



## IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOJ REVIZIJI

# GRADA ŽIVINICE

# 2022.

Broj: 01-02-07-11-2-3900-7/22



Sarajevo, august 2023.





## SADRŽAJ

<b>I.</b>	<b>IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA.....</b>	<b>1</b>
1.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA .....	1
2.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI USKLAĐENOSTI.....	3
<b>II.</b>	<b>REZIME DATIH PREPORUKA .....</b>	<b>5</b>
<b>III.</b>	<b>KRITERIJI ZA FINANSIJSKU REVIZIJU.....</b>	<b>8</b>
<b>IV.</b>	<b>IZVJEŠTAJ O REVIZIJI .....</b>	<b>9</b>
1.	UVOD.....	9
2.	PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE .....	10
3.	PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA I ANALIZA PREDUZETIH MJERA.....	10
4.	SISTEM INTERNIH KONTROLA .....	12
5.	PLANIRANJE I IZVJEŠTAVANJE .....	15
5.1	Izrada i donošenje budžeta .....	15
5.2	Izještavanje.....	17
6.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI.....	17
6.1	GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA.....	18
6.1.1	Prihodi i primici .....	18
6.1.1.1	Prihodi od poreza .....	18
6.1.1.2	Neporezni prihodi.....	18
6.1.1.3	Primljeni transferi .....	20
6.1.2	Rashodi, izdaci i finansiranje.....	22
6.1.2.1	Plaće i naknade troškova zaposlenih.....	22
6.1.2.2	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge.....	23
6.1.2.3	Tekući transferi i drugi tekući rashodi .....	26
6.1.2.4	Kapitalni transferi .....	30
6.1.2.5	Izdaci za nabavku stalnih sredstava.....	33
6.1.3	Finansijski rezultat.....	34
6.2	BILANS STANJA.....	35
6.2.1	Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe.....	35
6.2.1.1	Novčana sredstva .....	35
6.2.1.2	Kratkoročna potraživanja.....	36
6.2.2	Stalna sredstva .....	37
6.2.3	Kratkoročne obaveze i razgraničenja.....	39
6.2.4	Dugoročne obaveze i razgraničenja.....	40
6.2.5	Popis sredstava i obaveza.....	41
6.3	IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA.....	42
7.	VANBILANSNA EVIDENCIJA .....	42
8.	JAVNE NABAVKE .....	43
9.	SUDSKI SPOROVI .....	45
10.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA .....	46
<b>V.</b>	<b>PRILOZI.....</b>	<b>47</b>
1.	GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI .....	47
2.	IZJAVA RUKOVODSTVA .....	47

## I. IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

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

### 1. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

#### *Mišljenje s rezervom*

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Grada Živinice (u daljnjem tekstu: Grad)**, koji obuhvataju: Bilans stanja na 31. 12. 2022. godine, Račun prihoda i rashoda, Izveštaj o novčanim tokovima, Izveštaj o kapitalnim izdacima i finansiranju, Posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za godinu koja se završava na taj dan, te Analizu iskaza – tekstualni dio, uključujući i rezime značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, osim za moguće efekte pitanja opisanih u odjeljku *Osnova za mišljenje s rezervom*, finansijski izvještaji istinito i fer prikazuju, u svim materijalnim aspektima, finansijski položaj Grada na 31. 12. 2022. godine, novčane tokove i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj dan, u skladu s prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

#### *Osnova za mišljenje s rezervom*

*Kao što je navedeno u Izveštaju:*

- 1. Izdaci za nabavku stalnih sredstava i tekući transferi i drugi tekući rashodi nisu Budžetom planirani i knjigovodstveno evidentirani na propisanim pozicijama, prema vrstama i potkategorijama kontnog plana, u skladu s Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH. Zbog navedenog, ovi rashodi i izdaci u iznosu od 1.764.450 KM iskazani su na pozicijama kapitalnih transfera i izdataka za materijal, sitan inventar i usluge (tačke 5.1, 6.1.2.2 i 6.1.2.4 Izvještaja);**
- 2. Prihodi su više iskazani za 1.348.182 KM jer su namjenska sredstava priznata kao prihod iako nisu utrošena u predviđene namjene, što je za posljedicu imalo više iskazan finansijski rezultat za isti iznos. Također, namjenski prihodi i ranijih godina priznati su iako nisu utrošeni, zbog čega ne možemo potvrditi i neraspoređeni višak prihoda nad rashodima. Navedeno nije u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH (tačke 6.1.1.2 i 6.1.3 Izvještaja);**
- 3. Ne možemo potvrditi knjigovodstvenu vrijednost stalnih sredstava jer nisu evidentirana cjelokupna ulaganja u lokalne ceste i komunalnu infrastrukturu, niti stanovi kojima Grad raspolaže. Pomoćna knjiga stalnih sredstava nije usaglašena sa Glavnom knjigom. Revalorizacija stalnih sredstava nije izvršena, iako je inflacija na godišnjem nivou iznosila preko 10%. Navedeno nije u skladu sa Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH (tačka 6.2.2 Izvještaja);**
- 4. Obaveze po osnovu sudske odluke iz 2022. godine nisu knjigovodstveno evidentirane u periodu nastanka poslovnog događaja, što je za posljedicu imalo da su rashodi i obaveze potcijenjeni za najmanje 694.162 KM. Navedeno nije u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH (tačka 6.2.3 Izvještaja).**

Reviziju finansijskih izvještaja obavili smo u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine i INTOSAI Okvirom profesionalnih objava.<sup>1</sup> Primijenjeni principi i standardi su ISSAI 100 – Osnovni principi revizije javnog sektora, ISSAI 140 – Kontrola kvaliteta u vrhovnim revizijskim institucijama, ISSAI 200 – Principi finansijske revizije i ISSAI 2000–2899 – standardi finansijske revizije.

---

<sup>1</sup> Odluka o usvajanju i objavi INTOSAI Okvira profesionalnih objava („Sl. novine FBiH“, broj 59/22). INTOSAI Okvir profesionalnih objava (engl. IFPP) čini tri nivoa objava: INTOSAI principi (INTOSAI-P), međunarodni standardi vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i INTOSAI smjernice (GUID).

Naše odgovornosti prema INTOSAI Okviru profesionalnih objava detaljnije su opisane u odjeljku *Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja*.

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

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

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

Rukovodstvo Grada odgovorno je za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, u skladu s prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja u Federaciji Bosne i Hercegovine. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola, relevantnih za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze usljed prevare ili greške, odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u napomenama uz finansijske izvještaje, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena koje su razumne u datim okolnostima.

#### ***Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja***

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

Kao dio revizije, u skladu s INTOSAI Okvirom profesionalnih objava, stvaramo profesionalne procjene i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Mi također:

- prepoznavamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja finansijskih izvještaja, zbog prevare ili greške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dovoljni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikazivanja, nastalog usljed prevare, veći je od rizika nastalog usljed greške, jer prevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno izostavljanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola;
- stičemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u datim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o uspješnosti internih kontrola Grada;
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena, kao i povezanih objava rukovodstva;
- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li finansijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

Mi komuniciramo s rukovodstvom, između ostalih pitanja, i u vezi s planiranim djelokrugom i vremenskim rasporedom revizije i važnim revizijskim nalazima, uključujući i one u vezi sa značajnim nedostacima u internim kontrolama, koji su otkriveni tokom revizije.

## 2. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI USKLAĐENOSTI

### *Mišljenje s rezervom*

Uz reviziju finansijskih izvještaja **Grada Živinice za 2022. 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 2022. godinu u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definisani kao kriteriji za datu reviziju.

### *Osnova za mišljenje s rezervom*

*Kao što je navedeno u Izvještaju:*

- 1. Registar budžetskih korisnika nije uspostavljen u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH, a nije uspostavljen ni trezorski način poslovanja u skladu sa Zakonom o trezoru u FBiH (tačka 4. Izvještaja);**
- 2. Uz Nacrt budžeta nije sačinjeno obrazloženje, a izmjene i dopune Budžeta nisu izvršene po istom postupku koji se primjenjuje kod donošenja budžeta. Nisu se sačinjavali planovi novčanih tokova i operativni planovi, a stvoreni su rashodi i izdaci u iznosu od najmanje 399.645 KM iznad visine utvrđene u posebnom dijelu Budžeta. Navedeno nije u skladu s odredbama Zakona o budžetima u FBiH (tačke 5.1 i 6.1.2 Izvještaja);**
- 3. U komisije za popis imenovani su zaposlenici koji su materijalno ili finansijski zaduženi za sredstva i zaposlenici koji vode knjigovodstvenu evidenciju potraživanja i obaveza. U poslovnim knjigama nije izvršeno usklađivanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem utvrđenim godišnjim popisom za dio stalnih sredstava, potraživanja i obaveza, što nije u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH (tačka 6.2.5 Izvještaja);**
- 4. Plan javnih nabavki ne sadrži tačne podatke o planiranim postupcima i njihovim procijenjenim vrijednostima. Ugovorima za nabavku izvođenja radova ukupne vrijednosti od 947.275 KM izmijenjeni su uslovi postavljeni tenderskom dokumentacijom, a prilikom provođenja dva pregovaračka postupka bez objave obavještenja u iznosu od 288.040 KM nije dokumentovano vođenje pregovora s ponuđačima. Navedeno nije u skladu s odredbama Zakona o javnim nabavkama (tačka 8. Izvještaja).**

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

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

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

### *Odgovornost rukovodstva za usklađenost*

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



***Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti***

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane. **Razumno uvjerenje je visok nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija, obavljena u skladu s INTOSAI Okvirom profesionalnih objava, uvijek otkriti značajnu neusklađenost kada ona postoji.** Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura kako bi pribavili revizijske dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene i da li je poslovanje Grada, prema definisanim kriterijima, usklađeno sa zakonima i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji regulišu poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost podrazumijeva i ocjenu finansijskog upravljanja, funkcije interne revizije i sistema internih kontrola.

Sarajevo, 29. 8. 2023. godine

**ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA**

**Dragan Kolobarić, s. r.**

**GENERALNI REVIZOR**

**Dževad Nekić, s. r.**

## II. REZIME DATIH PREPORUKA

REDNI BROJ	PREPORUKA	POGLAVLJE/TAČKA
1.*	Sačiniti i objaviti registar budžetskih korisnika u skladu s odredbama Pravilnika o utvrđivanju i načinu vođenja registra budžetskih korisnika budžeta u FBiH, te uspostaviti trezorsko poslovanja shodno Zakonu o trezoru u FBiH.	4.
2.*	Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u organu uprave Grada uspostaviti odgovarajuću organizacionu strukturu, donijeti nedostajuće interne akte, a postojeće uskladiti sa važećim zakonskim propisima i dosljedno ih primjenjivati.	4.
3.	Uspostaviti registar rizika i vršiti njihovu kontinuiranu procjenu, te sačiniti mape procesa u skladu s odredbama Zakona o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH.	4.
4.*	Uspostaviti funkciju interne revizije u skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH.	4.
5.	Donijeti plan integriteta s ciljem identifikacije aktivnosti osjetljivih na nepravilnosti i korupciju, kao i vlastiti plan djelovanja protiv korupcije za naredni period.	4.
6.*	Poštovati rokove izrade budžeta, sačinjavati obrazloženje uz nacrt, izmjene i dopune budžeta vršiti po istom postupku koji se primjenjuje kod donošenja budžeta, te sačinjavati planove novčanih tokova i operativne planove u skladu sa odredbama Zakona o budžetima u FBiH.	5.1
7.*	Prihode i primitke, te rashode i izdatke budžetom planirati i knjigovodstveno evidentirati na odgovarajućim kontima u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH, a prihode čija je namjena korištenja utvrđena posebnim propisima planirati kao izvor povezanih rashoda i izdataka.	5.1
8.	Trogodišnji plan rada sačinjavati u skladu s Uredbom o trogodišnjem i godišnjem planiranju rada, monitoringu i izvještavanju u FBiH.	5.1
9.	Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta sačinjavati na način da se u kolonu koja se odnosi na planirane pozicije unose podaci iz posljednjeg usvojenog budžeta u skladu s Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.	6.
10.	Rashode i izdatke priznavati na osnovu nastanka poslovnog događaja (obaveze) i u izvještajnom periodu na koji se odnose nezavisno od plaćanja, a namjenske prihode i primitke u visini u kojoj su utrošeni.	6.1.1.3
11.	Obaveze na teret budžeta tekuće godine preuzimati samo za namjene i do visine utvrđene u posebnom dijelu budžeta.	6.1.2
12.	Odluku o plaćama i naknadama uposlenika i izabranih dužnosnika uskladiti sa Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH u dijelu ostvarivanja prava na položajni dodatak.	6.1.2.1



13.	Osigurati da svi zaposlenici uredno evidentiraju radno vrijeme i vrijeme korištenja pauze na uređaju za registraciju radnog vremena u skladu sa Odlukom o registraciji radnog vremena.	6.1.2.1
14.*	Naknadu za rad u komisijama gradonačelnika isplaćivati samo ukoliko se poslovi obavljaju van radnog vremena kako je to propisano Odlukom o plaćama i naknadama uposlenika i izabranih dužnosnika u organima Općine Živinice i Pravilnikom o načinu formiranja, kriterijima i utvrđivanju visine naknade za rad radnih tijela/komisija osnovanih od strane gradonačelnika.	6.1.2.2
15.	Sa religijskim zajednicama zaključivati ugovore o namjenskom korištenju sredstava kojim će se regulisati međusobna prava i obaveze i način izvještavanja, te vršiti nadzor nad namjenskim utroškom.	6.1.2.4
16.	Izvršiti analizu iskazanog viška prihoda nad rashodima, utvrditi iznos priznatih namjenskih prihoda koji nisu utrošeni i provesti odgovarajuća korektivna knjiženja.	6.1.3
17.	Potrebno je da se svi javni prihodi uplaćuju na depozitni račun, te osigurati da se stanje sredstava na depozitnom računu na kraju dana prebacuje na transakcijske račune kako je to propisano odredbama Zakona o trezoru u FBiH.	6.2.1.1
18.*	Izvršiti analizu i ocjenu naplativosti potraživanja koja su iskazana u Bilansu stanja, na osnovu konstatovanog predložiti daljnje mjere s ciljem realnog iskazivanja potraživanja u skladu sa odredbama Zakona o budžetima u FBiH i Računovodstvenim politikama za budžetske korisnike i Trezor Grada Živinice.	6.2.1.2
19.*	Poduzeti aktivnosti na utvrđivanju imovine s pravom vlasništva ili raspolaganja Grada, obezbijediti vjerodostojnu dokumentaciju na osnovu koje će se izvršiti upis prava i knjigovodstveno evidentiranje u poslovnim knjigama, te usaglasiti pomoćnu knjigu stalnih sredstava sa podacima iz Glavne knjige u skladu s Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.	6.2.2
20.	Izvršiti revalorizaciju stalnih sredstava za 2022. godinu u skladu s članom 18. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH, članom 66. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH i Računovodstvenim politikama za budžetske korisnike i Trezor Grada Živinice.	6.2.2
21.	Izvršiti usaglašavanje kratkoročnih potraživanja i kratkoročnih razgraničenja, u skladu s Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH i Računovodstvenim politikama za budžetske korisnike i Trezor Grada Živinice.	6.2.3
22.	Knjigovodstveno evidentirati obaveze po osnovu sudske presude, te izvršiti analizu i ocjenu obaveza iz ranijeg perioda s ciljem realnog iskazivanja obaveza.	6.2.3
23.*	U komisije za popis imenovati zaposlenike koji nisu materijalno ili finansijski odgovorni za sredstva i vođenje knjigovodstvene evidencije potraživanja i obaveza, te izvršiti usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza shodno odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH i Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH.	6.2.5



24.	Izveštaj o novčanim tokovima sačinjavati na način da predstavlja pregled stvarnih priliva i odliva gotovine i gotovinskih ekvivalenata u izvještajnom periodu, u skladu sa Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.	6.3
25.	Planom javnih nabavki utvrditi broj postupaka koji se planira provesti kako bi sadržavao tačne podatke o broju postupaka i njihovim procijenjenim vrijednostima, a odluke o pokretanju postupka donositi u skladu s odredbama Zakona o javnim nabavkama.	8.
26.	Ugovore sa odabranim ponuđačima zaključivati u skladu s uslovima utvrđenim u tenderskoj dokumentaciji, te dokumentovati vođenje pregovora s ponuđačima prilikom provođenja pregovaračkih postupaka bez objave obavještenja, u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama.	8.
27.*	Potrebno je vršiti procjenu ishoda sporova u toku i shodno procjeni evidentirati potencijalna potraživanja i potencijalne obaveze po ovom osnovu u vanbilansnoj evidenciji.	9.

---

\* nerealizovane preporuke iz prethodnog perioda (10)



### III. KRITERIJI ZA FINANSIJSKU REVIZIJU

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

Za obavljanje finansijske revizije korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o budžetima u FBiH;
  - Uredba o računovodstvu budžeta u FBiH;
  - Pravilnik o knjigovodstvu budžeta u FBiH;
  - Pravilnik o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH;
- Odluka o izvršenju Budžeta Grada Živinice za 2022. godinu;
- Budžet Grada Živinice za 2022. godinu;
- Zakon o računovodstvu i reviziji u FBiH;
- Zakon o principima lokalne samouprave u FBiH;
- Statut Grada Živinice;
- Zakon o Gradu Živinice;
- Zakon o trezoru u FBiH;
- Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH;
- Zakon o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH;
- Zakon o državnoj službi u Tuzlanskom kantonu;
- Odluka o plaćama i naknadama uposlenika i izabраних dužnosnika u organima Općine Živinice;
- Odluka o naknadama vijećnika i zamjenika predsjedavajućeg Općinskog vijeća Živinice;
- Odluka o naknadama predsjedavajućem i zamjenicima predsjedavajućeg Općinskog vijeća Živinice koji svoju funkciju obavljaju volonterski;
- Odluka o naknadama članovima radnih tijela Gradskog vijeća i gradonačelnika;
- Zakon o porezu na dohodak;
- Zakon o doprinosima;
- Zakon o javnim nabavkama;
- kao i drugi podzakonski akti navedenih zakona.

## IV. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

### 1. UVOD

**Grad Živinice** (u daljnjem tekstu: Grad) je jedinica lokalne samouprave u sastavu Tuzlanskog kantona, uspostavljena Zakonom o Gradu Živinice.<sup>2</sup> U skladu sa Zakonom, Grad je pravni sljednik Općine Živinice i Zakonom o principima lokalne samouprave u FBiH<sup>3</sup> ima utvrđene nadležnosti, te preuzima nadležnosti, prava, obaveze i imovinu općine čiji je pravni sljednik. Nadležnosti Grada utvrđene su Ustavom FBiH, Zakonom o principima lokalne samouprave i Statutom Grada Živinice.<sup>4</sup>

Grad obavlja poslove kojima se neposredno ostvaruju potrebe građana, i to naročito poslove koji se odnose na: osiguranje i zaštitu ljudskih prava i osnovnih sloboda, donošenje budžeta Grada, donošenje programa i planova razvoja Grada i stvaranje uvjeta za privredni razvoj i zapošljavanje, utvrđivanje i provođenje politike uređenja prostora i zaštite čovjekove okoline, donošenje prostornih, urbanističkih i provedbenih planova, uključujući zoniranje, utvrđivanje i provođenje stambene politike i donošenje programa stambene i druge izgradnje, utvrđivanje politike korištenja i utvrđivanje visine naknada za korištenje javnih dobara, utvrđivanje i vođenje politike raspolaganja, korištenja i upravljanja građevinskim zemljištem, utvrđivanje politike upravljanja i raspolaganja imovinom Grada, utvrđivanje politike upravljanja prirodnim resursima Grada i raspodjele sredstava ostvarenih na osnovu njihovog korištenja, upravljanje, finansiranje i unapređenje djelatnosti i objekata lokalne komunalne infrastrukture, organiziranje i unapređenje lokalnog javnog prijevoza, utvrđivanje politike predškolskog obrazovanja, unapređenje mreže ustanova, te upravljanje i finansiranje javnih ustanova predškolskog obrazovanja, osnivanje, upravljanje, finansiranje i unapređenje ustanova osnovnog obrazovanja, osnivanje, upravljanje, unapređenje i finansiranje ustanova i izgradnja objekata za zadovoljavanje potreba stanovništva u oblasti kulture i sporta, ocjenjivanje rada ustanova i kvaliteta usluga u djelatnosti zdravstva, socijalne zaštite, obrazovanja, kulture i sporta, te osiguranje finansijskih sredstava za unapređenje njihovog rada i kvaliteta usluga u skladu sa potrebama stanovništva i mogućnostima Grada, analiza stanja javnog reda i mira, sigurnosti ljudi i imovine, te predlaganje mjera prema nadležnim organima za ova pitanja, organiziranje, provođenje i odgovornost za mjere zaštite i spašavanja ljudi i materijalnih dobara od elementarnih nepogoda i prirodnih katastrofa, uspostavljanje i vršenje inspeksijskog nadzora nad izvršavanjem propisa iz vlastitih nadležnosti Grada, donošenje propisa o porezima, naknadama, doprinosima i taksama iz nadležnosti Grada, kao i druge poslove od lokalnog značaja, koji nisu isključeni iz nadležnosti, niti su dodijeljeni u nadležnost nekog drugog nivoa vlasti.

Organi Grada su Gradsko vijeće (u daljnjem tekstu: Vijeće) i gradonačelnik. Vijeće je organ odlučivanja i predstavnički organ građana i ima 31 vijećnika. Gradonačelnik je izvršni organ Grada, koji ga predstavlja i zastupa, donosi akte iz svoje nadležnosti, predlaže odluke i druge akte Vijeću. Vijećnici i gradonačelnik biraju se na mandat od četiri godine neposredno na izborima, u skladu sa Izbornim zakonom BiH. Predsjedavajući Vijeća je Nail Jusić, izabran 5. 4. 2021. godine.

Javna preduzeća čiji je osnivač Grad su: Javno preduzeće „Vodovod i kanalizacija“ d.o.o. Živinice, Javno komunalno preduzeće „Komunalno“ d.d. Živinice u stečaju, Javno preduzeće „Gradska dvorana“ d.o.o. Živinice, Javno preduzeće „Horizontala-Živinice“ d.o.o. Živinice i Javno preduzeće „Veterinarska stanica“ d.o.o. Živinice, Javno preduzeće „Eko-sep“ d.o.o. Živinice.

Ustanove čiji je osnivač Grad su: Javna ustanova „Dječije obdanište“ Živinice, Javna ustanova „Centar za socijalni rad“ Živinice, Javna ustanova „Bosanski kulturni centar“ Živinice, Javna ustanova „Radio-televizija“ Živinice i Javna zdravstvena ustanova „Dom zdravlja“ Živinice.

---

<sup>2</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 30/19

<sup>3</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 49/06 i 51/09

<sup>4</sup> „Sl. glasnik Grada Živinice“, br. 5/19 i 9/21



Poslovi iz nadležnosti Grada obavljaju se putem Službe za opću upravu, društvene djelatnosti, boračko-invalidsku zaštitu i raseljene osobe, Službe za lokalni ekonomski razvoj, finansije i trezor, Službe za urbanističko planiranje, komunalne, geodetske i imovinsko-pravne poslove, Službe civilne zaštite, Sektora za stručne poslove Gradonačelnika i odnose sa javnošću Grada, kontrolu kvaliteta, internu reviziju, inspeksijske poslove i javne nabavke i Stručne služba Gradskog vijeća.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u organu uprave Grada Živinice sistematizovano je 214 radnih mjesta, a na 31. 12. 2022. godine bilo je ukupno 140 zaposlenih. Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Gradskog pravobranilaštva sistematizovana su tri, a popunjena dva radna mjesta.

Funkciju gradonačelnika tokom 2022. godine obavljao je Semir Kamenjaković, izabran 15. 12. 2020. godine, a na prijevremenim izborima održanim 28. 5. 2023. godine za gradonačelnika je izabran Began Muhić.<sup>5</sup>

Sjedište Grada je u Ulici Alije Izetbegovića 28, Živinice.

## 2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Grada za 2022. godinu i usklađenost aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Cilj je da se izrazi mišljenje o tome jesu li finansijski izvještaji pouzdani i da li bilanci u potpunosti odražavaju rezultate izvršenja budžeta. Revizijom će se procijeniti primjenjuje li rukovodstvo institucije zakone i propise i koristi li sredstva za odgovarajuće namjene, te ocijeniti finansijsko upravljanje, sistem internih kontrola i funkciju interne revizije.

Revizija je obavljena u skladu s internim planskim dokumentima, s prekidima u periodu od januara do augusta 2023. godine.

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

## 3. PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA I ANALIZA PREDUZETIH MJERA

Ured za reviziju institucija u FBiH izvršio je finansijsku reviziju Grada za 2015. godinu, sačinio Izvještaj o izvršenoj reviziji i dao mišljenje s rezervom o finansijskim izvještajima i o usklađenosti poslovanja sa zakonskim i ostalim propisima.

Grad je postupio u skladu s članom 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija u FBiH i obavijestilo o preduzetim radnjama s ciljem prevazilaženja nepravilnosti identifikovanih u revizorskom izvještaju. Revizijom je konstatovano da su djelimično preduzete odgovarajuće mjere, u skladu s planiranim aktivnostima.

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

<b>Realizovane preporuke</b>	
1.	Uspostavljena je kontrola naplate i isplate iz blagajne na način da odgovorno lice vrši ovjeru blagajničkog izvještaja i naloga za uplatu i isplatu.
2.	Analiza iskaza (tekstualni dio) sačinjava se uz godišnje računovodstvene izvještaje u skladu sa Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.

<sup>5</sup> Po ovlaštenju gradonačelnika od 6. 1. 2023. godine, poslove iz nadležnosti gradonačelnika obavljao je Suvad Butković, sekretar gradske uprave. Odlukom Vijeća od 22. 3. 2023. godine za vršioca dužnosti gradonačelnika imenovan je Began Muhić, koji je kasnije i izabran za gradonačelnika na prijevremenim izborima.



3.	Koeficijenti za obračun plaća zaposlenih usklađeni sa koeficijentima utvrđenim Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH.
4.	Evidencija o korištenju službenih vozila i potrošnji goriva vodi se u skladu sa Pravilnikom o uslovima i načinu korištenja službenih putničkih automobila u Jedinstvenom općinskom organu uprave.
5.	Donesen je Pravilnik o stručnom obrazovanju i usavršavanju uposlenika organa uprave.
6.	Ugovori o djelu se ne zaključuju za poslove predviđene sistematizacijom radnih mjesta u Pravilniku o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u organu uprave.
7.	Doneseni su pravilnici kojima su utvrđeni kriteriji raspodjele tekućih transfera neprofitnim organizacijama, način izvještavanja i vršenje nadzora nad utroškom sredstava.
8.	Donesena je Odluka o utvrđivanju kriterija i visine sredstava za rad mjesnih zajednica, naknade za rad predsjednika-povjerenika ili sekretara mjesnih zajednica, kojom je uređen način odobravanja sredstava za mjesne zajednice i izvještavanje o utrošku sredstava.
9.	Izvršeno je usaglašavanje potraživanja slanjem izvoda otvorenih stavki na konfirmaciju.
10.	Uspostavljene su pomoćne evidencije potraživanja, te se vrši usaglašavanje sa evidencijom u glavnoj knjizi.
11.	Izvršeno je usaglašavanje evidencije potraživanja po osnovu komunalne naknade.
<b><i>Djelimično realizovane preporuke</i></b>	
1.	Donesene su određene pisane procedure u cilju uspostave sistema internih kontrola, ali nije osigurana njihova dosljedna primjena.
2.	Donosi se budžetski kalendar, ali ne poštuju se rokovi izrade budžeta utvrđeni Zakonom o budžetima u FBiH.
3.	Poduzimaju se aktivnosti na naplati potraživanja u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH. Međutim, potraživanja starija od šest mjeseci ne preknjižavaju se na poziciju sumnjivih i spornih.
4.	Uspostavljena je pomoćna knjiga stalnih sredstava, ali nije usaglašena sa stanjem u Glavnoj knjizi.
<b><i>Nerealizovane preporuke</i></b>	
1.	Poduzeti neophodne aktivnosti kako bi se u što kraćem roku uspostavilo trezorsko poslovanje, u skladu sa Zakonom o trezoru u FBiH.
2.	Uspostaviti funkciju interne revizije u potpunosti u skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH.
3.	Potrebno je preispitati opravdanost formiranja velikog broja komisija, za koje članovi komisija ostvaruju pravo na naknadu i u koje se imenuju i zaposlenici Općine, a posebno komisije koje obavljaju poslove definisane Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji, te zaključiti ugovore o djelu sa vanjskim saradnicima angažovanim u radu komisija koje imenuje Općina.
4.	Knjigovodstveno evidentiranje izdataka za rekonstrukciju i investiciono održavanje vršiti u skladu sa Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.



5.	Osigurati pravilno knjigovodstveno evidentiranje kapitalnih ulaganja, u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH i Analitičkim kontnim planom za budžetske korisnike, s ciljem tačnog iskazivanja kapitalnih izdataka.
6.	Poduzimati mjere i aktivnosti na utvrđivanju vlasništva imovine Općine, na koju ima pravo korištenja i raspolaganja, te na osnovu vjerodostojne dokumentacije vršiti upis prava na nekretninama, kako bi imovina bila istinito i fer iskazana.
7.	Godišnji popis imovine i usklađivanje stalnih sredstava i potraživanja vršiti u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.
8.	U vanbilansnoj evidenciji evidentirati poslovne događaje koji nemaju direktnog uticaja na sredstva i izvore sredstava, u skladu sa članom 55. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH.

Nakon izvršene revizije za 2022. godinu dato je ukupno 27 preporuka, od čega je 17 novih i deset preporuka<sup>6</sup> koje su već date u Izvještaju o finansijskoj reviziji za 2015. godinu (osam nerealizovanih i četiri djelimično realizovane).

#### ***Postupanje po Pismu menadžmentu***

U toku obavljene prethodne revizije konstatovali smo da postoje određene slabosti sistema internih kontrola, koje mogu uticati na finansijske izvještaje i pravilnost poslovanja. Putem pisma menadžmentu koje je dostavljeno nakon obavljene prethodne revizije obavijestili smo o slabostima i dali odgovarajuće preporuke, kako bi se preduzele aktivnosti s ciljem njihovog otklanjanja prije sačinjavanja godišnjih finansijskih izvještaja za 2022. godinu, i kako se one ne bi ponovile u izvještaju o finansijskoj reviziji za 2022. godinu.

U aprilu 2023. godine v. d. gradonačelnika donio je Plan otklanjanja nedostataka utvrđenih u Pismu menadžmentu, kojim su definisane aktivnosti koje se namjeravaju poduzeti, očekivani datumi za otklanjanje nepravilnosti, te odgovorne osobe.

U pismu menadžmentu dato je osam preporuka, od kojih su tri implementirane do dana sačinjavanja izvještaja o finansijskoj reviziji, a pet preporuka nije implementirano.

Implementacijom dijela preporuka rukovodstvo je pokazalo spremnost za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti i uspostavljanje sistema internih kontrola. Preporuke koje nisu implementirane ponovit će se u okviru Izvještaja.

## **4. SISTEM INTERNIH KONTROLA**

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

#### ***Finansijsko upravljanje i kontrola***

Finansijsko upravljanje i kontrola je sveobuhvatan sistem internih kontrola koji uspostavljaju i za koji su odgovorni rukovodioci korisnika javnih sredstava, a kojim se upravljajući rizicima osigurava razumno uvjerenje da će se u ostvarivanju ciljeva budžetska i druga sredstva koristiti pravilno, ekonomično, efikasno i efektivno. Sistem internih kontrola uspostavlja se donošenjem internih propisa i akata, u skladu s važećom regulativom.

<sup>6</sup> Četiri preporuke iz prethodnog perioda ocijenjene kao nerealizovane i djelimično realizovane (koje se odnose na knjigovodstveno evidentiranje izdataka za rekonstrukciju i investiciono održavanje i kapitalna ulaganja, te poduzimanje aktivnosti na utvrđivanju imovine s pravom vlasništva ili raspolaganja Grada i vođenje pomoćne knjige stalnih sredstava) objedinjene su u dvije preporuke.



Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH<sup>7</sup> i Pravilnik o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH<sup>8</sup> nalažu uspostavljanje, vođenje i procjenu sistema internih kontrola na osnovu COSO modela.<sup>9</sup>

Faktor koji najviše utiče na funkcionalnost sistema internih kontrola je povoljno **kontrolno okruženje**, koje prvenstveno dolazi do izražaja kroz organizacijsku strukturu, način rukovođenja i poštovanje postojećih zakonskih propisa. Pravilnikom o sistematizaciji radnih mjesta u organu uprave Grada Živinice utvrđena je organizaciona struktura, sistematizacija radnih mjesta s opisom radnih mjesta i propisanim uslovima za obavljanje poslova, kao i druga pitanja od značaja za organizaciju i rad. Ovim Pravilnikom je sistematizovano radno mjesto višeg referenta za opće poslove u Gradskom pravobranilaštvu, iako je Gradsko pravobranilaštvo poseban organ osnovan odlukom Vijeća, koji obavlja poslove iz nadležnosti s ciljem pravne zaštite imovine i imovinskih interesa Grada i ima svoj pravilnik o unutrašnjoj organizaciji. U okviru Odsjeka za budžet, finansije i trezor sistematizovano je radno mjesto stručnog savjetnika za trezor za koje je predviđeno posjedovanje sertifikata ovlaštenog računovođe, koje nije popunjeno. U opisu poslova stručnog saradnika za budžet, finansije i trezor navedeno je između ostalih izrada godišnjeg obračuna, iako u uslovima za ovo radno mjesto nije predviđen sertifikat ovlaštenog računovođe. Finansijske izvještaje sačinila je ovlaštena firma s kojom je zaključen direktni sporazum. **Imajući u vidu navedeno, konstatujemo da Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u organu uprave Grada nije uspostavljena odgovarajuća organizaciona struktura u okviru kontrolnog okruženja.**

Gradonačelnik je imenovao koordinatora za finansijsko upravljanje i kontrolu u 2022. godini. Međutim, nismo se uvjerali da su poduzimane aktivnosti na dizajniranju i implementaciji sistema finansijskog upravljanja i kontrole, što nije u skladu sa odredbama Zakona o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i Pravilnika o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH.

Grad je bio u obavezi da do aprila 2017. godine uspostavi trezorski način poslovanja javnim sredstvima i da uskladi svoje propise s odredbama Zakona o trezoru u FBiH. Vijeće je 2016. godine donijelo Odluku o pokretanju aktivnosti za prelazak na trezorski način poslovanja, kojom je utvrđena obaveza za pokretanje aktivnosti za uvođenje trezorskog poslovanja, a 2018. godine i Odluku o uspostavi Registra budžetskih korisnika Općine Živinice. **Međutim, do okončanja revizije nisu poduzete aktivnosti na uspostavi trezorskog poslovanja, niti je donesen registar budžetskih korisnika.**

**Upravljanje rizicima** je cjelokupan proces utvrđivanja, procjenjivanja i praćenja rizika, uzimajući u obzir ciljeve korisnika javnih sredstava, te poduzimanja potrebnih radnji, posebno kroz primjenu sistema finansijskog upravljanja i kontrole, a u svrhu smanjenja rizika. **Revizijom smo utvrdili da se ne vrši identifikovanje i kontinuirana procjena uticaja i vjerovatnoće rizika za ključne segmente poslovanja, nije uspostavljen registar rizika, niti je donesena Strategija upravljanja rizicima.**

**Kontrolne aktivnosti** temelje se na pisanim pravilima i principima, postupcima i drugim mjerama koje se uspostavljaju radi ostvarenja ciljeva korisnika javnih sredstava smanjenjem rizika na prihvatljiv nivo. U prethodnom periodu doneseni su određeni interni akti i procedure (vezano za unutrašnju organizaciju, radne odnose, plaće i naknade, računovodstvene politike, stvaranje obaveza, kretanje knjigovodstvenih isprava i druge). Također, s ciljem uspostave odgovarajućih kontrolnih aktivnosti u područjima u kojima su identifikovane slabosti internih kontrola, doneseni su pravilnici kojima se uređuje raspodjela tekućih transfera neprofitnim organizacijama, te definisani kriteriji za raspodjelu, način ostvarivanja prava, zaključivanje ugovora i pravljanje namjenskog utroška sredstava. Grad je u 2023. godini započeo aktivnosti na izradi mapa ključnih poslovnih procesa.

---

<sup>7</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 38/16

<sup>8</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 6/17 i 3/19

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



Pravilnik o plaćama i naknadama uposlenika u organu uprave nije usklađen sa posljednjom Odlukom Vijeća o plaćama i naknadama uposlenika i izabranih dužnosnika u organima, a pravilnik o plaćama i naknadama Gradskog pravobranilaštva nije ni donesen.

Revizijom smo utvrdili da donesene procedure kojima je uređen proces evidentiranja poslovnih događaja i transakcija nisu dosljedno primijenjene, te da u pojedinim slučajevima interne kontrole nisu funkcionisale, što je rezultiralo pogrešnim iskazivanjima u finansijskim izvještajima i određenim neusklađenostima s propisima. Također, ističemo da određeni akti koje je Vijeće donijelo u ranijem periodu nisu ažurirani shodno dobivanju statusa Grada.

Godišnji izvještaj o funkcionisanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole dostavljen je Ministarstvu finansija Tuzlanskog kantona, u skladu s članom 14. Zakona o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i članom 10. Pravilnika o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH. U izvještaju su konstatovane određene nepravilnosti. **Međutim, nisu navedene mjere koje se planiraju poduzeti za daljnji razvoj finansijskog upravljanja i kontrole po COSO komponentama.**

Nismo se uvjerali ni da je vršeno **praćenje i procjena** funkcioniranja sistema finansijskog upravljanja i kontrola i utvrđivanje mjera za razvoj sistema.

**Shodno navedenom, konstatujemo da nije uspostavljen trezorski način poslovanja shodno Zakonu o trezoru u FBiH. Ne vrši se identifikacija i procjena rizika i nije uspostavljen registar rizika. Grad nije sačinio mape procesa, nisu doneseni svi interni akti, niti su svi postojeći akti usklađeni. Dakle, nisu poduzete dovoljne aktivnosti kako bi se uspostavio sistem internih kontrola zasnovan na COSO modelu, u skladu s odredbama Zakona o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i Pravilnika o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH.**

**Izjava o fiskalnoj odgovornosti** je sačinjena i dostavljena Ministarstvu finansija Tuzlanskog kantona u skladu s članom 2. i 6. Pravilnika o obliku i sadržaju, načinu popunjavanja i predaje izjave o fiskalnoj odgovornosti.

### **Preporuke:**

- **sačiniti i objaviti registar budžetskih korisnika u skladu s odredbama Pravilnika o utvrđivanju i načinu vođenja registra budžetskih korisnika budžeta u FBiH, te uspostaviti trezorsko poslovanja shodno Zakonu o trezoru u FBiH;**
- **Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u organu uprave Grada uspostaviti odgovarajuću organizacionu strukturu, donijeti nedostajuće interne akte, a postojeće uskladiti sa važećim zakonskim propisima i dosljedno ih primjenjivati;**
- **uspostaviti registar rizika i vršiti njihovu kontinuiranu procjenu, te sačiniti mape procesa u skladu s odredbama Zakona o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH.**

### **Interna revizija**

Grad je u skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH<sup>10</sup> i Pravilnikom o kriterijima za uspostavljanje jedinica za internu reviziju u javnom sektoru u FBiH<sup>11</sup> u obavezi uspostaviti jedinicu za internu reviziju.

Odsjek za internu reviziju formiran je unutar Sektora za stručne poslove gradonačelnika i odnose sa javnošću grada, kontrolu kvaliteta, internu reviziju, inspeksijske poslove i javne nabavke. Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji u Odsjeku za internu reviziju sistematizovana su tri radna mjesta (šef Odsjeka – glavni interni revizor i dva interna revizora), a popunjeno je jedno radno mjesto (interni revizor). Pravilnik o internoj reviziji donesen je 2019. godine i potpisana je povelja interne revizije. Strateški plan za period 2022-2024 i Godišnji plan za 2022. godinu doneseni su 30. 12. 2021. godine.

---

<sup>10</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 47/08 i 101/16

<sup>11</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 49/20





Godišnjim planom za 2022. godinu planirano je pet internih revizija: naplata vlastitih prihoda te njihovo namjensko trošenje u skladu sa utvrđenim prioritetima Grada; obračun i naplata komunalne naknade; primjena zakonskih propisa i podzakonskih akata koji se odnose na javne nabavke, izrada plana javnih nabavki; namjensko trošenje sredstava dodijeljenih udruženjima i drugim pravnim licima putem javnog poziva; namjensko trošenje sredstava za sufinansiranje projekata koji su u nadležnosti Grada; donošenje akata kojima se uređuju pitanja iz djelokruga Grada. Sve planirane revizije su ocijenjene sa visokim rizikom. Godišnji izvještaj interne revizije za 2022. godinu dostavljen je Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Federalnog ministarstva finansija 20. 2. 2023. godine.

Članovima 5.a i 6. stav (2) Zakona o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH i članom 5. stav (1) i (2) Pravilnika o kriterijima za uspostavljanje jedinica za internu reviziju u javnom sektoru u FBiH propisano je da se interna revizija uspostavlja kao osnovna organizaciona jedinica, čiji se status uređuje pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji na koji Centralna harmonizacijska jedinica Federalnog ministarstva finansija daje mišljenje u dijelu koji se odnosi na uspostavljanje interne revizije.

**Odsjek za internu reviziju nije formiran kao osnovna organizaciona jedinica, niti je na Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u organu uprave Grada, u dijelu koji se odnosi na internu reviziju, pribavljeno mišljenje Centralne harmonizacijske jedinice Federalnog ministarstva finansija. Rukovodeće radno mjesto nije popunjeno, zbog čega nije osiguran nadzor angažmana, a sve poslove interne revizije obavlja jedan interni revizor. Zbog navedenog, Grad nije uspostavio odgovarajuću funkciju interne revizije u skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH.**

**Preporuka:**

- **uspostaviti funkciju interne revizije u skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH.**

**Prevenција korupcije**

Akcionni plan za borbu protiv korupcije u Općinskoj upravi Općine Živinice za period 2019-2021, kao jedan od ključnih dokumenata za suzbijanje korupcije na lokalnom nivou sa ciljem da se poveća integritet, transparentnost, efikasnost i odgovornost rada lokalne uprave, donesen je u junu 2019. godine. Njime je utvrđeno pet ciljeva sa mjerama/aktivnostima za njihovo provođenje, nosiocima aktivnosti, vremenskim rokom i indikatorima uspjeha.

**Iako je Akcionim planom bila predviđena izrada plana integriteta u cilju jačanja integriteta, to još uvijek nije učinjeno, a nije donesen ni novi plan borbe protiv korupcije za naredni period.**

**Preporuka:**

- **donijeti plan integriteta s ciljem identifikacije aktivnosti osjetljivih na nepravilnosti i korupciju, kao i vlastiti plan djelovanja protiv korupcije za naredni period.**

## 5. PLANIRANJE I IZVJEŠTAVANJE

### 5.1 Izrada i donošenje budžeta

Budžet Grada Živinice za 2022. godinu<sup>12</sup> (u daljnjem tekstu: Budžet) i Odluku o izvršenju Budžeta Grada Živinice za 2022. godinu (u daljnjem tekstu: Odluka o izvršenju Budžeta) Vijeće je donijelo 30. 12. 2021. godine (u zakonom utvrđenom roku) u iznosu od 32.941.991 KM. Vijeće je tokom 2022. godine donijelo četiri izmjene i dopune Budžeta, međutim ukupan iznos planiranih prihoda i primitaka, kao i rashoda i izdataka nije se mijenjao.

---

<sup>12</sup> „Sl. glasnik Grada Živinice“, br. 1/22



Budžetom su planirani prihodi od poreza u iznosu od 13.624.850 KM, neporezni prihodi od 16.264.812 KM i primljeni transferi i donacije 3.052.329 KM. U okviru rashoda i izdataka planirani su kapitalni izdaci (8.677.246 KM), izdaci za materijal, sitan inventar i usluge (7.459.732 KM), tekući transferi i drugi tekući rashodi (6.466.429 KM), plaće, naknade troškova zaposlenih i doprinosi poslodavca (5.540.780 KM), kapitalni transferi (4.329.504 KM), izdaci za otplate dugova (318.300 KM) i tekuća rezerva (150.000 KM).

U posebnom dijelu Budžeta planirani su rashodi i izdaci za gradske službe, Vijeće i Gradsko pravobranilaštvo.

Revizijom smo utvrdili da prilikom izrade i donošenja Budžeta nisu dosljedno primijenjene odredbe Zakona o budžetima u FBiH:

- Članom 15. Zakona o budžetima u FBiH (u daljnjem tekstu: Zakon) utvrđeni su rokovi pripreme i usvajanja budžeta. Služba za lokalni ekonomski razvoj, finansije i trezor dostavila je 31. 5. 2021. godine Instrukcije broj 1 svim službama u organu uprave, mjesnim zajednicama, javnim ustanovama i javnim preduzećima čiji je osnivač grad ili je većinski vlasnik, iako je Zakonom utvrđen rok za njihovo dostavljanje do 15. 2. tekuće godine. Dokument okvirnog budžeta za period 2022-2024. godina sačinjen je u zakonskom roku i dostavljen Vijeću, međutim nije objavljen na web stranici u skladu sa članom 18. stav (2) Zakona. Instrukcije broj 2 dostavljene su korisnicima 7. 7. 2021. godine kojima su data uputstva za izradu zahtjeva budžetskih korisnika za sredstvima u 2022. godini. Nacrt budžeta je 14. 10. 2021. godine dostavljen Gradonačelniku na daljnje postupanje, a 15. 10. 2021. godine traženo je mišljenje Ministarstva finansija Tuzlanskog kantona. Uz Nacrt budžeta nije sačinjeno obrazloženje u skladu sa članom 26. stav (5) Zakona. Na sjednici održanoj 21. 10. 2021. godine, Vijeće je donijelo Nacrt budžeta za 2022. godinu i utvrdilo provođenje javne rasprave u periodu od 26. 10. 2021. do 15. 11. 2021. godine. **Dakle, prilikom izrade i donošenja Budžeta nisu u cijelosti ispoštovani rokovi i procedure utvrđene Zakonom o budžetima u FBiH.**
- **Prilikom izrade Budžeta rashodi i izdaci planiraju se prema izvorima sredstava (koristi se fondovska klasifikacija), ali određene vrste prihoda čija je namjena utvrđena posebnim propisima nisu imale tretman namjenskih prihoda** (kao primjer navodimo namjenske prihode od cestovne naknade, komunalne naknade, naknade za upotrebu cesta i naknade za korištenje podataka i vršenje usluga iz oblasti premjera i katastra).
- **U postupku izrade Budžeta određeni prihodi i primici, te rashodi i izdaci nisu planirani na propisanim kontima u skladu s Kontnim planom koji je dio Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH.** Navedeno se odnosi na planiranje i knjigovodstveno evidentiranje primitaka od prodaje zemljišta u okviru prihoda od naknade za dodijeljeno građevinsko zemljište (603.401 KM), izdataka za nabavku stalnih sredstava i izdataka za tekuće održavanje u okviru kapitalnih transfera (979.391 KM), tekućih transfera i drugih tekućih rashoda i izdataka za nabavku stalnih sredstava u okviru izdataka za materijal, sitan inventar i usluge (685.059 KM).
- Nisu poduzimane mjere za uravnoteženje Budžeta uslijed neostvarenja određenih prihoda i primitaka u skladu sa planom, kako je to predviđeno članovima 36. i 37. Zakona o budžetima u FBiH. Naime, Budžetom su planirani značajno veći prihodi od ostalih budžetskih naknada i taksi (naknada za dodijeljeno građevinsko zemljište, za uređenje građevinskog zemljišta, naknada po osnovu prirodnih pogodnosti – renta, komunalna naknada i druge općinske naknade) u odnosu na ostvarene prihode. Prilikom izrade Izmjena i dopuna Budžeta nije se pristupilo izmjeni planiranih prihoda u skladu sa projekcijama prihoda od direktnih i indirektnih poreza, te projekcijama ostvarenja neporeznih prihoda kada je bilo izvjesno da neće doći do ostvarenja planiranih prihoda po navedenom osnovu. U toku godine Vijeće je donijelo četiri izmjene i dopune Budžeta, koje su se odnosile na raspored rashoda i izdataka u posebnom dijelu Budžeta. Ukupni planirani prihodi, primici i finansiranje te rashodi, izdaci i finansiranja nisu se mijenjali. Dakle, izmjenama Budžeta nisu uvažene ove okolnosti i nije izvršeno uravnoteženje, iako je bilo izvjesno da neće doći do ostvarenja planiranih prihoda po navedenom osnovu.



Zbog svega navedenog konstatujemo da prilikom donošenja izmjena i dopuna Budžeta nisu ispoštovane procedure utvrđene članom 37. Zakona.

- Nije imenovan odbor za likvidnost, nisu sačinjavani godišnji i kvartalni planovi novčanih tokova, niti operativni planovi kako je to propisano članovima 53. i 63. Zakona.

Nisu ispoštovani rokovi izrade Budžeta, a uz Nacrt nije sačinjeno obrazloženje. Određene vrste prihoda čija je namjena utvrđena posebnim propisima nisu planirane kao namjenski prihodi. Izmjena i dopuna nije vršena po istom postupku koji se primjenjuje kod donošenja budžeta. Nisu se sačinjavali planovi novčanih tokova i operativni planovi. Slijedom navedenog, izrada i donošenje Budžeta nisu vršeni u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH. Određene pozicije u računovodstvenim izvještajima nisu klasifikovane u skladu s kontnim planom koji je dio Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH.

Strategiju integrisanog razvoja Grada Živinice 2017-2026. godine Vijeće je donijelo u novembru 2016. godine. Planom implementacije Strategije integrisanog razvoja i indikativnim finansijskim okvirom za 2022. godinu, koji je Vijeće usvojilo 26. 5. 2022. godine, planirana je realizacija 11 programa ukupne vrijednosti 11.822.668 KM kako bi se ostvarili strateški i sektorski ciljevi predviđeni u Strategiji integrisanog razvoja Grada Živinice.

Program rada Gradonačelnika za 2022. godinu donesen je 15. 12. 2021. godine, a Program rada Vijeća 30. 12. 2021. godine.

Trogodišnji program rada za period 2022-2024 nije sačinjen, iako je to propisano Uredbom o trogodišnjem i godišnjem planiranju rada, monitoringu i izvještavanju u FBiH.<sup>13</sup>

### **Preporuke:**

- *poštovati rokove izrade budžeta, sačinjavati obrazloženje uz nacrt, izmjene i dopune budžeta vršiti po istom postupku koji se primjenjuje kod donošenja budžeta, te sačinjavati planove novčanih tokova i operativne planove u skladu sa odredbama Zakona o budžetima u FBiH;*
- *prihode i primitke, te rashode i izdatke budžetom planirati i knjigovodstveno evidentirati na odgovarajućim kontima u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH, a prihode čija je namjena korištenja utvrđena posebnim propisima planirati kao izvor povezanih rashoda i izdataka;*
- *trogodišnji plan rada sačinjavati u skladu s Uredbom o trogodišnjem i godišnjem planiranju rada, monitoringu i izvještavanju u FBiH.*

## 5.2 Izvještavanje

Izvještaj o radu Gradonačelnika za 2022. godinu Vijeće je usvojilo Zaključkom od 22. 3. 2023. godine, kada je usvojen i Izvještaj o izvršenju Budžeta Grada za 2022. godinu.

## 6. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Grad je sačinio Godišnje finansijske izvještaje za 2022. godinu i dostavio ih nadležnim organima i institucijama u utvrđenom roku.

U Analizi iskaza, sačinjenoj uz godišnje računovodstvene izvještaje, obrazloženo je izvršenje budžeta u skladu s Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.

S obzirom na to da u kolonu Godišnjeg izvještaja o izvršenju budžeta za 2022. godinu, koja se odnosi na planirane pozicije, nisu uneseni podaci iz posljednjeg Budžeta koji je Vijeće usvojilo, on nije sačinjen u skladu s Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.

---

<sup>13</sup> "Sl. novine FBiH", br. 74/19 i 2/21



**Preporuka:**

- **godišnji izvještaj o izvršenju budžeta sačinjavati na način da se u kolonu koja se odnosi na planirane pozicije unose podaci iz posljednjeg usvojenog budžeta u skladu s Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.**

## 6.1 GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA

### 6.1.1 Prihodi i primici

U Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta za 2022. godinu iskazani su prihodi i primici u iznosu od 24.788.754 KM. Njihovu strukturu čine: prihodi od poreza u iznosu od 14.484.000 KM, neporezni prihodi u iznosu od 7.424.146 KM i primljeni transferi u iznosu od 2.880.608 KM.

#### 6.1.1.1 Prihodi od poreza

**Prihodi od poreza** iskazani su u iznosu od 14.484.000 KM. Prema strukturi, najznačajniji su prihodi od indirektnih poreza (9.091.109 KM), poreza na dohodak (3.751.639 KM) i poreza na imovinu (1.636.893 KM), koji se prema Zakonu o pripadnosti javnih prihoda u FBiH, doznave na depozitni račun Grada. **Revizijom smo utvrdili da prilikom izrade i izvršavanja Budžeta prihodi od cestovnih naknada (975.162 KM) nisu imali tretman namjenskih prihoda, iako je njihova namjena utvrđena Zakonom o cestama FBiH.**

#### 6.1.1.2 Neporezni prihodi

**Neporezni prihodi** iskazani su u iznosu od 7.424.146 KM, što je u odnosu na Budžet (16.264.812 KM), manje ostvarenje za 54,4%. Njihovu strukturu čine: naknade, takse i prihode od pružanja javnih usluga (5.706.095 KM), prihodi od poduzetničke aktivnosti i imovine (1.620.498 KM), novčane kazne i drugi prihodi (97.553 KM).

Naknade, takse i prihodi od pružanja javnih usluga odnose se najvećim dijelom na ostale budžetske naknade i takse (3.176.247 KM), naknade i takse po federalnim zakonima i drugim propisima (813.903 KM) i neplanirane uplate (636.093 KM). U odnosu na plan, najznačajnije odstupanje odnosi se na ostale budžetske naknade i takse, koje su manje ostvarene za 72,7%. Naime, Budžetom su planirani značajno veći prihodi od ostalih budžetskih naknada i taksi iz razloga što se očekivala prodaja zemljišta po osnovu usvojenog Regulacionog plana Novi grad II i III (nova poslovna zona), kao i prodaja zemljišta za izgradnju lamele IV Blok V stambeno-poslovni objekat. S obzirom na to da nije došlo do očekivane prodaje zemljišta nisu realizovani prihodi od naknada za dodijeljeno zemljište, uređenje građevinskog zemljišta i rentu, niti komunalna naknada koja je planirana od novoizgrađenih poslovnih objekata. **Kao što je navedeno u tački 5.1 Izvještaja, izmjenama i dopunama Budžeta nisu uvažene ove okolnosti i nije izvršeno uravnoteženje, iako je bilo izvjesno da neće doći do ostvarenja planiranih prihoda po navedenom osnovu.**

U okviru ove grupe prihoda (naknade, takse i prihodi od pružanja javnih usluga) najveći dio odnosi se na one koji se prikupljaju prema posebnim propisima kojima je utvrđena namjena korištenja tih prihoda. Međutim, revizijom smo utvrdili da iako se prilikom izrade Budžeta navode izvori finansiranja rashoda i izdataka (fondovska klasifikacija), određene vrste prihoda tretirane su kao opći prihodi, iako je njihova namjena utvrđena posebnim propisima (kao primjer navodimo komunalnu naknadu, naknadu za upotrebu cesta, naknadu za korištenje podataka i vršenje usluga iz oblasti premjera i katastra).

**Ostale budžetske naknade i takse** čine komunalna naknada (702.791 KM), naknada za dodijeljeno građevinsko zemljište (691.911 KM), naknada po osnovu prirodne pogodnosti – renta (623.417 KM), naknada za zauzimanje javnih površina (252.400 KM), naknada za uređenje građevinskog zemljišta (241.382 KM), naknada za korištenje hidroakumulacionih objekata izgrađenih na potopljenom području (121.533 KM), naknada za korištenje šuma (54.314 KM) i druge naknade.



*Komunalna naknada* je prihod Budžeta iz kojeg se, prema Zakonu o komunalnim djelatnostima<sup>14</sup> finansiraju troškovi obavljanja komunalnih djelatnosti, kao što su odvođenje i prečišćavanje otpadnih voda, održavanje čistoće u dijelu koji se odnosi na čišćenje i pranje javnih površina, održavanje javnih površina, kafilerijski poslovi i druge komunalne djelatnosti. Komunalnu naknadu plaćaju u naseljima sa uređenim građevinskim zemljištem, vlasnik proizvodnog i poslovnog prostora za vrijeme dok se u njima obavlja registrovana djelatnost, građevinskog zemljišta koje služi u svrhu obavljanja proizvodne i poslovne djelatnosti, te neizgrađenog građevinskog zemljišta. Visina komunalne naknade utvrđuje se po jedinici mjere na osnovu broja bodova i u zavisnosti od zone građevinskog zemljišta u kojoj se objekat nalazi, što je uređeno Zakonom o komunalnim djelatnostima, Odlukom o utvrđivanju vrijednosti boda komunalne naknade<sup>15</sup> i Odlukom o građevinskom zemljištu Grada Živinice.<sup>16</sup> **Revizijom smo utvrdili da prilikom izrade i izvršavanja Budžeta prihodi od komunalne naknade nisu imali tretman namjenskih prihoda, iako je njihova namjena jasno utvrđena Zakonom o komunalnim djelatnostima.**

U okviru *naknada za dodijeljeno građevinsko zemljište* iskazani su primici od prodaje zemljišta u iznosu od najmanje 603.401 KM. **Napominjemo da ovi primici nisu planirani na odgovarajućem kontu u skladu s Kontnim planom koji je dio Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH.**

***Naknade i takse po federalnim zakonima i drugim propisima*** čine naknade za upotrebu cesta (483.552 KM), posebne naknade za zaštitu od prirodnih i drugih nesreća (302.665 KM) i naknade za korištenje podataka i vršenje usluga iz oblasti premjera i katastra (27.687 KM). Namjena ovih prihoda utvrđena je Zakonom o cestama FBiH, Zakonom o zaštiti i spašavanju ljudi i materijalnih dobara od prirodnih i drugih nesreća i Zakonom o naknadama za korištenje podataka i vršenje usluga u oblasti premjera i katastra nekretnina. U skladu sa Zakonom o zaštiti i spašavanju ljudi i materijalnih dobara od prirodnih i drugih nesreća donesen je Plan korištenja sredstava posebne naknade za zaštitu od prirodnih i drugih nesreća za 2022. godinu kojim su planirani prihodi u iznosu od 250.100 KM, prenesena sredstva iz ranijih godina u iznosu od 819.900 KM, te rashodi i izdaci u iznosu od 1.070.000 KM (nabavka vatrogasnog vozila 250.000 KM, rekonstrukcija mosta na rijeci Spreči – lokalni put Ljubače – Suha 200.000 KM, opremanje struktura civilne zaštite 259.980 KM i dr.). U 2022. godini utrošeno je 197.071 KM, od toga 195.619 KM za rekonstrukciju mosta na rijeci Spreči – lokalni put Ljubače – Suha. Prema prezentiranoj dokumentaciji, stanje novčanih sredstava na posebnom namjenskom računu Civilne zaštite na 31. 12. 2022. godine iznosilo je 1.035.308 KM. **Revizijom smo utvrdili da se neutrošena namjenska sredstva za zaštitu od prirodnih i drugih nesreća prilikom izrade godišnjeg izvještaja za 2022. godinu, kao i prethodnih godina, nisu prenosila na vremenska razgraničenja, što je obaveza propisana članovima 48. i 78. Zakona o budžetima i Računovodstvenim politikama za budžetske korisnike i Trezor Grada Živinice. Navedeno je imalo za posljedicu da su iskazani prihodi od posebne naknade za zaštitu od prirodnih i drugih nesreća, kao i finansijski rezultat za 2022. godinu više iskazani za 105.594 KM. Također, prihodi od naknade za upotrebu cesta i naknada za korištenje podataka i vršenje usluga iz oblasti premjera i katastra nemaju tretman namjenskih prihoda, iako je njihova namjena utvrđena posebnim propisima.**

Prihodi od poduzetničke aktivnosti i imovine se najvećim dijelom odnose na prihode od naknada za koncesije koji pripadaju Gradu od davanja prava na eksploataciju prirodnih resursa (1.469.108 KM). Naknade za koncesije prema Zakonu o koncesijama Tuzlanskog kantona<sup>17</sup> su prihod Kantona i općina/gradova na čijem se području nalazi predmet koncesije, a raspoređuju se u omjeru 80% u korist općina/gradova i 20% u korist Kantona. Ministarstvo privrede Tuzlanskog kantona zaključuje ugovore sa koncesionarima, a Ministarstvo finansija Tuzlanskog kantona prati izvršenje koncesijskih ugovora u pogledu plaćanja naknada za koncesije. Najveći dio ovih prihoda je naplaćen od koncesionara Rudnik uglja „Kreka“ d.o.o. Tuzla (781.315 KM) i Rudnik mrkog uglja „Đurđevik“ d.o.o. Đurđevik (632.243 KM).

<sup>14</sup> „Sl. novine Tuzlanskog kantona“, br. 11/21 – prečišćeni tekst

<sup>15</sup> „Sl. glasnik Grada Živinice“, br. 1/07

<sup>16</sup> „Sl. glasnik Grada Živinice“, br. 12/20

<sup>17</sup> „Sl. novine Tuzlanskog kantona“, br. 5/04, 7/05, 6/11, 1/13, 11/14, 12/16, 14/17 i 10/18



Prema Zakonu o koncesijama Tuzlanskog kantona prihodi ostvareni iz odobrenih koncesija bit će utrošeni za istraživanje dobara koja su predmet koncesije, zaštitu okoliša, izgradnju infrastrukturnih objekata od općeg društvenog interesa, kao i za druge namjene koje utvrdi Vlada Kantona.

Odlukom o izvršenju Budžeta utvrđeno je da prihodi po osnovu davanja prava na eksploataciju prirodnih resursa, prihodi od naknada za korištenje hidroakumulacionih objekata izgrađenih na potopljenom području i prihodi od naknada za korištenje šuma prenose se na poseban namjenski račun. Sredstva naplaćena po ovom osnovu troše se na osnovu programa utroška za svaku vrstu prihoda, koje shodno Odluci o izvršenju Budžeta, usvaja Vijeće.

Prema prezentiranim podacima po programima utroška sredstava od naknada za koncesije uplaćenih u 2022. godinu utrošeno je 402.367 KM, dok po programima utroška sredstava od naknada za korištenje hidroakumulacionih objekata izgrađenih na potopljenom području i od naknada za korištenje šuma nije bilo utroška sredstava. S obzirom na to da su ovo namjenski prihodi, neutrošena sredstva su trebala na kraju godine da se prenesu na vremenska razgraničenja. Međutim, Grad je u cijelosti iskazao ove prihode, iako nisu utrošeni. **Navedeno je imalo za posljedicu da su iskazani prihodi po osnovu davanja prava na eksploataciju prirodnih resursa, prihodi od naknada za korištenje hidroakumulacionih objekata izgrađenih na potopljenom području i prihodi od naknada za korištenje šuma u finansijskim izvještajima za 2022. godinu više iskazani za 1.242.588 KM, zbog čega je i finansijski rezultat za 2022. godinu više iskazan za taj iznos.**

Zakonom o budžetima u FBiH utvrđeno je da su namjenski prihodi i primici budžeta pomoći, donacije, prihodi koji se prikupljaju prema posebnim propisima kojima je utvrđena namjena korištenja tih prihoda. Namjenski prihodi i primici koji nisu iskorišteni u prethodnoj godini prenose se u budžet za tekuću budžetsku godinu. Također, prema Računovodstvenim politikama za budžetske korisnike i Trezor Grada Živinice neutrošena namjenska sredstva se na kraju godine, a prije izrade godišnjeg obračuna, preknjižavaju na vremenska razgraničenja. Razgraničene prihode korisnici budžeta u narednoj fiskalnoj godini preknjižavaju s vremenskih razgraničenja na odgovarajuća konta grupe 7.

**Prihodi su više iskazani za 1.348.182 KM jer su namjenska sredstva (za zaštitu od prirodnih i drugih nesreća, naknade za koncesije, naknade za korištenje hidroakumulacionih objekata i naknade za korištenje šuma) priznata kao prihod iako nisu utrošena u predviđene namjene, što je za posljedicu imalo više iskazan finansijski rezultat za isti iznos. Također, namjenski prihodi i ranijih godina priznati su iako nisu utrošeni, zbog čega ne možemo potvrditi ni neraspoređeni višak prihoda nad rashodima. Navedeno nije u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Računovodstvenim politikama za budžetske korisnike i Trezor Grada.**

### 6.1.1.3 Primljeni transferi

**Primljeni transferi** iskazani su u iznosu od 2.880.608 KM, a odnose se na tekuće transfere od Tuzlanskog kantona (1.763.330 KM), tekuće transfere od FBiH (826.704 KM), kapitalne transfere od FBiH (131.786 KM), tekuće transfere od BiH (86.178 KM) i donacije (72.610 KM).

Primljeni tekući transferi od Tuzlanskog kantona (1.763.330 KM) odnose se na sredstva odobrena od kantonalnih ministarstava za projekte i pomoći koji su realizovani u revidiranoj godini. Najznačajniji su transferi koje je Grad dobio od Ministarstva prostornog uređenja i zaštite okolice Tuzlanskog kantona za izgradnju sekundarne mreže toplifikacija Grada II faza (449.295 KM), izgradnju pješačke staze od zgrade Porezne uprave prema Magistralni put M18 (61.953 KM), nabavku i montažu mobilijara za gradski park (79.426 KM), rekonstrukciju dijela pješačke zone gradskog bulevara (39.869 KM), izradu kanalizacionog kraka - kolektora fekalne kanalizacije u Donjoj Lukavici - IV faza (32.757 KM), izgradnju parka između zgrade MH1 i Magistralnog puta (28.977 KM), uređenje oko izgrađene biciklističke staze (20.452 KM). **Sredstva odobrena za projekat „Izgradnja šetališta pored hotela Konjuh“, iako su utrošena (iskazan izdatak) u iznosu od 91.210 KM, nisu iskazana na poziciji primljenih transfera, već su u cijelosti razgraničena.**



Ministarstvo poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva Tuzlanskog kantona je odobrilo sredstva za tehničko tehnološki projekat uređenja i zaštite poljoprivrednog zemljišta na području Grada (263.051 KM), tehničko tehnološki projekat čišćenja i uređenja maliracionih kanala (187.598 KM), za subvencioniranje utroška električne energije – prečištač otpadnih voda (115.098 KM), rekonstrukciju vodovodnog sistema Sinac Zenunovačka rijeka za MZ Đurđevik Kovači I faza (78.600 KM). Ovi transferi su iskazani u iznosu utrošenih sredstava, dok su neutrošena sredstva namjenskih transfera na kraju godine, a prije izrade završnog obračuna preknjižena na vremenska razgraničenja.

Grad je dostavio izvještaje o namjenskom utrošku sredstava kantonalnim ministarstvima za sve projekte koji su u cijelosti završeni.

Primljeni tekući transferi od FBiH (826.704 KM) odnose se na sredstva odobrena iz Budžeta FBiH u 2021. i 2022. godini. Na osnovu ugovora o dodjeli pomoći iz Budžeta FBiH koji je zaključen sa Federalnim ministarstvom finansija, Gradu je u 2021. godini doznačen iznos od 550.000 KM za rekonstrukciju mosta na rijeci Spreči – lokalni put Ljubače Suha i 125.000 KM kao jednokratna finansijska pomoć budžetu. Odobrena sredstva za rekonstrukciju mosta na rijeci Spreči – lokalni put Ljubače Suha (675.000 KM) u cijelosti su utrošena i u skladu sa zaključenim ugovorom dostavljen je izvještaj o utrošku Federalnom ministarstvu finansija 1. 2. 2023. godine. Također, u okviru ovih transfera iskazana je i jednokratna finansijska pomoć (125.000 KM) odobrena iz Budžeta FBiH u 2022. godini, kada su sredstva i utrošena.

Primljeni kapitalni transferi od FBiH (131.786 KM) odnose se na sredstva iz Budžeta FBiH odobrena i uplaćena u 2022. godini za rekonstrukciju lokalnog puta od R455a do Gračanice - faza "Lokalni put Bašigovci - Gračanica dionica Toplice" (440.000 KM). U revidiranoj godini za rekonstrukciju lokalnog puta od R455a do Gračanice - faza "Lokalni put Bašigovci - Gračanica dionica Toplice" stvoren je izdatak u iznosu od 439.246 KM (tačka 6.1.2.5 Izvještaja). Ugovorom sa izvođačem radova predviđena je uplata avansa u iznosu od 30% ugovorenog iznosa (131.786 KM). Prva privremena situacija izdata je 28. 12. 2022. godine u iznosu od 199.479 KM. Okončana situacija od 17. 1. 2023. godine (za radove izvršene u periodu od 4. 1. do 15. 1. 2023. godine) u iznosu od 239.767 KM evidentirana je također kao izdatak 2022. godine, iako je obaveza nastala u 2023. godini. Međutim, transfer je priznat u iznosu od 131.786 KM, odnosno koliko je plaćeno stvorenih obaveza. Ostatak sredstava transfera (308.214 KM) je prenesen na vremenska razgraničenja. Navedeno ukazuje na to da namjenski prihodi i primici nisu priznati u visini u kojoj su stvoreni rashodi i izdaci.

Zakonom o budžetima u FBiH utvrđeno je da su namjenski prihodi i primici budžeta su pomoći, donacije, prihodi koji se prikupljaju prema posebnim propisima kojima je utvrđena namjena korištenja tih prihoda. Namjenski prihodi i primici koji nisu iskorišteni u prethodnoj godini prenose se u budžet za tekuću budžetsku godinu. Također, propisano je i da se rashodi i izdaci priznaju se na osnovu nastanka poslovnog događaja (obaveze) i u izvještajnom periodu na koji se odnose nezavisno od plaćanja.

**Revizijom smo utvrdili da se sredstva primljenih transfera priznaju tek prilikom plaćanja obaveze po osnovu stvorenog rashoda/izdatka. Navedeno je imalo za posljedicu da za priznate rashode i izdatke iz primljenih transfera u iznosu od najmanje 158.903 KM, koji nisu plaćeni na 31. 12, nisu priznati primljeni transferi koji su izvor finansiranja tih rashoda i izdataka. Također, u pojedinim slučajevima povezani rashodi i izdaci nisu se priznavali na osnovu nastanka poslovnog događaja (obaveze) i u izvještajnom periodu na koji se odnose. Navedeno nije u skladu sa odredbama Zakona o budžetima u FBiH.**

**Preporuka:**

- *rashode i izdatke priznavati na osnovu nastanka poslovnog događaja (obaveze) i u izvještajnom periodu na koji se odnose nezavisno od plaćanja, a namjenske prihode i primitke u visini u kojoj su utrošeni.*



## 6.1.2 Rashodi, izdaci i finansiranje

U Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta za 2022. godinu iskazani su rashodi i izdaci u iznosu od 23.830.871 KM. Strukturu rashoda i izdataka čine: tekući transferi i drugi tekući rashodi (5.462.220 KM), izdaci za materijal, sitan inventar i usluge (5.106.885 KM), plaće, naknade i doprinosi (4.912.441 KM), izdaci za nabavku stalnih sredstava (4.730.433 KM), kapitalni transferi (3.303.849 KM) i izdaci za otplate dugova (315.043 KM).

Na pojedinim pozicijama rashoda iskazano je veće izvršenje u odnosu na Budžetom odobrena sredstva. Najznačajnija prekoračenja iskazana su na pozicijama: izdaci za energiju (201.541 KM) i naknade članovima radnih tijela Vijeća u okviru ugovorenih usluga (198.104 KM). **Grad se nije pridržavao utvrđenih ograničenja predviđenih u članu 6. Zakona o budžetima u FBiH i članu 22. Odluke o izvršenju Budžeta, kojima je propisano da se na teret budžeta mogu preuzimati obaveze samo za namjene i do visine utvrđene u posebnom dijelu budžeta.**

Stvoreni su rashodi i izdaci, odnosno preuzimane su obaveze iznad iznosa odobrenih Budžetom za te namjene, što nije u skladu s odredbama Zakona o budžetima u FBiH.

### Preporuka:

- **obaveze na teret budžeta tekuće godine preuzimati samo za namjene i do visine utvrđene u posebnom dijelu budžeta.**

### 6.1.2.1 Plaće i naknade troškova zaposlenih

Plaće i naknade troškova zaposlenih iskazane u iznosu od 4.496.417 KM, čine bruto plaće i naknade plaća, te naknade troškova zaposlenih.

Bruto plaće i naknade plaća iskazane su u iznosu od 3.906.990 KM. Obračun plaća i naknada plaća vrši se na osnovu Odluke o plaćama i naknadama uposlenika i izabраниh dužnosnika u organima Općine Živinice,<sup>18</sup> Kolektivnog ugovora za državne službenike i namještenike u organima uprave i sudske vlasti u Tuzlanskom kantonu.<sup>19</sup> Koeficijenti utvrđeni odlukom Vijeća usklađeni su sa koeficijentima utvrđenim Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH.<sup>20</sup>

Odlukom o plaćama i naknadama uposlenika i izabраниh dužnosnika u organima Općine Živinice propisano je da se osnovna plaća utvrđuje množenjem osnovice za plaću i boda sa pripadajućim koeficijentom platnog razreda. Odlukom o izvršenju Budžeta utvrđena je visina osnovice za obračun plaće u iznosu od 330 KM i visina boda od 1,15.<sup>21</sup> Osnovna plaća uvećava se za 0,5% za svaku započetu godinu staža, a najviše do 20%.

Odlukom o plaćama i naknadama uposlenika i izabраниh dužnosnika u organima Općine Živinice propisano je da načelniku pripada položajni dodatak u visini od 20% od osnovne plaće koji se obračunava na osnovnu plaću i čini sastavni dio plaće. U toku 2022. godine isplaćen je položajni dodatak u neto iznosu od 9.108 KM. **Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH nije predviđeno uvećanje plaće nosiocima izvršne vlasti po osnovu položajnog dodatka, zbog čega konstatujemo da Odluka u ovom dijelu nije usklađena sa Zakonom.**

Najviša neto plaća (bez minulog rada) u 2022. godini iznosila je 4.554 KM, a najniža 715 KM.

Odlukom o registraciji radnog vremena iz 2007. godine utvrđena je obaveza registracije svakog ulaska i izlaska iz zgrade, uključujući i odlazak i dolazak prilikom korištenja polusatne dnevne pauze. Odlukom je propisano da registracija zaposlenika prilikom dolaska na posao traje najkasnije do 7:30, a prilikom odlaska sa posla počinje najranije od 16:00, a pauza u toku radnog vremena se koristi u periodu od 10:00 do 12:00 u trajanju od 30 minuta.

<sup>18</sup> „Sl. glasnik Općine Živinice“, br. 4/19

<sup>19</sup> „Sl. novine Tuzlanskog kantona“, br. 7/17, 7/18, 15/18, 16/18, 5/20, 15/22

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

<sup>21</sup> Visina boda i osnovice prethodno su dogovoreni Sporazumom sa Sindikalnom organizacijom Grada





Uvidom u elektronsku evidenciju sa uređaja za registraciju radnog vremena (u odabranom uzorku za tri mjeseca) utvrdili smo da dio zaposlenika nije vršio prijavu ili odjavu na uređaj za registraciju radnog vremena i korištenje pauze u toku radnog vremena. Zbog navedenog konstatujemo da uspostavljene interne kontrole u dijelu evidentiranja radnog vremena i vremena korištenja pauze nisu u potpunosti funkcionisale.

### *Preporuke:*

- ***Odluku o plaćama i naknadama uposlenika i izabranih dužnosnika uskladiti sa Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH u dijelu ostvarivanja prava na položajni dodatak;***
- ***osigurati da svi zaposlenici uredno evidentiraju radno vrijeme i vrijeme korištenja pauze na uređaju za registraciju radnog vremena u skladu sa Odlukom o registraciji radnog vremena.***

Naknade troškova zaposlenih iskazane su u iznosu od 589.427 KM, a odnose se na: naknadu za topli obrok (324.369 KM), naknadu za prevoz na posao i sa posla (82.843 KM), regres za godišnji odmor (77.680 KM), pomoć u slučaju ostalih bolesti (45.520 KM), otpremnine zbog odlaska u penziju (32.939 KM) i pomoć u slučaju smrti ili teže invalidnosti (26.076 KM).

Naknada za topli obrok isplaćuje se u iznosu od 1% prosječne mjesečne neto plaće isplaćene u Federaciji BiH, prema posljednjem objavljenom statističkom podatku. Naknada za prevoz na posao i sa posla, za uposlenike čije je mjesto stanovanja udaljeno više od dva kilometra, utvrđuje se rješenjem u visini cijene mjesečne karte za najjeftiniji prevoz u javnom saobraćaju, srazmjerno danima provedenim na poslu. Na osnovu Odluke gradonačelnika isplaćen je regres za korištenje godišnjeg odmora u iznosu od 523 KM, u visini 50% prosječne mjesečne neto plaće isplaćene u Federaciji BiH, prema posljednjem objavljenom statističkom podatku.

Uvidom u obračun i isplatu naknada troškova zaposlenih na bazi uzroka, utvrdili smo da se vrši u skladu sa Odlukom o plaćama i naknadama uposlenika i izabranih dužnosnika u organima Općine Živinice i Kolektivnim ugovorom.

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

**Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge** iskazani su u iznosu od 5.106.885 KM, a najvećim dijelom odnose se na: ugovorene i druge posebne usluge (2.759.766 KM), izdatke za energiju (1.217.856 KM), izdatke za komunikaciju i komunalne usluge (520.754 KM) i izdatke za tekuće održavanje (487.182 KM).

U okviru ugovorenih i drugih posebnih usluga najznačajnije su ostale nespomenute usluge i dadžbine (824.281 KM), ostale stručne usluge (628.665 KM), izdaci za naknade vijećnicima (551.230 KM), izdaci za rad komisija (448.104 KM) i ostali izdaci za druge samostalne djelatnosti (150.366 KM).

Na poziciji ***ostalih nespomenutih usluga i dadžbina*** (824.281 KM) evidentirani su troškovi koji se odnose na glavnice, kamatu i sudske troškove, po osnovu sudskih presuda i vansudskih nagodbi u iznosu najmanje od 280.738 KM. Izvršili smo uvid, na bazi uzorka, u ove troškove u iznosu od 139.065 KM, te utvrdili da se iznos od 80.957 KM odnosi na troškove glavnice, dok preostali iznos od 58.108 KM odnosi na troškove kamate i troškove spora. Ovi troškovi evidentirani su po osnovu presuda suda za naknadu troškova štete, naknade plaća i drugim osnovama. **Revizijom smo utvrdili da su ovi troškovi planirani i knjigovodstveno evidentirani u okviru ostalih nespomenutih usluga i dadžbina, iako je Kontnim planom koji je dio Pravidnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH utvrđeno da se troškovi glavnice evidentiraju u okviru drugih tekućih rashoda, a troškovi kamata i drugih sudskih troškova na kontu troškova kamata i troškova spora u okviru ugovorenih usluga.**

Također, utvrdili smo da su u okviru pozicije ostalih nespomenutih usluga i dadžbina planirana i knjigovodstveno evidentirana kapitalna ulaganja u iznosu najmanje od 108.770 KM (izgradnja teniskog igrališta 88.878 KM i nabavka opreme za potrebe civilne zaštite od 19.892 KM), što nije u skladu sa Pravidnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.



**U okviru ostalih nespomenutih usluga i dažbina planirani su i knjigovodstveno evidentirani troškovi sudskih sporova u iznosu najmanje od 280.738 KM i izdaci za nabavku stalnih sredstava u iznosu najmanje od 108.770 KM, zbog čega planiranje i knjigovodstveno evidentiranje ovih rashoda i izdataka nije izvršeno na odgovarajućim kontima, u skladu s kontnim planom koji je dio Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH.**

**Ostale stručne usluge** (628.665 KM) odnose se najvećim dijelom na podsticaj razvoju poljoprivrede u iznosu od 425.532 KM i podsticaj razvoju privrede u iznosu od 69.800 KM. Podsticaji razvoju poljoprivrede za 2022. godinu odnose se na sufinansiranje poljoprivredne proizvodnje (192.282 KM), subvencioniranje poljoprivrednih proizvođača mlijeka (160.000 KM), sufinansiranje nabavke mineralnih đubriva (50.000 KM) i novčanu podršku za proizvodnju krastavaca kornišona (23.250 KM).

Članom 60. Odluke o izvršenju Budžeta utvrđeno je da se sredstva na budžetskoj poziciji Podsticaj razvoju poljoprivrede – različiti vidovi podrške, realizuju se na osnovu javnih poziva koje na prijedlog Službe raspisuje gradonačelnik.

Na prijedlog nadležne službe Vijeće je donijelo Program mjera o sufinansiranju poljoprivredne proizvodnje na području Grada Živinice za 2022. koji se odnosi na poljoprivredne proizvođače koji su zasnovali neku od biljnih proizvodnji, odnosno sufinansiranje troškova nabavke repromaterijala. Na osnovu Programa gradonačelnik je donio Pravilnik o sufinansiranju poljoprivredne proizvodnje na području Grada Živinice za 2022. kojim su, između ostalog, utvrđeni kriteriji za raspodjelu sredstava.

Sufinansiranje poljoprivredne proizvodnje realizovano je na osnovu Javnog poziva od 25. 4. 2022. godine. Odabir korisnika vršen je na osnovu uslova propisanih Programom mjera, Pravilnikom i Javnim pozivom. Dodjela sredstava vršena je na osnovu korisnika i tražene dokumentacije u skladu sa javnim pozivom. Sredstva su odobrena u iznosu od 192.282 KM za 293 poljoprivredna proizvođača. Uvidom u odabrani uzorak sufinansiranja poljoprivredne proizvodnje nismo utvrdili nepravilnosti.

Subvencioniranje poljoprivrednih proizvođača mlijeka, sufinansiranje nabavke mineralnih đubriva i novčana podrška za proizvodnju krastavaca kornišona također su realizovani putem javnih poziva, a na osnovu pravilnika kojima su utvrđeni kriteriji, uslovi i postupak za ostvarivanje podsticaja.

**U okviru ostalih stručnih usluga planirani su i knjigovodstveno evidentirani tekući transferi pojedincima i subvencije privatnim preduzećima i poduzetnicima u iznosu od 495.332 KM (podsticaj razvoju poljoprivrede u iznosu od 425.532 KM i podsticaj razvoju privrede u iznosu od 69.800 KM) zbog čega planiranje i knjigovodstveno evidentiranje ovih rashoda nije izvršeno na odgovarajućim kontima, u skladu s kontnim planom koji je dio Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH.**

**Izdaci za naknade vijećnicima** (551.230 KM) uređeni su Odlukom o naknadama vijećnika i zamjenika predsjedavajućeg Općinskog vijeća Živinice<sup>22</sup> i Odlukom o naknadama predsjedavajućeg i zamjenika predsjedavajućeg Općinskog vijeća Živinice koji svoju funkciju obavlja volonterski.<sup>23</sup>

Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH utvrđeno je da izabrani dužnosnici imaju pravo na stalno mjesečno novčano primanje (paušal) na ime povećanih materijalnih troškova u obavljanju svoje dužnosti koje ne može biti veće od dvije osnovice za plaću. Članom 2. Odluke o naknadama vijećnika i zamjenika predsjedavajućeg Općinskog vijeća Živinice propisano je da vijećnici imaju pravo na vijećnički paušal u visini tri neto osnovice „na ruke“, te da se za prisustvo na sjednicama paušal uvećava za 10%, odnosno da se paušal umanjuje za 10% za svako neopravdano odsustvo sa sjednice. **Ističemo da je iznos paušala propisan Odlukom o naknadama vijećnika i zamjenika predsjedavajućeg Općinskog vijeća Živinice veći za jednu osnovicu nego je to propisano Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH.**

Odlukom o naknadama predsjedavajućeg i zamjenika predsjedavajućeg Općinskog vijeća Živinice koji svoju funkciju obavlja volonterski, propisana je pored paušala i naknada za predsjedavajućeg Vijeća u visini dva paušala, dok zamjenici predsjedavajućeg Vijeća pored paušala ostvaruju pravo na naknadu u visini jednog paušala.

<sup>22</sup> „Sl. glasnik Općine Živinice“, br. 10/13 i 10/21

<sup>23</sup> „Sl. glasnik Općine Živinice“, br. 3/19



Uvidom u odabrani uzorak za mart, august i decembar utvrdili smo da se obračun i isplata naknada vijećnicima vrši u skladu sa odlukama Vijeća.

**Izdaci za rad komisija** (448.104 KM) odnose se na neto naknadu sa porezima i doprinosima za rad u komisijama Vijeća kao što su: Kolegij Vijeća (63.144 KM), Komisiju za procjenu prometne vrijednosti i nepokretnosti i prava (58.595 KM), Komisiju za borbu protiv korupcije (45.351 KM) i Komisiju za nadzor organa uprave i izabranih zvaničnika u organima Grada (45.339 KM).

Odlukom o izboru i imenovanju predsjednika i članova stalnih radnih tijela Gradskog vijeća Živinice formirano je 17 stalnih radnih tijela Gradskog vijeća.<sup>24</sup> Odlukom o naknadama članova radnih tijela Gradskog vijeća i Gradonačelnika propisana je naknada u iznosu 15% prosječne plaće u FBiH za mjesec u kome je održana najmanje jedna sjednica. Članovima Komisije za procjenu prometne vrijednosti nekretnina i prava, Komisije za nadzor organa uprave i izabranih zvaničnika u organima Grada Živinice i Komisije za borbu protiv korupcije pripada mjesečna naknada u iznosu 40% prosječne plaće u FBiH, a članovima Kolegija Vijeća 30% prosječne plaće u FBiH. Izvršili smo uvid, na bazi uzorka, u obračun i isplatu naknada članovima komisija Vijeća, te smo utvrdili da se obračun i isplata naknada vrše u skladu sa odlukama Vijeća.

**Ostali izdaci za druge samostalne djelatnosti** (150.366 KM) iskazani su u neto iznosu sa porezom i doprinosima, a najvećim dijelom odnose se na: komisije za tehnički pregled (50.530 KM), naknade za rad predsjednika/povjerenika/sekretara mjesnih zajednica (38.750 KM), komisije za javne nabavke (17.791 KM), Gradski štab civilne zaštite (11.200 KM), komisije za popis (8.604 KM), Kolegij gradonačelnika (6.090 KM).

Članom 33. Odluke o plaćama i naknadama uposlenika i izabranih dužnosnika u organima Općine Živinice propisano je da članovi komisija koje se formiraju na osnovu rješenja gradonačelnika imaju pravo na naknadu za rad u komisiji u bruto iznosu od 15% prosječne plaće u FBiH. Članovima Kolegija gradonačelnika pripada naknada u neto iznosu od 15% prosječne plaće u FBiH, ukoliko je sjednica kolegija održana najmanje jedanput mjesečno i van radnog vremena.

Pravilnikom o načinu formiranja, kriterijima i utvrđivanju visine naknade za rad radnih tijela/komisija osnovanih od strane gradonačelnika propisano je da će se prilikom odlučivanja o pravu na naknadu uzeti u obzir, između ostalog, i rad van radnog vremena i rad za dane vikenda. Uvidom u zapisnike sa sjednica komisija u kojima su angažovani zaposlenici, utvrdili smo da su članovi pojedinih komisija (komisije za popis, Gradski štab civilne zaštite, Kolegij gradonačelnika) obavljali zadatke u toku radnog vremena. Na osnovu uvida u zapisnike komisija za javne nabavke nismo se mogli uvjeriti da su članovi komisija radili van radnog vremena ili u dane vikenda. **Shodno navedenom, smatramo da obračun naknada članovima komisija koji su zaposlenici, u iznosu najmanje od 39.612 KM, nije izvršen u skladu sa Odlukom o plaćama i naknadama uposlenika i izabranih dužnosnika u organima Općine Živinice i Pravilnikom o načinu formiranja, kriterijima i utvrđivanju visine naknade za rad radnih tijela/komisija osnovanih od strane gradonačelnika.**

Također, u odabranom uzorku utvrdili smo da obračun naknada zaposlenicima, po osnovu angažmana u komisijama nije imao tretman prihoda od nesamostalne djelatnosti, kako je propisano odredbama Zakona o porezu na dohodak,<sup>25</sup> Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dohodak,<sup>26</sup> kao i odredbama Zakona o doprinosima<sup>27</sup> i Pravilnika o načinu obračunavanja i uplate doprinosa,<sup>28</sup> zbog čega nisu obračunati i uplaćeni propisani porez i doprinosi.

**Izdaci za energiju** su planirani u iznosu od 1.017.000 KM, a realizovani su u iznosu od 1.217.856 KM, što je za 20% više od Budžetom odobrenih sredstava. Ostvareno prekoračenje iskazano je najvećim dijelom na poziciji troškova električne energije za javnu rasvjetu (179.817 KM) i Postrojenje za prečišćivanje otpadnih voda - PPOV (19.420 KM).

<sup>24</sup> Kolegij Vijeća uspostavljen je na osnovu Poslovnika o radu Vijeća i nije stalno radno tijelo

<sup>25</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 10/08, 9/10, 44/11, 7/13 i 65/13

<sup>26</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 48/21, 77/21, 20/22, 57/22 i 5/23

<sup>27</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 35/98, 54/00, 16/01, 37/01, 1/02, 17/06, 14/08, 91/15, 104/16, 34/18, 99/19, 4/21 i 6/23

<sup>28</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 64/08, 81/08, 98/15, 6/17, 38/17, 39/18, 12/21 i 6/22



Članom 56. Odluke o izvršenju Budžeta utvrđeno je da se sredstva predviđena na poziciji „Podrška VIK-u računi za električnu energiju za PPOV Živinice“ realizuju direktnim plaćanjem dospjelih računa za električnu energiju. Revizijom smo utvrdili da izdati računi za električnu energiju Postrojenja za prečišćavanje otpadnih voda glase na Grad.

U okviru izdataka za materijal, sitan inventar i usluge planirani su i knjigovodstveno evidentirani tekući transferi i drugi tekući rashodi (576.289 KM) i izdaci za nabavku stalnih sredstava (108.770 KM) zbog čega planiranje i knjigovodstveno evidentiranje ovih rashoda i izdataka nije izvršeno na odgovarajućim kontima, u skladu s kontnim planom koji je dio Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH. Dakle, izdaci za tekuće transfere i druge tekuće rashode manje su iskazani za 576.289 KM, a izdaci za nabavku stalnih sredstava za 108.770 KM, s obzirom na to da su Budžetom planirani i knjigovodstveno evidentirani na pozicijama izdataka za materijal, sitan inventar i usluge. Zbog navedenog, finansijski izvještaji ne daju tačan pregled ovih rashoda i izdataka po vrstama, što nije u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH. Preporuka je data u tački 5.1 Izvještaja.

Obračun naknada članovima komisija koji su zaposlenici, u iznosu najmanje od 39.612 KM, nije izvršen u skladu sa Odlukom o plaćama i naknadama uposlenika i izabranih dužnosnika u organima Općine Živinice i Pravilnikom o načinu formiranja, kriterijima i utvrđivanju visine naknade za rad radnih tijela/komisija osnovanih od strane gradonačelnika, s obzirom na to da se nismo mogli uvjeriti da su članovi komisija radili van radnog vremena ili u dane vikenda kako je propisano navedenim aktima Vijeća i gradonačelnika.

**Preporuka:**

- ***naknadu za rad u komisijama gradonačelnika isplaćivati samo ukoliko se poslovi obavljaju van radnog vremena kako je to propisano Odlukom o plaćama i naknadama uposlenika i izabranih dužnosnika u organima Općine Živinice i Pravilnikom o načinu formiranja, kriterijima i utvrđivanju visine naknade za rad radnih tijela/komisija osnovanih od strane gradonačelnika.***

### 6.1.2.3 Tekući transferi i drugi tekući rashodi

**Tekući transferi i drugi tekući rashodi** iskazani su u iznosu od 5.462.220 KM. Njihova struktura je: tekući transferi neprofitnim organizacijama (4.069.111 KM), subvencije javnim preduzećima (960.044 KM) i tekući transferi pojedincima (433.065 KM).

Transferi neprofitnim organizacijama odnose se na: javne ustanove (2.339.965 KM), programe podrške udruženjima (934.553 KM) i ostale transfere utvrđene Budžetom (794.593 KM).

R.br.	Tekući transferi neprofitnim organizacijama	Budžet	Izvršenje 31.12. 2022.
<b>I</b>	<b><i>Javne ustanove</i></b>	<b>2.522.323</b>	<b>2.339.965</b>
1.	JU BKC Živinice	448.000	396.707
2.	JU Centar za socijalni rad	674.746	560.076
3.	JU RTV Živinice	579.577	576.518
4.	JU Dječije obdanište Živinice	819.000	806.664
5.	JZU Narodna apoteka Živinice	1.000	0
<b>II</b>	<b><i>Programi podrške udruženjima</i></b>	<b>970.000</b>	<b>934.553</b>
1.	Program podrške sportskim klubovima koji se takmiče na državnom i entitetskom nivou - kolektivni sportovi	410.000	408.327
2.	Program podrške sportskim klubovima koji se takmiče na kantonalnom i gradskom nivou	90.000	88.782
3.	Program podrške za takmičenje individualnih, rekreativnih i ostalih sportskih organizacija	70.000	69.999
4.	Podrška organizaciji sportskim projektima, manifestacija i turnira	30.000	29.915
5.	Program podrške NVO iz reda boračke populacije	100.000	77.983
6.	Program podrške NVO u oblasti kulture, obrazovanja, sigurnosti, očuvanja tradicije i umjetnosti i drugo	40.000	40.000



7.	Program podrške NVO u oblasti zaštite okoline, promocije turizma i privrede	30.000	30.000
8.	Podrška organizaciji kulturno-umjetničkih manifestacija	20.000	19.912
9.	Program podrške NVO iz oblasti socijalne zaštite i pomoći	70.000	70.000
10.	Program podrške NVO iz oblasti zdravstvene zaštite i pomoći	70.000	68.624
11.	Program podrške za realizaciju projekata NVO mladih	20.000	16.000
12.	Program podrške obilježavanja godišnjica značajnih datuma - boračka populacija	20.000	15.011
<b>III</b>	<b>Ostali transferi neprofitnim organizacijama</b>	<b>918.925</b>	<b>794.593</b>
<b>IV</b>	<b>Ukupno (od I do III)</b>	<b>4.411.248</b>	<b>4.069.111</b>

Članom 45. Odluke o izvršenju Budžeta utvrđeno je da se sredstva utvrđena na pozicijama **Grantovi javnim ustanovama**, čiji je osnivač Grad: Centar za socijalni rad Živinice, BKC Živinice, Radio televizija Živinice i Dječije obdanište Živinice, realizuju na osnovu ugovora o prenosu i korištenju sredstava potpisanog između gradonačelnika i direktora navedenih javnih ustanova i doznačit će se na žiro račune korisnika, javnih ustanova, na osnovu odobrenog zahtjeva, odnosno trebovanja za svaki mjesec, u skladu sa važećim propisima.

Ju Centar za socijalni rad Živinice odobrena su sredstva za: bruto plaće zaposlenih (415.437 KM), naknade troškova zaposlenih (59.610 KM), materijalni i drugi troškovi (40.248 KM), transfere pojedincima u stanju socijalne pomoći (35.781 KM) i troškove upravnog odbora (9.000 KM).

JU Radio televizija Živinice odobrena su sredstva za: bruto plaće zaposlenih (404.518 KM), proces digitalizacije (138.000 KM), sudske presude (25.000 KM) i troškovi upravnog odbora (9.000 KM).

JU Bosanski kulturni centar Živinice odobrena su sredstava za: bruto plaće zaposlenih (256.707 KM), utopljanje zgrade (58.000 KM), nabavku opreme i adaptaciju prostorija (30.000 KM), sudske presude (13.000 KM), Festival amaterskih pozorišta Zlatko Jugović (15.000 KM), sufinansiranje manifestacija iz oblasti kulture i umjetnosti (15.000 KM) i troškove upravnog odbora (9.000 KM).

JU Dječije obdanište Živinice odobrena su sredstva za: bruto plaće zaposlenih (718.068 KM), realizaciju programa obaveznog predškolskog odgoja (64.596 KM), izradu glavnog projekta zgrade (15.000 KM) i troškove upravnog odbora (9.000 KM).

Revizijom smo utvrdili da se sredstva javnim ustanovama odobravaju odlukama gradonačelnika na osnovu zahtjeva, odnosno mjesečnih trebovanja. Sredstva odobrena za troškove plaća i naknada pravdaju se prilikom podnošenja zahtjeva za naredni mjesec, a za sredstva odobrena za ostale namjene utvrđene Budžetom, dostavljaju se izvještaji nakon realizacije u skladu sa zaključenim ugovorima. Izvještaji o radu javnih ustanova za 2022. godinu Vijeće je usvojilo na sjednici 22. 4. 2023. godine. Uvidom u odabrani uzorak transfera javnim ustanovama nisu utvrđene nepravilnosti.

Odlukom o izvršenju Budžeta utvrđeno je da se novčana sredstva previđena u Budžetu **za sportske klubove, sportske manifestacije i turnire, nevladine organizacije i projekte mladih** dodjeljuju na osnovu javnih poziva u skladu sa pravilnicima koje donosi gradonačelnik na prijedlog nadležne službe.

Pravilnik o utvrđivanju uslova, kriterija, načinu odabira, postupku raspodjele sredstava i praćenju realizacije projekata i programa za oblast tjelesne kulture, sporta i sportskih manifestacija, Pravilnik o utvrđivanju uslova, kriterija, načinu odabira, postupku raspodjele sredstava i praćenju realizacije projekata i programa nevladinih projekata i Pravilnik o uslovima, kriterijima, načinu odabira, postupku raspodjele novčanih sredstava i praćenju realizacije projekata i programa mladih<sup>29</sup> na prijedlog nadležne službe donio je gradonačelnik 9. 2. 2022. godine. Pravilnicima su, vodeći se Smjernicama Federalnog ministarstva finansija o minimalnim standardima dodjele budžetskih sredstava putem transfera i subvencija u FBiH, definisani korisnici sredstava, opći i posebni kriteriji za dodjelu, oblasti koje se finansiraju, postupak javnog poziva, aplikacijski obrasci, način ocjenjivanja, zaključivanje ugovora i izvještavanje o utrošku sredstava, te kontrola utroška sredstava.

<sup>29</sup> „Sl. glasnik Grada Živinice“, br. 3/22



Program podrške sportskim klubovima koji se takmiče na državnom i entitetskom nivou – kolektivni sportovi (408.327 KM), Program podrške sportskim klubovima koji se takmiče na kantonalnom i gradskom nivou (88.782 KM), Program podrške za takmičenje individualnih, rekreativnih i ostalih sportskih organizacija (69.999 KM) i Podrška organizaciji sportskim projektima, organizaciji sportskih manifestacija i turnira (29.915 KM) realizovani su putem dva javna poziva objavljena 18. 2. 2022. godine i 9. 5. 2022. godine. Rješenjem gradonačelnika imenovana je komisija za otvaranje i pregledanje aplikacija i komisija za ocjenjivanje i bodovanje, te nakon ocjenjivanja pristiglih prijava objavljene su preliminarne rang liste sa rokom od osam dana za izjavu prigovora Komisiji za rješavanje po žalbama u drugostepenom postupku. Nakon što je Komisija za rješavanje po žalbama u drugostepenom postupku odlučila po prigovorima, predložene su konačne rang liste korisnika novčanih sredstava, na osnovu kojih je gradonačelnik donio odluke o odobravanju novčanih sredstava. Uvidom u postupak ocjenjivanja i bodovanja na bazi uzorka, utvrdili smo da je dodjela sredstava izvršena u skladu sa kriterijima koji su propisani pravilnicima.

Sa svim korisnicima sredstava su zaključeni ugovori kojima su regulisana prava, obaveze i odgovornosti, način praćenja provođenja odobrenog projekta i namjenskog trošenja sredstava, te elementi izvještavanja o provođenju projekta ili programa. Rok za dostavljanje izvještaja utvrđen je do 31. 12. 2022. godine. Ukoliko korisnici sredstava ne dostave kompletan izvještaj o utrošenim sredstvima ili namjenski ne utroše dodijeljena finansijska sredstva, nadležna Služba putem Gradskog pravobranilaštva pokreće postupak za povrat sredstava.

U skladu s pravilnicima, gradonačelnik je 9. 11. 2022. godine imenovao komisiju za evaluaciju i kontrolu utroška sredstava nevladinim organizacijama iz Budžeta za 2022. godine. Zadatak komisije je bio da izvrši uvid u finansirane/sufinansirane programe i projekte putem javnog poziva za nevladine organizacije, sportske klubove i omladinska udruženja, te na osnovu dostavljene dokumentacije (izvještaja, faktura, uplatnica i slično) utvrdi da li su odobrena sredstva namjenski utrošena. Rok za obavljanje zadatka je utvrđen do 31. 1. 2023. godine, a komisija je zadatke trebala raditi u saradnji sa internim revizorom. Prema izvještaju komisije od 31. 1. 2023. godine određena udruženja nisu namjenski utrošila cijeli ili dio odobrenog iznosa, te su nakon upućenog zahtjeva, izvršila povrat sredstava. Do sačinjavanja izvještaja komisije, određena udruženja još uvijek nisu dostavila izvještaje, te je naknadnu kontrolu namjenskog utroška izvršio interni revizor. Uvidom u postupak kontrole namjenskog utroška na bazi uzorka za programe podrške za sportske klubove, sportske manifestacije i turnire, nevladine organizacije i projekte mladih, nisu utvrđene nepravilnosti.

U okviru **ostalih transfera neprofitnim organizacijama** najznačajniji su transferi: Gradska izborna komisija (220.923 KM), transfer političkim strankama (160.000 KM), transfer za koordinaciju boračkih udruženja (95.807 KM), Stambeno zbrinjavanje mladih - subvencioniranje kamata (58.826 KM), transfer za redovan rad i tekuće održavanje u mjesnim zajednicama (57.200 KM) i transfer Crvenom križu (50.000 KM).

Subvencije javnim preduzećima iskazane su u iznosu od 960.044 KM. Budžetom odobreni projekti/aktivnosti po korisnicima i njihova realizacije dati u narednom pregledu:

Korisnici sredstava	Namjena utvrđena Budžetom	Budžet	Izvršenje 31. 12. 2022.
JP "Gradska Dvorana" d.o.o. Živinice	Podrška preduzeću 101.000 KM Zamjena podne podloge-sufinans. 40.000 KM	141.000	101.000
JP "Horizontala-Živinice" d.o.o. Živinice	Transfer sredstava od zakupa javnih površina	250.000	257.172
JP "Horizontala-Živinice" d.o.o. Živinice	Podrška preduzeću iz sredstava novčanih kazni	100.000	77.985
JP "Veterinarska stanica" d.o.o. Živinice	Funkcionisanje higijeničarske službe i zbrinjavanje pasa lualica 40.000 KM Nabavka puške za omamljiv. pasa 5.000 KM	45.000	39.333



JP "Eko-sep" d.o.o. Živinice	Podrška preduzeću - troškovi za plaće 27.528 KM Operativni troškovi 31.493 KM Dodatni troškovi za rad deponije 118.377 KM Sredstva za uplatu PDV-a po projektu EBRD 841.826 KM	1.119.224	364.554
JP "VIK" d.o.o. Živinice	Podrška za rad PPOV i preduzeća	120.000	120.000
		<b>1.775.224</b>	<b>960.044</b>

Način odobravanja, utroška i pravljanja sredstava planiranih na poziciji subvencija javnim preduzećima, uređen je odredbama Odluke o izvršenju Budžeta.

Prema članu 46. Odluke o izvršenju Budžeta Sredstva utvrđena na poziciji **JP „Gradska dvorana“ d.o.o. Živinice** – podrška preduzeću, realizuju se na osnovu ugovora o prenosu i korištenju sredstava potpisanog između gradonačelnika i direktora navedenog javnog preduzeća i doznačavaju na osnovu odobrenog zahtjeva – trebovanja prilikom izmirivanja redovnih obaveza (struja, komunalne usluge, doprinosi i sl.), uz obavezno pravdanje doznačenih sredstava nadležnoj službi.

Revizijom smo utvrdili da su odlukama gradonačelnika, na osnovu Ugovora o prenosu i korištenju sredstava od 1. 2. 2022. godine, odobrena sredstva JP „Gradska dvorana“ d.o.o. Živinice u 12 jednakih tranši za izmirenje redovnih obaveza. Korisnik sredstava je dostavio izvještaj o utrošku sredstava 30. 12. 2022. godine prema kojem su sredstva utrošena za troškove plaća zaposlenih i komunalne usluge. Na zahtjev nadležne službe, interni revizor je izvršio kontrolu dostavljene dokumentacije, te potvrdio namjenski utrošak sredstava.

Prema članu 48. Odluke o izvršenju Budžeta sredstva predviđena za **JP „Horizontala“ d.o.o. Živinice** – Transfer sredstva od zakupa javnih površina, isplatit će se u 100% iznosu u skladu sa prilivom sredstava od privremenog korištenja javnih površina na području Grada Živinice na žiro račun preduzeća, u skladu sa Odlukom o davanju saglasnosti na kreditno zaduženje JP „Horizontala“ d.o.o. Živinice i Odlukom o izmjeni i dopuni odluke o privremenom korištenju javnih površina na području Grada Živinice. Sredstva predviđena za JP „Horizontala“ d.o.o. Živinice – Podrška preduzeću iz sredstava novčanih kazni, prema Odluci o izvršenju Budžeta realizuju se u skladu sa prilivom sredstava od novčanih kazni, a na osnovu naknadno donesene odluke Vijeća.

Odlukom Vijeća o davanju saglasnosti za kreditno zaduženje JP „Horizontala-Živinice“ d.o.o. Živinice iz 2016. godine odobreno je kreditno zaduženje u iznosu do 500.000 KM kod komercijalne banke u svrhu izmirenja obaveza preduzeća prema Poreznoj upravi FBiH i obaveza prema radnicima. Odlukom je utvrđeno da se će otplata kredita vršiti iz sredstava prikupljenih na podračunu za javne površine, na način da se sa podračuna javnih površina, otplata kredita vrši direktno na račun banke koja je odobrila kredit (trajni nalog). S tim u vezi, izvršena je izmjena i dopuna Odluke o privremenom korištenju javnih površina na području Općine Živinice iz 2012. godine kojom je utvrđeno da se uplata naknade vrši na namjenski podračun budžeta Općine i u cjelokupnom iznosu pripada JP „Horizontala“ d.o.o. Živinice. Sredstva od javnih površina prioritetno će se iskoristiti za izmirenje obaveza po kreditnom zaduženju za koje je saglasnost dalo Vijeće, a preostala sredstva će se doznačavati preduzeću za redovno poslovanje.

U 2022. godini Vijeće je donijelo Odluku o davanju saglasnosti za novo kreditno zaduženje JP „Horizontala-Živinice“ d.o.o. Živinice u iznosu do 500.000 KM kod komercijalne banke u svrhu izmirenja obaveza prema Poreznoj upravi FBiH, Upravi za indirektno oporezivanje, radnicima, dobavljačima, te ostatka prethodnog kreditnog zaduženja. Revizijom smo utvrdili da je po osnovu izmirenja dospjelih kreditnih obaveza plaćeno 104.121 KM sa namjenskog podračuna na račun komercijalne banke.

Preostala sredstva od zakupa javnih površina u iznosu od 137.600 KM na osnovu odluka gradonačelnika doznačena su JP „Horizontala-Živinice“ d.o.o. Živinice za troškove plaća i obaveza prema dobavljačima.



U skladu sa Odlukom o izvršenju Budžeta JP „Eko-sep“ d.o.o. Živinice odobrena su sredstva u iznosu od 309.026 KM za uplatu PDV-a po projektu EBRD, a na osnovu Ugovora o prenosu i korištenju sredstava od 4. 2. 2022 godine i pismenih zahtjeva preduzeća. Nakon što Uprava za indirektno oporezivanje BiH izvrši povrat PDV-a, JP „Eko-sep“ d.o.o. Živinice vrši uplatu sredstava u Budžet. U 2022. godini po ovom osnovu uplaćeno je u Budžet 489.407 KM, od čega se 180.361 KM odnosi na povrat sredstava za PDV koja su prethodne godine odobrena JP „Eko-sep“ d.o.o. Živinice.

JP „Eko-sep“ d.o.o. Živinice na osnovu Ugovora o prenosu i korištenju sredstava od 4. 2. 2022. godine, odlukama gradonačelnika odobrena su sredstva u iznosu od 55.508 KM za operativne i troškove plaća.

Odlukom o izvršenju Budžeta utvrđeno je da se Utrošak sredstva predviđena na poziciji JP „VIK“ d.o.o. Živinice (Podrška za rad PPOV i preduzeća) doznačavaju na osnovu pismenih zahtjeva preduzeća i sporazuma o prenosu i korištenju sredstava na žiro-račun preduzeća i namjenski troše u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama i planiranim budžetskim pozicijama, te je preduzeće dužno utrošak pravdati nadležnoj službi.

JP „VIK“ d.o.o. Živinice odobrena su sredstva u iznosu od 120.000 KM kao podrška radu Postrojenja za prečišćavanje otpadnih voda (PPOV) i preduzeća, na osnovu Ugovora o prenosu i korištenju sredstava od 4. 2. 2022. godine i pismenog zahtjeva preduzeća.

Tekući transferi pojedincima iskazani su u iznosu od 433.065 KM. Strukturu ovih transfera čine: izdaci za vojne invalide, ranjene borce i porodice poginulih boraca (192.458 KM), stipendije (149.500 KM), doprinosi za zdravstveno osiguranje za nezaposlene (64.056 KM), ostali transferi pojedincima (27.051 KM).

**Izdaci za vojne invalide, ranjene borce i porodice poginulih boraca** odnose se na ostvarivanje prava boračke populacije, a sredstva za ove namjene osiguravaju se iz Budžeta Tuzlanskog kantona u skladu sa Zakonom o dopunskim pravima branilaca i članova njihovih porodica<sup>30</sup> i Uredbom o utvrđivanju uslova, kriterija i postupka za odobravanje finansijskih sredstava za pomoću liječenja branilaca i članova njihovih porodica.<sup>31</sup>

Sredstva za **stipendije** odobrena su odlukama gradonačelnika, na prijedlog Komisije za pripremu i provođenje postupka dodjele stipendija za redovne učenike srednjih škola i studente dodiplomskog studija za školsku/akademska 2021/2022 godinu, a nakon provedenog javnog poziva.

Uvidom u odabrani uzorak tekućih transfera pojedincima nisu utvrđene nepravilnosti.

#### 6.1.2.4 Kapitalni transferi

**Kapitalni transferi** iskazani su u iznosu od 3.303.849 KM i u cijelosti se odnose na kapitalne transfere neprofitnim organizacijama. U nastavku je dat pregled planiranih i realizovanih stavki prema usvojenom Budžetu i izmjenama:

Kapitalni transferi	Budžet	Izvršenje 31. 12. 2022.
<b>Kapitalni transferi neprofitnim organizacijama</b>	<b>4.479.504</b>	<b>3.303.849</b>
Kapitalni transferi - sredstva od koncesija po programima	1.000.000	1.224.429
Kapitalni transferi - sredstva hidroakum. i državnih šuma po programima	150.000	64.944
Namjenska sredstva sa viših nivoa vlasti	520.000	590.918
JZU "Dom zdravlja" Živinice - projekti 2021. -preostali dio i projekti 2022.	500.000	262.352
Kapitalni projekti utvrđeni Budžetom - Medžlis Islamske zajednice Živinice	537.000	537.000
Kapitalni projekti utvrđeni Budžetom - projekti po mjesnim zajednicama	1.066.646	275.121
Pokrenute procedure i ugovorene obaveze iz prethodne godine	705.858	349.084

<sup>30</sup> „Sl. novine Tuzlanskog kantona“, br. 10/20

<sup>31</sup> „Sl. novine Tuzlanskog kantona“, br. 14/16, 1/18 i 5/19





**Kapitalni transferi iz sredstava od naknada za koncesije** realizuju se na osnovu programa utroška koje usvaja Vijeće. Napominjemo da gradski organ uprave ne daje prijedlog za ove programe. Članom 8. Odluke o izvršenju budžeta utvrđeno je da se sredstva od naknada za koncesije koriste na osnovu programa utroška, koje Vijeće donosi pojedinačno za sredstva svakog koncesionara. Prema Odluci, ukoliko Vijeće novčana sredstva dodjeljuje vjerskim i mjesnim zajednicama, nevladinim organizacijama i slično, Vijeće će utvrditi jasnu namjenu tih sredstava, način njihove realizacije i broj računa na koji će biti isplaćena. Izuzetak su projekti za koje javne nabavke provodi Grad. Nakon usvajanja programa, zahtjev za doznačavanje sredstava podnosi se nadležnoj službi, koja nakon ocjene zahtjeva podnosi prijedlog gradonačelniku za isplatu novčanih sredstava. Po utrošku sredstava, korisnik je obavezan nadležnoj službi dostaviti izvještaj o utrošku sredstava.

Revizijom smo utvrdili da su na osnovu usvojenih programa utroška sredstava od naknada za koncesije, Javnom preduzeću „Vodovod i kanalizacija“ d.o.o. Živinice odobrena sredstva odlukama gradonačelnika za: nabavku projektovanog materijala potrebnog za ucjevljenje i kompletnu izgradnju potisa na relaciji Rezervoar Trokino Brdo – Rezervoar Derviši (225.000 KM), subvencioniranje troškova nabavke pitke vode i održavanje postojeće vodovodne mreže za Mjesnu zajednicu Dubrave Gornje (100.000 KM) i nabavku potrebnih količina pitke vode (120.000 KM). Pored sredstava odobrenih kroz programe utroška sredstava od naknada za koncesije, preduzeću je odobreno 50.000 KM iz općih prihoda, a u skladu sa usvojenim Budžetom, za nabavku specijalnog vozila sa korpom. Sa javnim preduzećem su zaključeni ugovori o korištenju sredstava, te su dostavljeni izvještaji o utrošku doznačenih sredstava.

**Kapitalni transferi nisu budžetom planirani i knjigovodstveno evidentirani na propisanim pozicijama, prema vrstama i potkategorijama kontnog plana, u skladu s Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH. Navedeno se odnosi na kapitalni transfer Javnom preduzeću „Vodovod i kanalizacija“ d.o.o. Živinice u iznosu od 495.000 KM, koji je planiran kao kapitalni transfer neprofitnim organizacijama, iako su sredstva odobrena javnom preduzeću.**

U okviru kapitalnih transfera neprofitnim organizacijama (iz sredstava od naknada za koncesije) iskazana su i ulaganja u rekonstrukciju i sanaciju puteva, kao i izdaci za tekuće održavanje puteva koji utvrđeni programima utroška sredstava kao što su „Sanacija i asfaltiranje puteva, platoa i nasipanje makadamskih dionica puteva u MZ sa područja Grada – 33 projekta (228.398 KM), „Asfaltiranje puta u naselju Križevići u dužini 800m, sa sanacijom postojećih puteva u Mjesnoj zajednici Donje Dubrave (99.860 KM), ali i kapitalna ulaganja u komunalnu infrastrukturu kao što je „Izgradnja kanalizacione mreže Bandovići (Križevići)-Džamija Orašje“ (29.928 KM) i „Odvodnja oborinskih voda Mjesna zajednica Dubrave Donje“ (44.776 KM). Navedeni izdaci su realizovani nakon što je Grad proveo postupke javnih nabavki i zaključio ugovore sa izabranim dobavljačima. S obzirom da su ova ulaganja evidentirana na poziciji kapitalnih transfera, nije se povećala vrijednost stalnih sredstava i izvora sredstava za izvršena ulaganja.

**Izdaci za nabavku stalnih sredstava (nabavka građevina i rekonstrukcija i investicijsko održavanje) i izdaci za materijal, sitan inventar i usluge (izdaci za tekuće održavanje) nisu Budžetom planirani i knjigovodstveno evidentirani na propisanim pozicijama, prema vrstama i potkategorijama kontnog plana, u skladu s Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH. Zbog navedenog, ovi rashodi i izdaci u iznosu od 402.962 KM nisu iskazani na pozicijama izdataka za nabavku stalnih sredstava i izdataka za materijal, sitan inventar i usluge, nego na poziciji kapitalnih transfera.**

**Transferi finansirani iz namjenskih sredstava viših nivoa vlasti** Budžetom su planirani u visini od 520.000 KM, dok su realizovani u iznosu od 590.918 KM. Revizijom smo utvrdili da su na poziciji ovih transfera evidentirani i rashodi i izdaci koji su Budžetu planirani na drugim bilansnim pozicijama rashoda i izdataka (ugovorene usluge i izdaci za nabavku stalnih sredstava), što je imalo za posljedicu prekoračenje Budžetom odobrenog iznosa.



U okviru ovih transfera iskazani su izdaci za projekte: „Tehničko tehnološki projekat uređenja i zaštite poljoprivrednog zemljišta na području Grada“ - uređenje kanala i drenažni radovi (229.723 KM), Izgradnja i rekonstrukcija vodovodne mreže za MZ Đurđevik, Stari Đurđevik i Kovači (239.692 KM), „Nabavka i montaža mobilijara za gradski park“ (63.063 KM), „Sanacija korita na ušću rijeke Oskove i Spreče u naselju Strašanjan do prečištača otpadnih voda u Živinicama (43.951 KM).<sup>32</sup> Navedeni izdaci su realizovani nakon što je Grad proveo postupke javnih nabavki i zaključio ugovore sa izabranim dobavljačima. S obzirom da su ova ulaganja evidentirana na poziciji kapitalnih transfera, nije se povećala vrijednost stalnih sredstava i izvora sredstava za izvršena ulaganja.

**Revizijom smo utvrdili da su u okviru kapitalnih transfera neprofitnim organizacijama (finansiranih iz sredstava drugih nivoa vlasti) iskazani izdaci za nabavku stalnih sredstava u iznosu od najmanje 576.429 KM, zbog čega konstatujemo da prilikom planiranja i knjigovodstvenog evidentiranja ovih izdataka nije postupljeno u skladu s odredbama Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH.**

Transfer JZU Dom zdravlja Živinice planiran je u iznosu od 500.000 KM, a realizovan u iznosu od 262.352 KM. Prema članu 47. Odluke o izvršenju Budžeta sredstva predviđena za **JZU Dom zdravlja Živinice** (400.000 KM) realizuju se na osnovu ugovora o prenosu i korištenju sredstava, potpisanog između gradonačelnika i direktora ustanove i doznačit će se nakon stvorene obaveze na žiro račun JZU „Dom zdravlja“ Živinice i namjenski utrošiti u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama i planiranim budžetskim pozicijama. Novčana sredstva za nabavku novog sanitetskog vozila sa pogonom na obje osovine (100.000 KM) utrošit će se na osnovu procedure javne nabavke koju će u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama provesti organ uprave Grada.

Ugovor o prenosu i korištenju sredstava zaključen je 4. 2. 2022. godine kojim se Grad obavezao da će sukcesivno, na zahtjev korisnika sredstava, nakon stvorene novčane obaveze i prijedloga nadležne službe, izvršiti uplatu sredstava za projekte planirane Budžetom u ukupnom iznosu od 400.000 KM. Na osnovu zahtjeva JU Dom zdravlja Živinice sa pratećom dokumentacijom koja potvrđuje da su provedene procedure javne nabavke i zaključeni ugovori, odobrena su sredstva za završetak radova na dogradnji sprata (124.943 KM). Ustanova je dostavila izvještaje o namjenskom utrošku sredstava. Za nabavku računarske opreme u procesu implementacije integrisanog zdravstvenog informacionog sistema na području Tuzlanskog kantona odobrena su joj sredstva u iznosu od 37.421 KM, a koja su uplaćena Gradu za te namjene iz Budžeta Kantona. Nabavku sanitetskog vozila u iznosu od 99.988 KM proveo je Grad, te je odlukom Vijeća sanitetsko vozilo dato u vlasništvu JZU „Dom zdravlja“ Živinice.

Članom 51. Odluke o izvršenju Budžeta utvrđeno je da sredstva predviđena **na budžetskim pozicijama za religijske zajednice**, doznavačavaju se na žiro račune religijskih zajednica, koja će provoditi proceduru i pravdati dodijeljena sredstva Gradu Živinice.

Revizijom smo utvrdili da je odlukama gradonačelnika, na prijedlog nadležne službe, a na osnovu zahtjeva Medžlisa Islamske zajednice Živinice odobreno ukupno 537.000 KM za kapitalne projekte koji su utvrđeni Budžetom kao što su „Uređenje lamele 1 i početak izgradnje lamele 2b Islamskog centra Živinice“ (240.000 KM), „Izgradnja abdesthane i gasulhane Hornica-Šarenjak harem džamije (20.000 KM), Završetak vakufskog stana sa mektebskom učionicom Donja Lukavica (20.000 KM), „Izgradnja grijanja za džamiju džemata Barice“ (17.000 KM) i za druge projekte u pojedinačnim iznosima u rasponu od 2.000 KM do 15.000 KM. Ovi projekti su finansirani iz namjenskih prihoda od prodaje zemljišta. Pored navedenog, na poziciji tekućih transfera neprofitnim organizacijama planirana su i odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 15.000 KM za tri religijske zajednice (Medžlis Islamske zajednice Živinice, Župa sv. Ivana Krstitelja i Pravoslavna crkva Podgajevi), a iz tekuće rezerve dodatnih 16.795 KM za Medžlis Islamske zajednice Živinice i Rimokatolički Župni ured Svete Ane, Par selo.

<sup>32</sup> Dijelom finansiran iz budžetskih sredstava u iznosu od 15.000 KM

Sa korisnicima sredstava (vjerskim zajednicama) nisu zaključivani ugovori kojim bi se regulisala međusobna prava i obaveze, a odlukama gradonačelnika utvrđena je obaveza dostavljanja izvještaja o utrošku odobrenih sredstava. Uvidom u dostavljene izvještaje o utrošku na bazi uzorka, utvrdili smo da ne sadrže narativni izvještaj niti specifikaciju pravedanih troškova, nego su dostavljeni pojedinačni ugovori zaključeni sa dobavljačima, fakture i dokazi o izvršenom plaćanju.

Na prijedlog nadležne službe sekretar po ovlaštenju je 10. 1. 2023. godine imenovao Komisiju za provjeru dodijeljenih sredstava vjerskim institucijama iz Budžeta za 2022. godinu, sa zadatkom da utvrdi da li su sredstva odobrena vjerskim institucijama namjenski utrošena za programe i projekte za koje su namijenjena i opravdana odgovarajućom dokumentacijom. U slučaju da dodijeljena sredstva nisu namjenski utrošena ili je dio sredstava ostao neutrošen, Komisija će pored zapisnika pripremiti prijedlog za povrat nenamjenski utrošenih sredstava, odnosno povrat preostalog dijela sredstava.

Komisija za provjeru dodijeljenih sredstava vjerskim institucijama iz Budžeta za 2022. godinu sačinila je i dostavila izvještaj gradonačelniku 8. 6. 2023. godine. U izvještaju je navela da su dostavljeni izvještaji i opravdan utrošak sredstava za tri religijske zajednice (Župa sv. Ivana Krstitelja, Rimokatolički Župni ured Sv. Ane, Par selo i Pravoslavna crkva Podgajevi) u ukupnom iznosu od 17.000 KM. Medžlis Islamske zajednice Živinice je dostavio izvještaje i opravdao sredstva u iznosu od 484.265 KM, a sredstva u iznosu od 67.530 KM još uvijek nisu opravdana. Komisija je gradonačelniku dala prijedlog da se ne traži povrat sredstava koja iz objektivnih razloga još uvijek nisu utrošena, te da po utrošku sredstava Medžlis Islamske zajednice Živinice dostavi izvještaje za preostali odobreni iznos.

**Sa vjerskim zajednicama nisu zaključeni ugovori o namjenskom korištenju sredstava kojima bi se regulisala međusobna prava i obaveze, način utroška odobrenih sredstava, izvještavanje o utrošku i vršenje nadzora, a dostavljeni izvještaji o utrošku ne sadrže sve potrebne informacije o namjenskom utrošku sredstava.**

Izdaci za nabavku stalnih sredstava i izdaci za materijal, sitan inventar i usluge nisu budžetom planirani i knjigovodstveno evidentirani na odgovarajućim kontima u skladu s Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH. Zbog navedenog, ovi rashodi i izdaci u iznosu od 979.391 KM nisu iskazani na pozicijama izdataka za nabavku stalnih sredstava i izdataka za materijal, sitan inventar i usluge, nego na poziciji kapitalnih transfera. S obzirom na to da su kapitalna ulaganja evidentirana na poziciji kapitalnih transfera, nije se povećala vrijednost stalnih sredstava i izvora sredstava za izvršena ulaganja. Preporuka je data u tački 5.1 Izvještaja.

**Preporuka:**

- **sa religijskim zajednicama zaključivati ugovore o namjenskom korištenju sredstava kojim će se regulisati međusobna prava i obaveze i način izvještavanja, te vršiti nadzor nad namjenskim utroškom.**

#### **6.1.2.5 Izdaci za nabavku stalnih sredstava**

Izdaci za nabavku stalnih sredstava iskazani su u iznosu od 4.730.433 KM, a odnose se na: rekonstrukciju i investicijsko održavanje (4.632.526 KM), nabavku opreme (51.098 KM) i nabavku građevina (46.809 KM).

„Rekonstrukcija mosta na rijeci Spreči – lokalni put Ljubače – Suha“ (870.619 KM) realizovana je dijelom iz namjenskih sredstava odobrenih i doznačenih Gradu iz Budžeta FBiH u 2021. godini (675.000 KM), a ostatak je finansiran iz sredstava civilne zaštite (195.619 KM). Ugovor o nabavci radova zaključen je 20. 6. 2022. godine sa grupom ponuđača: „SE-Sarajka“ d.o.o. Živinice i „Cestotehnik“ d.o.o. Tuzla u vrijednosti od 870.619 KM, nakon provedenog otvorenog postupka. Uvidom u realizaciju ugovora utvrdili smo da su radovi izvršeni u ugovorenom iznosu, što je potvrdio nadzorni organ. **Konstatovane nepravilnosti u postupku javne nabavke opisane su u tački 8. Izvještaja.**

„Rekonstrukcija lokalnog puta od R455a do Gračanice – lokalni put Bašagovci Gračanica dionica Toplice“ (439.246 KM) finansirana je iz sredstava Budžeta FBiH (440.000 KM) odobrenih i doznačenih Gradu za te namjene u 2022. godini. Ugovor o nabavci radova zaključen je sa dobavljačem „SE-Sarajka“ d.o.o. Živinice 17. 11. 2022. godine u vrijednosti od 439.288 KM, nakon provedenog otvorenog postupka. Ugovorom je predviđena uplata avansa u iznosu od 30% ugovorenog iznosa (131.786 KM). Prva privremena situacija izdata je 28. 12. 2022. godine u iznosu od 199.479 KM, a okončana situacija 17. 1. 2023. godine (za radove izvršene u periodu od 4. 1. do 15. 1. 2023. godine) u iznosu od 239.767 KM, koja je također evidentirana kao izdatak 2022. godine. **Navedeno nije u skladu sa modificiranim računovodstvenim principom nastanka događaja, prema kojem se rashodi i izdaci priznaju na osnovu nastanka poslovnog događaja (obaveze) i u izvještajnom periodu na koji se odnose, nezavisno od plaćanja. Ovo je imalo za posljedicu da su iskazani izdaci za nabavku stalnih sredstava u finansijskim izvještajima za 2022. godini precijenjeni za 239.767 KM. S obzirom na to da su ovi izdaci finansirani iz Budžeta FBiH, kao što je navedeno u tački 6.1.1.3 Izvještaja, primljeni transfer je priznat u iznosu od 131.786 KM, odnosno koliko je iznosio avans koji je plaćen, a ne u visini stvorenog izdatka. Ovakav način priznavanja namjenskih prihoda i s njima povezanih rashoda i izdataka nije u skladu s odredbama Zakona o budžetima u FBiH, za šta je data preporuka u tački 6.1.1.3 Izvještaja.**

„Izgradnja sekundarne mreže toplifikacije Grada Živinice II faza“ (449.295 KM) realizovana je iz namjenskih sredstava od ekoloških naknada odobrenih od Ministarstva prostornog uređenja i zaštite okolice Tuzlanskog kantona (450.000 KM). Ugovor zaključen je 7. 12. 2021. godine sa dobavljačem „Termovent“ d.o.o. Živinice u vrijednosti od 449.412 KM, nakon provedenog otvorenog postupka. Uvidom u realizaciju ugovora nisu utvrđene nepravilnosti.

U okviru rekonstrukcije i investicijskog održavanja iskazani su i izdaci za sanaciju i rekonstrukcije puteva i ulica koji se odnose na realizaciju četiri ugovora nakon provedenog otvorenog postupka i to: „Rehabilitacija, sanacija i rekonstrukcija lokalnog puta od R455a do Gračanice (259.612 KM), „Rekonstrukcija Ul. Oslobođenja od raskrsnice A. Izetbegovića do podhodnika Jezero“ (219.951 KM), „Rekonstrukcija ulice 25. Novembar od raskrsnice A. Izetbegovića do izlaza na M18“ (160.222 KM) i „Sanacija puta Podgajevi – Kuljan“ (124.357 KM). Nakon provedenog otvorenog postupka za „Sanaciju, asfaltiranje puteva, poligona i platoa u mjesnim zajednicama“ zaključena su četiri ugovora sa dobavljačima u ukupnoj vrijednosti od 1.336.836 KM kojim je obuhvaćeno 88 pojedinačnih programa/projekata po mjesnim zajednicama, te su do kraja 2022. godine izvršeni radovi u iznosu od 1.069.866 KM, po kom osnovu su evidentirani izdaci u iznosu od 772.360 KM, dok je iznos od 297.506 KM evidentiran na poziciji kapitalnih transfera.

Konstatovane nepravilnosti u postupku planiranja i provođenja postupaka javnih nabavki obrazložene su u tački 8. Izvještaja.

### 6.1.3 Finansijski rezultat

U finansijskim izvještajima za 2022. godinu iskazan je finansijski rezultat kako slijedi:

R. br.	Opis	Budžet za 2022. godinu	Ostvareno u 2022. godini	Ostvareno u 2021. godini	Index (4/3)x100
1	2	3	4	5	6
<b>I</b>	<b>PRIHODI</b>	<b>32.941.991</b>	<b>24.788.754</b>	<b>21.397.462</b>	<b>75%</b>
I.1.	Prihodi od poreza	13.624.850	14.484.000	12.717.050	106%
I.2.	Neporezni prihodi	16.264.812	7.424.146	6.470.650	45%
I.3.	Primljeni transferi	3.052.329	2.880.608	2.209.762	94%
<b>II</b>	<b>RASHODI</b>	<b>24.180.465</b>	<b>18.785.395</b>	<b>16.320.917</b>	<b>78%</b>
II.1.	Tekući rashodi	19.550.961	15.481.546	13.777.312	79%
II.2.	Kapitalni transferi	4.479.504	3.303.849	2.543.605	74%
II.3.	Izdaci za kamate	0	0	0	0%
II.4.	Tekuća budžetska rezerva	150.000			-
<b>III</b>	<b>TEKUĆI SUFICIT ( I – II)</b>	<b>8.761.526</b>	<b>6.003.359</b>	<b>5.076.545</b>	<b>69%</b>



<b>IV</b>	<b>NETO NABAVKA STAL. SREDST. (IV.2. – IV.1.)</b>	<b>8.443.226</b>	<b>4.730.433</b>	<b>1.833.514</b>	<b>56%</b>
IV.1.	Primici od prodaje stalnih sredstava	0	0	0	0%
IV.2.	Izdaci za nabavku stalnih sredstava	8.443.226	4.730.433	1.833.514	56%
<b>V</b>	<b>UKUPAN SUFICIT/DEFICIT (III – IV)</b>	<b>318.300</b>	<b>1.272.926</b>	<b>3.243.031</b>	<b>400%</b>
<b>VI</b>	<b>NETO POVEĆANJE (SMANJENJE) FINANSIJSKE IMOVINE (VI.1. – VI.2.)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-</b>
VI.1.	Primici od finansijske imovine	0	0	0	-
VI.2.	Izdaci za finansijsku imovinu	0	0	0	-
<b>VII</b>	<b>NETO OTPLATE DUGOVA (VII.1. - VII.2.)</b>	<b>(318.300)</b>	<b>(315.043)</b>	<b>0</b>	<b>99%</b>
VII.1.	Primici od zaduživanja	0	0	0	0%
VII.2.	Izdaci za otplate dugova	318.300	315.043	0	99%
<b>VIII</b>	<b>UKUPAN FINANSIJSKI REZULTAT (V + VI + VII)</b>	<b>0</b>	<b>957.883</b>	<b>3.243.031</b>	<b>-</b>

Podaci iz Bilansa stanja:

<b>Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima</b>	<b>4.104.468</b>	<b>3.161.546</b>	<b>130%</b>
--	------------------	------------------	-------------

U revidiranoj godini iskazan je pozitivan finansijski rezultat u iznosu od 957.883 KM.

Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima na 31. 12. 2022. godine u Bilansu stanja iskazan je u iznosu od 4.104.468 KM. U odnosu na prethodnu godinu kada je iskazan višak prihoda nad rashodima u iznosu od 3.161.546 KM, ova pozicija je uvećana za 942.922 KM. Uvećanje ne odgovara iskazanom finansijskom rezultatu, s obzirom na to da su izvršena korektivna knjiženja u korist i na teret finansijskog rezultata što je kumulativu umanjilo višak prihoda nad rashodima za 14.961 KM.

Kao prihod perioda priznati su namjenski prihodi koji nisu utrošeni u iznosu od 1.348.182 KM, a manje su iskazani primljeni transferi u iznosu od 158.903 KM i rashodi u iznosu od 694.162 KM. Zbog navedenog finansijski rezultat tekuće godine više je iskazan za 495.117 KM u Godišnjem izvještaju o izvršenju Budžeta, a Bilans stanja ne daje tačan prikaz kratkoročnih obaveza, razgraničenja i neraspoređenog viška rashoda nad приходima. Efekte ne možemo procijeniti jer se namjenski prihodi u prethodnim periodima nisu razgraničavali. Navedeno nije u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Računovodstvenim politikama za budžetske korisnike i Trezor Grada (tačke 6.1.1.2, 6.1.1.3 i 6.2.3 Izvještaja).

**Preporuka:**

- *izvršiti analizu iskazanog viška prihoda nad rashodima, utvrditi iznos priznatih namjenskih prihoda koji nisu utrošeni i provesti odgovarajuća korektivna knjiženja.*

## 6.2 BILANS STANJA

### 6.2.1 Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe

#### 6.2.1.1 Novčana sredstva

**Novčana sredstva** iskazana su u iznosu 7.144.162 KM. Grad pored depozitnog i transakcijskog računa, ima otvorenih 17 namjenskih podračuna za prikupljanje sredstava: po osnovu posebnog poreza za zaštitu prirodnih i drugih nesreća, koncesionih naknada, sredstva za izgradnju skloništa, gradsku izbornu komisiju, provođenje postupka eksproprijacije i druge. Stanje novčanih sredstava usklađeno je sa stanjem na bankovnim izvodima na 31. 12. 2022. godine.

Zakonom o trezoru u FBiH utvrđeno je da se svi javni prihodi moraju uplatiti na depozitne račune službi za finansije, a da se stanje sredstava na depozitnom računu na kraju dana prebacuje na transakcijske račune. Grad još uvijek nije osigurao da se svi javni prihodi uplaćuju na depozitni račun, nego se pojedine vrste prihoda uplaćuju direktno na namjenske podračune (sredstva od zakupa javnih površina). Također, prikupljena sredstva na depozitnom računu ne prenose se u cijelosti na transakcijske račune kako je i predviđeno Zakonom o trezoru u FBiH.



Grad nije uspostavio jedinstveni račun Trezora, nije osigurao da se svi javni prihodi uplaćuju na depozitni račun, niti se stanje sredstava na depozitnom računu na kraju dana prebacuje na transakcijske račune i namjenske podračune. Navedeno nije u skladu s odredbama Zakona o trezoru u FBiH.

**Preporuka:**

- **potrebno je da se svi javni prihodi uplaćuju na depozitni račun, te osigurati da se stanje sredstava na depozitnom računu na kraju dana prebacuje na transakcijske račune kako je to propisano odredbama Zakona o trezoru u FBiH.**

#### 6.2.1.2 Kratkoročna potraživanja

**Kratkoročna potraživanja** iskazana u iznosu od 2.947.731 KM, odnose se na potraživanja od pravnih lica (1.417.028 KM), ostala potraživanja (1.526.573 KM) i potraživanja od fizičkih lica (4.130 KM).

Potraživanja od pravnih lica odnose se na: komunalnu naknadu (800.987 KM), potraživanja od krajnjeg korisnika kredita (343.282 KM), potraživanja za date avanse (214.002 KM), potraživanja za dodijeljeno zemljište (32.318 KM), zakup poslovnih prostora (23.476 KM) i zakup poljoprivrednog zemljišta (2.963 KM). Usuglašavanje stanja potraživanja od pravnih lica na 31. 12. izvršeno je putem izvoda otvorenih stavki u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH i Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH

Najznačajnija potraživanja po osnovu komunalne naknade su od: Rudnika uglja „Kreka“ d.o.o. Tuzla (168.757 KM), „Konjuh“ d.d. Živinice u Stečaju (60.771 KM) i Rudnika mrkog uglja „Đurđevik“ d.o.o. Đurđevik (52.457 KM). **U okviru ovih iskazana su potraživanja u iznosu od 249.721 KM koja se odnose na potraživanja starija od godinu dana, za koja je Gradsko pravobranilaštvo podnijelo prijedlog za izvršenje. Međutim, ona nisu preknjižena na sumnjiva i sporna potraživanja, kako je to propisano Računovodstvenim politikama za budžetske korisnike i Trezor Grada Živinice.**

U okviru ostalih potraživanja iskazana su sumnjiva i sporna potraživanja (1.515.021 KM). Ova potraživanja odnose se na potraživanja po osnovu komunalne naknade za koja je nastupila zastara (622.529 KM), potraživanja od obveznika komunalne naknade koji su u stečaju (550.609 KM) i potraživanja koja su utužena (341.884 KM). Naime, u 2016. godini rješenjem tadašnjeg načelnika imenovana je komisija sa zadatkom da utvrdi stvarno stanje potraživanja po osnovu komunalne naknade. Komisija je nakon izvršene analize potraživanja evidentiranih u periodu od 2006.-2016. godina utvrdila potraživanja za koja su pokrenuti sudski postupci u cilju njihove naplate, potraživanja od obveznika koji su prestali sa obavljanjem djelatnosti, te potraživanja koja se odnose na raniji period i za koja je nastupila zastara. Odlukom načelnika od 3. 3. 2017. godine odobreno je usuglašavanje evidencija po osnovu komunalne naknade i prenos ovih potraživanja na sumnjiva i sporna.

**Na poziciji kratkoročnih potraživanja (sumnjiva i sporna) iskazana su ona iz ranijeg perioda (2006-2016) u iznosu od najmanje 622.529 KM, za koja nije prezentirano da su poduzete sve zakonom propisane mjere s ciljem naplate, zbog čega je za ova potraživanja nastupila zastara. Također, kratkoročna potraživanja u iznosu od najmanje 249.721 KM, za koja su podneseni prijedlozi za izvršenje pred nadležnim sudom, nisu preknjižena na sumnjiva i sporna. Navedeno nije u skladu s odredbama Zakona o budžetima u FBiH i Računovodstvenim politikama za budžetske korisnike i Trezor Grada.**

**Preporuka:**

- **izvršiti analizu i ocjenu naplativosti potraživanja koja su iskazana u Bilansu stanja, na osnovu konstatovanog predložiti daljnje mjere s ciljem realnog iskazivanja potraživanja u skladu sa odredbama Zakona o budžetima u FBiH i Računovodstvenim politikama za budžetske korisnike i Trezor Grada Živinice.**

## 6.2.2 Stalna sredstva

U finansijskim izvještajima Grada na 31. 12. 2022. godine iskazana su stalna sredstva u iznosu od 641.205.085 KM. Njihovu strukturu čine: stalna sredstva (633.621.731 KM) i dugoročni plasmani (7.583.354 KM).

Grad je uspostavio pomoćnu knjigu stalnih sredstava međutim ona nije usaglašena sa stanjem u Glavnoj knjizi kako je to propisano članom 67. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH.

Sadašnja vrijednost stalnih sredstava iskazana je u iznosu od 633.621.731 KM (nabavne vrijednosti 642.558.131 KM i ispravke vrijednosti 8.936.400 KM), koliko su iskazani i izvori stalnih sredstava. Strukturu nabavne vrijednosti stalnih sredstava čine: zemljište (578.892.698 KM), građevine (34.299.813 KM), sredstva u pripremi (27.567.118 KM), oprema (1.721.148 KM) i stalna sredstva u obliku prava (77.354 KM).

Revizijom smo utvrdili da se svake godine prilikom godišnjeg popisa vrijednost zemljišta utvrđuje na osnovu akta Komisije za procjenu prometne vrijednosti nepokretnosti, te se vrši knjigovodstveno usklađivanje sa utvrđenom fer vrijednošću. Na osnovu izvještaja komisije za popis ukupna površina zemljišta upisanog u korist Grada iznosi 17.008.492 m<sup>2</sup>, te je na osnovu akta Komisije za procjenu prometne vrijednosti nepokretnosti i utvrđivanja prava o prosječnim tržišnim vrijednostima 1m<sup>2</sup> po katastarskim općinama utvrđena vrijednost zemljišta na 31. 12. 2022. godine u iznosu od 578.892.698 KM. Međutim, Računovodstvenim politikama za budžetske korisnike i Trezor Grada Živinice nije utvrđeno koje grupe stalnih sredstava se vode po fer, a koje po nabavnoj vrijednosti. Revizijom smo utvrdili da je u posjedovnim listovima u korist mjesnih zajednica upisano zemljište ukupne površine 241.341 m<sup>2</sup>, a vrijednost tog zemljišta na 31. 12. 2022. godine iznosila je 4.198.377 KM. Pored zemljišta, u vlasništvu mjesnih zajednica se vode i objekti čija je sadašnja vrijednost na 31. 12. 2022. godine iznosila 4.984.735 KM. **Međutim, nije prezentirana dokumentacija da su poduzete aktivnosti u vezi sa stalnim sredstvima koja se vode u vlasništvu mjesnih zajednica.**

Ističemo da je u skladu sa Zakonom o principima lokalne samouprave u FBiH upravljanje imovinom u nadležnosti jedinice lokalne samouprave, te da vijeće odlučuje o pribavljanju, korištenju, upravljanju i raspolaganju imovinom. Članom 77. Statuta utvrđeno je da savjet mjesne zajednice odlučuje o raspolaganju imovinom mjesne zajednice, što nije skladu sa Zakonom, niti drugim odredbama Statuta.

U okviru građevine evidentirana su stalna sredstva: zgrade (17.812.256 KM), objekti vodovoda i kanalizacije (13.121.053 KM), ostali objekti (1.798.599 KM), ceste i mostovi (1.361.814 KM) i i vanjska osvjetljenja, trotoari i ograde (206.090 KM).

Najznačajnije povećanje stalnih sredstava u 2022. godini evidentirano je na poziciji ostalih objekata. Na osnovu Odluke gradonačelnika o prihvatanju donacije Federalnog ministarstva poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva od 17. 3. 2022. godine evidentirani su radovi izvršeni na uspostavi sistema odvodnje i navodnjavanja u okviru Projekta razvoja navodnjavanja u BiH, kojeg je finansirala Vlada FBiH preko kreditne linije Svjetske banke u vrijednosti od 1.798.599 KM. Naime, ugovorom iz 2020. godine koji je zaključen sa Federalnim ministarstvom poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva, Gradu su poklonjeni radovi na izgradnji sistema navodnjavanja. Radove je na osnovu ugovora sa federalnim ministarstvom izvršila firma Papiilon d.o.o. Čelić.

Zakonom o cestama FBiH<sup>33</sup> definisano je da upravljanje, građenje, rekonstrukciju, održavanje i zaštitu lokalnih cesta vrše nadležni općinski organi, kao i da općinski organi vode evidenciju (bazu podataka) cesta, objekata, saobraćajne signalizacije i opreme na cestama i katastra cestovnog zemljišnog pojasa. U svojim poslovnim knjigama Grad nije evidentirao sve ceste koje su mu Zakonom o principima lokalne samouprave u FBiH date u nadležnost na upravljanje, finansiranje i unapređenje djelatnosti. **Još uvijek nisu poduzete aktivnosti kako bi se izvršila procjena vrijednosti lokalnih i nerazvrstanih cesta koje su u njegovoj nadležnosti, u cilju knjigovodstvenog evidentiranja.**

<sup>33</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 12/10, 16/10 i 66/13



Pored cestovne infrastrukture, revizijom smo utvrdili da javna rasvjeta nije knjigovodstveno evidentirana. Komisija za popis je dala prijedlog da se izvrši procjena javne rasvjete kako bi se mogla evidentirati kao stalno sredstvo u poslovnim knjigama. Prema izvještaju komisije za popis, 36 stanova se vode u vlasništvu Grada, odnosno na raspolaganju Grada po Zakonu o prodaji stanova kojim je određeno da Grad raspolaže stanovima firmi koje su privatizirane i stanovima čiji je davalac na korištenje nepoznat, te je dat prijedlog da se izvrši procjena navedenih stanova s ciljem uspostave odgovarajuće knjigovodstvene evidencije i daljeg raspolaganja tim stanovima. Rješenjem sekretara po ovlaštenju od 18. 1. 2023. godine imenovana je Komisija za provjeru i utvrđivanje činjenica o stanovima za koje je pokrenut postupak po službenoj dužnosti za povrat na raspolaganje Gradu, sa zadatkom da izvrši provjere i utvrdi činjenice i podatke u vezi predmetnih stanova te po okončanju postupka dostavi izvještaj gradonačelniku. **Međutim, još uvijek nisu poduzete aktivnosti kako bi se izvršila procjena vrijednosti javne rasvjete, kao i stanova koji se vode u vlasništvu Grada s ciljem uspostavljanja potpunih knjigovodstvenih evidencija.**

U skladu s članom 18. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH, članom 66. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH, kao i Računovodstvenim politikama za budžetske korisnike i Trezor Grada Živinice, budžetski korisnici vrše revalorizaciju imovine, obaveza i izvora sredstava. Knjigovodstveni iznos stalnih sredstava treba korigovati ako je opći indeks cijena proizvođača industrijskih proizvoda porastao za više od 10% tokom tekuće godine, odnosno od datuma nabavke sredstava ili datuma posljednjeg korigovanja vrijednosti. Revalorizacija se obavlja primjenom indeksa promjene cijene, koje objavljuje Federalni zavod za statistiku. Efekti revalorizacije povećavaju izvore stalnih sredstava za razliku između rezultata revalorizacije nabavne vrijednosti i rezultata revalorizacije otpisane vrijednosti.

Prema podacima Federalnog zavoda za statistiku rast cijena industrijskih proizvoda od januara do decembra 2022. godine porastao je za 17,4%. Uzimajući u obzir sadašnju vrijednost stalnih sredstava i izvora stalnih sredstava na 31. 12. 2022. godine,<sup>34</sup> efekt revalorizacije bi bio povećanje knjigovodstvene vrijednosti stalnih sredstava od 4.726.173 KM. Sredstva u pripremi se ne revalorizuju.

Prema izjavi odgovorne osobe, Grad nije izvršio revalorizaciju stalnih sredstava, iako je inflacija na godišnjem nivou iznosila preko 10%. Međutim, kao što je već ranije navedeno sadašnja vrijednost zemljišta prilikom svakog popisa obračunava se na osnovu akta Komisije za procjenu prometne vrijednosti nepokretnosti, te evidentira po fer vrijednosti.

**Revalorizacija se vrši primjenom kumulativnog iznosa rasta cijena proizvođača industrijskih proizvoda, koje objavljuje Federalni zavod za statistiku na način da povećava vrijednost izvora stalnih sredstava za razliku između rezultata revalorizacije nabavne i ispravke vrijednosti, kako bi se u periodu inflacije njihova vrijednost uskladila. Prema podacima Federalnog zavoda za statistiku, rast cijena industrijskih proizvoda od januara do decembra 2022. godine porastao je za 17,4%, što je iziskivalo revalorizaciju.**

**Ne možemo potvrditi knjigovodstvenu vrijednost stalnih sredstava jer nisu evidentirana cjelokupna ulaganja u lokalne ceste i komunalnu infrastrukturu, niti stanovi kojima Grad raspolaže. Pomoćna knjiga stalnih sredstava nije usaglašena sa Glavnom knjigom. Revalorizacija stalnih sredstava nije izvršena, iako je inflacija na godišnjem nivou iznosila preko 10%. Navedeno nije u skladu sa Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.**

Na poziciji dugoročnih plasmana evidentirana su potraživanja od krajnjeg korisnika kredita JP „Eko-sep“ d.o.o. Živinice (5.641.864 KM) i osnivački ulozi (1.941.460 KM). Osnivački ulozi odnose se na: Javno preduzeće „Gradska dvorana“ d.o.o. Živinice (1.234.436 KM), JKP „Komunalno“ d.d. Živinice u stečaju (696.024 KM), JKP „Eko-sep“ d.o.o. Živinice (6.000 KM), Javno preduzeće „Horizontala“ d.o.o. Živinice (2.000 KM) i Javno preduzeće „Vodovod i kanalizacija“ d.o.o. Živinice (1.000 KM).

---

<sup>34</sup> Bez vrijednosti zemljišta, jer je prilikom njene procjene uvažen rast cijena tokom 2022. godine



**Preporuke:**

- **poduzeti aktivnosti na utvrđivanju imovine s pravom vlasništva ili raspolaganja Grada, obezbijediti vjerodostojnu dokumentaciju na osnovu koje će se izvršiti upis prava i knjigovodstveno evidentiranje u poslovnim knjigama, te usaglasiti pomoćnu knjigu stalnih sredstava sa podacima iz Glavne knjige u skladu s Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH;**
- **izvršiti revalorizaciju stalnih sredstava za 2022. godinu u skladu s članom 18. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH, članom 66. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH i Računovodstvenim politikama za budžetske korisnike i Trezor Grada Živinice.**

**6.2.3 Kratkoročne obaveze i razgraničenja**

**Kratkoročne obaveze i razgraničenja** iskazani su u iznosu od 5.761.829 KM. Njihovu strukturu čine: kratkoročna razgraničenja (3.421.185 KM), kratkoročne tekuće obaveze (1.645.756 KM) i obaveze prema zaposlenicima (694.888 KM).

Kratkoročna razgraničenja odnose se na razgraničene prihode (3.291.948 KM), razgraničene rashode (117.686 KM) i ostala razgraničenja (11.551 KM).

U okviru razgraničenih prihoda iskazana su potraživanja u iznosu od 2.213.646 KM i razgraničeni prihodi za primljene namjenske transfere u iznosu od 1.078.302 KM. Revizijom smo utvrdili da kratkoročna potraživanja nisu usaglašena sa razgraničenim приходima, kako je to propisano Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH i Računovodstvenim politikama za budžetske korisnike i Trezor Grada Živinice. Neusaglašenost kratkoročnih potraživanja i kratkoročnih razgraničenja iznosi 379.252 KM.

Razgraničeni prihodi za primljene namjenske transfere najvećim dijelom odnose se na neutrošena sredstva primljena od: Federalnog ministarstva finansija za projekat „Rekonstrukcija lokalnog puta od R455a do Gračanice - faza "Lokalni put Bašigovci - Gračanica dionica Toplice" (308.214 KM) i projekat „Izgradnja komemorativnog centra Grad Živinice“ (200.000 KM), Ministarstva prostornog uređenja i zaštite okolice Tuzlanskog kantona za projekat „Izgradnja šetališta pored hotela Konjuh“ (223.500 KM) i projekat „Rekonstrukcija vodovodnog sistema Sinac-Zenunovačka rijeka za MZ Đurđevik, Stari Đurđevik i Kovači“ (105.434 KM). Shodno Računovodstvenim politikama Grada neutrošena namjenska sredstva se na kraju godine, a prije izrade godišnjeg obračuna, preknjižavaju na vremenska razgraničenja. Razgraničeni prihodi se u narednoj fiskalnoj godini preknjižavaju sa konta vremenskih razgraničenja na odgovarajući konto grupe 7. Za iznos razgraničenih prihoda u narednoj fiskalnoj godini planiraju se u budžetu rashodi i izdaci.

**Kao što smo naveli u tački 6.1.1.2 Izvještaja, Grad u tekućem periodu nije razgraničio neutrošene namjenske prihode u iznosu od najmanje 1.348.182 KM, već ih je priznao kao prihod perioda, zbog čega su kratkoročna razgraničenja u Bilansu stanja manje iskazana za navedeni iznos. Također, kratkoročna razgraničenja su više iskazana za iznos od najmanje 158.903 KM jer nisu priznati primljeni transferi, iako su iskazani povezani rashodi i izdaci (tačka 6.1.1.3 Izvještaja).**

Kratkoročne tekuće obaveze odnose se na obaveze prema dobavljačima (1.259.764 KM), ostale obaveze (242.941 KM) i obaveze prema fizičkim licima (143.050 KM). Najznačajnije obaveze prema dobavljačima su: „SE-Sarajka“ d.o.o. Živinice (470.428 KM), „Termovent“ d.o.o. Živinice (137.319 KM), Javno preduzeće „Elektroprivreda“ BiH (115.763 KM), „Nipex“ d.o.o. Tuzla (99.988 KM) i „HIH“ d.o.o. Živinice (80.821 KM). Za najveći dio obaveza je izvršeno usaglašavanje sa dobavljačima. U okviru ostalih obaveza evidentirane su obaveze iz ranijeg perioda (46.046 KM), za što je popisna komisija dala prijedlog da se utvrdi postojanje osnova za otpis obaveza, međutim nisu poduzete dalje aktivnosti u cilju usaglašavanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem.



Revizijom smo utvrdili da obaveze po osnovu rješenja Općinskog suda u Živinicama u iznosu od 694.162 KM nisu knjigovodstveno evidentirane. Naime, rješenjem Općinskog suda u Živnice od 7. 3. 2022. godine utvrđena je obaveza Grada da isplati sredstva na ime naknade za uložena sredstva i rad Rudnika mrkog uglja „Đurđevik“ d.o.o. Đurđevik u tehničku i biološku rekultivaciju zemljišta na koje Rudnik imao pravo raspolaganja, a koje je rješenjem općinske službe iz 1996. godine dodijeljeno Armiji BiH. Odlukom Vijeća od 29. 12. 2022. godine data je saglasnost gradonačelniku za potpisivanje sporazuma o isplati naknade po rješenju Općinskog suda u Živinicama. Sporazum je zaključen 17. 1. 2023. godine između Grada i Rudnika mrkog uglja „Đurđevik“ d.o.o. Đurđevik kojim je dogovoreno da se ukupan dug za naknadu na ime glavnog duga u iznosu od 694.162 KM sa zakonskom zateznom kamatom počev od 7. 3. 2022. godine, te troškovi postupka u iznosu od 100 KM isplate u 24 mjesečne rate počev od 20. 1. 2023. godine.

Članom 76. Zakona o budžetima u FBiH propisano je da se priznavanje prihoda i primitaka, te rashoda i izdataka zasniva se na modificiranom računovodstvenom principu nastanka događaja. Rashodi i izdaci priznaju se na osnovu nastanka poslovnog događaja (obaveze) i u izvještajnom periodu na koji se odnose nezavisno od plaćanja. **Zbog navedenog konstatujemo da rashodi po osnovu sudske odluke nisu knjigovodstveno evidentirani u periodu nastanka poslovnog događaja, što za posljedicu ima da su rashodi i obaveze u finansijskim izvještajima potcijenjeni za iznos od najmanje 694.162 KM. Navedeno nije u skladu s odredbama Zakona o budžetima u FBiH.**

Obaveze prema zaposlenicima odnose se na obaveze za plaće i naknade plaća za decembar 2022. godine (220.862 KM), obaveze za porez i doprinose (135.724 KM), naknade troškova zaposlenih (55.900 KM) i obaveze prema drugim fizičkim licima (297.993 KM). U okviru obaveza prema drugim fizičkim licima evidentirane su obaveze prema članovima biračkih odbora iz ranijeg perioda (79.054 KM), za što je popisna komisija dala prijedlog da se utvrdi postojanje osnova za otpis obaveza, međutim nisu poduzete dalje aktivnosti u cilju usaglašavanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem.

#### **Preporuke:**

- **izvršiti usaglašavanje kratkoročnih potraživanja i kratkoročnih razgraničenja, u skladu s Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH i Računovodstvenim politikama za budžetske korisnike i Trezor Grada Živnice;**
- **knjigovodstveno evidentirati obaveze po osnovu sudske presude, te izvršiti analizu i ocjenu obaveza iz ranijeg perioda s ciljem realnog iskazivanja obaveza.**

### **6.2.4 Dugoročne obaveze i razgraničenja**

**Dugoročne obaveze** iskazane su u iznosu od 5.641.894 KM, a odnose se na obaveze po zajmu Evropske banke za obnovu i razvoj (u daljem tekstu: EBRD) za „Projekat Živnice – Regionalna deponija za kruti otpad“. Ugovorom o zajmu iz 2020. godine koji je zaključen sa Federalnim ministarstvom finansija, Gradu su stavljena na raspolaganje sredstva zajma u ukupnom iznos od 3.000.000 EUR (5.867.490 KM) s rokom otplate od 15 godina (grace period od tri godine). Grad se obavezao da će platiti ugovorenu kamatu, naknade i troškove, te vratiti cjelokupan iznos zajma. Podugovorom o zajmu koji je Grad zaključio sa JP „Eko-sep“ d.o.o. Živnice, kao krajnjim korisnikom kredita za „Projekat Živnice – Regionalna deponija za kruti otpad“ sredstva zajma su stavljena na raspolaganje JP „Eko-sep“ d.o.o. Živnice, koje se obavezalo da će vratiti cjelokupan zajam u vrijeme i na način definisan Ugovorom i Podugovorom o zajmu.

S obzirom na to da JP „Eko-sep“ d.o.o. Živnice još uvijek nije počelo s radom, otplatu zajma vrši Grad shodno zaključenom Ugovoru i Podugovoru o zajmu. Potraživanja od JP „Eko-sep“ d.o.o. Živnice po osnovu Podugovora o zajmu za iznos zajma koji je stavljen na raspolaganje, knjigovodstveno su evidentirana na poziciji dugoročnih plasmana i izvora sredstava. Potraživanja od JP „Eko-sep“ d.o.o. Živnice za dospjeli iznos obaveza koje su izmirene prema fakturama Federalnog ministarstva finansija evidentirane su na poziciji kratkoročnih potraživanja (343.282 KM).

Izvještaji o dugu i izdatim garancijama kvartalno se dostavljaju Federalnom ministarstvu finansija u skladu sa Zakonom o dugu, zaduživanju i garancijama u FBiH.



### 6.2.5 Popis sredstava i obaveza

Godišnji popis sredstava i obaveza pokrenut je Odlukom gradonačelnika od 9. 12. 2022. godine, kada su imenovane i komisije za popis (centralna komisija za popis, komisija za popis obaveza i potraživanja, komisija za popis zemljišta u vlasništvu Grada, objekata i inventara po mjesnim zajednicama i komisija za popis opreme i inventara organa i udjela Grada u povezanim pravnim licima). Prema Odluci, pojedinačne komisije za popis su bile obavezne da do 6. 2. 2023. godine dostave izvještaje o popisu Centralnoj popisnoj komisiji, koja do 10. 2. 2023. godine dostavlja izvještaj o popisu gradonačelniku na odlučivanje. Pravilnikom o provođenju popisa utvrđen je način provođenja popisa.

Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH definisano je da pri utvrđivanju sastava pojedinih komisija za popis treba voditi računa da lica koja su materijalno ili finansijski zadužena za sredstva koja se popisuju i njihovi neposredni rukovodioci ne mogu biti određeni u komisiju za popis tih sredstava. Također, Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH propisano je da članovi komisije ne mogu biti lica koja su materijalno ili finansijski zadužena za sredstva koja se popisuju i njihovi neposredni rukovodioci. U komisiju za popis potraživanja i obaveza ne mogu biti imenovana lica koja vode knjigovodstvenu evidenciju potraživanja i obaveza.

**Revizijom smo utvrdili da su u popisnim komisijama imenovani zaposlenici Odsjeka za budžet, finansije i trezor, kao što je šef Odsjeka, stručni saradnik za budžet, finansije i trezor, viši samostalni referent – glavni knjigovođa i viši referent – knjigovođa, što nije u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu i reviziju u FBiH i Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH.**

Komisija za popis zemljišta u vlasništvu Grada, objekata i inventara po mjesnim zajednicama je na osnovu dostavljenih posjedovnih listova iz katastarskog operata i rješenja o provedenim promjenama utvrdila da je ukupna površina zemljišta upisanog u korist Grada 17.008.492 m<sup>2</sup>, te je na osnovu akta komisije za procjenu prometne vrijednosti nepokretnosti i utvrđivanja prava o prosječnim tržišnim vrijednostima 1m<sup>2</sup> po katastarskim općinama utvrđena vrijednost zemljišta na 31. 12. 2022. godine u iznosu od 578.892.698 KM. U okviru svog izvještaja, komisija je izvršila i popis zemljišta koje se po posjedovnim listovima vodi u vlasništvu mjesnih zajednica, te je konstatovala da ukupna površina zemljišta upisanog u korist mjesnih zajednica iznosi 241.341 m<sup>2</sup>, a vrijednost tog zemljišta na 31. 12. 2022. godine iznosi 4.198.377 KM. Vežano za popis stalnih sredstava, komisija je izvršila popis i objekata koji se vode u vlasništvu mjesnih zajednica čija je vrijednost na 31. 12. 2022. godine iznosila 4.984.735 KM. Također, izvršen je popis 36 stanova koji se vode u vlasništvu, odnosno na raspolaganju Grada po Zakonu o prodaji stanova kojim je određeno da Grad raspolaže stanovima firmi koje su privatizirane i stanovima čiji je davalac na korištenje nepoznat. Međutim, ovi stanovi nisu knjigovodstveno evidentirani, te je komisija dala prijedlog da se izvrši procjena njihove tržišne vrijednosti s ciljem uspostavljanja odgovarajuće evidencije. Također, dat je prijedlog da se objekat „Prognaničko naselje Karaula“ isknjiži jer je objekat srušen, a trenutno je na navedenoj lokaciji u izgradnji novi objekat. Nadalje, komisija je konstatovala da je potrebno poduzeti aktivnosti u vezi imovine (objekti, zemljište, stanovi, javna rasvjeta) u vlasništvu Grada, a koja se ne vode kao stalna sredstva s ciljem uspostavljanja knjigovodstvene evidencije.

Komisija za popis obaveza i potraživanja izvršila je popis novčanih sredstava, potraživanja, obaveza i vanbilansne evidencije, te za određena potraživanja i obaveze iz ranijih perioda predložila da se formira posebna komisija koja će da utvrdi činjenično stanje i dati prijedlog za dalje postupanje.

Popisne komisije su u utvrđenim rokovima izvršile popis i dostavile izvještaje Centralnoj popisnoj komisiji koja je sačinila Izvještaj o popisu i dostavila na odlučivanje. Sekretar po ovlaštenju je 10. 2. 2023. godine donio Odluku o prihvatanju popisa kojom je naloženo nadležnim službama da poduzmu aktivnosti na usklađivanju. **Međutim, nije nam prezentirana dokumentacija da su nadležne službe postupile u skladu sa Odlukom o prihvatanju popisa i poduzele aktivnosti kako bi se izvršila procjena vrijednosti imovine u vlasništvu Grada, a koja nije knjigovodstveno evidentirana, niti je formirana posebna komisija sa zadatkom da utvrdi činjenično stanje potraživanja i obaveza koji su navedeni u prijedlogu komisija za popis.**



Slijedom navedenog, konstatujemo da su u komisije za popis imenovani zaposlenici koji su materijalno ili finansijski zaduženi za sredstva i zaposlenici koji vode knjigovodstvenu evidenciju potraživanja i obaveza. U poslovnim knjigama nije izvršeno usklađivanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem utvrđenim godišnjim popisom za dio stalnih sredstava, potraživanja i obaveza, što nije u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.

**Preporuka:**

- *u komisije za popis imenovati zaposlenike koji nisu materijalno ili finansijski odgovorni za sredstva i vođenje knjigovodstvene evidencije potraživanja i obaveza, te izvršiti usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza shodno odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH i Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH.*

### 6.3 IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA

U Izvještaju o novčanim tokovima iskazani su novčani primici u iznosu od 24.056.219 KM, novčane isplate od 23.299.617 KM i neto novčani primici u iznosu od 756.602 KM. Saldo gotovine na početku godine iskazano je u iznosu od 6.387.560 KM, a na kraju godine u iznosu od 7.144.162 KM.

Izvještaj o novčanom toku nije sačinjen u skladu s članom 24. Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH jer prihodi i rashodi nisu prevedeni na primitke i izdatke novca.

**Preporuka:**

- *Izvještaj o novčanim tokovima sačinjavati na način da predstavlja pregled stvarnih priliva i odliva gotovine i gotovinskih ekvivalenata u izvještajnom periodu, u skladu sa Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.*

## 7. VANBILANSNA EVIDENCIJA

U vanbilansnoj evidenciji na 31. 12. 2022. godine iskazan je iznos od 4.577.909 KM, a koji se najvećim dijelom u iznosu od 3.734.195 KM odnosi na nenaplativa potraživanja preuzeta od Direkcije za prostorno uređenje, izgradnju, obnovu i poduzetništvo Živinice po osnovu zapisnika iz 2002. godine: potraživanja od društvenih preduzeća za komunalnu naknadu (3.119.858 KM), potraživanja od zanatskih radnji (528.588 KM), za uređenje građevinskog zemljišta (37.039 KM) i ostala potraživanja (48.710 KM). Navedena potraživanja su prema prijedlogu Centralne popisne komisije iz 2010. godine isknižena sa bilansnih pozicija u vanbilansnu evidenciju.

U vanbilansnoj evidenciji evidentirane su potencijalne obaveze po osnovu kredita Svjetske banke, za koji je Grad 2014. godine zaključio ugovor o garanciji sa Federalnim ministarstvom finansija, s ciljem osiguranja izmirenja obaveza korisnika kredita Javnog preduzeća „Eko sep“ d.o.o. Živinice. **Napominjemo da se, u skladu sa odobrenim Budžetom, Javnom preduzeću doznačavaju sredstva (koja se evidentiraju kao izdaci za otplatu kredita) za dospjele obaveze po kreditima Svjetske banke, iako Vijeće nije donijelo odluku o preuzimanju ovih obaveza, niti je aktivirana data garancija Federalnom ministarstvu finansija.**

## 8. JAVNE NABAVKE

Plan javnih nabavki za 2022. godinu donesen je 11. 2. 2022. godine. Plan je 23 puta izmijenjen i dopunjen, te nakon svih izmjena i dopuna ukupna procijenjena vrijednost javnih nabavki planirana je u iznosu od 12.797.513 KM.<sup>35</sup>

Revizijom smo utvrdili da su Planom obuhvaćeni pojedinačni programi, odnosno projekti koji su planirani Budžetom po stavkama i za svaku stavku je navedena vrsta postupka koja se planira provesti. Naknadno, donošenjem odluka o pokretanju postupka javne nabavke ove stavke se objedinjavaju u jedan postupak sa dva ili više lotova. Za primjer navodimo otvoreni postupak „Sanacija, asfaltiranje puteva, poligona i platoa u mjesnim zajednicama“ podijeljen na četiri lota, a kojim je obuhvaćeno 88 stavki iz Plana javnih nabavki ukupne procijenjene vrijednosti od 1.345.105 KM.

U tabeli su navedene nabavke koje su planirane i provedene u 2022. godini sa vrstom postupka, a prema prezentiranim podacima.

Vrsta postupka	Planirane nabavke		Provedene nabavke	
	Iznos (u KM)	Broj	Iznos (u KM)	Broj
Otvoreni postupak	10.875.933	286	7.645.120	174
Konkurentski zahtjev za dostavu ponuda	1.336.737	128	757.198	75
Pregovarački postupak bez objave obav.	510.678	6	305.344	4
Direktni sporazum	74.165	26	38.471	18
<b>Ukupno</b>	<b>12.797.513</b>	<b>446</b>	<b>8.746.133</b>	<b>271</b>

Prezentirani podaci o provedenim nabavkama se ne odnose na broj provedenih postupaka, već na stavke iz Plana za koje su provedeni postupci javnih nabavki.

**Dakle, Planom javnih nabavki nije predviđen stvarni broj postupaka koji se planiraju provesti, zbog čega on ne sadrži tačne podatke o planiranim postupcima i njihovim procijenjenim vrijednostima.**

Izvršili smo uvid u procedure provedenih postupaka javnih nabavki nakon kojih su zaključeni ugovori ukupne vrijednosti 5.151.216 KM, i to: devet otvorenih postupaka (4.634.072 KM), devet konkurentskih zahtjeva za dostavu ponuda (213.028 KM), dva pregovaračka postupka bez objave obavještenja (288.040 KM) i tri direktna sporazuma (16.076 KM).

Članom 18. Zakona o javnim nabavkama propisano je da ugovorni organ pokreće postupak javne nabavke donošenjem odluke ili rješenja u pisanom obliku koje obavezno sadrži zakonski osnov za provođenje postupka javne nabavke, predmet javne nabavke, procijenjenu vrijednost javne nabavke, podatke o izvoru – načinu finansiranja i vrstu postupka javne nabavke.

**Revizijom smo utvrdili da je za pojedine postupke javne nabavke koji su podijeljeni na lotove (Sanacija, asfaltiranje puteva, poligona i platoa u mjesnim zajednicama; Sanacija i rekonstrukcija puteva i ulica) donesene po dvije i više odluka o pokretanju postupka, od kojih se svaka pojedinačna odluka odnosila na jedan ili više lotova istog postupka. Navedeno nije u skladu s odredbama člana 18. Zakona o javnim nabavkama.**

Članom 53. Zakona o javnim nabavkama utvrđeno je da ugovorni organ u tenderskoj dokumentaciji daje potpune informacije o uslovima ugovora i postupku dodjele ugovora, a koji su kandidatima/ponuđačima dovoljni za pripremu zahtjeva za učešće, odnosno ponuda na stvarno konkurentskoj osnovi. Također, članom 72. Zakona propisano je da prilikom dodjele ugovora o nabavci, cijena navedena u najpovoljnijoj ponudi kao i uslovi utvrđeni u tenderskoj dokumentaciji ne mogu se mijenjati.

Revizijom smo utvrdili da je nakon provedenog otvorenog postupka za „**Rekonstrukciju mosta na rijeci Spreči – lokalni put Ljubače – Suha**“ zaključen ugovor sa grupom ponuđača „Se-Sarajka“ d.o.o. Živinice i „Cestotehnik“ d.o.o. Tuzla u vrijednosti od 870.619 KM. Plaćanje je ugovoreno na način sa se

<sup>35</sup> Svi iznosi su iskazani sa PDV-om



uplati avans 65% nakon potpisivanja ugovora, a ostatak u roku od 30 dana od dana prijema fakture, odnosno po ispostavljenim i obostrano ovjerenim privremenim, odnosno okončanoj situaciji. Uvidom u tendersku dokumentaciju utvrdili smo da je u dijelu tenderske dokumentacije gdje su obrazloženi rok, način i uslovi plaćanja, navedeno da će se plaćanje vršiti/izvršiti po ispostavljenim i obostrano ovjerenim privremenim, odnosno okončanoj situaciji/računima, u zakonom predviđenom roku. Dakle, tenderskom dokumentacijom nije predviđena uplata avansa. Ugovor je zaključen 20. 6. 2022. godine, a avans u iznosu od 565.902 KM uplaćen je 28. 6. 2022. godine iz sredstava Budžeta Vlade FBiH za 2021. godine odobrenih za ovu namjenu.

Također, za nabavku radova „*Sanacija, izmještanje i ugradnja Gatera*“ u vrijednosti od 37.227 KM i „*Sanacija spomen obilježja*“ u vrijednosti od 39.429 KM nakon provedenih konkurentskih zahtjeva za dostavu ponuda zaključeni su ugovori kojima je ugovoreno plaćanje avansa u iznosu od 50% (18.613 KM) za prvi, odnosno 30% (11.829 KM) za drugi ugovor, što nije u skladu sa tenderskom dokumentacijom kojom je predviđeno plaćanje po ispostavljenim i obostrano ovjerenim situacijama/računima.

Imajući u vidu da tenderskom dokumentacijom za nabavku radova „*Rekonstrukciju mosta na rijeci Spreči – lokalni put Ljubače – Suha*“, „*Sanacija, izmještanje i ugradnja Gatera*“ i „*Sanacija spomen obilježja*“ u dijelu u kojem su utvrđeni rok, način i uslovi plaćanja izabranom ponuđaču nije predviđeno plaćanje avansa, smatramo da ugovorni organ nije postupio u skladu sa članom 72. Zakona o javnim nabavkama kojim je propisano da se prilikom dodjele ugovora o nabavci uslovi utvrđeni u tenderskoj dokumentaciji ne mogu mijenjati.

Odredbama člana 28. Zakona propisano je da je prilikom provođenja pregovaračkog postupka bez objave obavještenja ugovorni organ dužan voditi zapisnik o postupku pregovora sa ponuđačem koji će potpisati obje strane nakon okončanih pregovora. Nakon provedenih pregovaračkih postupaka bez objave obavještenja zaključeni su ugovori za „*Održavanje čistoće javno-prometnih površina, održavanje zelenih površina organizovanje zimske službe u gradu Živinice i prigradskim naseljima za 2022. godinu*“ u vrijednosti od 279.952 KM i za „*Sanaciju centralnog spomen obilježja Grada Živinice – dodatni i nepredviđeni radovi*“ u vrijednosti od 8.088 KM. Uvidom u zapisnike komisije za navedene postupke utvrdili smo da su prihvaćene pristigle ponude, bez vođenja pregovora, a zapisnike su potpisali samo članovi komisije.

Planom javnih nabavki nije predviđen stvarni broj postupaka koji se planiraju provesti, zbog čega on ne sadrži tačne podatke o planiranim postupcima i njihovim procijenjenim vrijednostima. Za pojedine otvorene postupke donesene su po dvije i više odluke o pokretanju postupka koje su se odnosile na lotove istog postupka. Ugovorima za nabavku izvođenja radova „*Rekonstrukcija mosta na rijeci Spreči – lokalni put Ljubače – Suha*“, „*Sanacija, izmještanje i ugradnja Gatera*“ i „*Sanacija spomen obilježja*“ ukupne vrijednosti od 947.275 KM izmijenjeni su uslovi postavljeni tenderskom dokumentacijom i izvršeno je avansno plaćanje u iznosu od 596.344 KM, iako to nije predviđeno tenderskom dokumentacijom. Prilikom provođenja dva pregovaračka postupka bez objave obavještenja u iznosu od 288.040 KM nije dokumentovano vođenje pregovora s ponuđačima. Navedeno nije u skladu s odredbama Zakona o javnim nabavkama.

**Preporuke:**

- *planom javnih nabavki utvrditi broj postupaka koji se planira provesti kako bi sadržavao tačne podatke o broju postupaka i njihovim procijenjenim vrijednostima, a odluke o pokretanju postupka donositi u skladu s odredbama Zakona o javnim nabavkama;*
- *ugovore sa odabranim ponuđačima zaključivati u skladu s uslovima utvrđenim u tenderskoj dokumentaciji, te dokumentovati vođenje pregovora s ponuđačima prilikom provođenja pregovaračkih postupaka bez objave obavještenja, u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama.*



## 9. SUDSKI SPOROVI

Odlukom Vijeća osnovano je Gradsko pravobranilaštvo kao poseban organ koji obavlja poslove iz nadležnosti s ciljem pravne zaštite imovine i imovinskih interesa Grada.

Prema izvještaju o radu Gradskog pravobranilaštva u 2022. godini je osnovano 67 parničnih predmeta koji se odnose na slučajeve gdje Grad u svojstvu tužioca ili tuženog. Značajniji predmeti iz 2022. godine i ranijih godina odnose se na tužbe protiv 24 zaposlenika Grada radi neosnovanog bogaćenja, tužbu protiv PZU Apoteka „Ibn Sina“ radi utvrđivanja djelimične ništavnosti Ugovora o saradnji po osnovu preuzimanja poslovanja JZU „Narodna apoteka Živinice (153.977 KM), te tužbu protiv Grada od strane tužitelja La Camponela d.o.o. Tuzla radi duga (170.945 KM).

Izvršni predmeti se odnose na postupke pred nadležnim sudovima gdje je Grad u svojstvu tražioca izvršenja najvećim dijelom po osnovu komunalne naknade. U odnosu na prethodne godine, smanjen je broj izvršnih rješenja (31 prijedlog za izvršenje). Također, osnovano je 83 novih upravnih predmeta, koji se odnose na postupak eksproprijacije zemljišta, brisanje državne svojine, rješavanje imovinsko pravnih odnosa i drugo. Ostali predmeti se najvećim dijelom odnose na rješenja o uknjižbi prava vlasništva koje donosi Zemljišnoknjižni ured Općinskog suda u Živinicama na zahtjev stranaka. Pored navedenog, u izvještajnom periodu Gradsko pravobranilaštvo je davalo mišljenja u vezi sa zaključivanjem ugovora imovinsko pravne prirode.

Ocjena ishoda sporova nije vršena, te potencijalne obaveze i potraživanja po osnovu sudskih sporova u toku nisu knjigovodstveno evidentirane u okviru vanbilansne evidencije, kako je propisano Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.

### **Preporuka:**

- ***potrebno je vršiti procjenu ishoda sporova u toku i shodno procjeni evidentirati potencijalna potraživanja i potencijalne obaveze po ovom osnovu u vanbilansnoj evidenciji.***



## 10. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA

Na dostavljeni Nacrt izvještaja o izvršenoj finansijskoj reviziji za 2022. godinu Grad je 3. 8. 2023. godine dostavio komentar, bez dodatne dokumentacije.

Obrazloženja su data u vezi s naknadama za rad u komisijama i položajnim dodatkom gradonačelnika.

Komentari nisu prihvaćeni jer nisu prezentovane nove činjenice, niti je dostavljena relevantna dokumentacija koja bi uticala na izmjene nalaza u Izvještaju, za šta dajemo sljedeća obrazloženja:

- U vezi ostvarivanja prava na naknadu za rad u komisijama navedeno je da je Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH, kao propisom „jače“ pravne snage od pravilnika Grada, kao jedini uslov za ostvarivanje naknade za rad u komisijama utvrđeno da se one formiraju na osnovu zakona, odnosno podzakonskih akata. Međutim, odredbe navedenog Zakona regulišu visinu naknade za rad u komisijama, a način ostvarivanja prava na naknadu utvrđen je Odlukom o plaćama i naknadama uposlenika i izabranih dužnosnika u organima Općine Živinice i Pravilnikom o načinu formiranja, kriterijima i utvrđivanju visine naknade za rad radnih tijela/komisija osnovanih od strane gradonačelnika Grada Živinice, kojima je propisan uslov da se poslovi komisije obavljaju van radnog vremena.
- U vezi položajnog dodatka gradonačelnika navedeno je da Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH nije propisano da se odlukama Vijeća ne mogu utvrditi druge naknade izuzev onih koje su određene Zakonom. Obrazloženje ne možemo prihvatiti jer je članom 62. navedenog Zakona propisano da se prava na naknade i dodatke na plaću zaposlenih u organima vlasti Federacije odnose i na zaposlene u gradu, a visinu i način ostvarivanja prava na naknade i dodatke na plaću utvrđuje gradsko vijeće. Također, odredbe Kolektivnog ugovora koje su navedene kao pravni osnov za obračun i isplatu položajnog dodatka gradonačelniku odnose se na državne službenike i namještenike, a ne na izabrane dužnosnike.

Reviziju Grada Živinice obavio je revizorski tim u sastavu: Aida Nurkić – voditeljica tima, i Bakir Likić – član tima.

Voditeljica tima

Aida Nurkić, s. r.

Rukovoditeljica Sektora  
za razvoj, metodologiju i upravljanje  
kvalitetom

Mia Buljubašić, s. r.

Rukovoditeljica Sektora  
za finansijsku reviziju institucija  
kantona, gradova i općina

Amela Mulahalilović, s. r.



## **V. PRILOZI**

- 1. GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI**
- 2. IZJAVA RUKOVODSTVA**

BOSNA I HERCEGOVINA  
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE

OBRAZAC GIB

Identifikacijski broj: 4209579210002

šifra po kvalifikacionoj  
djelatnosti: 84.11

Nadležno ministarstvo: Ministarstvo finansija Tuzlanskog kantona

Operativni broj: 97531864

Organizacijski broj: 000000

Potrošačka jedinica-glava: Grad Živinice

Funkcionalni kod:

Sjedište potrošačke jedinice: ŽIVINICE

Fond: 00

Pojedinačni obrasci: X

Konsolidovani obrasci: \_\_\_\_\_

**GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA**  
Period izvještavanja : od 01.01.2021.- 31.12.2022.

R.b.	Broj Konta	POZICIJA	Oznaka za AOP	Planirano	Ostvareno		Odstupanje (4-3)	Procena t 4/3 x 100
					u tekućoj godini	u prethodnoj godini		
	1	2		3	4	5	6	7
1		<b>PRIHODI (2+17+36)</b>	<b>200</b>	<b>32.941.991</b>	<b>24.788.754</b>	<b>21.397.462</b>	<b>-8.153.237</b>	<b>75,2%</b>
2	710000	<b>PRIHODI OD POREZA (3+7+9+11+13+14+15+16)</b>	<b>201</b>	<b>13.624.850</b>	<b>14.484.000</b>	<b>12.717.050</b>	<b>859.150</b>	<b>106,3%</b>
3	711000	Porezi na dobit pojedinaca i preduzeća (4+5+6)	202	<b>9.950</b>	<b>3.795</b>	<b>8.120</b>	<b>-6.155</b>	38,1%
4	711100	Porezi na dobit pojedinaca (zaostale uplate poreza)	203	<b>9.950</b>	<b>3.795</b>	<b>8.120</b>	<b>-6.155</b>	38,1%
5	711200	Porezi na dobit preduzeća	204	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	#DIV/0!



6	711900	Porez na dobit banaka i dr.fin.organizacija, društava za osiguranje i reosiguranje imovine i lica, pravnih lica iz oblasti elektroprivrede, pošte i telekomunikacija i pravnih lica iz oblasti igara na sreću i ostalih preduzeća	205	0	0	0	0	#DIV/0!
7	712000	Doprinosi za socijalnu zaštitu (7=8)	206	0	0	0	0	#DIV/0!
8	712100	Doprinosi za socijalnu zaštitu	207	0	0	0	0	#DIV/0!
9	713000	Porezi na plaću i radnu snagu (13=14)	208	1.800	245	1.334	-1.555	13,6%
10	713100	Porezi na plaću (zaostale uplate poreza)	209	1.800	245	1.334	-1.555	13,6%
11	714000	Porez na imovinu (15=16)	210	2.435.000	1.636.893	1.862.788	-798.107	67,2%
12	714100	Porez na imovinu	211	2.435.000	1.636.893	1.862.788	-798.107	67,2%
13	715000	Domaći porezi na dobra i usluge	212	100	267	1.535	167	267,0%
14	716000	Porezi na dohodak	213	3.208.652	3.751.639	2.997.468	542.987	116,9%
15	717000	Prihodi od indirektnih poreza	214	7.969.248	9.091.109	7.845.800	1.121.861	114,1%
16	719000	Ostali porezi	215	100	52	5	-48	52,0%
17	<b>720000</b>	<b>NEPOREZNI PRIHODI (18+26+34+35)</b>	<b>216</b>	<b>16.264.812</b>	<b>7.424.146</b>	<b>6.470.650</b>	<b>-8.840.666</b>	<b>45,6%</b>
18	721000	Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika ( 19+.....+25)	217	1.651.381	1.620.498	1.012.753	-30.883	98,1%
19	721100	Prihodi od nefin.javnih preduzeća i fin. Institucija	218	1.620.500	1.619.595	1.011.872	-905	99,9%
20	721200	Ostali prihodi od imovine	219	30.881	903	881	-29.978	2,9%
21	721300	Kamate i dividende primljene od pozajmica i učešća u kapitalu	220	0	0	0	0	#DIV/0!
22	721400	Naknade primljene od pozajmica i učešća u kapitalu	221	0	0	0	0	#DIV/0!
23	721500	Prihodi od pozitivnih kursnih razlika	222	0	0	0	0	#DIV/0!
24	721600	Prihodi od privatizacije	223	0	0	0	0	#DIV/0!
25	721700	Prihodi po osnovu premije i provizije za izdatu garanciju	224	0	0	0	0	#DIV/0!
26	722000	Naknade i takse i prihodi od pružanja javnih usluga (27+.....33)	225	14.487.931	5.706.095	5.403.861	-8.781.836	39,4%
27	722100	Administrativne takse	226	325.000	287.929	275.026	-37.071	88,6%
28	722200	Sudske takse	227	100			-100	0,0%
29	722300	Komunalne naknade i takse	228	560.060	501.013	425.549	-59.047	89,5%
30	722400	Ostale budžetske naknade i takse	229	11.626.358	3.176.247	2.968.533	-8.450.111	27,3%
31	722500	Naknade i takse po federalnim zakonima i drugim	230	832.000	813.903	759.071	-18.097	97,8%
32	722600	Prihodi od pružanja javnih usluga (prihodi od vlastitih djelatnosti korisnika budžeta i vlastiti prihodi)	231	220.000	290.910	257.778	70.910	132,2%
33	722700	Neplanirane uplate-prihodi	232	924.413	636.093	717.904	-288.320	68,8%
34	723000	Novčane kazne	233	125.500	97.416	54.036	-28.084	77,6%
35	777000	Drugi tekući prihodi	234	0	137	0	137	#DIV/0!

36		<b>PRIMLJENI TRANSFERI (Transferi i donacije) (37+38+39+40+41+42)</b>	235	<b>3.052.329</b>	<b>2.880.608</b>	<b>2.209.762</b>	<b>-171.721</b>	<b>94,4%</b>
37	731100	Primljeni tekući transferi od inostranih Vlada i međunarodnih organizacija	236	0	0	0	0	#DIV/0!
38	732100	Primljeni transferi od ostalih nivoa vlasti	237	<b>2.867.445</b>	<b>2.676.212</b>	<b>1.906.539</b>	<b>-191.233</b>	93,3%
39	741100	Primljeni kapitalni transferi od inostranih Vlada	238	0	0	0	0	#DIV/0!
40	742100	Kapitalni transferi od ostalih nivoa vlasti i fondova	239	0	<b>131.786</b>	<b>246.223</b>	<b>131.786</b>	#DIV/0!
41	742200	Kapitalni transferi iz nevladinih izvora	240	0	0	0	0	#DIV/0!
42	733100	Donacije	241	<b>184.884</b>	<b>72.610</b>	<b>57.000</b>	<b>-112.274</b>	39,3%
43		<b>RASHODI (44+47+48+58+67+75+80)</b>	<b>242</b>	<b>24.180.465</b>	<b>18.785.395</b>	<b>16.320.917</b>	<b>-5.395.070</b>	<b>77,7%</b>
44	<b>611000</b>	<b>Plaće i naknade troškova zaposlenih (45+46)</b>	243	<b>5.066.630</b>	<b>4.496.417</b>	<b>3.766.694</b>	<b>-570.213</b>	88,7%
45	611100	Bruto plaće i naknade plaća	244	<b>4.341.334</b>	<b>3.906.990</b>	<b>3.271.070</b>	<b>-434.344</b>	90,0%
46	611200	Naknade troškova zaposlenih	245	<b>725.296</b>	<b>589.427</b>	<b>495.624</b>	<b>-135.869</b>	81,3%
47	<b>612000</b>	<b>Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi</b>	246	<b>463.150</b>	<b>416.024</b>	<b>363.148</b>	<b>-47.126</b>	89,8%
48	<b>613000</b>	<b>Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge (49+.....+57)</b>	247	<b>7.503.482</b>	<b>5.106.885</b>	<b>4.542.994</b>	<b>-2.396.597</b>	68,1%
49	613100	Putni troškovi	248	<b>15.000</b>	<b>15.760</b>	<b>7.031</b>	<b>760</b>	<b>105,1%</b>
50	613200	Izdaci za energiju	249	<b>1.017.000</b>	<b>1.217.856</b>	<b>1.133.289</b>	<b>200.856</b>	<b>119,7%</b>
51	613300	Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	250	<b>515.000</b>	<b>520.754</b>	<b>452.531</b>	<b>5.754</b>	<b>101,1%</b>
52	613400	Nabavka materijala i sitnog inventara	251	<b>73.000</b>	<b>75.260</b>	<b>77.972</b>	<b>2.260</b>	<b>103,1%</b>
53	613500	Izdaci za usluge prevoza i goriva	252	<b>20.000</b>	<b>23.493</b>	<b>15.282</b>	<b>3.493</b>	<b>117,5%</b>
54	613600	Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine	253	0	0	0	0	#DIV/0!
55	613700	Izdaci za tekuće održavanje	254	<b>1.172.586</b>	<b>487.182</b>	<b>816.126</b>	<b>-685.404</b>	<b>41,5%</b>
56	613800	Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	255	<b>11.500</b>	<b>6.814</b>	<b>6.858</b>	<b>-4.686</b>	<b>59,3%</b>
57	613900	Ugovorene i druge posebne usluge	256	<b>4.679.396</b>	<b>2.759.766</b>	<b>2.033.905</b>	<b>-1.919.630</b>	59,0%
58	<b>614000</b>	<b>Tekući transferi i drugi tekući rashodi (59+.....+66)</b>	257	<b>6.517.699</b>	<b>5.462.220</b>	<b>5.104.476</b>	<b>-1.055.479</b>	83,8%
59	614100	Tekući transferi drugim nivoima vlasti	258	<b>5.000</b>	0		<b>-5.000</b>	0,0%
60	614200	Tekući transferi pojedincima	259	<b>435.000</b>	<b>433.065</b>	<b>457.971</b>	<b>-1.935</b>	99,6%
61	614300	Tekući transferi neprofitnim organizacijama	260	<b>4.402.475</b>	<b>4.069.111</b>	<b>3.441.791</b>	<b>-333.364</b>	92,4%
62	614400	Subvencije javnim preduzećima	261	<b>1.675.224</b>	<b>960.044</b>	<b>1.204.714</b>	<b>-715.180</b>	57,3%
63	614500	Subvencije privatnim preduzećima i poduzetnicima	262	0	0	0	0	#DIV/0!
64	614600	Subvencije finansijskim institucijama	263	0	0	0	0	#DIV/0!
65	614700	Tekući transferi u inostranstvo	264	0	0	0	0	#DIV/0!



66	614800	Drugi tekući rashodi	265	0	0	0	0	#DIV/0!
67	<b>615000</b>	<b>Kapitalni transferi (68+.....+74)</b>	266	<b>4.479.504</b>	<b>3.303.849</b>	<b>2.543.605</b>	<b>-1.175.655</b>	1
68	615100	Kapitalni transferi drugim nivoima vlasti	267	0	0	16.000	0	#DIV/0!
69	615200	Kapitalni transferi pojedincima	268	0	0	0	0	#DIV/0!
70	615300	Kapitalni transferi neprofitnim organizacijama	269	<b>4.479.504</b>	<b>3.303.849</b>	<b>2.527.605</b>	<b>-1.175.655</b>	73,8%
71	615400	Kapitalni transferi javnim preduzećima	270	0	0	0	0	#DIV/0!
72	615500	Kapitalni transferi privatnim preduzećima i poduzetnicima	271	0	0	0	0	#DIV/0!
73	615600	Kapitalni transferi finansijskim institucijama	272	0	0	0	0	#DIV/0!
74	615700	Kapitalni transferi u inostranstvo	273	0	0	0	0	#DIV/0!
75	<b>616000</b>	<b>Izdaci za kamate (76+.....+79)</b>	274	0	0	0	0	#DIV/0!
76	616100	Kamate na pozajmice primljene kroz Državu	275	0	0	0	0	#DIV/0!
77	616200	Izdaci za inostrane kamate	276	0	0	0	0	#DIV/0!
78	616300	Kamate na domaće pozajmljivanje	277	0	0	0	0	#DIV/0!
79	616500	Izdaci za kamate vezane za dug po izdatim garancijama	278	0	0	0	0	#DIV/0!
80	<b>600000</b>	<b>Tekuća budžetska rezerva</b>	279	<b>150.000</b>				0,0%
81		<b>TEKUĆI SUFICIT (TEKUĆI DEFICIT) (1 minus 43)</b>	280	<b>8.761.526</b>	<b>6.003.359</b>	<b>5.076.545</b>	<b>-2.758.167</b>	68,5%
82		<b>TRANSAKCIJE U STALNIM SREDSTVIMA</b>	281				0	#DIV/0!
83		<b>PRIMICI OD PRODAJE STALNIH SREDSTAVA (84+85+86)</b>	282	0	0	0	0	#DIV/0!
84	811100	Primici od prodaje stalnih sredstava	283	0	0	0	0	#DIV/0!
85	811200	Primici od prodaje federalnih robnih rezervi	284	0	0	0	0	#DIV/0!
86	811900	Ostali kapitalni primici	285	0	0	0	0	#DIV/0!
87	<b>821000</b>	<b>IZDACI ZA NABAVKU STALNIH SREDSTAVA (88+.....+93)</b>	286	<b>8.443.226</b>	<b>4.730.433</b>	<b>1.833.514</b>	<b>-3.712.793</b>	56,0%
88	821100	Nabavka zemljišta, šuma i višegodišnjih zasada	287	<b>60.000</b>	0	0	<b>-60.000</b>	0,0%
89	821200	Nabavka građevina	288	<b>997.230</b>	<b>46.809</b>	<b>28.648</b>	<b>-950.421</b>	4,7%
90	821300	Nabavka opreme	289	<b>819.980</b>	<b>51.098</b>	<b>58.237</b>	<b>-768.882</b>	6,2%
91	821400	Nabavka ostalih stalnih sredstava	290	0	0	0	0	#DIV/0!
92	821500	Nabavka stalnih sredstava u obliku prava	291	<b>1.000</b>		<b>5.318</b>	<b>-1.000</b>	0,0%
93	821600	Rekonstrukcija i investicijsko održavanje	292	<b>6.565.016</b>	<b>4.632.526</b>	<b>1.741.311</b>	<b>-1.932.490</b>	70,6%
94		<b>NETO NABAVKA STALNIH SREDSTAVA (87 minus 83)</b>	293	<b>8.443.226</b>	<b>4.730.433</b>	<b>1.833.514</b>	<b>-3.712.793</b>	56,0%
95		<b>NETO POZAJMLJIVANJE (NETO ZADUŽIVANJE) = UKUPAN DEFICIT/SUFICIT (81 minus 94)</b>	294	<b>318.300</b>	<b>1.272.926</b>	<b>3.243.031</b>	<b>954.626</b>	399,9%
96		<b>TRANSAKCIJE U FINANSIJSKOJ IMOVINI</b>	295				0	#DIV/0!

97		<b>PRIMICI OD FINANSIJSKE IMOVINE (98+.....+104)</b>	296	0	0	0	0	#DIV/0!
98	813100	Primljene otplate od pozajmljivanja drugim nivoima vlasti	297	0	0	0	0	#DIV/0!
99	813200	Primljene otplate od pozajmljivanja pojedincima i neprofitnim organizacijama	298	0	0	0	0	#DIV/0!
100	813300	Primljene otplate od pozajmljivanja javnim preduzećima	299	0	0	0	0	#DIV/0!
101	813400	Primitak sredstava po osnovu učešća u dionicama javnih preduzeća	300	0	0	0	0	#DIV/0!
102	813500	Primitak sredstava po osnovu učešća u dionicama privatnih preduzeća i zajedničkim ulaganjima	301	0	0	0	0	#DIV/0!
103	813600	Primljene otplate od ostalih vidova domaćeg pozajmljivanja	302	0	0	0	0	#DIV/0!
104	813700	Primljene otplate od pozajmljivanja u inostranstvo	303	0	0	0	0	#DIV/0!
105	<b>822000</b>	<b>IZDACI ZA FINANSIJSKU IMOVINU (106+.....+112)</b>	304	0	0	0	0	#DIV/0!
106	822100	Pozajmljivanje drugim nivoima vlasti	305	0	0	0	0	#DIV/0!
107	822200	Pozajmljivanje pojedincima, neprofitnim organizacijama i	306	0	0	0	0	#DIV/0!
108	822300	Pozajmljivanje javnim preduzećima	307	0	0	0	0	#DIV/0!
109	822400	Izdaci za kupovinu dionica javnih preduzeća	308	0	0	0	0	#DIV/0!
110	822500	Izdaci za kupovinu dionica privatnih preduzeća i učešće u zajedničkim ulaganjima	309	0	0	0	0	#DIV/0!
111	822600	Ostala domaća pozajmljivanja	310	0	0	0	0	#DIV/0!
112	822700	Pozajmljivanje u inostranstvo	311	0	0	0	0	#DIV/0!
113		<b>NETO POVEĆANJE (SMANJENJE) FINANSIJSKE IMOVINE (97 minus 105)</b>	<b>312</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>#DIV/0!</b>
114		<b>TRANSAKCIJE U FINANSIJSKIM OBAVEZAMA</b>	<b>313</b>				<b>0</b>	<b>#DIV/0!</b>
115		<b>PRIMICI OD ZADUŽIVANJA (116+120)</b>	314	0	0	0	0	#DIV/0!
116	814000	Primici od dugoročnog zaduživanja (117+118+119)	315	0	0	0	0	#DIV/0!
117	814100	Zajmovi primljeni kroz državu	316	0	0	0	0	#DIV/0!
118	814200	Primici od inostranog zaduživanja	317	0	0	0	0	#DIV/0!
119	814300	Primici od domaćeg zaduživanja	318		0	0	0	#DIV/0!
120	815000	Primici od kratkoročnog zaduživanja (121+122+123)	319	0	0	0	0	#DIV/0!
121	815100	Zajmovi primljeni kroz državu	320	0	0	0	0	#DIV/0!

122	815200	Primici od inostranog zaduživanja	321	0	0	0	0	#DIV/0!
123	815300	Primici od domaćeg zaduživanja	322	0	0	0	0	#DIV/0!
124	823000	<b>IZDACI ZA OTPLATE DUGOVA (125+.....+130)</b>	323	<b>318.300</b>	<b>315.043</b>	0	<b>-3.257</b>	99,0%
125	823100	Otplate dugova primljenih kroz državu	324	0	0	0	0	#DIV/0!
126	823200	Vanjske otplate	325	<b>318.300</b>	<b>315.043</b>	0	<b>-3.257</b>	99,0%
127	823300	Otplate domaćeg pozajmljivanja	326	0	0	0	0	#DIV/0!
128	823400	Otplata unutrašnjeg duga	327	0	0	0	0	#DIV/0!
129	823500	Otplata duga po izdanim garancijama	328	0	0	0	0	#DIV/0!
130	823600	Otkup duga	329	0	0	0	0	#DIV/0!
131		<b>NETO ZADUŽIVANJE (NETO OTPLATE DUGOVA (115 minus 124))</b>	<b>330</b>	<b>-318.300</b>	<b>-315.043</b>	0	<b>3.257</b>	99,0%
132		<b>UKUPAN FINANSIJSKI REZULTAT (95+113+131)</b>	<b>331</b>	<b>0</b>	<b>957.883</b>	<b>3.243.031</b>	<b>957.883</b>	#DIV/0!
133		<b>SINETIČKA KLASIFIKACIJA FUNKCIJA VLADE (COFOG) (134+143+149+156+166+173+180+187+194+203)</b>	<b>332</b>	<b>32.941.991</b>	<b>23.830.871</b>	<b>18.154.431</b>	<b>-9.111.120</b>	72,3%
134	<b>01</b>	<b>Opšte javne usluge (135+.....+142)</b>	<b>333</b>	<b>5.065.547</b>	<b>4.119.092</b>	<b>2.859.535</b>	<b>-946.455</b>	<b>81,3%</b>
135	011	Izvršni i zakonodavni organi, finansijski i fiskalni poslovi, vanjski poslovi	334	<b>5.065.547</b>	<b>4.119.092</b>	<b>2.859.535</b>	<b>-946.455</b>	<b>81,3%</b>
136	012	Strana ekonomska pomoć	335	0	0	0	0	#DIV/0!
137	013	Opće usluge	336	0	0	0	0	#DIV/0!
138	014	Osnovno istraživanje	337	0	0	0	0	#DIV/0!
139	015	liR Opće javne usluge	338	0	0	0	0	#DIV/0!
140	016	Opće javne usluge n. k.	339	0	0	0	0	#DIV/0!
141	017	Transakcije vezane za javni dug	340	0	0	0	0	#DIV/0!
142	018	Transferi općeg karaktera između različitih nivoa vlasti	341	0	0	0	0	#DIV/0!
143	<b>02</b>	<b>Odbrana(144+.....+148)</b>	<b>342</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	#DIV/0!
144	<b>021</b>	Vojna odbrana	343	0	0	0	0	#DIV/0!
145	<b>022</b>	Civilna odbrana	344	0	0	0	0	#DIV/0!
146	<b>023</b>	Inostrana vojna pomoć	345	0	0	0	0	#DIV/0!
147	<b>024</b>	liR Odbrana	346	0	0	0	0	#DIV/0!
148	<b>025</b>	Odbrana n. k.	347	0	0	0	0	#DIV/0!
149	<b>03</b>	<b>Javni red i sigurnost (150+.....+155)</b>	<b>348</b>	<b>3.583.165</b>	<b>1.108.028</b>	<b>1.040.696</b>	<b>-2.475.137</b>	30,9%
150	031	Policijske usluge	349	0	0	0	0	#DIV/0!
151	032	Usluge protivpožarne zaštite	350	<b>3.173.721</b>	<b>690.159</b>	<b>607.037</b>	<b>-2.483.562</b>	21,7%
152	033	Sudovi	351	0	0	0	0	#DIV/0!

153	034	Zatvori	352	0	0	0	0	#DIV/0!
154	035	liR Javni red i sigurnost	353	0	0	0	0	#DIV/0!
155	036	Javni red i sigurnost n. k.	354	409.444	417.869	433.659	8.425	102,1%
156	<b>04</b>	<b>Ekonomski poslovi (157+.....+165)</b>	355	0	0	0	0	#DIV/0!
157	041	Opći ekonomski, komercijalni i poslovi po pitanju rada	356	0	0	0	0	#DIV/0!
158	042	Poljoprivreda, šumarstvo, lov i ribolov	357	0	0	0	0	#DIV/0!
159	043	Gorivo i energija	358	0	0	0	0	#DIV/0!
160	044	Rudarstvo, proizvodnja i izgradnja	359	0	0	0	0	#DIV/0!
161	045	Transport	360	0	0	0	0	#DIV/0!
162	046	Komunikacije	361	0	0	0	0	#DIV/0!
163	047	Ostale industrije	362	0	0	0	0	#DIV/0!
164	048	liR Ekonomski poslovi	363	0	0	0	0	#DIV/0!
165	049	Ekonomski poslovi n. k.	364	0	0	0	0	#DIV/0!
166	<b>05</b>	<b>Zaštita životne sredine (167+.....+172)</b>	365	0	0	0	0	#DIV/0!
167	051	Upravljanje otpadom	366	0	0	0	0	#DIV/0!
168	052	Upravljanje otpadnim vodama	367	0	0	0	0	#DIV/0!
169	053	Smanjenje zagađenosti	368	0	0	0	0	#DIV/0!
170	054	Zaštita raznovrsnosti flore i faune i zaštita krajolika	369	0	0	0	0	#DIV/0!
171	055	liR Zaštita životne sredine	370	0	0	0	0	#DIV/0!
172	056	Zaštita životne sredine n. k.	371	0	0	0	0	#DIV/0!
173	<b>06</b>	<b>Stambeni i zajednički poslovi (174+.....+179)</b>	372	14.055.794	10.778.799	7.329.989	-3.276.995	76,7%
174	061	Stambeni razvoj	373	14.055.794	10.778.799	7.329.989	-3.276.995	76,7%
175	062	Razvoj zajednice	374	0	0	0	0	#DIV/0!
176	063	Vodosnabdijevanje	375	0	0	0	0	#DIV/0!
177	064	Ulična rasvjeta	376	0	0	0	0	#DIV/0!
178	065	liR Stambeni i zajednički poslovi	377	0	0	0	0	#DIV/0!
179	066	Stambeni i zajednički poslovi n. k.	378	0	0	0	0	#DIV/0!
180	<b>07</b>	<b>Zdravstvo (181+.....+186)</b>	379	0	0	0	0	#DIV/0!
181	071	Medicinski proizvodi, uređaji i oprema	380	0	0	0	0	#DIV/0!
182	072	Vanbolničke usluge	381	0	0	0	0	#DIV/0!
183	073	Bolničke usluge	382	0	0	0	0	#DIV/0!
184	074	Usluge zdravstvene zaštite	383	0	0	0	0	#DIV/0!
185	075	liR Zdravstvo	384	0	0	0	0	#DIV/0!
186	076	Zdravstvo n. k.	385	0	0	0	0	#DIV/0!
187	<b>08</b>	<b>Rekreacija, kultura i religija (188+.....+193)</b>	386	0	0	0	0	#DIV/0!





188	081	Usluge sporta i rekreacije	387	0	0	0	0	#DIV/0!
189	082	Usluge kulture	388	0	0	0	0	#DIV/0!
190	083	Usluge emitiranja i izdavaštva	389	0	0	0	0	#DIV/0!
191	084	Religijske i druge zajedničke usluge	390	0	0	0	0	#DIV/0!
192	085	liR Rekreacija, kultura i religija	391	0	0	0	0	#DIV/0!
193	086	Rekreacija, kultura i religija n. k.	392	0	0	0	0	#DIV/0!
194	<b>09</b>	<b>Obrazovanje (195+.....+202)</b>	393	0	0	0	0	#DIV/0!
195	091	Predškolsko i osnovno obrazovanje	394	0	0	0	0	#DIV/0!
196	092	Srednje obrazovanje	395	0	0	0	0	#DIV/0!
197	093	Obrazovanje poslije srednje škole koje nije visoko obrazovanje	396	0	0	0	0	#DIV/0!
198	094	Visoko obrazovanje	397	0	0	0	0	#DIV/0!
199	095	Obrazovanje koje nije definirano nivoom	398	0	0	0	0	#DIV/0!
200	096	Pomoćne usluge obrazovanju	399	0	0	0	0	#DIV/0!
201	097	liR Obrazovanje	400	0	0	0	0	#DIV/0!
202	098	Obrazovanje n. k.	401	0	0	0	0	#DIV/0!
203	<b>10</b>	<b>Socijalna zaštita (204+.....+212)</b>	402	<b>10.237.485</b>	<b>7.824.952</b>	<b>6.924.211</b>	<b>-2.412.533</b>	<b>76,4%</b>
204	101	Bolest i hendikepiranost	403	0	0	0	0	#DIV/0!
205	102	Starost	404	0	0	0	0	#DIV/0!
206	103	Nasljednici	405	0	0	0	0	#DIV/0!
207	104	Porodica i djeca	406	0	0	0	0	#DIV/0!
208	105	Nezaposlenost	407	0	0	0	0	#DIV/0!
209	106	Stanovanje	408	0	0	0	0	#DIV/0!
210	107	Socijalno isključenje n. k.	409	0	0	0	0	#DIV/0!
211	108	liR Socijalna zaštita	410	0	0	0	0	#DIV/0!
212	109	Socijalna zaštita n. k.	411	<b>10.237.485</b>	<b>7.824.952</b>	<b>6.924.211</b>	<b>-2.412.533</b>	<b>76,4%</b>

U Živnice, Certificirani računovođa: Halilčević (Zaim) Faik

Dana 13.02.2023.

Broj dozvole: CR-5428/5

Rukovodilac  
M.P.

Samir Kamenjaković

**BOSNA I HERCEGOVINA**  
**FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE**

**Ministarsvo finansija TK**  
Nadležno ministarstvo

**Grad Živinice**  
Potrošačka jedinica - glava

**Živinice**  
Sjedište potrošačke jedinice

Obrazac BS  
**4209579210002**

Identifikacioni broj  
**84.11**

Šifra po kvalifikacionoj djelatnosti  
**0**

Organizacioni broj  
**0**

Operativni broj  
**0**

Funkcionalni kod  
**0**

Fond

Pojedinačni obrasci:

Konsolidovani obrasci:

**BILANS STANJA**  
na dan 31.12.2022. godine

- u KM -

R.b.	Broj konta	Pozicija	Oznaka za AOP	U obračunskom periodu tekuće godine	U istom obračunskom periodu prethodne godine	Procentat (4/5) × 100
1	2	3	4	5	6	
1		<b>I AKTIVA</b>				
2	<b>100000+</b> <b>200000</b>	<b>A. Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe (3 do 10)</b>	<b>001</b>	<b>10.091.893</b>	<b>8.968.923</b>	<b>112,52</b>
3	110000	Novčana sredstva i plemeniti metali	<b>002</b>	7.144.162	6.387.560	111,84
4	120000	Vrijednosni papiri	<b>003</b>	0	0	
5	130000	Kratkoročna potraživanja	<b>004</b>	2.947.731	2.566.302	114,86
6	140000	Kratkoročni plasmani	<b>005</b>	0	0	
7	160000	Finansijski i obračunski odnosi sa drugim povezanim jedinicama	<b>006</b>	0	0	
8	210000	Zalihe materijala i robe	<b>007</b>	0	0	
9	220000	Zalihe sitnog inventara	<b>008</b>	0	0	
10	190000	Kratkoročna razgraničenja	<b>009</b>	0	15.061	
11	<b>000000</b>	<b>B. Stalna sredstva (14+17+20+21)</b>	<b>010</b>	<b>641.205.085</b>	<b>630.488.913</b>	<b>101,70</b>
12	011000	Stalna sredstva	<b>011</b>	642.558.131	636.631.793	100,93
13	011900	Ispravka vrijednosti stalnih sredstava	<b>012</b>	8.936.400	8.084.340	110,54
14	011-0119	Neotpisana vrijednost stalnih sredstava (12-13)	<b>013</b>	633.621.731	628.547.453	100,81
15	020000	Dugoročni plasmani	<b>014</b>	7.583.354	1.941.460	390,60
16	029000	Ispravka vrijednosti dugoročnih plasmana	<b>015</b>	0	0	
17	020-029	Neotpisana vrijednost dugoročnih plasmana (15-16)	<b>016</b>	7.583.354	1.941.460	390,60
18	031000	Vrijednosni papiri	<b>017</b>	0	0	
19	031900	Ispravka vrijednosti vrijednosnih papira	<b>018</b>	0	0	
20	031-0319	Neotpisana vrijednost vrijednosnih papira (18-19)	<b>019</b>	0	0	
21	09	Dugoročna razgraničenja	<b>020</b>	0	0	
22		<b>UKUPNA AKTIVA (2+11) = 41</b>	<b>021</b>	<b>651.296.978</b>	<b>639.457.836</b>	<b>101,85</b>

\*10673922252864\*

Kontrolni broj: 10673922252864

str. 1 od 2



R.b.	Broj konta	Pozicija	Oznaka za AOP	U obračunskom periodu tekuće godine	U istom obračunskom periodu prethodne godine	Procenat (4/5) × 100
	1	2	3	4	5	6
23		<b>II PASIVA</b>				
24	300000	<b>A. Kratkoročne obaveze i razgraničenja (25 do 30)</b>	<b>022</b>	<b>5.761.829</b>	<b>5.807.377</b>	<b>99,22</b>
25	310000	Kratkoročne tekuće obaveze	023	1.645.756	1.170.828	140,56
26	320000	Obaveze po osnovu vrijednosnih papira	024	0	0	
27	330000	Kratkoročni krediti i zajmovi	025	0	0	
28	340000	Obaveze prema zaposlenicima	026	694.888	586.642	118,45
29	360000	Finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	027	0	0	
30	390000	Kratkoročna razgraničenja	028	3.421.185	4.049.907	84,48
31	400000	<b>B. Dugoročne obaveze i razgraničenja (32+33+34)</b>	<b>029</b>	<b>5.641.894</b>	<b>0</b>	
32	410000	Dugoročni krediti i zajmovi	030	5.641.894	0	
33	420000	Ostale dugoročne obaveze	031	0	0	
34	490000	Dugoročna razgraničenja	032	0	0	
35	500000	<b>C. Izvori stalnih sredstava (36+37+38+39-40)</b>	<b>033</b>	<b>639.893.255</b>	<b>633.650.459</b>	<b>100,99</b>
36	510000	Izvori stalnih sredstava	034	629.921.297	630.488.913	99,91
37	520000	Ostali izvori sredstava	035	5.867.490	0	
38	530000	Izvori sredstava rezervi	036	0	0	
39	590000	Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	037	4.104.468	3.161.546	129,82
40	590000	Neraspoređeni višak rashoda nad приходima	038	0	0	
41		<b>UKUPNA PASIVA (24+31+35) = 22</b>	<b>039</b>	<b>651.296.978</b>	<b>639.457.836</b>	<b>101,85</b>

Živinice, 13.02.2023.

Mjesto i datum

HALILČEVIĆ (ZAIM) FAIK

Certifikovani računovođa

SAMIR KAMENJAKOVIĆ

Rukovodilac

CR-5428/5

Broj dozvole

M.P.

062/383-480

Kontakt



BOSNA I HERCEGOVINA  
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE

Ministarsvo finansija TK  
Nadležno ministarstvo

Grad Živinice  
Potrošačka jedinica - glava

Živinice  
Sjedište potrošačke jedinice

4209579210002  
Identifikacioni broj  
84.11  
Šifra po kvalifikacionoj djelatnosti  
0  
Organizacioni broj  
0  
Operativni broj  
0  
Funkcionalni kod  
\* 154452765403\*

Fond  
Pojedinačni obrasci:   
Konsolidovani obrasci:

**IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA**  
Period izvještavanja od 1.1.2022. do 31.12.2022. godine

- u KM -

Redni broj	Broj konta	POZICIJA	Oznaka za AOP	Iznos
1	2	3	4	
		<b>I NOVČANI PRIMICI</b>		
<b>1</b>		<b>Prihodi (od 2 do 6)</b>	<b>450</b>	<b>24.056.219</b>
2	710000	Prihodi od poreza	451	14.484.000
3	720000	Neporezni prihodi	452	7.379.301
4	730000	Tekući transferi (transferi i donacije)	453	2.102.781
5	740000	Kapitalni transferi	454	90.000
6	770000	Prihodi po osnovu zaostalih obaveza	455	137
<b>7</b>		<b>Kapitalni primici i transferi (redni broj 8)</b>	<b>456</b>	
8	811000	Kapitalni primici od prodaje stalnih sredstava	457	
<b>9</b>		<b>Finansiranje (10+11+12)</b>	<b>458</b>	
10	813000	Primici od finansijske imovine	459	
11	814000	Primici od dugoročnog zaduživanja	460	
12	815000	Primici od kratkoročnog zaduživanja	461	
<b>13</b>		<b>UKUPNI NOVČANI PRIMICI (1+7+9)</b>	<b>462</b>	<b>24.056.219</b>
		<b>II NOVČANE ISPLATE</b>		
<b>15</b>		<b>Rashodi (od 16 do 21)</b>	<b>463</b>	<b>18.236.638</b>
16	611000	Plaće i naknade troškova zaposlenih	464	4.472.711
17	612000	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	465	413.367
18	613000	Izdaci za materijal, sitni inventar i usluge	466	5.752.611
19	614000	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	467	5.158.095
20	615000	Kapitalni transferi	468	2.439.854
21	616000	Izdaci za kamate	469	
<b>22</b>		<b>Kapitalni izdaci (redni broj 23)</b>	<b>470</b>	<b>4.747.936</b>
23	821000	Izdaci za nabavku stalnih sredstava	471	4.747.936
<b>24</b>		<b>Finansiranje (25+26)</b>	<b>472</b>	<b>315.043</b>
25	822000	Izdaci za finansijsku imovinu	473	0
26	823000	Izdaci za otplate dugova	474	315.043
<b>27</b>		<b>UKUPNE NOVČANE ISPLATE (15+22+24)</b>	<b>475</b>	<b>23.299.617</b>
<b>28</b>		<b>NETO NOVČANI PRIMICI/ISPLATE (13 minus 27) ili (27 minus 13)</b>	<b>476</b>	<b>756.602</b>
<b>29</b>		<b>SALDO GOTOVINE NA POČETKU GODINE</b>	<b>477</b>	<b>6.387.560</b>
<b>30</b>		<b>SALDO GOTOVINE NA KRAJU GODINE (28+29)</b>	<b>478</b>	<b>7.144.162</b>

Živinice, 13.02.2023.  
Mjesto i datum

HALILČEVIĆ (ZAIM) FAIK  
Certifikovani računovođa

SAMIR KAMENJAKOVIĆ  
Rukovodilac

CR-5428/5  
Broj licence

M.P.

062/383-480  
Kontakt



Bosna i Hercegovina  
Federacija Bosne i Hercegovine  
Tuzlanski kanton  
Grad Živinice  
Gradonačelnik  
Broj: 01/2-04-89- 1393 /23  
Živinice, 02.08. 2023. godine

## URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA U FBiH

### IZJAVA RUKOVODSTVA

Ova izjava (u skladu sa zahtjevima ISSAI-ja 2580) daje se u vezi s vašom finansijskom revizijom **Grada Živinice** za 2022. godinu, u svrhu izražavanja mišljenja o tome da li finansijski izvještaji daju istinit i objektivni prikaz, po svim materijalno značajnim aspektima, u skladu s posebnim propisima Federacije BiH za budžetske korisnike o računovodstvu i finansijskom izvještavanju u javnom sektoru. Izjava se daje i u svrhu potvrđivanja da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, prikazane u finansijskim izvještajima **Grada Živinice** u svim značajnim aspektima usklađene s nadležnom zakonskom i drugom pravnom regulativom.

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

#### *Finansijski izvještaji*

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

*Metodologija za finansijsku reviziju- 1 -MFR-IZR-12.a.*

Omogućili smo vam:

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

#### *Pružene informacije*

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



Metodologija za finansijsku reviziju - 2 -MFR-IZR-12.a.

