna potraživanja i poduzimati aktivnosti na naplati.*

7.2.2 Stalna sredstva

U finansijskim izvješćima Grada na 31. 12. 2021. godine iskazana su stalna sredstva sadašnje vrijednosti od 33.268.829 KM (nabavne vrijednosti od 49.200.888 KM, ispravke vrijednosti od 15.932.059 KM) i dugoročni plasmani u iznosu od 302.942 KM.

Knjiga kapitalne imovine, odnosno pomoćna knjiga stalnih sredstava nije uspostavljena, što nije sukladno članku 18. stavak (2) Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH²⁶ te članku 7. Uredbe o računovodstvu proračuna u FBiH i članku 60. Pravilnika o knjigovodstvu proračuna u FBiH. Nije uspostavljena ni druga evidencija o materijalnoj imovini sa podacima o pojedinačnim sredstvima, njihovim nabavnim vrijednostima, količinama i drugim podacima. Tokom obavljanja revizije prezentirana je dokumentacija koja potvrđuje da su poduzete aktivnosti na uspostavljanju knjige kapitalne imovine sa svim potrebnim podacima.

Šume i zemljište u poslovnim knjigama iskazane su u iznosu od 3.155.558 KM.

Građevine su iskazane u iznosu od 15.861.284 KM. U najvećoj mjeri čini ih iskazana nabavna vrijednost ostalih pomoćnih građevina (5.473.009 KM) i zgrada jedinstvenog organa uprave (4.651.813 KM). Za zgradu organa uprave prezentirana je samo upotrebljena dozvola.

Ceste i mostovi iskazani su u iznosu od 9.391.626 KM.

Za šume, zemljište, ceste i mostove i ostale objekte tijekom revizije prezentirani su posjedovni listovi. S obzirom na to da nije uspostavljena knjiga kapitalne imovine, te da nije prezentirana druga dokumentacija na osnovu koje se može potvrditi pojedinačna vrijednost stalnih sredstava iskazanih u Glavnoj knjizi, nismo mogli potvrditi koja stalna sredstva su knjigovodstveno evidentirana i na kojoj poziciji, a koja nisu. Povjerenstvo za obavljanje godišnjeg popisa je u izvješću o obavljenom popisu također konstatiralo da podaci u poslovnim knjigama i podaci u katastru i gruntovnici nisu ažurirani, te da stoga nije mogao ni biti izvršen potpun popis stalnih sredstava.

Grad je temeljem Odluka Vijeća o proglašavanju javnim dobrima u općoj upotrebi i Odluka o prijenosu prava na upravljanje općinskim vodovodom, općinskom kanalizacijskom mrežom i uređajem za prečišćavanje otpadnih voda na području općine, objekte vodovoda i kanalizacije, sustava toplifikacije, parking automate i upravljanje mezarjima dao na upravljanje i korištenje JVP „Srebrenik“ i JKP „9. septembar“. Odlukom Vijeća u 2018. godini o davanju na korištenje i upravljanje stare zgrade općine bez naknade, zadužen je gradonačelnik da sačini ugovor sa Općinskim sudom u Srebreniku kojim će urediti pitanje naknade za komunalne usluge i održavanje infrastrukture, kao i prestankom potrebe za korištenje ove nekretnine da se vrati Gradu.

²⁶ „Sl. novine FBiH“, br. 15/21



Ukupna nabavna vrijednost opreme iskazana je u iznosu od 3.306.653 KM, a u najvećoj mjeri čine je toplovodna oprema (1.527.014 KM), kompjuterska oprema (427.123 KM), motorna vozila (370.401 KM), oprema u vatrogasnoj jedinici (253.480 KM) i namještaj (235.735 KM).

Stalna sredstva u pripremi iskazana su u iznosu od 2.130.800 KM. Između ostalog, na ovoj poziciji iskazana su ulaganja u zgradu Općinskog suda Srebrenik (390.440 KM), nabavku vatrogasnog navalnog vozila (409.339 KM) i anaerobnog uređaja za tretman otpadnih voda (324.154 KM). Za navedeno nije prezentirana potpuna dokumentacija kojom se potvrđuje u kojoj su fazi ova ulaganja, niti obrazloženje zašto nisu stavljeni u uporabu.

Nije uspostavljena knjiga kapitalne imovine, nismo mogli potvrditi strukturu zemljišta, građevina i objekata, a nije izvršeno ni usuglašavanje stalnih sredstava sa izvorima stalnih sredstava. Navedeno nije sukladno odredbama Uredbe o računovodstvu proračuna u FBiH i Pravilnika o knjigovodstvu proračuna u FBiH. Efekte na finansijska izvješća ne možemo mjeriti.

Preporuke:

- *uspostaviti pomoćnu knjigu stalnih sredstava (knjigu kapitalne imovine) sukladno Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH i Uredbi o računovodstvu proračuna u FBiH, te poduzeti aktivnosti kako bi se izvršilo usuglašavanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem stalnih sredstava;*
- *izvršiti analizu pozicije stalnih sredstava u pripremi, te izvršiti preknjižavanje stalnih sredstava spremnih za upotrebu.*

7.2.3 Kratkoročne obveze i razgraničenja

U finansijskim izvješćima kratkoročne obveze i razgraničenja iskazani su u iznosu od 6.559.520 KM, a čine ih kratkoročne tekuće obveze (3.197.501 KM), kratkoročni krediti i zajmovi (113.983 KM), obveze prema zaposlenima (289.694 KM), finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama (13.501 KM) i kratkoročna razgraničenja (2.944.841 KM).

Kratkoročne tekuće obveze se najvećim dijelom odnose na obveze prema pravnim osobama (1.702.710 KM) i ostale kratkoročne obveze – korisnici transfera (1.039.177 KM).

U okviru kratkoročnih obveza prema pravnim osobama, najznačajnije su iskazane prema sljedećim dobavljačima: Jata group d.o.o. Srebrenik (527.656 KM), JP 9. septembar d.d. Srebrenik (240.580 KM), Hidromont d.o.o. Srebrenik (216.817 KM), Gromeks d.o.o. Srebrenik (115.220 KM) i Conram d.o.o. Brčko (100.967 KM), koje se u najvećoj mjeri odnose na obveze po fakturama ispostavljenim u prosincu 2021. godine. Izvršeno je usaglašavanje ovih obaveza s dobavljačima.

Na kratkoročnim razgraničenjima knjigovodstveno su evidentirani neutrošeni namjenski prihodi i primici u iznosu od 2.264.894 KM od kojih se najznačajniji iznos (1.438.404 KM) odnosi na neutrošeni dio dugoročnog kredita Intesa San Paolo Banke, a preostali dio na primljene i neutrošene transfere za posebne namjene i druge namjenske prihode.

Iznos od 679.947 KM iskazan na kratkoročnim razgraničenjima odnosi se na knjigovodstveno evidentirana potraživanja. **S obzirom na to da u ranijim razdobljima nisu dosljedno primijenjene Računovodstvene politike, kratkoročna potraživanja i kratkoročna razgraničenja nisu usuglašena. Revizijom smo utvrdili i da su kratkoročna potraživanja potcijenjena za najmanje 1.133.472 KM, zbog čega su i kratkoročna razgraničenja manje iskazana za isti iznos (točka 7.2.1 Izvješća).**

7.2.4 Dugoročne obveze i razgraničenja

Dugoročne obveze iskazane su u iznosu od 6.092.290 KM, a čine ih:

- 3.344.533 KM – obaveze po osnovu Podugovora o kreditu koji je 2013. godine zaključen između Općine Srebrenik i Federacije BiH koju zastupa Federalno ministarstvo financija. Kredit je odobren iz sredstava Saudijskog fonda za razvoj u ukupnom iznosu od 3 miliona USD za realizaciju Projekta izgradnje zgrade za općinske organe uprave u Srebreniku;



- 934.821 KM – obveze po osnovu ugovora o kreditu koji je 1999. godine zaključen između Investicijske banke FBiH (sada Razvojna banka FBiH) i Općine Srebrenik i aneksima ovog ugovora. Kredit je odobren iz sredstava Kuvajtskog fonda za arapski ekonomski razvoj u ukupnom iznosu od 863.000 KD za radove na izgradnji kanalizacijskog sustava, uređaja za prečišćavanje otpadnih voda i druge namjene i
- 1.812.937 KM – obveze po osnovu ugovora o kreditu koje je zaključen 2020. godine sa Intesa Sanpaolo banka d.d. Sarajevo. Kredit je odobren u ukupnom iznosu od 2.100.000 KM (glavnica i kamata) za realizaciju infrastrukturnih projekata u Gradu.

Sa Razvojnom bankom FBiH i Intesa Sanpaolo banka d.d. Sarajevo usuglašeno je stanje obveza.

Obveze po osnovu kredita koji je zaključen sa Razvojnom bankom FBiH nisu knjižene na način propisan Računovodstvenim politikama za proračunske korisnike i riznicu Grada, što je imalo za posljedicu više iskazane izvore sredstava (točka 7.2.5 Izvješća).

Prije godišnjeg obračuna nije izvršeno usuglašavanje stanja obveza po osnovu Podugovora o kreditu koji su iskazane u Bilanci stanja u iznosu od 3.344.533 KM. Uz komentar na Nacrt izvješća dostavljen je izvod otvorenih stavki Federalnog ministarstva financija, prema kojem je stanje ovih obveza 4.253.671 KM.

U Glavnoj knjizi iskazane su i ostale dugoročne obaveze u zemlji u iznosu od 770.289 KM, koliko iznose i iskazana dugoročna razgraničenja i čine ih dugoročne obveze po osnovu:

- ugovora o finansijskom leasingu (283.561 KM) zaključenog sa Raiffeisen Leasing d.o.o. Srebrenik. Ugovor je zaključen 2020. godine za potrebe nabave novog vatrogasnog vozila. Primopredaja vozila od dobavljača je izvršena u 2021. godini, sukladno odredbama ugovora;
- ugovora o kreditu (55.665 KM) koji je zaključen sa Vakufskom bankom d.d. Sarajevo i JU „Sportsko-rekreativni centar“ Srebrenik 2019. godine. Namjena kredita je izgradnja parketa - poda u JU „Sportsko-rekreativni centar“ Srebrenik; iznos obveze na 31. 12. 2021. godine je 55.658 KM.
- Sporazuma o načinu i dinamici ispunjenja obveze po Rješenju Kantonalnog suda u Tuzli (431.063 KM) iz 2018. godine. Sporazum o načinu izmirenja obveza prema povjeriocu – ranijem vlasniku na ime naknade eksproprijiranih i preuzetih nekretnina je zaključen između Općine Srebrenik i „Majevica“ d.d. Srebrenik.

Ostale dugoročne obveze knjigovodstveno su evidentirane na pozicijama dugoročnih obveza (potražni saldo) i na poziciji dugoročnih razgraničenja (dugovni saldo) umjesto na izvorima stalnih sredstava, što nije sukladno Računovodstvenim politikama koje su u primjeni. Navedeno je imalo za posljedicu manje iskazane dugoročne obveze u Bilanci stanja za 770.289 KM.

Grad dostavlja evidencije o unutarnjem i vanjskom dugu i garancijama Federalnom ministarstvu financija.

Dugoročne obveze manje su iskazane za 770.289 KM s obzirom na to obveze po osnovu ugovora o finansijskom leasingu i kredita Vakufske banke d.d. Sarajevo, te Sporazuma o izmirenju obveza po rješenju Kantonalnog suda u Tuzli nisu knjigovodstveno evidentirane na način propisan Pravilnikom o knjigovodstvu proračuna u FBiH, a obveze po osnovu jednog kredita nisu usuglašene s Federalnim ministarstvom financija, kod kojeg su iskazane obveze veće za 909.138 KM. Zbog navedenog, Bilanca stanja ne daje točan prikaz dugoročnih obveza i izvora sredstava.

Preporuka:

- *izvršiti usuglašavanje stanja dugoročnih obveza s Federalnim ministarstvom financija, a ostale dugoročne obveze knjigovodstveno evidentirati na način propisan Računovodstvenim politikama za proračunske korisnike i riznicu Grada.*



7.2.5 Izvori sredstava

Izvori stalnih sredstava u Bilanci stanja iskazani su u iznosu od 26.158.514 KM i čine ga izvori stalnih sredstava (27.494.569 KM) i neraspoređeni višak rashoda nad prihodima (1.336.055 KM).

U okviru izvora stalnih sredstava iskazani su izvori stalnih sredstava 32.652.037 KM (potražni saldo). S obzirom na to da su stalna sredstva iskazana u iznosu od 33.571.770 KM, oni nisu usuglašeni za 919.733 KM.

Izvori novčanih sredstava iskazani su u iznosu od 5.157.468 KM (dugovni saldo) i oni nisu usuglašeni sa dugoročnim obvezama koje su u finansijskim izvješćima iskazane u iznosu od 6.862.578 KM, a u Glavnoj knjizi u iznosu od 6.092.289 KM (točka 7.2.4 Izvješća). Razlika je dijelom posljedica nedosljedne primjene računovodstvenih politika (obveze po osnovu jednog kredita nisu knjigovodstveno evidentirane na poziciji izvora sredstava, a ostale dugoročne obveze su knjigovodstveno evidentirane na poziciji dugoročnih razgraničenja).

S obzirom na to da u ranijem razdoblju pri knjigovodstvenom evidentiranju stalnih sredstava i dugoročnih obveza nisu dosljedno primijenjene Računovodstvene politike za proračunske korisnike i riznicu Grada, izvori sredstava više su iskazani za najmanje 785.377 KM.

Preporuka:

- **usuglasiti izvore stalnih sredstava s knjigovodstvenom vrijednošću stalnih sredstava, kao i izvore ostalih (novčanih) sredstava sa stanjem dugoročnih obveza.**

7.2.6 Popis sredstava i obveza

Odlukom gradonačelnika o obavljanju redovnog popisa stalnih sredstava i izvora sredstava i formiranju povjerenstava od 23. 12. 2021. godine počele su aktivnosti popisa. Ovom odlukom navedeno je da popis obuhvaća zemljište, šume, investicije u tijeku, stambeni fond, objekte, transportna sredstva, opremu, uredski namještaj, materijal, novčana sredstva, obveze i potraživanja. Rješenjima gradonačelnika imenovano je Središnje popisno povjerenstvo i pet povjerenstava za popis zemljišta, objekata, opreme, novčanih sredstava, potraživanja i obveza. Središnje popisno povjerenstvo nije donijelo Plan popisa sa utvrđenim rokovima početka i završetka popisa. Ovo povjerenstvo sačinilo je Izvješće o izvršenom popisu sredstava i izvora sredstava sa stanjem na 31. 12. 2021. godine, koje je usvojio gradonačelnik 15. 2. 2022. godine.

Dio stalnih sredstava, kratkoročna potraživanja, kratkoročna razgraničenja i obveze nisu obuhvaćene godišnjim popisom, zbog čega nije izvršen cjelovit popis sukladno Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbi o računovodstvu proračuna u FBiH i Pravilniku o knjigovodstvu proračuna u FBiH.

Preporuka:

- **godišnjim popisom utvrditi stvarno stanje sredstava i obveza, usuglasiti knjigovodstveno sa stvarnim stanjem, kako je propisano odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH i Pravilnika o knjigovodstvu proračuna u FBiH.**

7.3 IZVJEŠĆE O NOVČANIM TIJEKOVIMA

U Izvješću o novčanim tijekovima iskazan je negativan neto novčani saldo u iznosu od 259.626 KM, s obzirom na to da su novčani primici iskazani u iznosu od 12.358.117 KM, a novčane isplate u iznosu od 12.617.743 KM. Saldo gotovine na početku godine iznosio je 4.234.693 KM, a na kraju godine 3.975.067 KM. Izvješće o novčanim tijekovima sačinjeno je sukladno Pravilniku o finansijskom izvješćivanju i godišnjem izvješću proračuna u FBiH.



8. IZVANBILANČNA EVIDENCIJA

U izvanbilančnoj evidenciji, sa 31. 12. 2021. godine, iskazano je 9.352.701 KM. Najznačajniji dio (8.969.801) odnosi se na obveze po dugoročnom kreditu koje su vanbilančno evidentirane u izvornoj valuti kredita (saudijski rijal). Pravilnikom o knjigovodstvu proračuna u FBiH, utvrđeno je da se u izvanbilančnoj evidenciji evidentiraju poslovni događaji koji nemaju izravnog utjecaja na sredstva i izvore sredstava, već samo otvaraju mogućnost za takve utjecaje u budućnosti.

Preporuka:

- *u okviru izvanbilančne evidencije evidentirati poslovne događaje, sukladno Pravilniku o knjigovodstvu proračuna u FBiH.*

9. JAVNE NABAVE

Plan javnih nabava Grada za siječanj – ožujak 2021. godine donesen je 29. 1. 2021. godine nakon usvajanja Odluke o privremenom financiranju. Njime je planirana nabava roba i usluga putem osam izravnih sporazuma u ukupnoj vrijednosti od 5.268 KM. Plan javnih nabava roba i usluga (u dalnjem tekstu: Plan) za 2021. godinu donesen je 24. 5. 2021. godine nakon usvajanja Proračuna Grada za 2021. godinu. Plan je u toku godine izmijenjen deset puta, tako da je u 2021. godini planirane nabave u ukupnom iznosu od 6.136.902 KM²⁷ putem 55 izravnih sporazuma (128.536 KM), 24 konkurentska zahtjeva za dostavu ponuda (221.555 KM), 87 otvorenih postupaka (5.730.852 KM), četiri pregovaračka postupka bez objave obavještenja (27.405 KM) i četiri postupka putem Aneksa II dio B Zakona o javnim nabavama (28.554 KM).

Prema prezentiranim podacima, Grad je u toku 2021. godine proveo 68 postupaka javnih nabava, nakon kojih su zaključeni ugovori ukupne vrijednosti od 2.512.565 KM, i to: 25 otvorenih postupaka u iznosu od 2.355.762 KM, jedan pregovarački postupak bez objave obavještenja u iznosu 15.470 KM, osam konkurentske zahtjeva za dostavu ponuda u iznosu od 83.137 KM i 34 izravna sporazuma u iznosu 58.196 KM.

Testiranjem smo obuhvatili sedam otvorenih postupaka nakon kojih su zaključeni ugovori u vrijednosti od 1.406.951 KM, jedan pregovarački postupak bez objave obavještenja u vrijednosti od 15.470 KM, tri konkurentske zahtjeva za dostavu ponuda u vrijednosti od 38.322 KM i pet izravnih postupaka u vrijednosti od 10.846 KM. Uzorkom smo obuhvatili i jedan otvoren postupak koji je pokrenut u 2021. godini, a ugovor o nabavci zaključen u 2022. godini u vrijednosti od 343.775 KM.

Uvidom u postupke javnih nabava utvrdili smo da je za većinu otvorenih postupaka za izgradnju putne infrastrukture (12 postupaka u vrijednosti od 952.476 KM) odabran dobavljač „Jata group“ d.o.o Srebrenik.

Testiranjem smo obuhvatili dva otvorena postupka asfaltiranja, sanacije i rekonstrukcije puteva, koji se odnose na dobavljača „Jata group“, te smo konstatirali da su ugovori zaključeni u vrijednosti od 383.868 KM (devet LOT-ova) i 308.613 KM (sedam LOT-ova). Tenderskom dokumentacijom su pored osnovnih uvjeta, traženo ispunjenje uvjeta iz članka 51. Zakona o javnim nabavama (tehnička i profesionalna sposobnost u postupku nabave radova) i to: ovjereni izjava ponuđača o angažiranju najmanje jednog diplomiranog inženjera građevinske struke sa položenim stručnim ispitom i najmanje tri godine radnog iskustva u struci, dokaz o vlasništvu ili predugovor zaključen sa vlasnikom asfaltne baze (udaljene maksimalno do 100 km od mjesta izvođenja radova), dokument kojim se može identificirati vlasništvo i način angažiranja kao i zahtijevane karakteristike opreme, strojeva i mehanizacije. Po ovim postupcima, dokumentaciju je preuzeo osam dobavljača za jedan postupak, i osam za drugi, a samo se po jedan ponuđač prijavio na navedene postupke javnih nabava. Žalbi na provedene postupke nije bilo, a realizacija navedenih postupaka vršena je sukladno zaključenim ugovorima.

²⁷ Iskazane vrijednosti javnih nabavki su sa uključenim PDV-om



Za postupak nabave izvođenja radova na popravci i održavanju cesta, mostova i nasipa na području Grada (179.997 KM) putem otvorenog postupka, odabran je dobavljač „Jata group“ d.o.o. Srebrenik sa kojim je zaključen okvirni sporazum. Tijekom razdoblja važenja ovog sporazuma predviđeno je zaključivanje pojedinačnih ugovora u ovisnosti od stvarnih potreba Grada. Prema ugovoru rok za početak izvođenja radova je pet dana od dana zaključivanja pojedinačnih ugovora. Plaćanje je po izvršenoj kontroli građevinske knjige ovjerene od nadzornog tijela i ispostavljanja okončane situacije, koju mora prihvati ugovorno tijelo i osoba koja prati realizaciju ugovora, u roku od 60 dana po svakom ugovoru pojedinačno. Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da je postupljeno sukladno ugovoru u dijelu koji se odnosi na izvođenje radova i plaćanje obveza po ugovoru. Na temelju prezentirane dokumentacije (Zapisnik o uvođenju izvođača u posao, Izjava o izvedenim radovima i Zapisnik o primopredaji izvedenih radova) utvrdili smo da nije bilo odstupanja od ugovora.

Kod izvođenja radova po ugovoru sa dobavljačem „Jata group“ d.o.o. Srebrenik (173.154 KM) na izgradnji pristupnog mosta za poslovnu zonu Tinja Gornja utvrđen je rok izvođenja radova (60 dana od dana potpisivanja ugovora i uvođenja u posao) i plaćanje u roku od 60 dana od izvođenja radova. Ugovor je zaključen 8. 1. 2021. godine, a u Izvješću nadzora za izvođenje radova navedeno je da će radovi na ovom objektu početi 10. 3. 2021. godine, a završit će se 5. 6. 2021. godine, dok je primopredaja 18. 6. 2021. godine. Prezentiran je građevinski dnevnik, kojim je konstatirano da je izvođač radova uveden u posao. Na temelju zahtjeva dobavljača za produženje roka za izvođenje radova na ovom projektu, kao razlog navedeni su vremenski uvjeti. Izjavom dobavljača o izvedenim radovima od 6. 8. 2021. godine Grad je obaviješten o završetku radova.

Na temelju konstatiranog može se zaključiti da u postupcima uzetim u uzorak realizacije izabrani dobavljač pridržavao se ugovorenih rokova izvršenja radova.

Revizijom smo utvrdili da se prilikom provođenja konkurenčnih zahtjeva za dostavu ponuda od potencijalnih dobavljača ne zahtijevaju dokazi osobne sposobnosti po članku 45. Zakona o javnim nabavama BiH (da se ne vodi kazneni postupak, da nije pod stečajem, da je plaćena obveza za mirovinsko i invalidsko osiguranje i da su plaćeni izravni i neizravni porezi). S obzirom na to da je planirano provođenje 24 konkurenčna postupka u vrijednosti od 221.555 KM, te da ih je provedeno osam u vrijednosti od 83.137 KM, niti za jedan od ovih postupaka javnih nabavki nisu zahtijevani dokazi iz članka 45. Zakona. Grad je od kandidata ponuđača zahtijevao samo one dokaze koji su neophodni da bi se utvrdilo da li kandidat ponuđač zadovoljava kvalifikacijske uvjete koje je postavilo ugovorno tijelo. **S obzirom na broj i vrijednost postupaka, te na činjenicu da se radi o javnim sredstvima, smatramo da nije primjereni da se ugovori dodjeljuju ponuđačima koji ne dokazuju minimalnu ispunjenost uvjeta u pogledu izmirenja izravnih i neizravnih poreza i doprinosa.**

Pregovarački postupak bez objave obavještenja za ugovaranje dodatnih radova po ugovoru za izvođenje radova na izgradnji kolektora za odvodnju upotrijebljenih voda pokrenut je Odlukom gradonačelnika 23. 8. 2021. godine. Osnovni ugovor za izvođenje radova za izgradnju kolektora zaključen je sa dobavljačem „ITK Musić“ d.o.o. Srebrenik. Sa istim dobavljačem Grad je zaključio ugovor u iznosu od 15.470 KM o dodatnim radovima – izgradnja kanalizacijskog priključka na već izgrađeni kanalizacijski trak. Pregovarački postupak nije proveden sukladno Zakonu o javnim nabavama, jer nije prezentiran dokaz da je pregovaranje o uvjetima zaista i vršeno, a zaprimljena ponuda ponuditelja prihvaćena je. Rok za izvođenje radova je pet kalendarskih dana od dana potpisivanja ugovora (25. 8. 2021. godine) i uvođenja u posao. Imajući u vidu da se radi o izgradnji objekta u zaštitnom pojasu pruge, te da nije sačinjen Elaborat o idejnem projektu, odnosno nisu osigurani uvjeti za polaganje priključka, a nije dobivena ni suglasnost Željeznica FBiH, postupak nije realiziran. Iako je zaključen ugovor, a nisu bili ispunjeni preduvjeti za zaključivanje, konstatiramo da radovi još nisu izvedeni.

Za dodatne radove ne možemo potvrditi da su uključeni u prvotno razmatrani projekt ili u osnovni zaključeni ugovor, koji je uslijed nepredviđenih okolnosti postao nužan za obavljanje ili izvođenje u njima opisanih radova i kada se takvi dodatni radovi ne mogu, tehnički ili ekonomski, odvojiti od temeljnog ugovora bez većih nepogodnosti za ugovorno tijelo. Navedeno nije sukladno odredbama članka 24. Zakona o javnim nabavama.



Preporuka:

- *prilikom provođenja konkurenčkih postupaka zahtijevati dokaze o ispunjenost uvjeta osobne sposobnosti po članku 45., a pregovarački postupak bez objave obavještenja provoditi sukladno odredbama Zakona o javnim nabavama.*

10. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠĆA

Grad je 5. 7. 2022. dostavio komentar na Nacrt izvješća o izvršenoj finansijskoj reviziji za 2021. godinu.

U komentaru su dana obrazloženja koja se odnose na: organizaciju organa uprave, unutarnju reviziju, donošenje Pravilnika o unutarnjim kontrolama i kontrolnim postupcima i Izmjenu Odluke o plaćama i naknadama zaposlenika i izabralih dužnosnika u organima uprave Općine Srebrenik, izvješćivanje o radu Centra za socijalni rad i o namjenskom utrošku sredstava JP „9. septembar“, zaključivanje ugovora s javnim preduzećima, korisnicima transfera i ugovora o odgođenom plaćanju naknada, dugoročne obveze i zahtijevanje dokaza iz članka 45. Zakona o javnim nabavama.

U potpunosti ili djelomično prihvatali smo i inkorporirali u Izvješće komentare koji se odnose na organizaciju organa uprave, unutarnju reviziju, donošenje Pravilnika o unutarnjim kontrolama i kontrolnim postupcima, koeficijente za obračun plaća, sačinjavanje izvješća o radu JU Centar za socijalni rad, dostavljanje izvješća o namjenskom utrošku sredstava Javnog poduzeća 9. septembar, zaključivanje ugovora sa javnim poduzećima o davanju imovine na korištenje/upravljanje.

Ostala obrazloženja i komentare nismo prihvatali, za što dajemo sljedeća pojašnjenja:

- navod da su se ugovori o odgođenom plaćanju naknada na ime uređenja gradskog građevinskog zemljišta i/ili pogodnosti gradskog građevinskog zemljišta – rente zaključivali sukladno Zakonu o prostornom uređenju i građenju nismo prihvatali s obzirom na to da smo se pozvali na Odluku o građevinskom zemljištu koju je donijelo Vijeće;
- uz komentar je dostavljen Izvod otvorenih stavki Federalnog ministarstva financija, u kojem je navedeno da obveza za glavnici po kreditu Saudijskog fonda iznosi 4.253.671 KM, dok je u Bilanci stanja iskazana u iznosu od 3.344.533 KM. Navedeno ukazuje na to da nije izvršeno usuglašavanje stanja iskazanog kod Federalnog ministarstva financija i u poslovnim knjigama Grada;
- komentar da nije obvezno zahtijevati dokaze o ispunjenosti uvjeta iz članka 45. Zakona o javnim nabavama prilikom provođenja konkurenčkih zahtjeva za dostavu ponuda nismo prihvatali zbog činjenice da se radi o javnim sredstvima, zbog čega nije primjerno da se od potencijalnih ponuđača ne zahtijevaju dokazi o izmirenim izravnim i neizravnim porezima.

U komentaru su navedene aktivnosti koje su poduzete i dostavljena je dokumentacija koja potvrđuje da su u 2022. godini zaključeni ugovori s korisnicima transfera.

NAPOMENA: Članici tima Saneli Kasumović, koja je sudjelovala u reviziji, prestao je radni odnos u Uredu za reviziju institucija u FBiH 16. 6. 2022. godine.

Koordinatorica rada u Sektoru za finansijsku reviziju institucija kantona, gradova i općina

Tim za reviziju

Amela Mulahalilović

Perislav Delić – vođa tima

Ajla Kurbašić – članica tima



V PRILOG: GODIŠNJE FINANCIJSKO IZVJEŠĆE



Godišnje izvješće o izvršenju proračuna za 2021. godinu - Izmijenjeno						
Naziv institucije: Grad Srebrenik						
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)	17.003.300	11.971.389	9.720.321	-5.031.911	70	
PRIHODI OD POREZA (1+2+3+4+5+6+7+8)	7.148.600	8.347.930	6.599.608	1.199.330	117	
1. Porez na dobit pojedinca i poduzeća	21.500	16.548	12.193	-4.952	77	
Porezi na dobit pojedinaca (zaostale uplate poreza)	21.500	16.548	12.193	-4.952	77	
Porezi na dobit poduzeća	0	0	0	0	0	
Porez na dobit banaka i drugih finansijskih organizacija i društava za osiguranje i reosiguranje imovine i osoba, pravnih osoba iz oblasti elektroprivrede, pošte i telekomunikacija i pravnih osoba iz oblasti igara na sreću i ostalih poduzeća	0	0	0	0	0	
2. Doprinosi za socijalnu skrb	0	0	0	0	0	
3. Porezi na plaću i radnu snagu	300	222	168	-78	74	
4. Porez na imovinu	1.085.500	1.245.540	669.936	160.040	115	
5. Domaći porezi na dobra i usluge	100	96	70	-4	96	
6. Porez na dohodak	1.636.500	1.714.120	1.532.110	77.620	105	
7. Prihodi od neizravnih poreza	4.404.200	5.371.297	4.382.143	967.097	122	
8. Ostali porezi	500	107	2.988	-393	21	
NEPOREZNI PRIHODI (9+10)	3.002.500	2.291.502	2.120.062	-710.998	76	
9. Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih tečajnih razlika	341.400	267.558	189.863	-73.842	78	
Prihodi od nefinansijskih javnih poduzeća i finansijskih javnih institucija	340.000	267.558	188.629	-72.442	79	
Ostali prihodi od imovine	1.400		1.234	-1.400	0	
Kamate i dividende primljene od pozajmica i učešća u kapitalu	0	0	0	0	0	
Naknade primljene od pozajmica i učešća u kapitalu	0	0	0	0	0	
Prihodi od pozitivnih tečajnih razlika	0	0	0	0	0	
Prihodi od privatizacije	0	0	0	0	0	
Prihodi po osnovu premije i provizije za izdanu garanciju	0	0	0	0	0	
10 Naknade, pristojbe i prihodi od pružanja javnih usluga, kazne i drugi prihodi	2.620.100	1.994.306	1.924.110	-625.794	76	
Administrativne pristojbe	270.000	277.653	224.464	7.653	103	
Sudske pristojbe	0	0	30	0	0	
Komunalne naknade i pristojbe	540.000	497.527	419.072	-42.473	92	
Ostale proračunske naknade i pristojbe	968.100	479.788	607.579	-488.312	50	
Naknade i pristojbe po federalnim zakonima i drugim propisima	831.000	730.310	672.965	-100.690	88	
Prihodi od pružanja javnih usluga (prihodi od vlastitih djelatnosti korisnika proračuna i vlastiti prihodi)	0	0	0	0	0	
Neplanirane uplate – prihodi	11.000	9.028	0	-1.972	82	
Novčane kazne	41.000	29.638	6.089	-11.362	72	
Drugi tekući prihodi	0	0	0	0	0	
PRIMLJENI TRANSFERI I DONACIJE (od 11 do 16)	6.852.200	1.331.957	1.000.651	-5.520.243	19	
11 Primljeni tekući transferi od inozemnih vlada i međunarodnih organizacija	25.000	12.613	20.478	-12.387	50	
12 Primljeni tekući transferi od ostalih razina vlasti	854.500	314.954	324.594	-539.546	37	
13 Primljeni kapitalni transferi od inozemnih vlada	0	0	0	0	0	
14 Kapitalni transferi od ostalih razina vlasti i fondova	5.972.700	1.004.390	655.579	-4.968.310	17	
15 Kapitalni transferi iz nevladinih izvora	0	0	0	0	0	



16	Donacije	0	0	0	0	0
	II. RASHODI (od 1 do 7)	10.561.240	7.852.448	7.743.144	-2.708.792	74
1.	Plaće i naknade troškova zaposlenih	3.423.500	2.886.827	2.807.680	-536.673	84
	Bruto plaće i naknade plaća	2.970.800	2.539.788	2.463.939	-431.012	85
	Naknade troškova zaposlenih	452.700	347.039	343.741	-105.661	77
2.	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	325.400	276.587	268.270	-48.813	85
3.	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge	3.334.800	1.875.416	2.080.939	-1.459.384	56
	Cestovni troškovi	26.400	8.842	4.176	-17.558	33
	Izdaci za energiju	182.100	149.928	146.616	-32.172	82
	Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	447.200	408.885	401.920	-38.315	91
	Nabava materijala i sitnog inventara	65.900	35.755	35.169	-30.145	54
	Izdaci za usluge prijevoza i goriva	53.800	36.119	24.747	-17.681	67
	Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine	11.700	7.469	9.741	-4.231	64
	Izdaci za tekuće održavanje	1.081.100	612.958	597.594	-468.142	57
	Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	15.600	13.523	12.369	-2.077	87
	Ugovorene i druge posebne usluge	1.451.000	601.937	848.607	-849.063	41
4.	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	2.826.240	2.326.878	2.116.356	-499.362	82
	Tekući transferi drugim razinama vlasti	412.300	395.152	424.366	-17.148	96
	Tekući transferi pojedincima	437.240	317.902	451.616	-119.338	73
	Tekući transferi neprofitnim organizacijama	1.466.700	1.313.238	976.941	-153.462	90
	Subvencije javnim poduzećima	250.000	250.000	250.000	0	100
	Subvencije privatnim poduzećima i poduzetnicima	15.000	0	0	-15.000	0
	Subvencije finansijskim institucijama	0	0	0	0	0
	Tekući transferi u inozemstvo	0	0	0	0	0
	Drugi tekući rashodi	245.000	50.586	13.433	-194.414	21
5.	Kapitalni transferi	438.800	355.513	375.564	-83.287	81
	Kapitalni transferi drugim razinama vlasti	70.000	70.000	40.000	0	100
	Kapitalni transferi pojedincima	118.300	89.500	71.529	-28.800	76
	Kapitalni transferi neprofitnim organizacijama	250.500	196.013	264.035	-54.487	78
	Kapitalni transferi javnim poduzećima	0	0	0	0	0
	Kapitalni transferi privatnim pod. i poduzetnicima	0	0	0	0	0
	Kapitalni transferi finansijskim institucijama	0	0	0	0	0
	Kapitalni transferi u inozemstvo	0	0	0	0	0
6.	Izdaci za kamate	142.500	131.227	94.335	-11.273	92
	Kamate na pozajmice primljene kroz Državu	0	0	0	0	0
	Izdaci za inozemne kamate	87.000	78.365	94.335	-8.635	90
	Kamate na domaće pozajmljivanje	55.500	52.862	0	-2.638	95
	Izdaci za kamate vezane za dug po izdanim garancijama	0	0	0	0	0
7.	Tekuća proračunska pričuva	70.000				
	TEKUĆI SUFICIT (TEKUĆI DEFICIT) (I-II)	6.442.060	4.118.941	1.977.177	-2.323.119	64
	III. TRANSAKCIJE U STALNIM SREDSTVIMA	375.200	35.200	11.992	-340.000	9
1.	Primici od prodaje stalnih sredstava	375.200	35.200	11.992	-340.000	9
	Primici od prodaje stalnih sredstava	0	0	0	0	0
	Primici od prodaje federalnih robnih rezervi	0	0	0	0	0
	Ostali kapitalni primici	0	0	0	0	0
2.	Izdaci za nabavu stalnih sredstava	7.436.201	2.812.796	3.022.523	-4.623.405	38
	Nabava zemljišta, šuma i višegodišnjih zasada	367.400	201.670	182.895	-165.730	55
	Nabava građevina	4.057.041	1.193.567	775.878	-2.863.474	29
	Nabava opreme	234.000	13.000	154.970	-221.000	6
	Nabava ostalih stalnih sredstava	0	0	0	0	0
	Nabava stalnih sredstava u obliku prava	35.000	0	0	-35.000	0
	Rekonstrukcija i investicijsko održavanje	2.742.760	1.404.559	1.908.780	-1.338.201	51
	NETO NABAVA STALNIH SREDSTAVA (2-1)	7.061.001	2.777.596	3.010.531	-4.283.405	39
	A. NETO POZAJMLJIVANJE (NETO ZADUŽIVANJE) = UKUPAN DEFICIT/SUFICIT (Tekući suficit/deficit – Neto nabava stalnih sredstava)	-618.941	1.341.345	-1.033.354	1.960.286	-217



IV. TRANSAKCIJE U FINANSIJSKOJ IMOVINI		0	0	0	0	0
1.	Primici od finansijske imovine	17.000	21.511	10.382	4.511	127
	Primljene otplate od pozajmljivanja drugim razinama vlasti	0	0	0	0	0
	Primljene otplate od pozajmljivanja pojedincima i neprofitnim organizacijama	17.000	21.511	10.382	4.511	127
	Primljene otplate od pozajmljivanja javnim poduzećima	0	0	0	0	0
	Primitak sredstava po osnovu učešća u dionicama javnih poduzeća	0	0	0	0	0
	Primitak sredstava po osnovu učešća u dionicama privatnih poduzeća i u zajedničkim ulaganjima	0	0	0	0	0
	Primljene otplate od ostalih vidova domaćeg pozajmljivanja	0	0	0	0	0
	Primljene otplate od pozajmljivanja u inozemstvo	0	0	0	0	0
2.	Izdaci za finansijsku imovinu	44.800	33.600	40.800	-11.200	75
	Pozajmljivanje drugim razinama vlasti	0	0	0	0	0
	Pozajmljivanje pojedincima, neprofitnim organizacijama i privatnim poduzećima	44.800	33.600	40.800	-11.200	75
	Pozajmljivanje javnim poduzećima	0	0	0	0	0
	Izdaci za kupovinu dionica javnih poduzeća	0	0	0	0	0
	Izdaci za kupovinu dionica privatnih poduzeća i učešće u zajedničkim ulaganjima	0	0	0	0	0
	Ostala domaća pozajmljivanja	0	0	0	0	0
	Pozajmljivanje u inozemstvo				0	
	B. NETO POVEĆANJE (SMANJENJE) FINANSIJSKE IMOVINE (1-2)	-27.800	-12.089	-30.418	15.711	43
V. TRANSAKCIJE U FINANSIJSKIM OBVEZAMA		0	0	0	0	0
1.	Primici od zaduživanja	1.603.541	165.137	270.710	-1.438.404	10
	Primici od dugoročnog zaduživanja	1.603.541	165.137	270.710	-1.438.404	10
	Zajmovi primljeni kroz Državu	0	0	0	0	0
	Primici od inozemnog zaduživanja	0	0	0	0	0
	Primici od domaćeg zaduživanja	1.603.541	165.137	270.710	-1.438.404	10
	Primici od kratkoročnog zaduživanja	0	0	0	0	0
	Zajmovi primljeni kroz Državu	0	0	0	0	0
	Primici od inozemnog zaduživanja	0	0	0	0	0
	Primici od domaćeg zaduživanja	0	0	0	0	0
2.	Izdaci za otplate dugova	656.800	601.617	540.748	-55.183	92
	Otplate dugova primljenih kroz Državu	571.000	518.946	540.748	-52.054	91
	Vanjske otplate	0	0	0	0	0
	Otplate domaćeg pozajmljivanja	85.800	82.671		-3.129	96
	Otplate unutarnjeg duga	0	0	0	0	0
	Otplate duga po izdanim garancijama	0	0	0	0	0
	Otkup duga	0	0	0	0	0
	C. NETO ZADUŽIVANJE (NETO OTPLATE DUGOVA) (1-2)	946.741	-436.480	-270.038	-1.383.221	-46
	UKUPAN FINANSIJSKI REZULTAT (A+B+C)	300.000	892.776	-1.333.810	592.776	298

Rukovodstvo je izmijenjeno Godišnje izvješće o izvršenju proračuna za 2021. godinu odobrilo 3. 3. 2022. godine.

Gradonačelnik
Nihad Omerović



Bilanca stanja na 31. 12. 2021. godine				
Naziv institucije: Grad Srebrenik				
Opis	U obračunskom razdoblju tekuće godine	U istom obračunskom razdoblju prethodne godine	Procent (2/3)x100	
1	2	3	4	
I. AKTIVA				
A. Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe (1+...+8)	5.238.553	4.823.805	109	
1. Novčana sredstva i plemeniti metali	3.975.067	4.234.693	94	
2. Vrijednosni papiri	0	0	0	
3. Kratkoročna potraživanja	1.263.486	589.112	214	
4. Kratkoročni plasmani	0	0	0	
5. Finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	0	0	0	
6. Zalihe materijala i robe	0	0	0	
7. Zalihe sitnog inventara	0	0	0	
8. Kratkoročna razgraničenja	0	0	0	
B. Stalna sredstva (11+14+17+18)	33.571.771	31.842.990	105	
9. Stalna sredstva	49.200.888	46.258.168	107	
10. Ispravka vrijednosti stalnih sredstava	15.932.059	14.782.430	111	
11. Neotpisana vrijednost stalnih sredstava (9-10)	33.268.829	31.475.738	106	
12. Dugoročni plasmani	302.942	367.252	82	
13. Ispravka vrijednosti dugoročnih plasmana	0	0	0	
14. Neotpisana vrijednost dugoročnih plasmana (12-13)	302.942	367.252	82	
15. Vrijednosni papiri	0	0	0	
16. Ispravka vrijednosti vrijednosnih papira	0	0	0	
17. Neotpisana vrijednost vrijednosnih papira (15-16)	0	0	0	
18. Dugoročna razgraničenja	0	0	0	
UKUPNO AKTIVA (A+B)	38.810.324	36.666.795	106	
II. PASIVA				
C. Kratkoročne obveze i razgraničenja (19+...+24)	6.559.520	7.019.587	93	
19. Kratkoročne tekuće obveze	3.197.501	4.299.916	74	
20. Obveze po osnovu vrijednosnih papira	0	0	0	
21. Kratkoročni krediti i zajmovi	113.983	173.112	66	
22. Obveze prema zaposlenicima	289.694	254.639	114	
23. Finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	13.501	6.685	202	
24. Kratkoročna razgraničenja	2.944.841	2.285.235	129	
D. Dugoročne obveze i razgraničenja (25+26+27)	6.092.290	6.685.245	93	
25. Dugoročni krediti i zajmovi	6.092.290	6.667.284	93	
26. Ostale dugoročne obveze	0	17.961	0	
27. Dugoročna razgraničenja	0	0	0	
E. Izvori stalnih sredstava (28+29+30+31-32)	26.158.514	22.961.963	113	
28. Izvori stalnih sredstava	27.494.569	25.190.794	108	
29. Ostali izvori sredstava	0	0	0	
30. Izvori sredstava rezervi	0	0	0	
31. Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	0	0	0	
32. Neraspoređeni višak rashoda nad prihodima	1.336.055	2.228.831	60	
UKUPNO PASIVA (C+D+E)	38.810.324	36.666.795	106	

Rukovodstvo je izmijenjenu Bilancu stanja na 31. 12. 2021. godine odobrilo 3. 3. 2022. godine.

Gradonačelnik
Nihad Omerović



**Izvješće o novčanim tijekovima – izmjenjeno za
razdoblje izvješćivanja od 1. 1. do 31. 12. 2021. godine**

Naziv institucije: Grad Srebrenik

Redni broj	Pozicija	Iznos u KM
1	2	3
I. NOVČANI PRIMICI		
1	Prihodi (od 2 do 6)	12.301.406
2	Prihodi od poreza	8.347.930
3	Neporezni prihodi	1.617.129
4	Tekući transferi (transferi i donacije)	1.331.957
5	Kapitalni transferi	1.004.390
6	Prihodi po osnovu zaostalih obveza	0
7	Kapitalni primici i transferi (8)	35.200
8	Kapitalni primici od prodaje stalnih sredstava	35.200
9	Financiranje (od 10 do 12)	21.511
10	Primici od finansijske imovine	21.511
11	Primici od dugoročnog zaduživanja	0
12	Primici od kratkoročnog zaduživanja	0
13	UKUPNI NOVČANI PRIMICI (1 + 7 + 9)	12.358.117
14	II. NOVČANE ISPLATE	0
15	Rashodi (od 16 do 21)	8.989.258
16	Plaće i naknade troškova zaposlenih	2.857.946
17	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	270.413
18	Izdaci za materijal, sitni inventar i usluge	3.026.423
19	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	2.347.736
20	Kapitalni transferi	355.513
21	Izdaci za kamate	131.227
22	Kapitalni izdaci (redni broj 23)	2.934.139
23	Izdaci za nabavu stalnih sredstava	2.934.139
24	Financiranje (25 + 26)	694.346
25	Izdaci za finansijsku imovinu	33.600
26	Izdaci za otplate dugova	660.746
27	UKUPNE NOVČANE ISPLATE (15 + 22 + 24)	12.617.743
28	NETO NOVČANI PRIMICI/ISPLATE (13-27) ili (27-13)	-259.626
29	SALDO GOTOVINE NA POČETKU GODINE	4.234.693
	SALDO GOTOVINE NA KRAJU GODINE (28 + 29)	3.975.067

Rukovodstvo je izmjenjeno Izvješće o novčanim tijekovima za razdoblje izvješćivanja od 1. 1. do 31. 12. 2021. godine odobrilo 3. 3. 2022. godine.

Gradonačelnik
Nihad Omerović