



IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOJ REVIZIJI

GRADA GRAČANICA

2025.

Broj: 01-02-07-11-2-3353-7/25



Sarajevo, septembar 2026.





SADRŽAJ

I.	IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA	1
1.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA	1
2.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI USKLAĐENOSTI	2
II.	REZIME DATIH PREPORUKA.....	4
III.	KRITERIJI ZA FINANSIJSKU REVIZIJU.....	7
IV.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI.....	8
1.	UVOD	8
2.	PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE	8
3.	PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA I ANALIZA PREDUZETIH MJERA	8
4.	SISTEM INTERNIH KONTROLA	11
5.	PLANIRANJE I IZVJEŠTAVANJE	14
5.1	Izrada i donošenje budžeta	14
5.2	Izvještavanje.....	16
6.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	16
6.1	GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA.....	17
6.1.1	Prihodi i primici	17
6.1.1.1	Prihodi od poreza	17
6.1.1.2	Neporezni prihodi	17
6.1.1.3	Primljeni transferi i donacije	18
6.1.2	Rashodi, izdaci i finansiranje.....	18
6.1.2.1	Plaće i naknade troškova zaposlenih	19
6.1.2.2	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge.....	20
6.1.2.3	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	23
6.1.2.4	Nadzor nad namjenskim utroškom i evaluacija učinaka/efekata dodijeljenih budžetskih sredstava tekućih transfera.....	27
6.1.2.5	Kapitalni transferi	28
6.1.2.6	Izdaci za nabavku stalnih sredstava.....	28
6.1.2.7	Izdaci za otplatu dugova	29
6.1.3	Finansijski rezultat.....	29
6.2	BILANS STANJA.....	30
6.2.1	Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe.....	30
6.2.1.1	Novčana sredstva	30
6.2.1.2	Kratkoročna potraživanja.....	30
6.2.2	Stalna sredstva	31
6.2.3	Kratkoročne obaveze i razgraničenja.....	32
6.2.4	Dugoročne obaveze i razgraničenja	33
6.2.5	Popis imovine i obaveza	34
6.3	IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA	34
7.	JAVNE NABAVKE	35
8.	SUDSKI SPOROVI.....	36
9.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA.....	37
V.	PRILOZI	39
1.	GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI.....	39
2.	IZJAVA RUKOVODSTVA	39



I. IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

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

1. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

Mišljenje s rezervom

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Grada Gračanica (u daljnjem tekstu: Grad)**, koji obuhvataju: Bilans stanja na 31. 12. 2025. godine, Račun prihoda i rashoda, Izvještaj o novčanim tokovima, Izvještaj o kapitalnim izdacima i finansiranju, Posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za godinu koja se završava na taj dan, te Analizu iskaza – tekstualni dio, uključujući i rezime značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, 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. 2025. 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 Izvještaju:

- 1. Ne može se potvrditi vrijednost iskazanih kratkoročnih potraživanja u iznosu od 268.716 KM s obzirom na to da Grad u Glavnoj knjizi trezora ne evidentira potraživanja po osnovu komunalne naknade i naknade za uređenje građevinskog zemljišta u skladu s izdatim rješenjima. Navedeno nije u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH (tačka 6.2.1.2 Izvještaja).**

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

Nezavisni smo od 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

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

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



Odgovornost 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:

- prepoznamo 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 Gračanica za 2025. godinu** izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, osim za navedeno u odjeljku *Osnova za mišljenje s rezervom*, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Grada za 2025. godinu u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definisani kao kriteriji za datu reviziju.

Osnova za mišljenje s rezervom

Kao što je navedeno u Izvještaju:

1. **Registar budžetskih korisnika nije donesen i nije uspostavljen trezorski način poslovanja, što nije u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Zakonom o trezoru u FBiH (tačka 4. Izvještaja);**
2. **Rashodi i izdaci u iznosu od najmanje 725.339 KM nisu planirani Budžetom na propisanim pozicijama, zbog čega u finansijskim izvještajima nisu iskazani prema vrstama i potkategorijama kontnog plana. Navedeno nije u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH (tačke 5.1 i 6.1.2.2 Izvještaja);**
3. **Godišnjim popisom nije izvršeno usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem stalnih sredstava, obaveza i potraživanja, niti je usvojen Elaborat o popisu. Navedeno nije u skladu sa odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH (tačka 6.2.5 Izvještaja).**



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

Nezavisni smo od 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, gradonačelnik je odgovoran da osigura da aktivnosti, finansijske transakcije i informacije budu u skladu s propisima kojima su regulisane i potvrdi da je tokom fiskalne godine obezbijedio 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. 9. 2026. godine

ZAMJENICA GENERALNOG REVIZORA

Nina Džidić, s.r.

GENERALNI REVIZOR

Mirza Kudić, s.r.



II. REZIME DATIH PREPORUKA

REDNI BROJ	PREPORUKA	POGLAVLJE/ TAČKA
1.*	Uspostaviti registar budžetskih korisnika shodno Zakonu o budžetima u FBiH i uspostaviti trezorsko poslovanje u skladu sa Zakonom o trezoru u FBiH.	4.
2.*	Donijeti mape poslovnih procesa, utvrditi rizike, uspostaviti registar rizika i sačiniti plan za razvoj finansijskog upravljanja i kontrole u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH.	4.
3.	Propisati broj izvršilaca za radno mjesto savjetnika gradonačelnika, te donijeti rješenja o raspoređivanju na radno mjesto zaposlenika u skladu sa Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Jedinog gradskog organa uprave.	4.
4.	Prilikom privremenog rasporeda/prijema zaposlenika na određeno vrijeme postupak javnog oglašavanja pokretati istovremeno sa raspoređivanjem/prijemom u skladu sa Zakonom o državnoj službi u Tuzlanskom kantonu.	4.
5.*	Uspostaviti funkcionalnu internu reviziju u skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH.	4.
6.	Budžetom utvrditi prijedlog rasporeda suficita u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH, a raspodjelu sredstava tekuće rezerve vršiti uz prethodno pribavljeno mišljenje nadležne službe, u skladu sa Odlukom o izvršavanju Budžeta.	5.1
7.	Trogodišnji i godišnji plan rada sačinjavati u skladu sa odredbama Uredbe o trogodišnjem i godišnjem planiranju rada, monitoringu i izvještavanju u FBiH.	5.1
8.	Rashode i izdatke planirati i evidentirati na odgovarajućim pozicijama kontnog plana, u skladu s Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.	5.1
9.	Periodične i godišnje izvještaje sačinjavati preuzimanjem podataka iz Glavne knjige i dostavljati Ministarstvu finansija Kantona u skladu s Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.	6.
10.*	Analizu iskaza (tekstualni dio) koja je dio godišnjeg finansijskog izvještaja sačinjavati u skladu s Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.	6.
11.	Rashode i izdatke priznavati na osnovu nastanka poslovnog događaja (obaveze) i u izvještajnom periodu na koji se odnose, nezavisno od plaćanja, u skladu s odredbama Zakona o budžetima u FBiH i Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH.	6.1.2



12.	Sačiniti prijedlog i usaglasiti Odluku o utvrđivanju platnih razreda i koeficijenata za plaće, dodataka na plaće i naknada plaća uposlenika i Pravilnik o plaćama i naknadama plaće uposlenika Jedinственог gradskog organa uprave sa Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH, u dijelu načina definisanja osnovne plaće i koeficijenta za radno mjesto sekretara gradskog organa i Gradskog vijeća.	6.1.2.1
13.	Sačiniti prijedlog programa finansiranja komunalnih djelatnosti sa svim potrebnim elementima te dostaviti Vijeću na usvajanje, u skladu sa Statutom Grada.	6.1.2.2
14.	Pripremiti prijedlog strategije razvoja lokalnih cesta i ulica, donijeti srednjoročni program i godišnje planove i programe održavanja i zaštite, kao i programe rekonstrukcije, izgradnje i obnove javnih cesta, te dostaviti Vijeću na usvajanje i suglasnost, u skladu sa odredbama Zakona o cestama FBiH i Statuta.	6.1.2.2
15.	Provoditi javni oglas za izbor stručnih osoba za učešće u komisijama za tehnički pregled objekata u skladu sa Zakonom o prostornom uređenju i građenju.	6.1.2.2
16.*	Prijedlogom odluke o izvršavanju Budžeta Grada jasno regulisati raspodjelu sredstava transfera, kako je to definisano Zakonom o budžetima u FBiH.	6.1.2.3
17.*	Za raspodjelu sredstava tekućih transfera koji nisu izuzeti od objave javnog poziva osigurati da se sredstva tekućih transfera dodjeljuju na osnovu programa utroška i kriterija, putem objave javnog poziva za dostavljanje aplikacija, u skladu sa Smjernicama o minimalnim standardima dodjele budžetskih sredstava putem transfera i subvencija u FBiH.	6.1.2.3
18.	Provoditi evaluaciju efekata dodijeljenih sredstava u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Smjernicama o minimalnim standardima dodjele budžetskih sredstava putem transfera i subvencija u FBiH.	6.1.2.4
19.	Za raspodjelu sredstava kapitalnog transfera sportskim klubovima utvrditi kriterije, donijeti program i objaviti javni poziv, te sa korisnicima ostalih sredstava kapitalnih transfera zaključiti ugovore, u cilju regulisanja međusobnih prava i obaveza, u skladu sa Odlukom o izvršavanju Budžeta Grada i Smjernicama o minimalnim standardima dodjele budžetskih sredstava putem transfera i subvencija u FBiH.	6.1.2.5
20.*	Kapitalne primitke kod zaključnih knjiženja zatvarati preko konta 591111 – Neraspoređeni višak prihoda i rashoda, u skladu s Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.	6.1.3
21.*	Evidentirati potraživanja po osnovu komunalne naknade i naknade za uređenje građevinskog zemljišta, shodno izdatim rješenjima, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.	6.2.1.2
22.	Uspostaviti pomoćnu knjigu kapitalne imovine shodno odredbama Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH.	6.2.2



23.	Na poziciji kratkoročnih vremenskih razgraničenja iskazivati neutrošena namjenska sredstva na kraju godine, po osnovu naknada za izgradnju i održavanje javnih skloništa i posebne naknade za osiguranje od požara – vatrogastvo, u skladu sa Računovodstvenim politikama za budžetske korisnike i Trezor Grada.	6.2.3
24.*	Izvršiti cjelovit popis i usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza, a izvještaje o popisu sačiniti na način da sadrže sve stavke i obrazloženja u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i Pravilnikom o provođenju popisa.	6.2.5
25.	Izvještaj o novčanim tokovima sačinjavati u skladu s Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH, prevođenjem prihoda i rashoda na primitke i izdatke novca.	6.3
26.*	Planiranju nabavki pristupati sistemski, u cilju efikasnosti javnih nabavki, a izmjene i dopune Plana javnih nabavki vršiti najviše jedanput mjesečno, u skladu sa Pravilnikom o javnim nabavkama roba, usluga i radova Grada.	7.

* 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;
- Budžet Grada Gračanica za 2025. godinu;
- Odluka o izvršavanju budžeta Grada Gračanica za 2025. godinu;
- Zakon o principima lokalne samouprave u FBiH;
- Statut Grada Gračanica;
- Zakon o računovodstvu i reviziji u FBiH;
- 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, članovi 4, 37, 44, 50, 81;
- Zakon o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH, članovi 5, 6, 44. i 57–63;
- Zakon o porezu na dohodak, član 10;
- Zakon o doprinosima, član 11;
- Odluka o utvrđivanju platnih razreda i koeficijenata za plaće, dodataka na plaće i naknada plaće uposlenika Općine Gračanica;
- Zakon o komunalnim djelatnostima Tuzlanskog kantona, članovi 3–9, 23–33. i 44;
- Zakon o cestama FBiH, članovi 22, 24. i 25;
- Zakon o javnim nabavkama;
- kao i drugi podzakonski akti navedenih zakona.



IV. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. UVOD

Grad Gračanica je jedinica lokalne samouprave u sastavu Tuzlanskog kantona (u daljnjem tekstu: Kanton), čije nadležnosti su utvrđene Zakonom o principima lokalne samouprave u FBiH,² Zakonom o Gradu Gračanica i Statutom Grada Gračanica.

Organi Grada su Gradsko vijeće (u daljnjem tekstu: Vijeće) i gradonačelnik. Vijeće je organ odlučivanja i predstavnički organ građana i ima 30 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 Mirza Okić, izabran 22. 11. 2024. godine.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji jedinstvenog gradskog organa uprave Grada Gračanica³ sistematizovana su radna mjesta za 152 zaposlenika, a na 31. 12. 2025. godine zaposleno je bilo njih 129.⁴

Gradonačelnik je Sadržmir Džebo, izabran 5. 11. 2024. godine, kojem je ovo prvi mandat.

Sjedište Grada je u Ulici Mula Mustafe Bašeskije broj 1.

2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Grada za 2025. godinu i usklađenost aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Cilj je da se izrazi mišljenje o tome jesu li finansijski izvještaji pouzdani i da li 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 funkcija interne revizije.

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

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

3. PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA I ANALIZA PREDUZETIH MJERA

Ured za reviziju institucija u FBiH (u daljnjem tekstu: Ured za reviziju) izvršio je finansijsku reviziju Grada Gračanica za 2020. godinu, sačinio Izvještaj o izvršenoj reviziji i dao mišljenje s rezervom o finansijskim izvještajima i mišljenje s rezervom o usklađenosti poslovanja sa zakonskim i ostalim propisima. U Izvještaju su date preporuke s ciljem otklanjanja uočenih propusta i nedostataka.

Grad je postupio u skladu s članom 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija u FBiH i obavijestio o preduzetim radnjama s ciljem prevazilaženja nepravilnosti identifikovanih u revizorskom izvještaju.

Revizijom je konstatovano da su preduzete odgovarajuće mjere, u skladu s planiranim aktivnostima.

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

² „Sl. novine FBiH“, br. 49/06 i 51/09

³ „Sl. glasnik Grada Gračanica“, br. 8/19, 3/21, 6/21, 11/22 i 6/24

⁴ Od toga popunjena su radna mjesta za šest savjetnika gradonačelnika, za koje nije sistematizovan tačan broj radnih mjesta.



Realizovane preporuke	
1.	Odbor za likvidnost razmatrao je i donosio planove novčanih tokova, a sačinjavani su i operativni planovi rashoda i izdataka, u skladu sa članom 53. i 63. Zakona o budžetima u FBiH.
2.	Grad je donio Pravilnik o načinu evidentiranja, naplate i kontrole naplate neporeznih prihoda u decembru 2021. godine.
3.	Poštuju se zaključeni sporazumi o načinu isplate duga za rentu u mjesečnim ratama, a po dospijeću duga poduzimaju se mjere naplate, u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH.
4.	Obračun poreza i doprinosa nastalih po osnovu nesamostalne djelatnosti za zaposlenike Grada vrši se u skladu s odredbama Zakona o porezu na dohodak.
5.	Prilikom raspodjele poticaja u poljoprivredi donesen je program raspodjele sredstava i utvrđeni su kriteriji u skladu s Odlukom o izvršavanju budžeta Grada Gračanica.
6.	Ugovori kojim su regulisana međusobna prava i obaveze za dodjelu tekućih transfera zaključuju se sa korisnicima sredstava.
7.	Izvršena je procjena vrijednosti zemljišta u cilju realnog iskazivanja imovine Grada i uknjižene parcele u knjigu stalnih sredstava.
8.	Grad je poduzeo aktivnosti na prenosu izbjegličkih naselja (izbjegličkih kuća evidentiranih u okviru stalnih sredstava), te je izbjegličko naselje Rašljeve preneseno na Grad, Miričina prenesena na Mjesnu zajednicu Miričina, dok su za Donju Orahovicu i Lukavicu postupci u toku koje vodi Pravobranilaštvo.
9.	Stalna sredstava i izvori stalnih sredstava usaglašeni su u skladu s Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i trezor.
10.	Prema prezentiranoj Odluci gradonačelnika od 21. 2. 2022. godine izvršeno je isknjižavanje vanbilansne evidencije koja se odnosila na ranije evidentirana uslovna potraživanja i taksene markice.
11.	Procijenjena vrijednost planiranih nabavki utvrđivana je u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama, a nije bilo prihvatanja ponuda iznad procijenjene vrijednosti.
12.	Nabavka goriva vršena je na osnovu ugovora zaključenog nakon provedene procedure javne nabavke.
Djelimično realizovane preporuke	
1.	Statut Grada Gračanica donesen je 2023. godine. Međutim, nisu sačinjene mape procesa, nisu utvrđeni rizici niti je uspostavljen registar rizika, zbog čega nije uspostavljen sistem internih kontrola u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH.
2.	Tekući transferi za sportske klubove realizovani su u najvećoj mjeri putem javnog poziva i primjenom utvrđenih kriterija. Međutim, dio ovih transfera je realizovan samo putem odluka gradonačelnika.
3.	Potraživanja po osnovu rente evidentirana su na osnovu izdatih rješenja o odobrenju za gradnju i zaključenih sporazuma u Glavnoj knjizi, ali nisu osigurane pomoćne evidencije o stanju duga.



4.	Plan javnih nabavki i njegove izmjene i dopune sačinjavane su na način da daju tačne podatke o procijenjenim vrijednostima postupka, na osnovu provedenog istraživanja tržišta. S obzirom na to da je tokom godine bilo 22 izmjene Plana javnih nabavki, iako interni akti Grada ograničavaju izmjene na jedan puta mjesečno, te da je on značajno povećan u odnosu na prvobitno usvojeni, konstatovano je da planiranju javnih nabavki nije pristupljeno sistemski.
Nerealizovane preporuke	
1.	Uspostaviti Registar budžetskih korisnika u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i okončati aktivnosti na uspostavljanju trezorskog poslovanja u skladu s odredbama Zakona o trezoru u FBiH.
2.	Uspostaviti internu reviziju u skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH i Pravilnikom o kriterijima za uspostavljanje jedinica za internu reviziju u javnom sektoru u FBiH.
3.	Usvojiti Plan integriteta i poduzeti sve ostale potrebne mjere po pitanju prevencije korupcije.
4.	Odlukom o izvršavanju Budžeta Grada utvrditi detaljnu strukturu rashoda i izdataka budžeta i način njihovog izvršavanja, upravljanje finansijskom i nefinansijskom imovinom i prava i obaveze korisnika budžetskih sredstava, u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH.
5.	Analizu iskaza (tekstualni dio) koja je dio godišnjeg finansijskog izvještaja sačinjavati u skladu s Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.
6.	Kapitalne primitke kod zaključnih knjiženja zatvarati preko konta 591111 – Neraspoređeni višak prihoda i rashoda, u skladu s Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.
7.	Popis imovine i obaveza vršiti u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.
Preporuka za koju nije izvršena ocjena postupanja	
1.	Prilikom angažovanja stručnih lica za vršenje tehničkog pregleda građevina zaključivati ugovore o djelu. Preporuka nije ocijenjena s obzirom na to da od 2014. godine nije provedeno javno oglašavanje, te nije sačinjena ažurirana lista kvalificiranih lica za učešće u ovim komisijama, za šta je i data preporuka u ovom izvještaju. Pored navedenog, dio lica koji se angažuju u ove komisije su zaposlenici Grada.

Nakon izvršene revizije za 2025. godinu dato je ukupno 26 preporuka, od čega je 16 novih i 10 preporuka koje su već date u Izvještaju o finansijskoj reviziji za 2020. godinu (sedam nerealizovanih i četiri djelimično realizovane).⁵

Postupanje po Pismu menadžmentu

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

U pismu menadžmentu dato je sedam preporuka, od kojih su dvije implementirane do dana sačinjavanja izvještaja o finansijskoj reviziji, jedna je djelimično implementirana, a za četiri preporuke nisu preduzete aktivnosti.

⁵ Preporuka broj 3 je nerealizovana ali nije ponovljena, s obzirom na to da Tuzlanski kanton još uvijek nije usvojio Strategiju za borbu protiv korupcije, dok je prethodna Strategija istekla u 2024. godini.

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 uspostavlja 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 sa važećom regulativom.

Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH⁶ i Pravilnik o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH⁷ nalažu uspostavljanje, vođenje i procjenu sistema internih kontrola na osnovu COSO modela.

Statutom Grada uređen je samoupravni djelokrug, organizacija, nadležnosti, ovlaštenja i način rada organa Grada, neposredno učesće građana u lokalnoj samoupravi, finansiranje i imovina Grada, propisi i drugi akti Grada, javnost rada, nadzor i zaštita lokalne samouprave, oblici saradnje sa drugim gradovima i druga pitanja od značaja za organizaciju, rad i ostvarivanje lokalne samouprave u Gradu.

Odlukom Vijeća o organizaciji i djelokrugu rada Jedinstvenog gradskog organa uprave⁸ uređena je organizacija i djelokrug poslova službi za upravu, stručnih i drugih službi te način rukovođenja. Službe za upravu, stručne i druge službe Grada su: Služba za poduzetništvo, lokalni razvoj i finansije; Služba za prostorno uređenje, geodetske i imovinsko pravne poslove; Služba za upravu, društvene djelatnosti, boračko invalidsku zaštitu i zajedničke poslove; Služba za civilnu zaštitu; Služba za internu reviziju; Služba za poslove Gradonačelnika i Gradskog vijeća i Služba za inspekcijske poslove – Inspektorat.

Grad je 31. 12. 2019. godine donio Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji Jedinstvenog gradskog organa uprave, koji je četiri puta mijenjan i dopunjavan, a kojim je uređena unutrašnja organizacija i djelokrug rada organizacionih jedinica i sistematizacija radnih mjesta. Ovim Pravilnikom, između ostalog, sistematizovano je radno mjesto savjetnika gradonačelnika sa opisom poslova i potrebnim uslovima radnog mjesta. Međutim, nije određen broj izvršilaca za ovo radno mjesto, zbog čega se ne može odrediti ukupan broj sistematizovanih radnih mjesta. Na 31. 12. 2025. godine imenovano je šest savjetnika gradonačelnika. Revizijom je utvrđeno da za pojedine zaposlenike nisu donesena nova rješenja o raspoređivanju na radno mjesto usklađeno sa Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji, što nije u skladu sa Zakonom o državnoj službi u Tuzlanskom kantonu,⁹ kojim je definisano da se o pravima i dužnostima iz radnog odnosa odlučuje donošenjem rješenja.

Zakonom o državnoj službi u Tuzlanskom kantonu u članu 50. propisano je da, u slučaju potrebe da se hitno obezbijedi obavljanje poslova upražnjenog radnog mjesta, rukovodilac organa državne službe može privremeno rasporediti na te poslove drugog državnog službenika ili radno mjesto popuniti na određeno vrijeme najduže do 12 mjeseci uz obavezu da se istovremeno pokrene postupak javnog oglašavanja. Ista obaveza propisana je i za prijem namještenika na određeno vrijeme, članom 81. ovog Zakona. Grad je tokom 2025. izvršio prijem šest državnih službenika i namještenika na određeno vrijeme do 12 mjeseci. Revizijom je utvrđeno da je na radno mjesto sekretara Gradske uprave i Vijeća privremeno raspoređen državni službenik rješenjem od 10. 3. 2025., dok je konkurs za radno mjesto objavljen tek 16. 5. 2025. godine. Također, za radno mjesto vozača – višeg referenta izvršen je prijem na određeno vrijeme 1. 2. 2025, a oglašavanje je objavljeno 2. 4. 2025. godine. Za radno mjesto višeg referenta za prijem zahtjeva prijem na određeno vrijeme izvršen je 10. 1. 2025, a

⁶ „Sl. novine FBiH“, br. 38/16

⁷ „Sl. novine FBiH“, br. 6/17, 3/19 i 37/24

⁸ „Sl. glasnik Grada Gračanica“, br. 1/19

⁹ „Sl. novine Tuzlanskog kantona“, br. 11/24

za radno mjesto stručnog saradnika za katastar klizišta i geološke poslove 1. 3. 2025. godine, pri čemu do kraja 2025. nije pokrenut postupak javnog oglašavanja za navedena radna mjesta. **Shodno navedenom, konstatovano je da Grad prilikom raspoređivanja/prijema zaposlenika na određeno vrijeme nije istovremeno pokretao javno oglašavanje za upražnjeno radno mjesto, što nije u skladu sa članom 50, odnosno 81. Zakona o državnoj službi u Tuzlanskom kantonu.**

Zakonom o budžetima u FBiH¹⁰ propisana je obaveza uspostavljanja registra budžetskih korisnika. Pravilnikom o utvrđivanju i načinu vođenja registra budžetskih korisnika budžeta u FBiH¹¹ definisani su uslovi i kriteriji za utvrđivanje budžetskih korisnika, te da se podaci iz registra objavljuju u službenim glasilima svake godine, najkasnije do maja tekuće za sljedeću budžetsku godinu. Konstatovano je da registar budžetskih korisnika za 2025. godinu nije donesen. Također, u postupku revizije prezentirana je Odluka o uspostavi registra budžetskih korisnika od 12. 12. 2016. godine kojom su kao budžetski korisnici utvrđeni: Vijeće, Pravobranilaštvo, Jedinstveni organ uprave, Bosanski kulturni centar, Dječije obdanište „Naša djeca“ i Centar za socijalni rad. Međutim, ova odluka nikada nije implementirana, niti su u revidiranoj godini preispitani uslovi za utvrđivanje budžetskog korisnika za korisnike koji se i dalje finansiraju putem transfera. Navedeno nije u skladu sa odredbama Pravilnika o utvrđivanju i načinu vođenja registra budžetskih korisnika budžeta u FBiH.

Zakonom o trezoru u FBiH utvrđena je obaveza jedinicama lokalne samouprave da do aprila 2017. godine uspostave trezorski način poslovanja javnim sredstvima i usklade svoje propise s odredbama Zakona. Ovim Zakonom propisano je da trezorom kao osnovnom organizacionom jedinicom rukovodi pomoćnik ministra, odnosno rukovodilac službe za finansije. Konstatovano je da Grad nije uspostavio trezorski način poslovanja javnim sredstvima, iako su u toku 2011. godine preduzete određene aktivnosti koje nisu okončane.

U skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i Pravilnikom o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH imenovan je koordinator za finansijsko upravljanje i kontrolu 2018. godine. Zaključkom Vlade FBiH od 25. 6. 2025. godine obveznici primjene Zakona o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH zaduženi su da do 28. 11. 2025. godine sačine/ažuriraju mape poslovnih procesa i registre rizika i izvrše unos u aplikaciju PIFC (Modul za finansijsko upravljanje i kontrolu). Grad nije postupio po navedenom Zaključku. Mape procesa su sačinjene 2023. godine, ali nisu formalno odobrene, niti su poduzimane druge aktivnosti na njihovoj primjeni. Također, nije izvršena identifikacija i procjena uticaja rizika, te nije donesen registar rizika.

Izmjenama i dopunama Pravilnika o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH koje su objavljene 22. 5. 2024. godine utvrđeno je da korisnici javnih sredstava planiranje uspostavljanja i razvoja finansijskog upravljanja i kontrole dokumentuju sačinjavanjem plana za razvoj finansijskog upravljanja i kontrole, a realizaciju planiranih aktivnosti izvještajem o realizaciji plana za razvoj finansijskog upravljanja i kontrole. Plan razvoja finansijskog upravljanja i kontrole za 2025. godinu nije sačinjen, zbog čega nije sačinjen ni Izvještaj o realizaciji plana za razvoj finansijskog upravljanja i kontrole za 2025. godinu. Također, nije sačinjen ni Plan razvoja finansijskog upravljanja i kontrole za 2026. godinu.

S ciljem uspostavljanja funkcionalnog i efikasnog sistema internih kontrola, Grad je usvojio značajan broj internih akata i procedura, dok su Računovodstvene politike za budžetske korisnike i Trezor Grada donesene tek 22. 12. 2025. godine.

Odluka Vijeća o utvrđivanju platnih razreda i koeficijenata za plaće, dodataka na plaće i naknada plaća uposlenika¹² i Pravilnik o plaćama i naknadama plaće uposlenika Jedinstvenog gradskog organa uprave nisu u potpunosti usklađeni sa Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH¹³ što je detaljnije opisano i za šta je data preporuka u okviru tačke 6.1.2.1 Izvještaja.

¹⁰ „Sl. novine FBiH“, br. 102/13, 9/14, 13/14, 8/15, 9/15, 102/15, 104/16, 5/18, 11/19, 99/19, 25a/22, 7/25 i 6/26

¹¹ „Sl. novine FBiH“, br. 30/14

¹² „Sl. glasnik Grada Gračanica“, br. 6/17

¹³ „Sl. novine FBiH“, br. 45/10, 11/12, 20/17



Godišnji izvještaj o funkcionisanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole za 2025. godinu sačinjen je i dostavljen 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 Izvještaj su uključene i mjere koje treba poduzeti za uspostavljanje finansijskog upravljanja i kontrole po COSO modelu.

Nije donesen registar budžetskih korisnika i nije uspostavljen trezorski način poslovanja, što nije u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Zakonom o trezoru u FBiH. Koordinator za finansijsko upravljanje i kontrolu je imenovan, ali nisu sačinjene mape procesa, nisu utvrđeni rizici ni uspostavljen registar rizika, te nije sačinjen plan za razvoj finansijskog upravljanja i kontrole. Računovodstvene politike donesene su krajem revidirane godine. Nije propisan broj izvršilaca za radno mjesto savjetnika gradonačelnika i donesena rješenja o raspoređivanju na radno mjesto pojedinih zaposlenika, kako je to predviđeno Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Jedinštenog gradskog organa uprave. Također, postupak javnog oglašavanja nije pokrenut istovremeno sa raspoređivanjem/prijemom prilikom privremenog rasporeda/prijema zaposlenika na određeno vrijeme, što nije u skladu sa Zakonom o državnoj službi u Tuzlanskom kantonu. Shodno navedenom, nije uspostavljen sistem internih kontrola u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH.

Izjava o fiskalnoj odgovornosti za 2025. godinu sačinjena je i dostavljena Ministarstvu finansija Tuzlanskog kantona u skladu sa Pravilnikom o obliku i sadržaju, načinu popunjavanja i predaje izjave o fiskalnoj odgovornosti.

Preporuke:

- *uspostaviti registar budžetskih korisnika shodno Zakonu o budžetima u FBiH i uspostaviti trezorsko poslovanje u skladu sa Zakonom o trezoru u FBiH;*
- *donijeti mape poslovnih procesa, utvrditi rizike, uspostaviti registar rizika i sačiniti plan za razvoj finansijskog upravljanja i kontrole u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH;*
- *propisati broj izvršilaca za radno mjesto savjetnika gradonačelnika, te donijeti rješenja o raspoređivanju na radno mjesto zaposlenika u skladu sa Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Jedinštenog gradskog organa uprave;*
- *prilikom privremenog rasporeda/prijema zaposlenika na određeno vrijeme postupak javnog oglašavanja pokrenuti istovremeno sa raspoređivanjem/prijemom u skladu sa Zakonom o državnoj službi u Tuzlanskom kantonu.*

Interna revizija

Grad je, shodno Zakonu o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH¹⁴ i Pravilniku o kriterijima za uspostavljanje jedinica za internu reviziju u javnom sektoru u FBiH,¹⁵ sistematizovao Službu za internu reviziju kao osnovnu organizacionu jedinicu koja direktno odgovara gradonačelniku. Sistematizovana su dva radna mjesta, pomoćnik gradonačelnika (rukovodioc Službe) i jedan interni revizor,¹⁶ od kojih je popunjeno samo radno mjesto internog revizora.

Zbog nepopunjenosti radnog mjesta rukovodioca Službe, aktivnosti interne revizije se nisu provodile uvažavajući obaveze i ovlaštenja rukovodioca jedinice i internih revizora propisane Zakonom, zbog čega nije osigurana kontrola kvaliteta aktivnosti interne revizije. To se odnosi na pripremu strateškog i godišnjeg plana, te izvještavanje koje je vršio interni revizor.¹⁷

Na osnovu Strateškog plana Službe za internu reviziju za period 2025-2027. godine sačinjen je i odobren Godišnji plan za 2025. godinu. Godišnjim planom predviđene su tri revizije i jedna revizija po nalogu gradonačelnika. Konstatovano je da nisu izvršene sve planirane aktivnosti, s obzirom na to da su u izvještajnom periodu obavljene dvije revizije (Revizija upravljanja ljudskim resursima i Revizija

¹⁴ „Sl. novine FBiH“, br. 47/08 i 101/16

¹⁵ „Sl. novine FBiH“, br. 49/20

¹⁶ Koeffcijent za obračun plaće Pomoćnika gradonačelnika (rukovodioca Službe) je 5,7, a za internog revizora 5,2

¹⁷ Gradonačelnik je za 2025. godinu dao ovlaštenje internom revizoru da sačini i potpiše ove akte.



sportske sale). Godišnji izvještaj interne revizije za 2025. dostavljen je Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Federalnog ministarstva finansija.

S obzirom na to da nije postavljen rukovodilac interne revizije čije obaveze i ovlaštenja su jasno propisane zakonom, kao i da se ne izvršavaju sve planirane aktivnosti, Grad nije osigurao funkcionisanje Jedinice za internu reviziju u skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH.

Preporuka:

- **uspostaviti funkcionalnu internu reviziju u skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH.**

Prevenција korupcije

Odlukom Skupštine Tuzlanskog kantona od 23. 6. 2021. godine usvojena je Strategija za borbu protiv korupcije 2021-2024. godine i Akcioni plan za provođenje ove Strategije, kojom su svi organi uprave i druge institucije zaduženi da usvoje ili revidiraju vlastiti plan djelovanja protiv korupcije, u skladu sa ovim Akcionom planom, te da izrade plan integriteta. Vlada TK je u decembru 2025. godine sačinila nacrt Strategije za borbu protiv korupcije 2026-2034. godine koji Skupština Kantona nije razmatrala.

Grad nije donio plan integriteta u skladu sa Strategijom za borbu protiv korupcije 2021-2024. godine.

5. PLANIRANJE I IZVJEŠTAVANJE

5.1 Izrada i donošenje budžeta

Budžet Grada za 2025. godinu¹⁸ (u daljnjem tekstu: Budžet) i Odluku o izvršavanju Budžeta Grada za 2025. Vijeće je donijelo 30. 12. 2024. u iznosu od 33.484.492 KM. Izmjenama i dopunama Budžeta¹⁹ od 1. 7. 2025. godine, Budžet je umanjen i usvojen u iznosu od 33.289.277 KM, a izvršene su i izmjene i dopune Odluke o izvršavanju Budžeta.

Izmjenama i dopunama Budžeta planirani su prihodi i primici u iznosu od 33.289.277 KM, i to: prihodi od poreza (14.664.571 KM), primljeni transferi i donacije (9.042.183 KM), raspored budžetskog suficita (5.516.332 KM), neporezni prihodi (4.046.191 KM) i kapitalni primici (20.000 KM). U okviru rashoda i izdataka planirani su: izdaci za nabavku stalnih sredstava (14.615.328 KM), plaće, naknade troškova zaposlenih i doprinosi (5.796.120 KM), tekući transferi i drugi rashodi (5.153.794 KM), izdaci za materijal i usluge (4.907.156 KM), izdaci za otplate dugova (1.251.184 KM), kapitalni transferi (1.148.995 KM), izdaci za kamate (149.700 KM), izdaci za finansijsku imovinu (70.000 KM) i tekuća rezerva (197.000 KM).

Nakon izmjena i dopuna Budžeta, odlukama gradonačelnika, izvršene su dvije preraspodjele rashoda i izdataka sa pozicije ugovorenih usluga na poziciju troškova za komunalno održavanje – zimska služba (280.000 KM) i između određenih pozicija izdataka za materijal i usluge i plaća i naknada troškova zaposlenih u ukupnom iznosu 217.407 KM, a najvećim dijelom preraspodjela sredstava izvršena je u korist ostalih naknada troškova zaposlenih (52.438 KM), izdataka za centralno grijanje (48.343 KM) i neto plaća (34.800 KM). Također, izvršena su i tri unosa primljenih neplaniranih tekućih (44.820 KM) i kapitalnih grantova (33.476 KM) u Budžet Grada.

Tekuća rezerva izvršena je u iznosu od 172.918 KM za nepredviđene i nedovoljno planirane rashode i izdatke. Sredstva su odobrena odlukama gradonačelnika. Međutim, prethodno nije traženo mišljenje nadležne službe, kako je to predviđeno Odlukom o izvršavanju Budžeta. U skladu sa Odlukom

¹⁸ "Sl. glasnik Grada Gračanica", br. 1/25

¹⁹ "Sl. glasnik Grada Gračanica", br. 8/25

o izvršavanju Budžeta o korištenju sredstava tekuće rezerve Služba za poduzetništvo, lokalni razvoj i finansije tromjesečno je izvještavala gradonačelnika koji je polugodišnje izvještavao Vijeće.

Poseban dio Budžeta sastoji se od plana rashoda i izdataka po vrstama i raspoređenih u programe sa prikazanim izvorom sredstava po fondovima sa naznakom da li se radi o tekućim ili razgraničenim sredstvima, plana tekućih i kapitalnih programa sa pripadajućim projektima i izvorima finansiranja te razrade budžetskih izdataka po funkcionalnoj klasifikaciji.

Iako je planiran u iznosu od 5.516.332 KM, Budžet ne sadrži prijedlog rasporeda budžetskog suficita, kako je to propisano članom 26. Zakona o budžetima u FBiH.

Uvidom u proceduru pripreme i usvajanja Budžeta za 2025. godinu konstatovano je da su ispoštovani rokovi utvrđeni Zakonom o budžetima u FBiH u procesu pripreme i usvajanja Dokumenta okvirnog budžeta za period 2025-2027. godine, dostavljanja budžetske instrukcije broj 2 gradskim službama i Gradskom pravobranilaštvu, kao i sačinjavanja i dostavljanja Nacrta budžeta gradonačelniku. Također, u postupku donošenja Budžeta pribavljeno je mišljenje nadležnog kantonalnog Ministarstva finansija na Nacrt i Prijedlog Budžeta. Nacrt Budžeta Vijeće je usvojilo 6. 12. 2024. godine i nakon održane javne rasprave donesen je Budžet 30. 12. 2024. godine.

Odbor za likvidnost koji je imenovan 27. 12. 2024. godine razmatrao je i donosio planove novčanih tokova, a sačinjavani su i operativni planovi rashoda i izdataka, u skladu sa članom 53. i 63. Zakona o budžetima u FBiH.

U postupku izrade Budžeta, tekući transferi mjesnim zajednicama u iznosu od najmanje 387.988 KM planirani su i evidentirani u okviru izdataka za energiju i izdataka za tekuće održavanje, a tekući transferi za subvenciju javnim komunalnim preduzećima u iznosu od 200.000 KM planirani su i evidentirani u okviru izdataka za komunikaciju i komunalne usluge. Izdaci za nabavku stalnih sredstava u iznosu od najmanje 137.351 KM evidentirani su u okviru izdataka za tekuće održavanje. Navedeno je detaljnije obrazloženo u tački 6.1.2.2 Izvještaja. Također, dio tekućih transfera po osnovu subvencija privatnim preduzećima (Poticaji u poljoprivredi 328.523 KM) planiran je i evidentiran na poziciji tekućih transfera neprofitnim organizacijama (tačka 6.1.2.3 Izvještaja). **Navedeno nije u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH i Analitičkim kontnim planom za budžet i budžetske korisnike koji je njegov dio.**

Strategiju razvoja Grada za period 2023-2027. godine Vijeće je usvojilo 29. 3. 2023. godine. Pored navedenog, Vijeće je 30. 6. 2021. godine usvojilo i Program kapitalnih investicija Grada 2021-2025.

U skladu sa Zakonom o razvojnom planiranju i upravljanju razvojem FBiH i Uredbom o trogodišnjem i godišnjem planiranju rada, monitoringu i izvještavanju u FBiH,²⁰ jedinicama lokalne samouprave utvrđena je obaveza sačinjavanja trogodišnjeg i godišnjeg plana rada koji treba predstavljati osnovu za izradu DOB-a i programa javnih investicija. Na osnovu navedenih propisa Gradonačelnik je 28. 11. 2024. godine donio Pravilnik o trogodišnjem i godišnjem planiranju rada, monitoringu i izvještavanju.

Program rada gradonačelnika i jedinstvenog organa uprave za 2025. godinu donesen je u januaru 2025. godine. Međutim, Program rada za 2025. nije sačinjen u skladu sa Uredbom o trogodišnjem i godišnjem planiranju rada, monitoringu i izvještavanju u FBiH, kao ni internim Pravilnikom. Također, trogodišnji plan rada nije donesen.

Članom 26. Zakona o budžetima u FBiH utvrđeno je da Budžet obavezno sadrži prijedlog rasporeda budžetskog suficita. Konstatovano je da Budžet ne sadrži prijedlog rasporeda budžetskog suficita, što nije u skladu sa Zakonom o Budžetima u FBiH.

Odlukom o izvršavanju Budžeta utvrđeno je da o korištenju sredstava tekuće rezerve odlučuje gradonačelnik po dobijanju mišljenja nadležne službe. Konstatovano je da je raspodjela sredstava tekuće rezerve vršena bez prethodno pribavljenog mišljenja nadležne službe, što nije u skladu sa Odlukom o izvršavanju Budžeta.

²⁰ „Sl. novine FBiH“, br. 74/19 i 2/21



Tekući transferi i drugi tekući rashodi u iznosu od 587.988 KM i izdaci za nabavku stalnih sredstava u iznosu od najmanje 137.351 KM planirani su i evidentirani u okviru izdataka za materijal, sitan inventar i usluge, dok je dio tekućih transfera po osnovu subvencija privatnim preduzećima (Poticaji u poljoprivredi 328.523 KM) planiran i evidentiran na poziciji tekućih transfera neprofitnim organizacijama. Navedeno nije u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.

Trogodišnji plan rada za period 2025-2027. nije donesen, a Program rada gradonačelnika i jedinstvenog organa uprave za 2025. godinu nije sačinjen u skladu sa odredbama Uredbe o trogodišnjem i godišnjem planiranju rada, monitoringu i izvještavanju u FBiH.

Preporuke:

- *Budžetom utvrditi prijedlog rasporeda suficita u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH, a raspodjelu sredstava tekuće rezerve vršiti uz prethodno pribavljeno mišljenje nadležne službe, u skladu sa Odlukom o izvršavanju Budžeta;*
- *trogodišnji i godišnji plan rada sačinjavati u skladu sa odredbama Uredbe o trogodišnjem i godišnjem planiranju rada, monitoringu i izvještavanju u FBiH;*
- *rashode i izdatke planirati i evidentirati na odgovarajućim pozicijama kontnog plana, u skladu s Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.*

5.2 Izvještavanje

Godišnji izvještaj o realizaciji programskih aktivnosti gradonačelnika za 2025. godinu (i službi za upravu) Vijeće je usvojilo 3. 3. 2026. godine.

Izvještaj o izvršenju Budžeta Grada za 2025. godinu Vijeće je usvojilo 28. 4. 2026, a Izvještaj o radu Pravobranilaštva 4. 6. 2026. godine.

6. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Godišnji finansijski izvještaj za 2025. sačinjen je i nadležnoj instituciji dostavljen 3. 3. 2026. godine.

Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH, u članu 3, regulisano je sačinjavanje godišnjih i periodičnih izvještaja koji se dostavljaju kantonalnim ministarstvima finansija. Također, u članu 7. propisano je da se obrasci popunjavaju unosom podataka sa odgovarajućeg ekonomskog koda iz Glavne knjige, i da se u kolonama obrazaca koji se odnose na planirane pozicije unose podaci iz posljednjeg budžeta, odnosno budžeta zvanično usvojenog od Vijeća, dok je članom 32. propisan način sačinjavanja analize iskaza (tekstualni dio) uz godišnje računovodstvene izvještaje.

Provedenom revizijom konstatovano je da je Grad prilikom sačinjavanja godišnjeg, kao i periodičnih izvještaja koje je dostavljao Ministarstvu finansija Kantona, u izvještaje uključivao i podatke vanjskih korisnika budžeta (ustanova kojima je Grad osnivač). Zbog navedenog, podaci iskazani u dostavljenim izvještajima nisu odgovarali podacima iz Glavne knjige Grada. Periodični i godišnji izvještaji koji bi sadržavali podatke iz Glavne knjige Grada, bez podataka navedenih ustanova, nisu sačinjavani niti dostavljani Ministarstvu finansija Kantona.

Međutim, obrazac Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta bez vanjskih korisnika sačinjen je u toku revizije, ali nije dostavljen Ministarstvu finansija Kantona.

Uz računovodstvene izvještaje sačinjene su Bilješke uz finansijski izvještaj – Analiza. Međutim, ne sadrže detaljna obrazloženja izvršenja Budžeta s posebnim osvrtom na odstupanja, analizu stalnih sredstava, potraživanja i obaveza, a nisu obrazložena ni sumnjiva i sporna potraživanja, sa opisom mjera koje su poduzete radi njihove naplate.

Periodični i godišnji izvještaji dostavljeni Ministarstvu finansija Kantona nisu sadržavali podatke koji odgovaraju podacima iz Glavne knjige Grada, s obzirom na to da su u njih uključivani i podaci vanjskih korisnika budžeta. Analiza iskaza ne sadrži sve elemente propisane Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.

Preporuke:

- *periodične i godišnje izvještaje sačinjavati preuzimanjem podataka iz Glavne knjige i dostavljati Ministarstvu finansija Kantona u skladu s Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH;*
- *analizu iskaza (tekstualni dio) koja je dio godišnjeg finansijskog izvještaja sačinjavati 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 2025. ukupno ostvareni prihodi i primici iskazani su u iznosu od 22.805.900 KM, od čega su prihodi 22.799.420 KM, a primici 6.480 KM.

6.1.1.1 Prihodi od poreza

Prihodi od poreza iskazani su u iznosu od 15.166.133 KM. Najznačajnije učešće u njihovoj strukturi čine prihodi od indirektnih poreza (8.123.487 KM) i poreza na dohodak (5.461.903 KM), koji se, u skladu sa odredbama Zakona o pripadnosti javnih prihoda FBiH, doznačavaju na depozitni račun Grada.

6.1.1.2 Neporezni prihodi

Neporezni prihodi iskazani su u iznosu od 3.082.806 KM, od čega se najveći dio odnosi na naknade, takse i prihode od pružanja javnih usluga (2.894.918 KM).

Prema visini ostvarenih sredstava najznačajnije su naknade i takse po federalnim zakonima i drugim propisima (1.128.116 KM), i to: naknada za upotrebu cesta (495.400 KM); posebna naknada za zaštitu od prirodnih i drugih nesreća (332.802 KM); naknada za vršenje usluga iz oblasti premjera i katastra (273.743 KM).

Iz prezentirane dokumentacije konstatovano je da Grad vrši prenos neutrošenih namjenskih sredstava po osnovu posebne naknade za zaštitu od prirodnih i drugih nesreća, na kraju godine na poziciju kratkoročnih vremenskih razgraničenja. Ova naknada je u toku godine ostvarena u iznosu od 443.993 KM, a iskazani iznos odnosi se na dio utrošenih sredstava, dok je neutrošeni dio prihoda iz ove i prethodnih godina razgraničen i evidentiran na kratkoročnim vremenskim razgraničenjima u iznosu od 852.920 KM kako je to propisano Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH i Računovodstvenim politikama za budžetske korisnike i Trezor Grada.

Ostale budžetske naknade i takse (985.297 KM) najvećim dijelom se odnose na naknadu za uređenje građevinskog zemljišta (437.144 KM), naknadu po osnovu prirodnih pogodnosti – renta (289.051 KM) i naknadu po osnovu tehničkog pregleda građevina u postupku izdavanja upotrebnih dozvola (121.723 KM). Ostale općinske komunalne naknade i takse iskazane su u iznosu od 246.940 KM.

U postupku rješavanja po predmetima za izdavanje odobrenja za građenje nadležna Služba za prostorno uređenje, geodetske i imovinsko-pravne poslove utvrdi visinu komunalne naknade, naknade za uređenje građevinskog zemljišta i naknade za pogodnost gradskog građevinskog zemljišta – rente. Osnov za plaćanje i visina ovih naknada regulisani su odlukama Vijeća,²¹ u skladu sa Zakonom o

²¹ Odluka o gradskim komunalnim taksama („Sl. glasnik Grada“, broj 9/24); Odluka o utvrđivanju visine naknade za pogodnost gradskog građevinskog zemljišta (rente) („Sl. glasnik Grada“, broj 5/25); Odluka o utvrđivanju prosječne konačne građevinske cijene m² korisne stambene površine na području Grada („Sl. glasnik Grada“, broj 5/25); Odluka o utvrđivanju prosječne naknade za uređenje gradskog građevinskog zemljišta („Sl. glasnik Grada“, broj 3/05).

komunalnim djelatnostima,²² Zakonom o prostornom uređenju i građenju²³ i Zakonom o građevinskom zemljištu FBiH.

Revizijom je konstatovano da se prihodi od naknade za uređenje građevinskog zemljišta (437.144 KM) i naknade po osnovu prirodnih pogodnosti – renta (289.051 KM) na kraju godine razgraničavaju u skladu sa propisima, te se iskazani iznos ovih prihoda odnosi na dio utrošenih sredstva, dok je neutrošeni dio prihoda iz ove i prethodnih godina razgraničen i evidentiran na kratkoročnim vremenskim razgraničenjima u iznosu od 146.304 KM kako je to propisano Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH i Računovodstvenim politikama za budžetske korisnike i Trezor Grada.

6.1.1.3 Primljeni transferi i donacije

Primljeni transferi i donacije (4.550.481 KM) najvećim dijelom odnose se na primljene kapitalne transfere od FBiH (3.339.769 KM), kapitalne transfere od Kantona (671.441 KM), tekuće transfere od Kantona (301.450 KM) i transfere od pojedinaca za kapitalne namjene (106.347 KM).

Najveći dio sredstava primljenih kapitalnih transfera iz budžeta FBiH odnosi se na sredstva Federalnog ministarstva finansija za nabavku teleskopskih tribina sa ugradnjom za PKSC Bazen (800.000 KM) i rekonstrukciju i dogradnju distributivne mreže vodovodnog sistema – faza II (259.606 KM). Federalno ministarstvo okoliša i turizma finansiralo je izgradnju sortirnice komunalnog otpada (400.000 KM).

Primljeni kapitalni transferi od Kantona najvećim dijelom se odnose na sredstva za vodosnabdijevanje dijela sistema MZ Lukavica (299.249 KM) odobrena od Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede i za nabavku vatrogasne opreme (76.923 KM) od Kantonalne uprave civilne zaštite.

Ministarstvo za boračka pitanja odobrilo je tekuće transfere za boračku populaciju (183.678 KM).

Provedenom revizijom utvrđeno je da su sredstva utrošena za namjene za koje su i odobrena. Primljeni transferi priznati su u iznosu u kojem su utrošeni, a neutrošeni dio sredstava iskazan je na poziciji kratkoročnih vremenskih razgraničenja.

6.1.2 Rashodi, izdaci i finansiranje

Rashodi i izdaci iskazani su u iznosu od 23.840.718 KM od čega se na rashode odnosi 14.974.570 KM, a na izdatke za nabavu stalnih sredstava i otplate duga 8.866.148 KM.

Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH propisano je da se rashodi priznaju u periodu u kojem je i obaveza za plaćanje nastala, bez obzira da li je izvršeno i samo plaćanje.

Revizijom je utvrđeno da su rashodi i izdaci kao što su: pojedine naknade troškova zaposlenih, izdaci za električnu energiju javne rasvjete u mjesnim zajednicama, subvencioniranje usluga odlaganja otpada na regionalnu deponiju, zimsko čišćenje cesta u mjesnim zajednicama, usluge održavanje javne rasvjete u mjesnim zajednicama i dr. tokom godine evidentirani direktno po uplati (sa izvoda) na rashode i izdatke, bez ranijeg evidentiranja obaveze u momentu njenog nastanka. Navedeno je imalo za posljedicu da rashodi i izdaci u iznosu od najmanje 246.957 KM nisu evidentirani u obračunskom periodu na koji su se odnosili, što je detaljnije opisano u tački 6.1.2.2 Izvještaja. **S obzirom na to da rashodi i izdaci nisu priznati u periodu u kojem je obaveza za plaćanje nastala, te da nije ispoštovano načelo modificiranog nastanka događaja, navedeno nije u skladu sa Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH, odnosno Zakonom o budžetima u FBiH.**

²² „Sl. novine Tuzlanskog kantona“, br. 11/21, 5/25 i 2/26

²³ „Sl. novine Tuzlanskog kantona“, br. 6/11, 4/13, 15/13, 3/15, 2/16, 4/17, 22/22, 20/23 i 7/26

Pored navedenog, skrećemo pažnju i da pojedini nazivi konta u Glavnoj knjizi²⁴ nisu usklađeni sa Analitičkim kontnim planom za budžet i budžetske korisnike koji je dio Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH (u daljnjem tekstu: Kontnim planom za budžet).

Preporuka:

- ***rashode i izdatke priznavati na osnovu nastanka poslovnog događaja (obaveze) i u izvještajnom periodu na koji se odnose, nezavisno od plaćanja, u skladu s odredbama Zakona o budžetima u FBiH i Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH.***

6.1.2.1 Plaće i naknade troškova zaposlenih

Plaće i naknade troškova zaposlenih iskazane su u iznosu od 5.416.674 KM, i čine ih bruto plaće i naknade plaća i naknade troškova zaposlenih.

Obračun plaća i naknada troškova zaposlenih uređen je Odlukom Vijeća o utvrđivanju platnih razreda i koeficijenata za plaće, dodataka na plaće i naknada plaća uposlenika (u daljnjem tekstu: Odluka), Pravilnikom o plaćama i naknadama plaće uposlenika i drugim internim aktima.²⁵

Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH propisano je da se osnovna plaća određuje množenjem osnovice za plaću i boda za obračun plaće sa koeficijentom radnog mjesta. Propisano je i da će gradovi propisati iste koeficijente za ista radna mjesta u okviru istih platnih razreda za državne službenike i namještenike u skladu s odredbama člana 20. i 21. ovog Zakona. Odlukom Vijeća utvrđeni su koeficijenti za radna mjesta državnih službenika i namještenika, a osnovna plaća određuje se množenjem osnovice za obračun plaće s koeficijentom utvrđenim za odgovarajući platni razred. Pravilnikom o plaćama i naknadama plaće uposlenika propisan je način utvrđivanja osnovne plaće i koeficijenti usklađeni sa Odlukom.

Odluka i Pravilnik o plaćama i naknadama plaće uposlenika nisu usklađeni sa Zakonom u dijelu načina utvrđivanja osnovne plaće jer nije propisano množenje (osnovice za plaću i koeficijenta) sa bodom za obračun plaće. Međutim, Grad obračun osnovne plaće vrši u skladu sa Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH. Koeficijenti platnog razreda su najvećim dijelom usklađeni sa ovim Zakonom, ali za radno mjesto sekretara jedinstvenog organa i Gradskog vijeća propisan je manji koeficijent od onog utvrđenog Zakonom.

Osnovna plaća zaposlenika obračunava se množenjem osnovice za plaću, boda za obračun plaće i utvrđenog koeficijenta platnog razreda, te se uvećava za 0,5% za svaku započetu godinu penzijskog staža, a najviše do 20%. Odlukom o izvršenju Budžeta utvrđena je osnovica od 385 KM i bod u visini od 1,16. Visina osnovice i boda je od 1. 7. 2025. promijenjena na 425 KM i 1,15.²⁶

Naknade za rad zaposlenika u komisijama obračunavaju se kao prihod od nesamostalne djelatnosti i u toku 2025. godine obračunate su u iznosu od 69.000 KM.

Na osnovu izvršenog uvida u obračun i isplatu plaća za februar, april, oktobar i decembar, osim ranije navedenog, konstatovano je da su izvršeni u skladu sa internim aktima Grada.

Radno vrijeme je utvrđeno internim aktima Grada u trajanju od 7.30 do 16.00, a evidencije o radnom vremenu vode se u skladu sa Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencija o radnicima i drugim licima angažovanim na radu.²⁷

Ocjenjivanje je provedeno u skladu sa Zakonom o državnoj službi u Tuzlanskom kantonu.

Naknade troškova zaposlenih iskazane su u iznosu od 678.054 KM i odnose se na: naknadu za topli obrok (434.122 KM), regres za godišnji odmor (95.700 KM), jednokratnu pomoć zaposlenicima, pomoć u slučaju

²⁴ Za primjer navodimo: „Izdaci za usluge održavanja čistoće“ naziv po Kontnom planu za budžet, a u Glavnoj knjizi Grada „Komunalno održavanje ulica“, „Materijal za popravak i održavanje cesta, željeznica i mostova“ (po Kontnom planu), a u Glavnoj knjizi „Izdaci za održavanje puteva“ za koje postoji poseban konto planiran Kontnim planom za budžet. Pored toga, ugovori o djelu u Glavnoj knjizi su iskazani na poziciji „Izdataka za rad komisija“, iako postoji odgovarajući konto.

²⁵ Odluka o dodatku na plaću po osnovu posebnih uslova rada i Odluka o ostvarivanju naknade troškova prevoza uposlenika raspoređenih na poslove matičara.

²⁶ Visine boda i osnovice utvrđene po sporazumima gradonačelnika sa sindikatom.

²⁷ „Sl. novine FBiH“, br. 92/16



smrti, teže invalidnosti i ostalih bolesti (62.438 KM),²⁸ naknadu za prevoz na posao i sa posla (60.055 KM) i otpremnine zbog odlaska u penziju (25.739 KM).

Odlukom gradonačelnika o izdvajanju sredstava u skladu sa Uredbom o isplati pomoći radnicima od strane poslodavca²⁹ obračunata je pomoć svim zaposlenicima (50.000 KM), izuzev gradonačelnika, predsjedavajućeg Vijeća, pravobranioca i savjetnika gradonačelnika, za decembar 2025. godine u iznosu od 400 KM po zaposleniku.

Uvidom na bazi uzorka u naknade troškova zaposlenicima utvrđeno je da se isplaćuju u skladu sa internim aktima Grada.

Odluka o utvrđivanju platnih razreda i koeficijenata za plaće, dodatka na plaće i naknada plaća uposlenika i Pravilnik o plaćama i naknadama plaće uposlenika Jedinstvenog gradskog organa uprave nisu usklađeni sa Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH u dijelu načina definisanja osnovne plaće, te koeficijenta za radno mjesto sekretara gradskog organa i Gradskog vijeća.

Preporuka:

- **sačiniti prijedlog i usaglasiti Odluku o utvrđivanju platnih razreda i koeficijenata za plaće, dodatka na plaće i naknada plaća uposlenika i Pravilnik o plaćama i naknadama plaće uposlenika Jedinstvenog gradskog organa uprave sa Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH, u dijelu načina definisanja osnovne plaće i koeficijenta za radno mjesto sekretara gradskog organa i Gradskog vijeća.**

6.1.2.2 Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge

Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge iskazani su u iznosu od 3.988.644 KM.

Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge (1.211.574 KM) u najvećoj mjeri odnose se na izdatke za održavanje čistoće i to za zimsko čišćenje ulica i cesta (464.163 KM) i održavanje javnih površina (319.991 KM), te za subvencioniranja usluga odlaganja otpada na regionalnu deponiju (200.000 KM).

Zakonom o komunalnim djelatnostima u članu 32. propisano je, između ostalog, da se program finansiranja komunalnih djelatnosti donosi najkasnije do 31. 12. tekuće, za narednu godinu, te šta on treba da sadrži.³⁰ Statutom Grada propisano je da gradske službe za upravu iz okvira svoje nadležnosti, između ostalog, za Vijeće pripremaju nacрте i prijedloge odluka i drugih gradskih akata. **Nadležna služba nije sačinila prijedlog programa finansiranja komunalnih djelatnosti, iz člana 32. Zakona o komunalnim djelatnostima, sa svim potrebnim elementima, što nije u skladu sa Statutom Grada.** To je za posljedicu imalo da ovaj program nije ni donesen.

Međutim, Gradonačelnik je zaključio ugovore sa JP „Komus“ na osnovu prijedloga programa sačinjenih od ovog preduzeća (programa uređenja zelenih površina i higijene grada) iz novembra 2024. godine, kojima se detaljnije opisuju količine i cijene obavljanja ovih djelatnosti.

Zakonom o komunalnim djelatnostima propisano je i da Vijeće može odlučiti da se o organizovanju obavljanja pojedinih komunalnih djelatnosti ili poslova iz okvira tih djelatnosti u seoskim i izdvojenim naseljenim mjestima, kada te djelatnosti služe isključivo potrebama stanovništva i drugih subjekata u tim naseljima, stara mjesna zajednica.

Zimsko čišćenje ulica i cesta najvećim dijelom se odnosi na zimsko čišćenje cesta u mjesnim zajednicama (razgrtanje snijega i posipanje posipnim materijalom) za sezonu 2024/2025 (293.967 KM) i zimsko održavanje ulica u gradu (120.481 KM) za sezone 2024/2025 i 2025/2026.

Zimsko čišćenje cesta u mjesnim zajednicama realizuje se na osnovu zaključenih ugovora o djelu, nakon provedenog javnog poziva od strane mjesne zajednice. Odabir najpovoljnijeg ponuđača, od

²⁸ Iako su Kontnim planom za budžet predviđena konta za svaku od ovih naknada, Grad je planirao i iskazao ove naknade na istom kontu.

²⁹ „Sl. novine FBiH“, br. 8/25, 14/25 i 58/25

³⁰ Treba sadržavati: građenje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, nabavu opreme za obavljanje komunalne djelatnosti, opseg i kvalitet održavanja pojedinih komunalnih objekata i uređaja i obavljanje komunalnih usluga (između ostalog i održavanje čistoće, uklanjanje snijega, održavanje javne rasvjete i sl.), visinu potrebnih sredstava za realizaciju programa i raspored sredstava za svaku djelatnost posebno i po namjenama, kao i mjere za provođenje programa.

prikupljenih ponuda, vrši komisija koju imenuje mjesna zajednica. Ugovori o djelu se zaključuju između mjesne zajednice kao naručioca radova, odabranog ponuđača kao izvršioca radova i Grada kao obveznika plaćanja. Prema ovim ugovorima je Grad dužan izvršiti obračun i isplatu 60 dana po završenom poslu (na kraju zimske sezone), a prema situacijama ovjerenim i potpisanim od lica koji vrši nadzor za mjesnu zajednicu. Nakon obavljenog posla sačinjava se dnevnik zimskog održavanja i obračun izvedenih radova koji potpisuje i ovjerava nadzorni organ ispred mjesne zajednice, te se dostavlja na obračun i isplatu Gradu. Grad povodi kontrolu obračuna, vrši eventualne korekcije obračuna, i plaća ugovorene usluge. Revizijom je konstatovano da Grad, iako vrši plaćanje kompletnog iznosa, nije učestvovao u komisiji za odabir najpovoljnijeg ponuđača, a kontrolu je vršio samo nakon izvedenih radova, bez odlaska na teren tokom zimske sezone. Pored navedenog, **ove usluge u iznosu od najmanje 246.957 KM obavljene su u periodu od 15. 11. do 31. 12. 2024. godine, te nisu evidentirane u skladu sa modificiranim načelom nastanka događaja, u periodu nastanka obaveze. Također, iznos obaveza za zimsko održavanje za sezonu 2025/2026. nije evidentiran u 2025. godini. Navedeno nije u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH, Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.**

Održavanje javnih površina (higijena grada) realizovano je na osnovu zaključenog ugovora sa JP „Komus“ i mjesečno ispostavljenih faktura u iznosu od 319.991 KM.

Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH i Kontnim planom za budžet koji je njegov sastavni dio predviđen je konto tekućih transfera za subvenciju javnim preduzećima. Subvencioniranje usluga odlaganja otpada na regionalnu deponiju izvršeno je na osnovu Ugovora o subvencioniranju usluga odlaganja komunalnog otpada na J.P. Regionalna deponija d.o.o. Doboj za 2025. godinu, sa JP „Komus“ u ugovorenom iznosu od 200.000 KM. Na osnovu izvještaja o utrošku sredstava (sa fakturama dobavljača za odlaganje otpada na regionalnu deponiju) koji je JP „Komus“ dostavljao, Grad je refundirao troškove ovih usluga iz Budžeta do ugovorenog iznosa sredstava. **Revizijom je konstatovano da je Grad planirao i evidentirao tekući transfer za subvenciju javnim komunalnim preduzećima u okviru izdataka za komunikaciju i komunalne usluge u iznosu od 200.000 KM, što je imalo za posljedicu da su izdaci za materijal, sitan inventar i usluge precijenjeni, dok su tekući transferi za subvenciju javnim komunalnim preduzećima potcijenjeni za navedeni iznos. Navedeno nije u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH i Kontnim planom za budžet koji je njegov dio.**

Ugovorene i druge posebne usluge (1.147.567 KM) najvećim dijelom se odnose na izdatke za naknade gradskim vijećnicima (295.646 KM) i izdatke za rad komisija (199.366 KM).

Izdaci za rad komisija u najvećoj mjeri se odnose na naknade za rad: predsjednika mjesnih zajednica, komisija za tehnički pregled objekata, komisija Vijeća, komisija za procjenu prometne vrijednosti nepokretnosti i drugo.

Grad je obračun naknada za učešće zaposlenika u komisijama obračunavao kao naknadu od nesamostalne djelatnosti, odnosno kao dodatak na plaću, a one se najvećim dijelom odnose na komisije za procjenu prometne vrijednosti nepokretnosti, komisije za tehnički pregled objekata i Štab civilne zaštite Grada.

Članom 131. Zakona o prostornom uređenju i građenju propisano je da nadležna gradska služba koja imenuje komisije za tehnički pregled je dužna najmanje jednom u dvije godine objaviti javni oglas stručnim osobama da dostave dokaze o ispunjavanju uslova za učešće u komisijama. Provjeru ispunjavanju uslova vrši stručna komisija, i sastavlja listu kvalifikovanih stručnjaka. Prema prezentovanim podacima, lista kvalifikovanih stručnjaka Grada je iz 2014. godine, kada je zadnji puta i objavljen javni oglas, dok pojedine osobe koje su učestvovala u ovim komisijama se ne nalaze na toj listi. Prema pojašnjenju odgovorne osobe, poziv za kvalifikovane stručnjake je trajno otvoren uz dostavljanje potrebne dokumentacije službi, iz razloga što postoji značajan deficit stručnjaka iz traženih oblasti. **Međutim, revizijom je utvrđeno da javni oglas nije raspisivan jednom u dvije godine kako je to propisano Zakonom o prostornom uređenju i građenju, zbog čega nije sačinjena ni ažurirana lista kvalifikovanih stručnjaka, što je imalo za posljedicu da je smanjena transparentnost za odabir**

stručnjaka za učešće u ovim komisijama s obzirom na to da svi potencijalno zainteresovani kandidati nisu informisani o načinu dostavljanja dokumentacije, odnosno prijave za učešće. Navedeno nije u skladu sa članom 131. Zakona o prostornom uređenju i građenju.

Izdaci za energiju (766.666 KM) u najvećoj mjeri odnose se na izdatke za električnu energiju javne rasvjete u mjesnim zajednicama (317.988 KM), utrošenu električnu energiju javne rasvjete u gradu (140.965 KM) i druge izdatke za električnu energiju (112.463 KM).

Odlukom Vijeća o javnoj rasvjeti propisano je da javnom rasvjetom upravljaju mjesne zajednice, osim one gradske kojom upravlja Grad, te da se troškovi održavanja i potrošnje javne rasvjete finansiraju iz Budžeta.

Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH i Kontnim planom za budžet koji je njegov sastavni dio predviđen je konto tekućih transfera mjesnim zajednicama. Izdaci za električnu energiju za javnu rasvjetu u mjesnim zajednicama evidentiraju se na osnovu uplate sredstava na transakcijske račune mjesnih zajednica u iznosu utrošene električne energije (iznos se dobije zbirom računa koje Grad preuzima direktno za sve mjesne zajednice na portalu dobavljača). **Revizijom je konstatovano da je Grad planirao i evidentirao tekući transfer mjesnim zajednicama u okviru izdataka za energiju u iznosu od 317.988 KM, što je imalo za posljedicu da su izdaci za materijal, sitan inventar i usluge precijenjeni, a tekući transferi mjesnim zajednicama potcijenjeni za navedeni iznos. Navedeno nije u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH i Kontnim planom za budžet koji je njegov dio.**

Izdaci za tekuće održavanje (597.218 KM) u najvećoj mjeri se odnose na usluge održavanje javne rasvjete (185.607 KM), materijal za popravku i održavanje cesta (102.949 KM), instaliranje i uvezivanje omnidikcionih sirena sa postojećim softverom (71.534 KM).

Usluge održavanja javne rasvjete u najvećoj mjeri odnose se na održavanje javne rasvjete u mjesnim zajednicama (78.568 KM) i znavljanje rasvjetnih tijela na sistemu javne rasvjete u gradskim ulicama (76.838 KM).

Odlukom o javnoj rasvjeti propisan je i način raspodjele sredstava planiranih Budžetom, te da se raspodjela na mjesne zajednice vrši prema broju rasvjetnih tijela. Shodno navedenom, Budžetom utvrđen iznos od 70.000 KM raspodijeljen je na 22 mjesne zajednice po broju rasvjetnih stubova. Tokom godine, Grad je na transakcijske račune prebacivao mjesečne rate za potrebe održavanja javne rasvjete. **Revizijom je konstatovano da je Grad planirao i evidentirao tekući transfer mjesnim zajednicama u okviru izdataka za tekuće održavanje u iznosu od 70.000 KM, što je imalo za posljedicu da su izdaci za materijal, sitan inventar i usluge precijenjeni, a tekući transferi mjesnim zajednicama potcijenjeni za navedeni iznos. Navedeno nije u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH i Kontnim planom za budžet koji je njegov dio.**

Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH i Kontnim planom za budžet koji je njegov sastavni dio predviđeno je konto izdataka za nabavku stalnih sredstava na kojima se evidentiraju kapitalna ulaganja.

Uvidom u fakture i popratnu dokumentaciju za usluge održavanja javne rasvjete koje su se odnosile na znavljanje rasvjetnih tijela na sistemu javne rasvjete, revizijom je utvrđeno da se ove usluge u iznosu od najmanje 65.817 KM odnose na kapitalna ulaganja.

Pored navedenog, instaliranje i uvezivanje omnidikcionih sirena sa postojećim softverom iskazano je na osnovu fakture od dobavljača u iznosu 71.534 KM, nakon provedene javne nabavke (detaljnije opisano u tački 7. Izvještaja). Revizijom je konstatovano da su nabavljene dvije sirene za uzbunjivanje, te da su ove usluge planirane i evidentirane kao izdaci za materijal, sitan inventar i usluge, a odnosili su se na kapitalna ulaganja.

Zbog navedenog, revizijom je konstatovano da je Grad planirao i evidentirao izdatke za nabavku stalnih sredstava u okviru izdataka za tekuće održavanje u iznosu od najmanje 137.351 KM, što je imalo za posljedicu da su izdaci za materijal, sitan inventar i usluge precijenjeni, a izdaci za nabavku stalnih sredstava potcijenjeni za navedeni iznos. Navedeno nije u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH i Kontnim planom za budžet koji je njegov dio.

Pored toga, Zakonom o cestama FBiH³¹ u članovima 22., 24. i 25. propisano je da Vijeće donosi Strategiju razvoja lokalnih cesta i ulica, a srednjoročni program održavanja i zaštite i program rekonstrukcije, izgradnje i obnove javnih cesta, te godišnje planove i programe održavanja i zaštite, kao i program rekonstrukcije, izgradnje i obnove javnih cesta donosi gradonačelnik uz saglasnost Vijeća. Grad je sačinjavao i Vijeću dostavljao Informaciju o stanju putne infrastrukture na području Grada, međutim ova informacija ne predstavlja planske akte propisane Zakonom. Shodno navedenom, konstatovano je da Gradski organ uprave **nije sačinio prijedlog strategije³² u skladu sa odredbama Statuta, te donio srednjoročne, niti godišnje planove i programe održavanja i zaštite i programe rekonstrukcije, izgradnje i obnove javnih cesta, te Vijeću dostavio na usvajanje/saglasnost, što nije u skladu sa Zakonom o cestama FBiH.**

Nadležna služba nije sačinila prijedlog programa finansiranja komunalnih djelatnosti, iz člana 32. Zakona o komunalnim djelatnostima, što nije u skladu sa Statutom Grada. Grad nije donio strateške i planske akte predviđene Zakonom o cestama FBiH.

Rashodi za zimsko održavanje u 2025. godini u iznosu od najmanje 246.957 KM odnose se na 2024. godinu, dok su ovi rashodi za zimsku sezonu 2025/2026. evidentirani u 2026. godini (čiji efekat nismo mogli utvrditi). S obzirom na to da rashodi nisu priznati u periodu u kojem je obaveza za plaćanje nastala, te da nije ispoštovano načelo modificiranog nastanka događaja, nije postupljeno u skladu sa Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH. Za navedeno data je preporuka u okviru tačke 6.1.2 Izvještaja.

Tekući transferi mjesnim zajednicama u iznosu od najmanje 387.988 KM planirani su i evidentirani u okviru izdataka za energiju i izdataka za tekuće održavanje, a tekući transferi za subvenciju javnim komunalnim preduzećima u iznosu od 200.000 KM planirani su i evidentirani u okviru izdataka za komunikaciju i komunalne usluge. Izdaci za nabavku stalnih sredstava u iznosu od najmanje 137.351 KM evidentirani su u okviru izdataka za tekuće održavanje. Navedeno nije u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH i Analitičkim kontrim planom za budžet i budžetske korisnike koji je njegov dio. Za navedeno je data preporuka u okviru tačke 5.1 Izvještaja.

Javni oglas stručnim osobama za dostavljanje dokaza o ispunjavanju uslova za učešće u komisijama za tehnički pregled objekata nije raspisivan od 2014. godine, iako je obaveza raspisivanja jednom u dvije godine, a lista kvalifikovanih stručnjaka od tada nije ažurirana, što nije u skladu sa Zakonom o prostornom uređenju i građenju.

Preporuke:

- **sačiniti prijedlog programa finansiranja komunalnih djelatnosti sa svim potrebnim elementima te dostaviti Vijeću na usvajanje, u skladu sa Statutom Grada;**
- **pripremiti prijedlog strategije razvoja lokalnih cesta i ulica, donijeti srednjoročni program i godišnje planove i programe održavanja i zaštite, kao i programe rekonstrukcije, izgradnje i obnove javnih cesta, te dostaviti Vijeću na usvajanje i suglasnost, u skladu sa odredbama Zakona o cestama FBiH i Statuta;**
- **provoditi javni oglas za izbor stručnih osoba za učešće u komisijama za tehnički pregled objekata u skladu sa Zakonom o prostornom uređenju i građenju.**

6.1.2.3 Tekući transferi i drugi tekući rashodi

Tekući transferi i drugi tekući rashodi planirani su u iznosu od 5.153.794 KM, a realizovani u iznosu od 4.656.658 KM. Od navedenog iznosa na tekuće transfere se odnosi 4.564.111 KM, a na druge tekuće rashode 92.547 KM. Struktura tekućih transfera data je u finansijskim izvještajima koji su u prilogu izvještaja.

Smjernicama o minimalnim standardima dodjele budžetskih sredstava putem transfera i subvencija u FBiH³³ utvrđuju se minimalni standardi dodjele budžetskih sredstava koji se dodjeljuju putem transfera i

³¹ „Sl. novine FBiH“, br. 12/10, 16/10 i 66/13

³² Strategijom razvoja Grada 2023-2027. godina i Programom kapitalnih investicija Grada 2021-2025., se pominje oblast poboljšanja prometne infrastrukture, međutim ona ne sadrži sve elemente propisane članom 22. Zakona o cestama FBiH.

³³ „Sl. novine FBiH“, br. 37/24

subvencija. Minimalni standardi uključuju opće i posebne uslove finansiranja i postupke koje korisnici javnih sredstava trebaju primjenjivati kod dodjele sredstava iz budžeta putem transfera i subvencija. Postupci obuhvataju aktivnosti davanja budžetskih sredstava u planiranju, odabiru, ugovaranju, praćenju provođenja i evaluaciji rezultata utroška sredstava dodijeljenih putem transfera i/ili subvencija, javnom objavljivanju i izvještavanju.

Minimalni standardni postupci dodjele budžetskih sredstava, između ostalih, podrazumijevaju dodjelu sredstava putem objave javnog poziva, imenovanja komisija, ugovaranja dodjele budžetskih sredstava, kao i javno objavljivanje podataka o dodijeljenim sredstvima. Također, utvrđeno je da se bez objave javnog poziva dodjela sredstava transfera može izvršiti samo ukoliko su prava korisnika utvrđena zakonom, ukoliko su u skladu sa zakonom nosioci određenih aktivnosti ili obaveza finansiranja proizlazi iz zakonom utvrđene obaveze osnivača.

Prijedlogom Odluke, kao i usvojenom Odlukom o izvršavanju Budžeta Grada utvrđena je raspodjela i korištenje sredstava u zavisnosti od vrste i namjene transfera, i to:

- na osnovu programa, pravilnika, kriterija ili odluka koje donosi Gradsko vijeće;
- na osnovu programa, pravilnika i odluka o raspodjeli sredstava za svaku poziciju koje donosi na prijedlog službe Gradonačelnik te odluka o visini kotizacije i dr;
- u skladu sa utvrđenim kriterijima i programima na osnovu javnog poziva;
- u mjesečnim tranšama uz dostavljanje godišnjih izvještaja o utrošenim sredstvima;
- na osnovu ugovora, a uz prethodni zahtjev odnosno finansijski plan utroška sredstava, koji će sa korisnikom zaključiti Gradonačelnik.

Shodno navedenom, konstatovano je da se za najveći dio sredstava tekućih transfera raspodjela vrši na osnovu odluke Vijeća ili gradonačelnika i zaključenih ugovora, zbog čega je ostavljen širok prostor za diskreciono odlučivanje i nije osigurano transparentno izvršavanje budžeta kako je to definisano članom 4. Zakona o budžetima u FBiH i Smjernicama o minimalnim standardima dodjele budžetskih sredstava putem transfera i subvencija u FBiH.

Tekući transferi neprofitnim organizacijama realizovani su u iznosu od 3.817.990 KM. Način njihove raspodjele, u skladu s Odlukom o izvršavanju Budžeta Grada, obrazložen je u nastavku.

Transferi u iznosu od 1.462.013 KM raspodijeljeni u skladu sa utvrđenim kriterijima i programima na osnovu javnog poziva, i najvećim dijelom se odnose na: transfer za sportske klubove (727.846 KM); poticaje u poljoprivredi (328.523 KM) i nevladine organizacije i udruženja (310.456 KM).

Transfer za sportske klubove realizovan je putem javnog poziva po LOD metodologiji u iznosu od 546.000 KM, koji je objavljen u martu 2025. godine, dok su preostala sredstva u iznosu od 181.846 KM realizovana na osnovu odluka gradonačelnika. Javnim pozivom utvrđene su prioritetne oblasti (stvaranje preduslova za takmičenje sportskih klubova; afirmacija i razvoj masovnog sporta; organizacija tradicionalnih sportskih manifestacija; sportske aktivnosti i takmičenja osoba sa invaliditetom). Javnim pozivom je utvrđen minimalan iznos za dodjelu od 1.000 KM i maksimalan od 250.000 KM, kao i da se na javni poziv mogu prijaviti svi sportski klubovi koji su članovi Sportskog saveza Grada. Iz prezentiranog zapisnika komisije za provođenje javnog poziva za odabir projekata utvrđeno je da je pristiglo 26 aplikacija, a jedan aplikant je odbijen jer nije član Sportskog saveza Grada, 14 aplikacija dostavilo je urednu dokumentaciju, 11 ih je obaviješteno da dopune dokumentaciju. Komisija je drugu sjednicu održala početkom maja i predložila da se finansiraju 23 aplikacije (jedna nije sadržavala potrebnu dokumentaciju, a drugom su tražena sredstva za infrastrukturu). Međutim, komisija u zapisnicima nije iskazala ukupno predloženi iznos za isplatu, niti je za isplatu ovih sredstava donesena odluka. Prezentirana su 23 ugovora na ukupan iznos od 546.000 KM. Konstatovano je da je transfer za sportske klubove (546.000 KM) realizovan po LOD metodologiji putem javnog poziva. Korisnici sredstava dostavili su izvještaje i opravdali utrošak dodijeljenih sredstava.

Međutim, transfer za sportske klubove nije u cijelosti realizovan putem javnog poziva, nego su sredstva u iznosu od 181.846 KM raspodijeljena na osnovu odluka gradonačelnika po dostavljenim zahtjevima za dodjelu sredstava. Navedeno nije u skladu sa Smjernicama o minimalnim standardima dodjele budžetskih sredstava putem transfera i subvencija u FBiH.

Poticaji u poljoprivredi u iznosu od 269.472 KM realizovani su na osnovu Programa novčanih podrški u poljoprivredi i objavljenog javnog poziva od 19. 11. 2025. godine. Programom je predviđena raspodjela sredstava u iznosu od 300.000 KM. Početkom decembra 2025. godine dva puta su izvršene izmjene Programa. Konstatovano je da je ukupan iznos podrške ostao nepromijenjen, za određene podrške korigovan je iznos i obim proizvodnje; u Program je uvrštena podrška za naknadu štete načinjene od pasa lutilica za koke; te sredstva rezerve umanjena sa 3.548 KM na 2.028 KM. Pravo na učešće u raspodjeli sredstava utvrđeno je za pravna i fizička lica koja su upisana u Registar poljoprivrednih gazdinstava i Registar klijenata Grada. U postupku ocjene dostavljene dokumentacije Komisija za prikupljanje i obradu zahtjeva za podršku sačinila je preliminarnu i konačnu listu, ali u zapisnicima nije iskazala ukupno predloženi iznos za isplatu. Odluka o isplati sredstava donesena je 11. 12. 2025. na iznos od 269.472 KM. Konstatovano je da je raspodjela dijela sredstava poticaja u poljoprivredi (269.472 KM) izvršena transparentno, u skladu sa Programom novčanih podrški i putem javnog poziva.

Međutim, transfer Poticaji u poljoprivredi nije u cijelosti realizovan putem javnog poziva i u skladu sa donesenim Programom novčanih podrški u poljoprivredi, nego su sredstva u iznosu od 59.051 KM raspodijeljena na osnovu odluka gradonačelnika po dostavljenim zahtjevima za dodjelu sredstava. Navedeno nije u skladu sa Smjernicama o minimalnim standardima dodjele budžetskih sredstava putem transfera i subvencija u FBiH.

Osim navedenog, poticaji u poljoprivredi su planirani i iskazani na poziciji transfera neprofitnim organizacijama umjesto na transferima privatnim preduzećima. Zbog navedenog konstatovano je da pri planiranju i iskazivanju ovih izdataka nije dosljedno primijenjen kontni plan koji je dio Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH, za šta je preporuka data u tački 5.1 Izvještaja.

Transfer nevladinim organizacijama i udruženjima (100.800 KM) realizovan je na osnovu javnog poziva uz primjenu LOD metodologije. Javnim pozivom su utvrđene prioritetne oblasti i planirani iznosi, i to: za projekte udruženja građana i nevladinih organizacija planirano je 90.000 KM sa maksimalnim iznosom od 5.000 KM po projektu, a za projekte omladinskih udruženja planirane su 24.000 KM sa maksimalnim iznosom od 6.000 KM po projektu. Komisija za provođenje javnog poziva utvrdila je da su pristigla 42 prijedloga projekta, od kojih je 35 sadržavalo potrebnu dokumentaciju, a od sedam aplikanata tražena je dopuna dokumentacije, koji su postupili po zahtjevu. Komisija je za raspodjelu predložila ukupno 107.300 KM, a prezentirani su ugovori kojima je po ovom osnovu odobreno ukupno 100.800 KM. Za ovaj transfer nije donesena odluka o isplati sredstava, a komisija u zapisnicima nije iskazala ukupno predloženi iznos za isplatu. Korisnici sredstava dostavili su izvještaje i opravdali utrošak dodijeljenih sredstava.

Razlika sredstava od ukupno iskazanog iznosa (310.456 KM) i sredstava odobrenih putem javnog poziva (100.800 KM) iznosi 209.656 KM i ova sredstva su u toku godine raspodijeljena na osnovu zaključenih ugovora po podnesenim zahtjevima. Za raspodjelu ovih sredstava u januaru 2025. godine donesen je Program raspodjele na ukupan iznos od 235.000 KM. Programom su predviđene četiri prioritetne oblasti i za svaku su utvrđene aktivnosti koje se podržavaju iz sredstava Grada, te kriteriji za odobravanje sredstava (opravdanost i korisnost projekta; doprinos marginaliziranim grupama; društveni značaj za zajednicu; realan i opravdan iznos traženih sredstava; dosadašnje iskustvo organizacije i sposobnost provedbe projekta. Shodno navedenom, dio transfera nevladinim organizacijama i udruženjima izvršen je bez objave javnog poziva, čime nije osigurana transparentna raspodjela sredstava, što nije u skladu sa Smjernicama o minimalnim standardima dodjele budžetskih sredstava putem transfera i subvencija u FBiH.

Transferi u iznosu od 2.056.471 KM raspodijeljeni su na osnovu ugovora, uz prethodni zahtjev/finansijski plan utroška sredstava. Ovi transferi najvećim dijelom su odobreni za sufinansiranje rada ustanova čiji je Grad osnivač (1.575.176 KM), a sredstva su dodijeljena: JU Dječije obdanište „Naša djeca“ (668.957 KM), JU Bosanski kulturni centar Gračanica (505.860 KM) i JU „Centar za socijalni rad“ (400.359 KM). Korisnici su dostavili izvještaje i sredstva namjenski utrošili.

Pored navedenog, na osnovu ugovora sredstva u iznosu od 109.929 KM su dodijeljena JU Bosanski kulturni centar Gračanica za održavanje kulturnih manifestacija od značaja za Grad (Ljetne večeri pod lipama 45.000 KM; Dani Gračanice 32.200 KM; obilježavanje značajnih datuma povodom Dana Grada 15.000 KM; obilježavanje Dana nezavisnosti BiH 7.729 KM i drugo). Humanitarnoj organizaciji „Merhamet“ odobreno je

60.000 KM za pomoć socijalno ugroženom stanovništvu za realizaciju projekta javne narodne kuhinje. U skladu sa zaključenim ugovorima korisnici sredstava su u obavezi početak projekta prijaviti nadležnoj Službi, odnosno njenom zaposleniku koji će pratiti realizaciju projekta, izvršiti nadzor nad realizacijom projekta, te po prijemu konačnog izvještaja dati mišljenje o uspješnosti realizacije u formi izvještaja. Konstatovano je da su korisnici sredstava dostavili izvještaje o namjenskom utrošku sredstava, kao i da su sačinjeni izvještaji o izvršenom nadzoru i uspješnosti realizacije projekata.

Sa JU Dječije obdanište „Naša djeca“ zaključen je Ugovor o sufinansiranju programa predškolskog obrazovanja na iznos od 50.000 KM, a sredstva u iznosu od 47.245 KM doznačena su nakon dostavljenog izvještaja o obavljenom programu.

Na osnovu programa, pravilnika i odluka Gradonačelnika o raspodjeli sredstava, na prijedlog službe, sredstva su odobrena u iznosu od 119.414 KM, a najvećim dijelom za: Obaveze prema sportskim klubovima (52.548 KM), Sportske igre mladih u Gračanici (30.000 KM); Sportske manifestacije, prvenstva, turniri i sponzorstva (19.315 KM) i Održavanje sportskih terena (12.895 KM).

U mjesečnim tranšama uz dostavljanje godišnjih izvještaja o utrošenim sredstvima sredstva su odobrena boračkim organizacijama u iznosu od 65.000 KM (Organizacija demobilisanih boraca 22.000 KM; Ratni vojni invalidi 17.000 KM; Organizacija porodica šehida 15.000 KM; Udruženje zlatnih ljiljana 7.000 KM; Učesnici NOR-a 4.000 KM). Sredstva za ove organizacije utvrđena su Budžetom Grada pojedinačno po svakom korisniku.

Na osnovu programa, pravilnika, kriterija ili odluka koje donosi Vijeće odobreno je 119.999 KM za redovan rad mjesnih zajednica. Vijeće je 28. 1. 2025. godine donijelo Odluku o kriterijima za raspodjelu sredstava planiranih za redovan rad mjesnih zajednica. Utvrđeni kriteriji za raspodjelu sredstava su: 50% prema broju stanovnika; 30% linearno svim mjesnim zajednicama i 20% prema udaljenosti od centra Grada. Predviđeno je da se sredstva za tekući mjesec doznačavaju početkom mjeseca.

Tekući transferi pojedincima realizovani su u iznosu od 661.934 KM, a najvećim dijelom su raspodijeljeni na stipendiranje učenika i studenata (293.800 KM) i za pomoć boračkoj populaciji (174.650 KM).

Raspodjela sredstava za stipendije učenicima i studentima izvršena je na osnovu objavljenog konkursa za dodjelu stipendija i u skladu sa Odlukom Vijeća kojom su utvrđeni kriteriji i postupak dodjele stipendija. Godišnja stipendija za učenike srednjih škola utvrđena je u iznosu od 1.000 KM, a za studente od 1.600 KM. Sredstva su dodijeljena učenicima i studentima koji su ispunili utvrđene kriterije. Utvrđene su liste korisnika koji su ispunili propisane uslove i donesene odluke o isplati sredstava. Sredstva su realizovana u skladu sa Odlukom o izvršavanju Budžeta Grada.

Transfer za pomoć boračkoj populaciji realizovan je iz sredstava i u skladu sa pravilnicima koje je donijelo Ministarstvo za boračka pitanja Kantona.

Također, sa pozicije tekućih transfera pojedincima sredstva u iznosu od 180.133 KM realizovana su na osnovu programa, pravilnika i odluka Gradonačelnika o raspodjeli sredstava, na prijedlog službe. Ova sredstva se najvećim dijelom odnose na: jednokratne pomoći (39.850 KM); osiguranje za osobe koje nisu osigurane po drugom osnovu (34.830 KM); subvencije za vodu i odvoz otpada (27.161 KM); subvencije za prevoz učenika (21.841 KM) i transfer za vjerske praznike (20.750 KM).

Transfer za vjerske praznike (20.750KM) odnosi se na isplate naknade za vjerske praznike radnicima i penzionerima Grada. **Ovaj transfer je planiran i iskazan na poziciji transfera pojedincima (u iznosu od 13.450 KM) umjesto na izdacima za naknade troškova zaposlenih. Zbog navedenog konstatovano je da pri planiranju i iskazivanju ovih izdataka nije dosljedno primijenjen kontni plan koji je dio Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH, za šta je preporuka data u tački 5.1 Izvještaja.**

Subvencije privatnim preduzećima realizovane su u iznosu od 49.082 KM i odnose se na subvencioniranje u prevozu putnika na nerentabilnim linijama, zbog smanjenog broja putnika i povećanja cijene goriva, u periodu od 1. 2. do 30. 6. 2025. godine i od 1. 9. do 31. 12. 2025. godine.

Prijedlogom Odluke, kao i usvojenom Odlukom o izvršavanju Budžeta Grada, utvrđeno je da se za najveći dio sredstava tekućih transfera raspodjela vrši na osnovu odluke Vijeća ili gradonačelnika i zaključenih ugovora, zbog čega je ostavljen širok prostor za diskreciono odlučivanje i nije osigurano

transparentno izvršavanje budžeta, kako je to definisano članom 4. Zakona o budžetima u FBiH i Smjernicama o minimalnim standardima dodjele budžetskih sredstava putem transfera i subvencija u FBiH. Zbog navedenog, dio tekućih transfera neprofitnim organizacijama i udruženjima realizovan je samo na osnovu odluka Vijeća, odluka gradonačelnika ili zaključenih ugovora. Tekući transfer sportskim klubovima (181.846 KM), nevladinim organizacijama i udruženjima (209.656 KM) i poticaji u poljoprivredi (59.051 KM) nisu realizovani putem objave javnog poziva, čime nije osigurana transparentna raspodjela sredstava.

Preporuke:

- ***prijedlogom odluke o izvršavanju Budžeta Grada jasno regulisati raspodjelu sredstava transfera, kako je to definisano Zakonom o budžetima u FBiH;***
- ***za raspodjelu sredstava tekućih transfera koji nisu izuzeti od objave javnog poziva, osigurati da se sredstva tekućih transfera dodjeljuju na osnovu programa utroška i kriterija, putem objave javnog poziva za dostavljanje aplikacija, u skladu sa Smjernicama o minimalnim standardima dodjele budžetskih sredstava putem transfera i subvencija u FBiH.***

6.1.2.4 Nadzor nad namjenskim utroškom i evaluacija učinaka/efekata dodijeljenih budžetskih sredstava tekućih transfera

Zakonom o budžetima u FBiH, u članu 57. Zakona, propisano je da su korisnici doznačenih transfera ili zajmova dužni dostaviti budžetskom korisniku izvještaj o namjenskom utrošku sredstava.

Smjernicama o minimalnim standardima dodjele budžetskih sredstava putem transfera i subvencija u FBiH regulisano je da davalac budžetskih sredstava provodi postupke praćenja i evaluacije finansiranih programa i projekata, kao i namjensko trošenje dodijeljenih budžetskih sredstava, kao i da ocjenjuje učinak dodijeljenih sredstava. Također, poslove praćenja i evaluacije, davalac budžetskih sredstava može povjeriti nadležnoj službi ili imenovati Komisiju za praćenje i evaluaciju čiji su članovi stručne osobe iz reda zaposlenika davaoca budžetskih sredstava. Praćenje provođenja programa i projekata i namjenskog trošenja budžetskih sredstava podrazumijeva pregled svih izvještaja zaprimljenih od korisnika sredstava, kao i terenske posjete.

Konstatovano je da su korisnici tekućih transfera većim dijelom dostavili izvještaje o utrošku dodijeljenih sredstava. Također, Grad je izvršio nadzor nad namjenskim utroškom sredstava tekućih transfera i sačinio Izvještaj o odabiru projekata po javnom pozivu za sportske kolektive u 2025. godini i provedenom nadzoru nad dodijeljenim sredstvima u iznosu od 545.000 KM i Izvještaj o odabiru projekata po javnom pozivu za omladinske i nevladine organizacije u 2025. godini i provedenom nadzoru nad dodijeljenim sredstvima u iznosu od 114.000 KM. Ove izvještaje Vijeće je usvojilo u martu 2026. godine. Također, proveden je nadzor i sačinjeni su obrasci o izvršenom pregledu i ocjeni izvještaja o utrošku dodijeljenih budžetskih sredstava za ostale tekuće transfere, od kojih izdvajamo: kulturne manifestacije od značaja za grad (109.929 KM); boračke organizacije (65.000 KM); projekat javne narodne kuhinje (60.000 KM); obaveze prema sportskim klubovima (52.548 KM); sportske igre mladih (30.000 KM).

Evaluacija učinaka/efekata je postupak procjene srednjoročnih i dugoročnih efekata programa/projekta u odnosu na utvrđene prioritete koji su finansirani. Cilj evaluacije je utvrditi da li su dodijeljenim sredstvima, odnosno realizacijom programa i projekata ostvareni postavljeni ciljevi i očekivani rezultati prema utvrđenim prioritetima, kao i u kojem je stepenu pojedinačni program i projekat doprinio ostvarivanju ciljeva.

Konstatovano je da Grad u 2025. godini nije proveo evaluaciju efekata shodno Smjernicama o minimalnim standardima dodjele budžetskih sredstava putem transfera i subvencija u FBiH.

Preporuka:

- ***provoditi evaluaciju efekata dodijeljenih sredstava u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Smjernicama o minimalnim standardima dodjele budžetskih sredstava putem transfera i subvencija u FBiH.***

6.1.2.5 Kapitalni transferi

Kapitalni transferi planirani su u iznosu od 1.148.995 KM, a iskazani su u iznosu od 405.635 KM. Navedeni iznos odnosi se na transfere neprofitnim organizacijama (299.949 KM), transfere drugim nivoima vlasti (88.686 KM) i transfere pojedincima (17.000 KM). U toku revizije nije dato obrazloženje za nisku realizaciju sredstava u odnosu na plan.

Zakonom o budžetima u FBiH propisano je da se Budžet izvršava na osnovu Zakona o izvršavanju budžeta za nivo Federacije i kantona, odnosno na osnovu odluke o izvršavanju budžeta za nivo grada i općine.

Konstatovano je da je Odlukom o izvršavanju Budžeta Grada regulisana raspodjela sredstava kapitalnog transfera sportskim klubovima u skladu sa utvrđenim kriterijima i programima na osnovu javnog poziva, dok raspodjela ostalih sredstava kapitalnih transfera nije utvrđena Odlukom o izvršavanju Budžeta Grada.

Smjernicama o minimalnim standardima dodjele budžetskih sredstava putem transfera i subvencija u FBiH utvrđeni su minimalni standardi dodjele budžetskih sredstava koje budžetski korisnici dodjeljuju putem transfera i subvencija za finansiranje zakonski utvrđenih prava, programa i/ili projekata drugih nivoa vlasti, neprofitnih organizacija i pojedinaca.

Kapitalni transferi neprofitnim organizacijama najvećim dijelom se odnose na utopljanje objekta JU Bosanski kulturni centar (119.820 KM) i kapitalni transfer sportskim klubovima (49.200 KM).

Za utopljanje objekta JU „Bosanski kulturni centar“ Grad je proveo postupak javne nabavke za izbor izvođača radova. Sa izvođačem radova Grad je zaključio ugovor i sredstva isplatio po ispostavljenoj okončanoj situaciji. Međutim, nije prezentirano da je Grad sa JU „Bosanski kulturni centar“ zaključio ugovor, kojim bi regulisao međusobna prava i obaveze.

Kapitalni transfer sportskim klubovima najvećim dijelom je odobren „NK Bratstvo“ Gračanica (45.000 KM) na osnovu dostavljenih zahtjeva i računa o izvršenim radovima, nakon čega je gradonačelnik donio odluke o izdvajanju sredstava. Za raspodjelu sredstava kapitalnih transfera sportskim klubovima sa korisnicima sredstava zaključeni su ugovori. Međutim, nisu utvrđeni kriteriji, donesen program, niti je objavljen javni poziv. **Navedeno nije u skladu sa Odlukom o izvršavanju Budžeta Grada i Smjernicama o minimalnim standardima dodjele budžetskih sredstava putem transfera i subvencija u FBiH.**

Na poziciji **kapitalnih transfera drugim nivoima vlasti** iskazana su sredstva za utopljanje objekta JZU „Dom zdravlja“ Gračanica. Grad je proveo postupak javne nabavke za izbor izvođača radova. Sa izvođačima radova Grad je zaključio ugovor i sredstva isplatio po ispostavljenim fakturama. Međutim, Grad nije sa korisnikom sredstava zaključio ugovor o regulisanju međusobnih prava i obaveza.

Shodno navedenom, za raspodjelu sredstava kapitalnog transfera sportskim klubovima nisu utvrđeni kriteriji, donesen program, niti je objavljen javni poziv, kako je to utvrđeno Odlukom o izvršavanju Budžeta Grada, dok sa korisnicima ostalih sredstava kapitalnih transfera nisu zaključeni ugovori, u cilju regulisanja međusobnih prava i obaveza. Navedeno nije u skladu sa Odlukom o izvršavanju Budžeta Grada i Smjernicama o minimalnim standardima dodjele budžetskih sredstava putem transfera i subvencija u FBiH.

Preporuka:

- **za raspodjelu sredstava kapitalnog transfera sportskim klubovima utvrditi kriterije, donijeti program i objaviti javni poziv, te sa korisnicima ostalih sredstava kapitalnih transfera zaključiti ugovore, u cilju regulisanja međusobnih prava i obaveza, u skladu sa Odlukom o izvršavanju Budžeta Grada i Smjernicama o minimalnim standardima dodjele budžetskih sredstava putem transfera i subvencija u FBiH.**

6.1.2.6 Izdaci za nabavku stalnih sredstava

Izdaci za nabavku stalnih sredstava iskazani su u iznosu od 7.614.536 KM, a najvećim dijelom ih čine izdaci za rekonstrukciju i investicijsko održavanje (4.996.564 KM) i zgrade i građevine (2.497.316 KM).

Iz prezentirane dokumentacije je konstatovano da su ovi izdaci realizovani na osnovu zaključenih ugovora sa izvođačima radova i ispostavljenih faktura ovjerenih od nadzornog organa. Također, za



iskazani iznos izdataka za nabavku stalnih sredstava izvršeno je povećanje vrijednosti stalnih sredstava i izvora sredstava.

Revizijom je utvrđeno da su pojedini izdaci za nabavku stalnih sredstava planirani i evidentirani u okviru izdataka za materijal, sitan inventar i usluge, što je detaljnije opisano u tački 6.1.2.2 Izvještaja.

6.1.2.7 Izdaci za otplatu dugova

Izdaci za otplatu dugova iskazani su u iznosu od 1.251.612 KM i odnose se na otplate glavnice po evidentiranim dugoročnim obavezama za kredite Intesa Sanpaolo banke d.d. Sarajevo (641.183 KM), UniCredit banke d.d. Mostar (491.826 KM) i Evropske investicijske banke za Projekat „Vodoopskrba i sanitacija u FBiH“ (EIB 24569) (118.603 KM).

6.1.3 Finansijski rezultat

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

R. br.	Opis	Budžet za tekuću godinu	Ostvareno u tekućoj godini	Ostvareno u prethodnoj godini	Index (4/3)x100
1	2	3	4	5	6
I	PRIHODI	27.752.945	22.799.420	19.901.724	82
II	RASHODI	17.352.765	14.974.569	14.826.948	86
III	TEKUĆI SUFICIT/DEFICIT I – II	10.400.180	7.824.851	5.074.776	75
IV	NETO NABAVKA STALNIH SREDSTAVA	14.595.328	7.608.056	7.845.282	52
V	UKUPAN DEFICIT/SUFICIT III – IV	-4.195.148	216.795	-2.770.506	-5
VI	NETO POVEĆANJE (SMANJENJE) FINANSIJSKE IMOVINE	-70.000	0	-60.000	0
VII	NETO ZADUŽIVANJE (NETO OTPLATE DUGOVA)	-1.251.184	-1.251.612	1.553.205	100
VIII	UKUPAN FINANSIJSKI REZULTAT (V + VI + VII)	-5.516.332	-1.034.817	-1.277.302	19

Podaci iz bilansa stanja:

Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	4.402.356	5.516.531	79,81
--	------------------	------------------	--------------

U revidiranoj godini iskazan je tekući suficit u iznosu od 7.824.851 KM, jer su prihodi ostvareni u iznosu od 22.799.420 KM, a rashodi u iznosu od 14.974.569 KM.

Nakon uključivanja u obračun izdataka za nabavku stalnih sredstava (7.614.536 KM), izdataka za otplate dugova (1.251.612 KM) i primitaka od prodaje stalnih sredstava (6.480 KM) ostvaren je negativan finansijski rezultat u iznosu od 1.034.817 KM, budući da su prihodi i primici iskazani u iznosu od 22.805.900 KM, a rashodi i izdaci u iznosu od 23.840.717 KM.

U Bilansu stanja na 31. 12. 2025. godine neraspoređeni višak prihoda nad rashodima iskazan je u iznosu od 4.402.356 KM i u odnosu na prethodnu godinu manji je za 1.114.175 KM, a ne za 1.034.817 KM koliko iznosi ukupan finansijski rezultat tekuće godine. Navedena razlika (79.358 KM) najvećim dijelom je rezultat ispravke knjiženja po inspekcijskom nadzoru Federalne uprave civilne zaštite u iznosu od 72.638 KM. Također, konstatovano je da za iznos iskazanih primitaka od 6.480 KM nije izvršeno zaključno knjiženje i da je izvršen povrat pogrešno uplaćenih sredstava iz prethodnog perioda (240 KM).

Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH utvrđeno je da se na kontu 591100 - Neraspoređeni višak prihoda i rashoda, vrši knjiženje viška prihoda nad rashodima, odnosno višak rashoda nad prihodima, pri zatvaranju konta na kraju godine.

Kapitalni primici na kraju godine nisu zatvoreni preko konta 591111 – Neraspoređeni višak prihoda i rashoda, zbog čega je neraspoređeni višak prihoda nad rashodima u obrascu Bilansa stanja



manje iskazan za 6.480 KM, te zaključna knjiženja nisu provedena u skladu s odredbama Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH.

Preporuka:

- *kapitalne primitke kod zaključnih knjiženja zatvarati preko konta 591111 – Neraspoređeni višak prihoda i rashoda, u skladu s Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.*

6.2 BILANS STANJA

6.2.1 Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe

6.2.1.1 Novčana sredstva

Novčana sredstva su u Bilansu stanja iskazana u iznosu od 9.286.655 KM, od čega je 7.322.790 KM na transakcijskom računu, 1.726.209 KM na namjenskim transakcijskim računima, 236.465 KM na deviznom računu i 1.191 KM u blagajni.

Stanje na namjenskim transakcijskim računima (1.726.209 KM) najvećim dijelom se odnosi na namjenska sredstva za kapitalne projekte iz kredita 2024. godine (1.095.602 KM) i sredstava po osnovu posebne naknade za zaštitu od prirodnih i drugih nesreća (518.660 KM).

Uputstvom o otvaranju posebnih namjenskih transakcijskih računa, načinu planiranja, prikupljanja, evidentiranja i raspolaganja sredstvima sa posebnih namjenskih transakcijskih računa otvorenih kao podračuna u okviru Jedinog računa Trezora utvrđeno je da korisnici budžeta za preostali iznos neiskorištenih sredstava na podračunima (stanje na izvodu na dan 31. 12. umanjeno za iznos stvorenih, a neizmirenih obaveza) na kraju fiskalne godine, a prije izrade godišnjeg obračuna, vrše preknjiženja (prenos) sredstava na vremenska razgraničenja.

Revizijom je konstatovano da stanje novčanih sredstava po osnovu posebne naknade za zaštitu od prirodnih i drugih nesreća nije usaglašeno i manje je za 334.260 KM od stanja neutrošenog dijela sredstava ove naknade koja su iskazana na kratkoročnim vremenskim razgraničenjima (852.920 KM). U toku revizije nije dato obrazloženje za manje iskazana novčana sredstva ove posebne naknade. Navedeno nije u skladu s navedenim Uputstvom.

Međutim, prezentirana je Odluka o prenosu namjenskih sredstava sa transakcijskog računa Grada na namjenski račun sredstava za zaštitu od prirodnih nepogoda od 16. 7. 2026. godine u iznosu od 439.553 KM i izvod NLB Banke od 22. 7. 2026. godine o izvršenom prenosu sredstava na namjenski račun sredstava za zaštitu od prirodnih nepogoda.

6.2.1.2 Kratkoročna potraživanja

Kratkoročna potraživanja iskazana su u iznosu od 268.716 KM i najvećim dijelom se odnose na potraživanja za naknadu po osnovu prirodnih pogodnosti – renta (149.957 KM), potraživanja za isporučene robe i usluge (76.012 KM) i sumnjiva i sporna (39.773 KM).

U skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, knjigovodstvena isprava sastavlja se za događaj koji je nastao i vezan je za poslovanje pravnog lica, te između ostalog ima odraza na promjenu pozicije imovine. Lica koja sastavljaju i vrše prijem knjigovodstvenih isprava dužna su da potpisanu ispravu i drugu dokumentaciju u vezi sa nastalom poslovnom promjenom dostave računovodstvu odmah po izradi, odnosno prijemu, a najkasnije u roku od tri radna dana od dana kada je poslovna promjena nastala, dok su lica koja vode poslovne knjige, dužna knjigovodstvene isprave proknjižiti u poslovnim knjigama narednog dana, a najkasnije u roku od osam radnih dana od dana prijema knjigovodstvene isprave.

U postupku rješavanja po predmetima za izdavanje odobrenja za građenje nadležna Služba za prostorno uređenje, geodetske i imovinsko-pravne poslove utvrdi visinu komunalne naknade, naknade za uređenje građevinskog zemljišta i naknade za pogodnost gradskog građevinskog zemljišta – rente, a osnov za plaćanje i visina ovih naknada regulisani su odlukama Vijeća.

Zakonom o komunalnim djelatnostima utvrđeno je da 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, ili korisnik kada je to ugovorom vlasnik prenio na korisnika. Komunalna naknada utvrđuje se po jedinici mjere, na osnovu broja bodova i u zavisnosti od zone građevinskog zemljišta u kojoj se objekat nalazi. Mjesečni iznos komunalne naknade za sve obveznike izračunava se množenjem pripadajućeg broja bodova sa vrijednošću boda i korisnom površinom objekta, odnosno površinom zemljišta koje neposredno služi za obavljanje proizvodnje i pružanje usluga, odnosno površinom građevinskog zemljišta, odnosno površinom neizgrađenog građevinskog zemljišta.

Vrijednost boda komunalne naknade utvrđuje Vijeće na osnovu programa finansiranja komunalnih djelatnosti odlukom koju donosi najkasnije do 31. decembra tekuće godine za narednu godinu. Grad nije donio program finansiranja komunalnih djelatnosti, zbog čega nije određena ni vrijednost boda za 2025. godinu, za što je data preporuka u okviru tačke 6.1.2.2 Izvještaja.

Naknada za uređenje građevinskog zemljišta regulisana je Odlukom o utvrđivanju prosječne naknade za uređenje gradskog građevinskog zemljišta kojom je propisano da naknadu plaćaju investitori po 1m² korisne površine građevine koju grade, dograđuju, nadograđuju i sl. Ova naknada se plaća po utvrđenim zonama, a njena visina se utvrđuje urbanističkom saglasnošću.

Konstatovano je da Grad ostvaruje prihode po osnovu komunalne naknade i naknade za uređenje građevinskog zemljišta. Pravosnažno rješenje u ovom slučaju predstavlja vjerodostojnu knjigovodstvenu ispravu u smislu Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, koje je trebalo biti osnov za knjiženje. Revizijom je konstatovano da Grad u poslovnim knjigama ne vrši evidentiranje poslovnih promjena, odnosno potraživanja po osnovu komunalne naknade i naknade za uređenje građevinskog zemljišta, shodno izdatim rješenjima, što nije u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH. Ovo ima za posljedicu da potraživanja nisu realno iskazana, odnosno da su potraživanja iskazana u Bilansu stanja podcijenjena za iznose izdatih, a neproknjiženih rješenja o komunalnoj naknadi i naknadi za uređenje građevinskog zemljišta.

Iz prezentirane dokumentacije konstatovano je da se poduzimaju aktivnosti na naplati potraživanja i preknjižavanju nenaplaćenih potraživanja na sumnjiva i sporna, u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Računovodstvenim politikama za budžetske korisnike i Trezor Grada. U toku godine je na sumnjiva i sporna potraživanja preneseno 84.773 KM i naplaćeno 45.000 KM.

Također, konstatovano je da nadležna Služba za naprijed navedene naknade nije uspostavila odgovarajuće pomoćne evidencije koje sadrže informacije o njihovoj ročnoj strukturi, a čije bi se stanje usaglasilo sa knjigovodstvenim stanjem na kraju perioda. Međutim, za naknadu po osnovu prirodnih pogodnosti – renta svi potrebni podaci obezbijeđeni su u okviru Glavne knjige.

U knjigovodstvenim evidencijama Grada ne vrši se evidentiranje poslovnih promjena, odnosno potraživanja po osnovu komunalne naknade i naknade za uređenje građevinskog zemljišta, shodno izdatim rješenjima. Zbog navedenog, kratkoročna potraživanja koja na datum bilansa iznose 268.716 KM nisu realno iskazana. Navedeno nije u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.

Preporuka:

- ***evidentirati potraživanja po osnovu komunalne naknade i naknade za uređenje građevinskog zemljišta, shodno izdatim rješenjima, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.***

6.2.2 Stalna sredstva

U finansijskim izvještajima iskazana su stalna sredstva u iznosu od 73.259.513 KM (nabavne vrijednosti 96.773.108 KM i ispravke vrijednosti 23.513.595 KM).

Strukturu nabavne vrijednosti stalnih sredstava iskazanih u finansijskim izvještajima čine: građevine (70.906.488 KM), zemljište (13.153.517), stalna sredstva u pripremi (8.082.894 KM), oprema (3.116.100 KM), stalna sredstva u obliku prava (1.512.409 KM) i stalna sredstva van upotrebe (1.700 KM).

U strukturi građevina najvećim dijelom učestvuju ceste i mostovi (28.508.299 KM) čija je vrijednost u toku revidirane godine povećana za 2.570.712 KM. Iskazano povećanje dijelom se odnosi na izgradnju mosta Etivaža (524.845 KM) i rekonstrukciju ulice Patriotske lige (137.943 KM).

Objekti vodovoda i kanalizacije (26.446.860 KM) u toku godine su povećani za 2.547.280 KM, što se najvećim dijelom odnosi na vodosnabdijevanje u Gračanici (777.678 KM) i Lukavici (464.926 KM).

Pored navedenog, u revidiranoj godini izvršeno je ulaganje u izgradnju sortirnice komunalnog otpada (506.236 KM).

U okviru stalnih sredstava u pripremi (8.082.894 KM) najveći dio se odnosi na realizaciju kapitalnog projekta PKSC „Bazen“ (7.064.033 KM), od čega je u 2025. godini realizovano 1.164.229 KM.

Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH propisana je obaveza vođenja pomoćne knjige kapitalne imovine, koja treba da sadrži sljedeće podatke: redni broj, broj računa, datum računa, dobavljač, naziv imovine, jedinica mjere, količina, cijena, nabavna vrijednost, stopa otpisa, početak otpisa, broj i datum dokumenta o isknjiženju.

Grad je uspostavio pomoćnu knjigu kapitalne imovine. Međutim, nisu evidentirane sve ceste, kao i sva ulaganja u sanaciju i rekonstrukciju lokalnih puteva i vodovodnu mrežu. Također, naknadna ulaganja u već evidentirano stalno sredstvo iskazuju se zasebno sa posebnim inventurnim brojem, bez uticaja na uvećanje vrijednosti stalnog sredstva. Provedenom revizijom konstatovano je **da nije uspostavljena sveobuhvatna i odgovarajuća pomoćna knjiga kapitalne imovine Grada, kako je propisano Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.**

Revizijom je konstatovano da se u toku godine vršilo uvećanje vrijednosti imovine, na osnovu ispostavljenih privremenih i okončane situacije od izvođača radova, nakon provedene procedure javnih nabavki. Međutim, ukupno povećanje stalnih sredstava (7.962.733 KM) u revidiranoj godini veće je za 348.197 KM u odnosu na iskazane izdatke za nabavku stalnih sredstava (7.614.536 KM). Prema prezentiranoj dokumentaciji stalna sredstva su povećana za 366.777 KM realizovanih iz grant sredstava po projektu vodosnabdijevanja dok su za iznos od 18.580 KM izvršene ispravke pogrešnih knjiženja. Stalna sredstva usaglašena su sa izvorima stalnih sredstava.

U toku godine najveće povećanje stalnih sredstava odnosi se na nabavku i ugradnju teleskopskih tribina (1.106.000 KM), izgradnju mosta kod Etivaže (524.845 KM), izgradnju sortirnice komunalnog otpada (506.235 KM), rekonstrukciju vodovodne mreže u MZ Gračanica faza I (359.799 KM) i faza II (450.661 KM), vodosnabdijevanje u MZ Lukavica (464.925 KM).

Stalna sredstva su podcijenjena za iznos od najmanje 137.351 KM, jer su izdaci za nabavku stalnih sredstava evidentirani u okviru izdataka za tekuće održavanje, za što je preporuka data u tački 5.1 Izvještaja.

Nije uspostavljena sveobuhvatna i odgovarajuća pomoćna knjiga kapitalne imovine Grada, kako je propisano Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.

Preporuka:

- **uspostaviti pomoćnu knjigu kapitalne imovine shodno odredbama Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH.**

6.2.3 Kratkoročne obaveze i razgraničenja

Kratkoročne obaveze i razgraničenja iskazani su u iznosu od 5.149.493 KM.

Kratkoročna razgraničenja (3.306.100 KM) se najvećim dijelom odnose na razgraničene prihode za namjenska sredstva (2.918.605 KM), naplaćene redovne prihode budućeg perioda (277.488 KM) i razgraničene rashode (109.900 KM).

Razgraničeni prihodi za namjenska sredstva i primljene tekuće i kapitalne transfere predstavljaju neutrošena namjenska sredstva koja se u skladu sa propisima na kraju godine prenose na kratkoročna vremenska razgraničenja. Najvećim dijelom odnose se na primljene kapitalne transfere od Federalnog ministarstva finansija za izgradnju postrojenja za prečišćavanje pitke vode (270.000 KM), za izgradnju

prioritetnih dionica kolektorske mreže (200.000 KM) i sanaciju dionice puta Karići – Strane (176.000 KM). Ministarstvo prostornog uređenja i zaštite okolice Kantona odobrilo je sredstva za sufinansiranje sanacije krova na nacionalnom spomeniku „Konak“ (237.900 KM). Neutrošena sredstva za zaštitu od prirodnih i drugih nesreća iskazana su u iznosu od 852.920 KM, a po osnovu naknade za uređenje građevinskog zemljišta i naknade po osnovu prirodnih pogodnosti – renta 146.304 KM.

Računovodstvenim politikama za budžetske korisnike i Trezor Grada utvrđeno je da se neutrošena namjenska sredstva na kraju godine, a prije izrade godišnjeg obračuna, preknjižavaju na vremenska razgraničenja, dok se u narednoj fiskalnoj godini preknjižavaju s konta vremenskih razgraničenja na odgovarajući konto prihoda.

Konstatovano je da na poziciji razgraničenih prihoda za namjenska sredstva nisu iskazani neutrošeni namjenski prihodi ostvareni u 2025. godini po osnovu naknada za izgradnju i održavanje javnih skloništa (4.896 KM) i posebna naknada za osiguranje od požara – vatrogastvo (2.897 KM), iako je Grad za ove namjene otvorio posebne namjenske transakcijske račune. Navedeno je imalo uticaj da je na kraju godine neraspoređeni višak prihoda nad rashodima više iskazan za iznos od 7.793 KM, jer su prihodi za navedeni iznos precijenjeni.

Naplaćeni redovni prihodi budućeg perioda odnose se na iskazana potraživanja, dok se razgraničeni rashodi najvećim dijelom odnose na ukalkulisane troškove po osnovu pomoći zaposlenicima (50.000 KM) i tekuće transfere (49.600 KM).

Na poziciji kratkoročnih vremenskih razgraničenja nisu iskazana neutrošena namjenska sredstva na kraju godine, po osnovu naknada za izgradnju i održavanje javnih skloništa i posebne naknade za osiguranje od požara – vatrogastvo, što nije u skladu sa Računovodstvenim politikama za budžetske korisnike i Trezor Grada.

Preporuka:

- ***na poziciji kratkoročnih vremenskih razgraničenja iskazivati neutrošena namjenska sredstva na kraju godine, po osnovu naknada za izgradnju i održavanje javnih skloništa i posebne naknade za osiguranje od požara – vatrogastvo, u skladu sa Računovodstvenim politikama za budžetske korisnike i Trezor Grada.***

6.2.4 Dugoročne obaveze i razgraničenja

Dugoročne obaveze i razgraničenja iskazani su u iznosu od 4.941.052 KM, a odnose se na obaveze po kreditu Evropske investicijske banke (2.357.806 KM) i obaveze od domaćeg zaduživanja (2.583.246 KM).

Za obaveze po kreditu Evropske investicijske banke za Projekat „Vodoopskrba i sanitacija u FBiH“ (EIB 24569) u ranijem periodu je zaključen ugovor sa Federalnim ministarstvom finansija u svrhu poboljšanja sistema vodosnabdijevanja i proširenje sistema kanalizacione mreže. Konstatovano je da Grad uredno izmiruje obaveze po kreditu na osnovu zahtjeva za plaćanje koje dostavlja Federalno ministarstvo finansija. Međutim, na kraju godine nije izvršeno usaglašavanje stanja ovih dugoročnih obaveza sa stanjem u Federalnom ministarstvu finansija, zbog čega je Grad ove obaveze iskazao u iznosu većem za 2.050 KM.

Obaveze od domaćeg zaduživanja odnose se na kreditno zaduženje kod komercijalnih banaka, i to:

- 2.300.000 KM kod UniCredit banke d.d. Mostar, sa stanjem duga u iznosu od 1.808.175 KM. Kredit je odobren na osnovu Ugovora zaključenog sa bankom 7. 6. 2024. godine za realizaciju više kapitalnih projekata, najvećim dijelom za vodosnabdijevanje, sa periodom otplate od 60 mjeseci, grace periodom 6 mjeseci i otplatom do 11. 6. 2029. godine;
- 1.200.000 KM kod Intesa Sanpaolo banke d.d. Sarajevo, sa stanjem duga u iznosu od 457.371 KM. Kredit je odobren na osnovu Ugovora zaključenog sa bankom 8. 8. 2022. godine za realizaciju kapitalnog projekta PKSC „Bazen“ sa periodom otplate od 60 mjeseci, grace periodom 6 mjeseci i otplatom do 9. 8. 2027. godine;
- 2.000.000 KM kod Intesa Sanpaolo banke d.d. Sarajevo, sa stanjem duga u iznosu od 317.700 KM. Kredit je odobren na osnovu Ugovora zaključenog sa bankom 20. 10. 2020. godine za

realizaciju kapitalnog projekta PKSC „Bazen“ sa periodom otplate od 72 mjeseca, grace periodom 6 mjeseci i otplatom do 20. 10. 2026. godine.

Konstatovano je da se dugoročne obaveze od domaćeg zaduživanja uredno izmiruju u skladu sa otplatnim planom i da je stanje duga usaglašeno.

Izdaci za kamate, po osnovu ovih kredita, iskazani su u iznosu 144.176 KM, i odnose se na inostrane kamate (75.683 KM) i kamate na domaće pozajmljivanje (68.493 KM).

6.2.5 Popis imovine i obaveza

Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH regulisan je način provođenja popisa imovine i obaveza i usaglašavanja potraživanja i obaveza.

Pravilnikom o provođenju popisa u upravi Grada od 19. 11. 2025. godine, između ostalog, regulisan je predmet godišnjeg popisa, način obavljanja popisa, obaveza usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem, sačinjavanje izvještaja o izvršenom popisu.

Odlukom o provođenju redovnog godišnjeg popisa koja je donesena 19. 11. 2025. utvrđene su popisne komisije i rokovi za obavljanje popisa.

Članom 22. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH propisano je da je komisija za popis dužna na osnovu knjigovodstvenih isprava naknadno unijeti u popisne liste podatke o promjenama koje su nastale između dana popisa i 31. decembra tekuće godine te izvršiti usklađivanje i spravnjenje knjigovodstvenog i stvarnog stanja sa 31. decembra tekuće godine.

Iz prezentirane dokumentacije, konstatovano je da su komisije izvršile popis, sačinile popisne liste i izvještaje o izvršenom popisu imovine i obaveza. Međutim za stalna sredstva nisu uneseni podaci o promjenama nastalim između dana popisa i 31. decembra, a što se odnosi na obračun amortizacije za 2025. godinu (2.252.475 KM). Također, popis obaveza i potraživanja izvršen je na način da je za veći dio obaveza i potraživanja preuzeto stanje iz knjigovodstvenih evidencija, dok popisano stanje obaveza prema zaposlenim za bruto plaće, doprinosa na teret poslodavca i razgraničenih ostalih rashoda ne odgovara iskazanom knjigovodstvenom stanju ovih obaveza. Zbog navedenog nije izvršeno usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem na 31. 12. 2025. godine, što nije u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH. Konstatovano je da izvještaji o izvršenom popisu imovine i obaveza ne sadrže imovinu i obaveze koji su obuhvaćeni popisom, uporedni pregled stvarnog i knjigovodstvenog stanja stalnih sredstava, odnosno nisu sveobuhvatni i ne sadrže objašnjenja popisnih rezultata, kako je to predviđeno Pravilnikom o popisu.

Odluka o usvajanju Elaborata o izvršenom popisu nije donesena, nego su u toku revizije prezentirane odluke od 17. 2. 2026. godine (Odluka o rashodovanju stalnih sredstava, Odluka o knjiženju viškova i Odluka o knjiženju manjkova). Konstatovano je da po navedenim odlukama nije izvršeno knjigovodstveno evidentiranje, za što je dato obrazloženje da popis nije dobro proveden jer nisu pronađena sva sredstva, što će se otkloniti prilikom sljedećeg redovnog popisa.

Shodno navedenom konstatovano je da popis imovine i obaveza nije cjelovit i da nije izvršeno usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem stalnih sredstava, obaveza i potraživanja. Nije usvojen Elaborat o popisu, dok izvještaji o izvršenom popisu ne sadrže sve stavke predviđene Pravilnikom o provođenju popisa. Navedeno nije u skladu sa odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.

Preporuka:

- *izvršiti cjelovit popis i usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza, a izvještaje o popisu sačiniti na način da sadrže sve stavke i obrazloženja u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i Pravilnikom o provođenju popisa.*

6.3 IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA

Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH utvrđeno je da se novčani tok sastavlja na način da se prihodi i rashodi prevedu na primitke i izdatke novca, a primitci i

izdaci iz osnova finansiranja (zajmovi, učešća i sl.) se uzimaju u iznosu koji je knjižen na odgovarajućim kontima klase 8, ako se ne radi o nenovčanim zajmovima i učešćima.

U Izvještaju o novčanim tokovima iskazani su novčani primici u iznosu od 22.805.900 KM, novčane isplate 25.189.596 KM i negativan novčani tok 2.383.696 KM. Iskazane neto novčane isplate odgovaraju razlici početnog (11.670.351 KM) i konačnog (9.286.655 KM) stanja gotovine.

Revizijom je konstatovano da dio primljenih tekućih i kapitalnih transfera i neporeznih prihoda koji su primljeni u tekućoj godini i preknjiženi na kratkoročna razgraničenja nisu prevedeni na primitke novca. Također, na određenim pozicijama, kao novčane isplate iskazani su rashodi i izdaci (plaće i naknade troškova zaposlenih; doprinosi poslodavca i ostali doprinosi; izdaci za materijal, sitan inventar i usluge; tekući i kapitalni transferi). **S obzirom na navedeno, Izvještaj o novčanim tokovima nije sačinjen u skladu s Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.**

Preporuka:

- ***Izvještaj o novčanim tokovima sačinjavati u skladu s Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH, prevođenjem prihoda i rashoda na primitke i izdatke novca.***

7. JAVNE NABAVKE

Grad je donio Pravilnik o javnim nabavkama roba, usluga i radova³⁴ kojim su uređeni organizacija i način provođenja javnih nabavki, u skladu s članom 13. Zakona o javnim nabavkama (u daljnjem tekstu: Zakon).³⁵

Plan javnih nabavki za 2025. godinu objavljen je 29. 1. 2025. godine, kojim je planirano 143 postupka ukupne procijenjene vrijednosti od 7.213.909 KM.³⁶ Tokom godine doneseno su 22 izmjene i dopune Plana, tako da ukupna vrijednost planiranih javnih nabavki sa izmjenama i dopunama iznosi 11.108.619 KM podijeljenih na 278 postupaka.

Pravilnikom o javnim nabavkama roba, usluga i radova propisano je da će se izmjene i dopune plana javnih nabavki vršiti na osnovu zahtjeva službi jedan puta mjesečno, a rok za dostavu zahtjeva za izmjenu i dopunu je do 15. u mjesecu za naredni period.

Revizijom je utvrđeno da je posljednji Plan javnih nabavki povećan za 3.894.710 KM (54%) u odnosu na prvobitno objavljeni, dok raspoloživa sredstva u Budžetu Grada sa 31. 12. 2025. godine su smanjena na poziciji izdataka za materijal, sitan inventar i usluge i kapitalnim izdacima za 73.840 KM u odnosu na prvobitni Budžet. Shodno navedenom, iako nije bilo povećanja budžetskih sredstava na ovim pozicijama, došlo je do povećanja ukupne vrijednosti Plana javnih nabavki. Prema dostavljenom pojašnjenju navedeno se dijelom pojavilo zbog promjene namjene sredstava u Budžetu, i odobravanjem određenih sredstava sa viših nivoa vlasti. Zbog navedenog su sredstva za pojedine postupke planirane kao izuzeća od primjene javnih nabavki (npr. nabavka zemljišta), prenamijenjena i uvrštena u Plan javnih nabavki kao druga vrsta postupka.

S obzirom na to da je Plan javnih nabavki izmijenjen 22 puta, te da se vrijednost konačnog Plana uvećala za 54% u odnosu na prvobitni, konstatovano je da Grad nije pristupio sistemski planiranju javnih nabavki. Izmjenama i dopunama plana više od jednom mjesečno Grad je postupao suprotno donesenom Pravilniku o javnim nabavkama roba, usluga i radova Grada.

Revizijom je utvrđeno da pojedini postupci kao što su „Izgradnja postrojenja za pročišćavanja pitke vode Stjepan Polje – građevinski radovi“ (procijenjene vrijednosti 700.000 KM) i „Izgradnja mosta PKSC Bazen“ (700.000 KM) nisu ni pokrenuti. Dok su pojedini postupci, koji su poništeni jer nije bilo zainteresovanih ponuđača, ponovo uvršteni u plan zbog izmjena okvirnog datuma pokretanja postupka, bez brisanja starog postupka. Navedeno je uticalo na nižu realizaciju plana javnih nabavki.

³⁴ Broj 02-02-01081-2024 od 12. 3. 2024. godine

³⁵ „Sl. glasnik BiH“, br. 39/14, 59/22 i 50/24

³⁶ Svi iznosi iskazanu su sa PDV-om

Grad ima sistematizovano radno mjesto službenika za javne nabavke, te je osigurao učešće službenika u postupcima javnih nabavki u skladu s članom 13a. Zakona.

Pregled planiranih i provedenih postupaka, kao i revidirani uzorak, dat je u tabeli:

Vrsta postupka	Planirane nabave		Provedene nabave			Revidirani uzorak	
	Broj postupaka	Iznos u KM	Broj postupaka	Iznos u KM	% u odnosu na plan	Broj postupaka	Iznos u KM
Otvoreni postupak	179	10.379.575	168	6.264.387	60,4%	15	2.886.872
Konkurentski zahtjev za dostavu ponuda	14	273.625	10	202.316	73,9%	3	130.319
Direktni sporazum	80	227.043	72	194.967	85,9%	5	27.256
Pregovarački postupak bez objave obavještenja	1	197.377	0	0	0%	0	0
Aneks II	4	30.999	4	25.713	82,9%	0	0
Ukupno	278	11.108.619	254	6.687.383	60,2%	23	3.044.447

Zakonom su propisani vrijednosni razredi, te da se konkurentski zahtjev za dostavu ponuda može provoditi samo za nabavke vrijednosti roba i usluga manje od 58.500 KM, ili radova manje od 93.600 KM. Propisano je i to da pri nabavci roba, kao sporedni predmet može biti obuhvaćeno i postavljanje i instalacija.

U postupku „Nabavka, instaliranje i uvezivanje sa postojećim softverom elektronska sirena omnidirekciona“, kao predmet nabavke odabrani su radovi i to CPV kod: 35240000-8 (Sirene). Konkurentski zahtjev za dostavu ponuda procijenjene vrijednosti 71.434 KM pokrenut je 5. 6. 2025. godine, a ugovor sa dobavljačem zaključen je 1. 7. 2025. godine. Uvidom u tendersku dokumentaciju u dijelu tehničke specifikacije, kao i CPV kod, **utvrđeno je da se ova nabavka najvećim dijelom odnosi na robe, a ne radove, čime nije odabran ispravan predmet nabavke. Navedeno je za posljedicu imalo i odabir pogrešne vrste postupka nabavke. Shodno navedenom, Grad nije postupio u skladu sa Zakonom prilikom odabira predmeta nabavke, kao ni odgovarajuće vrste postupka za ovu nabavku.** Uvidom u istovrstan postupak nabavke sirena u 2026. godini utvrđeno je da je odabran ispravan predmet nabavke kao i vrsta postupka, zbog čega za navedenu nepravilnost nije data preporuka u ovom Izvještaju.

Na osnovu izvršene revizije konstatovano je da Grad kod provedenih javnih nabavki u toku 2025. godine nije postupao u skladu sa Zakonom u dijelu odabira predmeta nabavke u jednom konkurentskom zahtjevu za dostavu ponuda, te samim time i odgovarajućeg postupka nabavke. Navedena nepravilnost je ispravljena u 2026. godini.

Pored navedenog, Grad je vršio izmjene i dopune Plana javnih nabavki 22 puta u toku godine, zbog čega je konstatovano da nije sistemski pristupio planiranju javnih nabavki, te nije postupio u skladu s Pravilnikom o javnim nabavkama roba, usluga i radova Grada, kojim je predviđeno vršenje izmjena najviše jednom mjesečno.

Preporuka:

- **planiranju nabavki pristupati sistemski, u cilju efikasnosti javnih nabavki, a izmjene i dopune Plana javnih nabavki vršiti najviše jedanput mjesečno, u skladu sa Pravilnikom o javnim nabavkama roba, usluga i radova Grada.**

8. SUDSKI SPOROVI

Iz prezentirane dokumentacije konstatovano je da se protiv Grada vodi pet parničnih postupaka i dva protiv mjesnih zajednica, ukupne vrijednosti spora 75.634 KM, koji još nisu riješeni. U toku godine riješena su četiri predmeta u kojima je Grad bio tužena strana. Dva predmeta ukupne vrijednosti spora 61.000 KM riješena su na način da je odlukama Ustavnog suda apelacija odbačena kao nedopuštena, a za dva predmeta vrijednosti spora 13.600 KM tužioci su povukli tužbu.

9. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA

Na dostavljeni Nacrt izvještaja o izvršenoj finansijskoj reviziji za 2025. godinu Grad je 24. 9. 2026. dostavio komentar, uz dodatnu dokumentaciju.

Obrazloženja su data na nalaze i preporuke u vezi sa: sačinjavanjem programa finansiranja komunalnih djelatnosti; sačinjavanjem i dostavljanjem periodičnih i godišnjeg izvještaja koji se dostavljaju kantonalnom Ministarstvu finansija; usklađivanjem akata Grada sa Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH.

Uvažena su i inkorporirana u konačan Izvještaj obrazloženja koja se odnose na sačinjavanje periodičnih i godišnjeg izvještaja koji se dostavljaju kantonalnom Ministarstvu finansija, s obzirom na to da je uz komentar dostavljeno dodatno obrazloženje. Shodno navedenom, nalaz je dopunjen i data je odgovarajuća preporuka.

Djelimično je prihvaćen komentar u vezi s preporukom za usklađivanje akata Grada sa Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH. Prihvaćeno je i inkorporirano u Izvještaj da se u ovoj preporuci doda riječ „načina“ prije teksta „definisanja osnovne plaće“.

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

- u vezi s preporukom za sačinjavanje prijedloga programa finansiranja komunalnih djelatnosti, navedeno je da Statutom Grada nije određena obaveza sačinjavanja prijedloga programa finansiranja komunalnih djelatnosti, te da je Gradsko vijeće Odlukom o komunalnom redu dalo nadležnost gradonačelniku da utvrđuje program komunalnih djelatnosti. Pored toga, navedeno je i da je program finansiranja komunalnih djelatnosti Grada za svaku kalendarsku godinu dio gradskog Budžeta i obuhvata sve ključne komunalne usluge, kao i da se mogu izdvojiti i detaljno prikazati tačni iznosi predviđeni za pojedine komunalne aktivnosti. Također, navedeno je da se zbog jednostavnijeg praćenja izvršavanja poslova izrađuje nekoliko programa (za higijenu grada, za redovno održavanje javnih zelenih površina) koje predlažu javna komunalna preduzeća u saradnji sa nadležnom službom Grada, a usvaja ih gradonačelnik. Tim programima su utvrđene cijene i količine radova, kao i drugi elementi potrebni za efikasno vršenje pojedinih komunalnih djelatnosti.

Statutom Grada, kako je to navedeno i u samom nalazu u Izvještaju, propisano je da gradske službe za upravu iz okvira svoje nadležnosti, između ostalog, za Vijeće pripremaju nacрте i prijedloge odluka i drugih gradskih akata. Pored toga, navedeni nalaz se odnosio na obavezu sačinjavanja programa finansiranja komunalnih djelatnosti sa svim potrebnim elementima, kako je to propisano članom 32. Zakona o komunalnim djelatnostima, a ne na donošenje programa propisanih Odlukom o komunalnom redu. Napominjemo da su spomenutom Odlukom propisane obaveze izrade drugih programa, čija sadržina ne ispunjava sve zahtjeve iz člana 32. Zakona o komunalnim djelatnostima. Ističemo da je u nalazu i konstatovano da su ugovori zaključeni sa javnim komunalnim preduzećem na osnovu sačinjenih programa uređenja zelenih površina i higijene grada;

- vezano za usklađivanje koeficijenta za radno mjesto sekretara gradskog organa i Gradskog vijeća Grad je dostavio obrazloženje da je predložen i usvojen koeficijent jednak koeficijentu pomoćnika rukovodioca federalnog organa uprave i sekretara federalne upravne organizacije. Obrazloženo je i da gradonačelnik obavlja poslove rukovodioca organa uprave te se ne može primijeniti koeficijent 6,2, a poslovi sekretara domova Parlamenta FBiH i sekretara Vlade imaju daleko veća ovlaštenja i obim poslova da bi bio primijenjen koeficijent 6,5.

Međutim, ističemo da Zakon o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH, pored navedenih koeficijenata radnog mjesta sekretara (Parlamenta FBiH, Vlade FBiH), prepoznaje i koeficijent za radno mjesto sekretara federalnog organa uprave.

Reviziju Grada Gračanica obavio je revizorski tim u sastavu: Anisa Prasko – vođa tima, i Bakir Likić – član tima.

Vođa tima

Anisa Prasko, s.r.

**Rukovoditeljica Sektora
za razvoj, metodologiju i upravljanje
kvalitetom**

Mia Buljubašić, s.r.

**Koordinatorica rada u Sektoru
za finansijsku reviziju institucija
Federacije BiH**

Sabina Selesković, s.r.



V. PRILOZI

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



BOSNA I HERCEGOVINA
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE

OBRAZAC GIB

Identifikacijski broj: 4209387060007

šifra po kvalifikacionoj
djelatnosti: 000000

Nadležno ministarstvo: Ministarstvo finansija Tuzlanskog kanton

Operativni broj: 00000000

Organizacijski broj: 000000

Potrošačka jedinica-glava: Grad Gračanica

Funkcionalni kod: 84.11

Sjedište potrošačke jedinice: Gračanica

Fond: 00

Pojedinačni obrasci: X

Konsolidovani obrasci: _____

GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA
Period izvještavanja : od 01.01.2025. - 31.12.2025.

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		PRIHODI (2+17+36)	200	27.752.945	22.799.420	19.901.724	-4.953.525	82,2%
2	710000	PRIHODI OD POREZA (3+7+9+11+13+14+15+16)	201	14.664.571	15.166.133	13.861.206	501.562	103,4%
3	711000	Porezi na dobit pojedinaca i preduzeća (4+5+6)	202	3.776	4.587	13.186	811	121,5%
4	711100	Porezi na dobit pojedinaca (zaostale uplate poreza)	203	3.776	4.587	13.186	811	121,5%
5	711200	Porezi na dobit preduzeća	204	0	0	0	0	#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	2.000	172	2.540	-1.828	8,6%
10	713100	Porezi na plaću (zaostale uplate poreza)	209	2.000	172	2.540	-1.828	8,6%
11	714000	Porez na imovinu (15=16)	210	1.455.000	1.575.754	2.169.523	120.754	108,3%
12	714100	Porez na imovinu	211	1.455.000	1.575.754	2.169.523	120.754	108,3%
13	715000	Domaći porezi na dobra i usluge	212	1.000	230	1.142	-770	23,0%
14	716000	Porezi na dohodak	213	5.253.000	5.461.903	4.441.716	208.903	104,0%
15	717000	Prihodi od indirektnih poreza	214	7.949.695	8.123.487	7.233.079	173.792	102,2%
16	719000	Ostali porezi	215	100	0	20	-100	0,0%
17	720000	NEPOREZNI PRIHODI (18+26+34+35)	216	4.046.191	3.082.806	3.564.779	-963.385	76,2%
18	721000	Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika (19+.....+25)	217	198.500	187.152	255.052	-11.348	94,3%
19	721100	Prihodi od nefin.javnih preduzeća i fin. Institucija	218	72.300	66.418	58.302	-5.882	91,9%
20	721200	Ostali prihodi od imovine	219	126.200	120.734	196.750	-5.466	95,7%
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	3.845.191	2.894.919	3.308.952	-950.272	75,3%
27	722100	Administrativne takse	226	269.000	244.876	254.237	-24.124	91,0%
28	722200	Sudske takse	227	0	0	0	0	#DIV/0!
29	722300	Komunalne naknade i takse	228	227.000	335.692	602.531	108.692	147,9%
30	722400	Ostale budžetske naknade i takse	229	1.077.052	985.297	1.143.811	-91.755	91,5%
31	722500	Naknade i takse po federalnim zakonima i drugim propisima	230	1.752.989	1.128.116	1.144.188	-624.873	64,4%
32	722600	Prihodi od pružanja javnih usluga (prihodi od vlastitih djelatnosti korisnika budžeta i vlastiti prihodi)	231	50.000	55.204	51.000	5.204	110,4%
33	722700	Neplanirane uplate-prihodi	232	469.150	145.734	113.185	-323.416	31,1%
34	723000	Novčane kazne	233	2.500	735	775	-1.765	29,4%
35	777000	Drugi tekući prihodi	234	0	0	0	0	#DIV/0!



36		PRIMLJENI TRANSFERI (Transferi i donacije) (37+38+39+40+41+42)	235	9.042.183	4.550.481	2.475.739	-4.491.702	50,3%
37	731100	Primljeni tekući transferi od inostranih Vlada i međunarodnih organizacija	236	52.750	42.820	0	-9.930	81,2%
38	732100	Primljeni transferi od ostalih nivoa vlasti	237	581.700	349.150	283.419	-232.550	60,0%
39	741100	Primljeni kapitalni transferi od inostranih Vlada	238	3.000	40.954	251.479	37.954	1365,1%
40	742100	Kapitalni transferi od ostalih nivoa vlasti i fondova	239	8.186.533	4.011.210	1.611.613	-4.175.323	49,0%
41	742200	Kapitalni transferi iz nevladinih izvora	240	218.200	106.347	329.228	-111.853	48,7%
42	733100	Donacije	241	0	0	0	0	#DIV/0!
43		R A S H O D I (44+47+48+58+67+75+80)	242	17.352.765	14.974.570	14.826.948	-2.378.195	86,3%
44	611000	Plaće i naknade troškova zaposlenih (45+46)	243	5.434.470	5.416.674	4.871.658	-17.796	99,7%
45	611100	Bruto plaće i naknade plaća	244	4.813.320	4.738.620	4.214.502	-74.700	98,4%
46	611200	Naknade troškova zaposlenih	245	621.150	678.054	657.156	56.904	109,2%
47	612000	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	246	361.650	362.783	448.872	1.133	100,3%
48	613000	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge (49+.....+57)	247	4.907.156	3.988.644	3.521.587	-918.512	81,3%
49	613100	Putni troškovi	248	40.000	37.339	16.414	-2.661	93,3%
50	613200	Izdaci za energiju	249	705.000	766.666	586.560	61.666	108,7%
51	613300	Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	250	990.700	1.211.574	968.309	220.874	122,3%
52	613400	Nabavka materijala i sitnog inventara	251	297.000	100.790	138.441	-196.210	33,9%
53	613500	Izdaci za usluge prevoza i goriva	252	60.000	38.925	47.170	-21.075	64,9%
54	613600	Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine	253	78.120	77.620	77.620	-500	99,4%
55	613700	Izdaci za tekuće održavanje	254	856.094	597.218	429.119	-258.876	69,8%
56	613800	Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	255	20.000	10.945	11.796	-9.055	54,7%
57	613900	Ugovorene i druge posebne usluge	256	1.860.242	1.147.567	1.246.158	-712.675	61,7%
58	614000	Tekući transferi i drugi tekući rashodi (59+.....+66)	257	5.153.794	4.656.658	4.817.691	-497.136	90,4%
59	614100	Tekući transferi drugim nivoima vlasti	258	27.000	35.105	148.117	8.105	130,0%
60	614200	Tekući transferi pojedincima	259	705.250	661.934	762.003	-43.316	93,9%
61	614300	Tekući transferi neprofitnim organizacijama	260	4.169.544	3.817.990	3.819.746	-351.554	91,6%
62	614400	Subvencije javnim preduzećima	261	0	0	0	0	#DIV/0!
63	614500	Subvencije privatnim preduzećima i poduzetnicima	262	130.000	49.082	54.577	-80.918	37,8%
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	122.000	92.547	33.248	-29.453	75,9%
67	615000	Kapitalni transferi (68+.....+74)	266	1.148.995	405.635	1.011.188	-743.360	0
68	615100	Kapitalni transferi drugim nivoima vlasti	267	99.095	88.686	105.000	-10.409	89,5%
69	615200	Kapitalni transferi pojedincima	268	340.000	17.000	15.045	-323.000	5,0%
70	615300	Kapitalni transferi neprofitnim organizacijama	269	709.900	299.949	520.666	-409.951	42,3%
71	615400	Kapitalni transferi javnim preduzećima	270	0	0	370.477	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	616000	Izdaci za kamate (76+.....+79)	274	149.700	144.176	155.952	-5.524	96,3%
76	616100	Kamate na pozajmice primljene kroz Državu	275	0	0	0	0	#DIV/0!
77	616200	Izdaci za inostrane kamate	276	81.000	75.683	96.235	-5.317	93,4%
78	616300	Kamate na domaće pozajmljivanje	277	68.700	68.493	59.717	-207	99,7%
79	616500	Izdaci za kamate vezane za dug po izdatim garancijama	278	0	0	0	0	#DIV/0!
80	600000	Tekuća budžetska rezerva	279	197.000				0,0%
81		TEKUĆI SUFICIT (TEKUĆI DEFICIT) (1 minus 43)	280	10.400.180	7.824.850	5.074.776	-2.575.330	75,2%
82		TRANSAKCIJE U STALNIM SREDSTVIMA	281				0	#DIV/0!
83		PRIMICI OD PRODAJE STALNIH SREDSTAVA (84+85+86)	282	20.000	6.480	25.930	-13.520	32,4%
84	811100	Primici od prodaje stalnih sredstava	283	20.000	6.480	25.930	-13.520	32,4%
85	811200	Primici od prodaje federalnih robnih rezervi	284		0	0	0	#DIV/0!
86	811900	Ostali kapitalni primici	285		0	0	0	#DIV/0!
87	821000	IZDACI ZA NABAVKU STALNIH SREDSTAVA (88+.....+93)	286	14.615.328	7.614.536	7.871.213	-7.000.792	52,1%
88	821100	Nabavka zemljišta, šuma i višegodišnjih zasada	287	30.000	0	45.000	-30.000	0,0%
89	821200	Nabavka građevina	288	5.536.984	2.497.316	1.432.499	-3.039.668	45,1%
90	821300	Nabavka opreme	289	592.408	78.573	669.243	-513.835	13,3%
91	821400	Nabavka ostalih stalnih sredstava	290	0	0	0	0	#DIV/0!
92	821500	Nabavka stalnih sredstava u obliku prava	291	336.230	42.083	182.359	-294.147	12,5%
93	821600	Rekonstrukcija i investicijsko održavanje	292	8.119.706	4.996.564	5.542.112	-3.123.142	61,5%
94		NETO NABAVKA STALNIH SREDSTAVA (87 minus 83)	293	14.595.328	7.608.056	7.845.283	-6.987.272	52,1%
95		NETO POZAJMLJIVANJE (NETO ZADUŽIVANJE)= UKUPAN DEFICIT/SUFICIT (81 minus 94)	294	-4.195.148	216.794	-2.770.507	4.411.942	-5,2%
96		TRANSAKCIJE U FINANSIJSKOJ IMOVINI	295				0	#DIV/0!



97		PRIMICI OD FINANSIJSKE IMOVINE (98+.....+104)	296	0	0	0	0	#DIV/0!
98	813100	Primljene otplate od pozajmljivanja drugim nivoima vlasti	297				0	#DIV/0!
99	813200	Primljene otplate od pozajmljivanja pojedincima i neprofitnim organizacijama	298				0	#DIV/0!
100	813300	Primljene otplate od pozajmljivanja javnim preduzećima	299				0	#DIV/0!
101	813400	Primitak sredstava po osnovu učešća u dionicama javnih preduzeća	300	0			0	#DIV/0!
102	813500	Primitak sredstava po osnovu učešća u dionicama privatnih preduzeća i zajedničkim ulaganjima	301				0	#DIV/0!
103	813600	Primljene otplate od ostalih vidova domaćeg pozajmljivanja	302				0	#DIV/0!
104	813700	Primljene otplate od pozajmljivanja u inostranstvo	303				0	#DIV/0!
105	822000	IZDACI ZA FINANSIJSKU IMOVINU (106+.....+112)	304	70.000	0	60.000	-70.000	0,0%
106	822100	Pozajmljivanje drugim nivoima vlasti	305				0	#DIV/0!
107	822200	Pozajmljivanje pojedincima, neprofitnim organizacijama i	306				0	#DIV/0!
108	822300	Pozajmljivanje javnim preduzećima	307	0			0	#DIV/0!
109	822400	Izdaci za kupovinu dionica javnih preduzeća	308	70.000	0	60.000	-70.000	0,0%
110	822500	Izdaci za kupovinu dionica privatnih preduzeća i učešće u zajedničkim ulaganjima	309				0	#DIV/0!
111	822600	Ostala domaća pozajmljivanja	310				0	#DIV/0!
112	822700	Pozajmljivanje u inostranstvo	311				0	#DIV/0!
113		NETO POVEĆANJE (SMANJENJE) FINANSIJSKE IMOVINE (97 minus 105)	312	-70.000	0	-60.000	70.000	0,0%
114		TRANSAKCIJE U FINANSIJSKIM OBAVEZAMA	313				0	#DIV/0!
115		PRIMICI OD ZADUŽIVANJA (116+120)	314	0	0	2.300.000	0	#DIV/0!
116	814000	Primici od dugoročnog zaduživanja (117+118+119)	315	0	0	2.300.000	0	#DIV/0!
117	814100	Zajmovi primljeni kroz državu	316		0		0	#DIV/0!
118	814200	Primici od inostranog zaduživanja	317		0		0	#DIV/0!
119	814300	Primici od domaćeg zaduživanja	318	0	0	2.300.000	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	#DIV/0!



122	815200	Primici od inostranog zaduživanja	321		0		0	#DIV/0!
123	815300	Primici od domaćeg zaduživanja	322		0		0	#DIV/0!
124	823000	IZDACI ZA OTPLATE DUGOVA (125+.....+130)	323	1.251.184	1.251.612	746.795	428	100,0%
125	823100	Otplate dugova primljenih kroz državu	324		0		0	#DIV/0!
126	823200	Vanjske otplate	325	118.000	118.603	118.603	603	100,5%
127	823300	Otplate domaćeg pozajmljivanja	326	1.133.184	1.133.009	628.192	-175	100,0%
128	823400	Otplata unutrašnjeg duga	327		0	0	0	#DIV/0!
129	823500	Otplata duga po izdanim garancijama	328		0		0	#DIV/0!
130	823600	Otkup duga	329		0		0	#DIV/0!
131		NETO ZADUŽIVANJE (NETO OTPLATE DUGOVA (115 minus 124))	330	-1.251.184	-1.251.612	1.553.205	-428	100,0%
132		UKUPAN FINANSIJSKI REZULTAT (95+113+131)	331	-5.516.332	-1.034.818	-1.277.302	4.481.514	18,8%
133		SINTETIČKA KLASIFIKACIJA FUNKCIJA VLADE (COFOG) (134+143+149+156+166+173+180+187+194+203)	332	33.289.277	23.840.718	23.504.956	-9.448.559	71,6%
134	01	Opšte javne usluge (135+.....+142)	333	33.289.277	23.840.718	23.504.956	-9.448.559	71,6%
135	011	Izvršni i zakonodavni organi, finansijski i fiskalni poslovi, vanjski poslovi	334	33.289.277	23.840.718	23.504.956	-9.448.559	71,6%
136	012	Strana ekonomska pomoć	335				0	#DIV/0!
137	013	Opće usluge	336				0	#DIV/0!
138	014	Osnovno istraživanje	337				0	#DIV/0!
139	015	liR Opće javne usluge	338				0	#DIV/0!
140	016	Opće javne usluge n. k.	339				0	#DIV/0!
141	017	Transakcije vezane za javni dug	340				0	#DIV/0!
142	018	Transferi općeg karaktera između različitih nivoa vlasti	341				0	#DIV/0!
143	02	Odbrana(144+.....+148)	342	0	0	0	0	#DIV/0!
144	021	Vojna odbrana	343				0	#DIV/0!
145	022	Civilna odbrana	344				0	#DIV/0!
146	023	Inostrana vojna pomoć	345				0	#DIV/0!
147	024	liR Odbrana	346				0	#DIV/0!
148	025	Odbrana n. k.	347				0	#DIV/0!
149	03	Javni red i sigurnost (150+.....+155)	348	0	0	0	0	#DIV/0!
150	031	Policijske usluge	349				0	#DIV/0!
151	032	Usluge protivpožarne zaštite	350				0	#DIV/0!
152	033	Sudovi	351				0	#DIV/0!



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

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

U GRAČANICA Certificirani računovođa JASNA SMJILBAŠIĆ

Dana 31.12.2025.g Broj dozvole [REDACTED]

CERTIFICIRANI RAČUNOVOĐA
Jasna (Hasan) Smajilbašić
GRAČANICA
Broj licence [REDACTED]



BOSNA I HERCEGOVINA
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE

Grad Gračanica
Nadležno ministarstvo

GRAD GRAČANICA
Potrošačka jedinica - glava

Gračanica
Sjedište potrošačke jedinice

Obrazac BS

4209387060007

Identifikacioni broj

84.11

Šifra po kvalifikacionoj djelatnosti

00000000000000000000000000000000

Organizacioni broj

000000000000

Operativni broj

000000000000

Funkcionalni kod

000000

Fond

Pojedinačni obrasci: ☐

Konsolidovani obrasci: ☐

BILANS STANJA
na dan 31.12.2025. godine

- u KM -

R.b.	Broj konta	Pozicija	Oznaka za AOP	U obračunskom periodu tekuće godine	U istom obračunskom periodu prethodne godine	Procenat (4/5) × 100
1	2	3	4	5	6	
1		I AKTIVA				
2	100000+ 200000	A. Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe (3 do 10)	001	9.558.328	12.054.962	79,29
3	110000	Novčana sredstva i plemeniti metali	002	9.286.655	11.670.352	79,57
4	120000	Vrijednosni papiri	003	0	0	
5	130000	Kratkoročna potraživanja	004	268.716	377.230	71,23
6	140000	Kratkoročni plasmani	005	0	0	
7	160000	Finansijski i obračunski odnosi sa drugim povezanim jedinicama	006	0	0	
8	210000	Zalihe materijala i robe	007	2.522	3.663	68,85
9	220000	Zalihe sitnog inventara	008	0	0	
10	190000	Kratkoročna razgraničenja	009	435	3.717	11,70
11	000000	B. Stalna sredstva (14+17+20+21)	010	73.386.313	67.676.072	108,44
12	011000	Stalna sredstva	011	96.773.108	88.788.789	108,99
13	011900	Ispravka vrijednosti stalnih sredstava	012	23.513.595	21.239.517	110,71
14	011-0119	Neotpisana vrijednost stalnih sredstava (12-13)	013	73.259.513	67.549.272	108,45
15	020000	Dugoročni plasmani	014	126.800	126.800	100,00
16	029000	Ispravka vrijednosti dugoročnih plasmana	015	0	0	
17	020-029	Neotpisana vrijednost dugoročnih plasmana (15-16)	016	126.800	126.800	100,00
18	031000	Vrijednosni papiri	017	0	0	
19	031900	Ispravka vrijednosti vrijednosnih papira	018	0	0	
20	031-0319	Neotpisana vrijednost vrijednosnih papira (18-19)	019	0	0	
21	09	Dugoročna razgraničenja	020	0	0	
22		UKUPNA AKTIVA (2+11) = 41	021	82.944.641	79.731.034	104,03

109917361474

Kontrolni broj: 109917361474

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		II PASIVA				
24	300000	A. Kratkoročne obaveze i razgraničenja (25 do 30)	022	5.149.493	6.538.430	78,76
25	310000	Kratkoročne tekuće obaveze	023	1.181.225	1.769.831	66,74
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	662.168	481.317	137,57
29	360000	Finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	027	0	0	
30	390000	Kratkoročna razgraničenja	028	3.306.100	4.287.282	77,11
31	400000	B. Dugoročne obaveze i razgraničenja (32+33+34)	029	4.941.052	6.192.664	79,79
32	410000	Dugoročni krediti i zajmovi	030	4.941.052	6.192.664	79,79
33	420000	Ostale dugoročne obaveze	031	0	0	
34	490000	Dugoročna razgraničenja	032	0	0	
35	500000	C. Izvori stalnih sredstava (36+37+38+39-40)	033	72.854.096	66.999.940	108,74
36	510000	Izvori stalnih sredstava	034	68.324.941	61.356.609	111,36
37	520000	Ostali izvori sredstava	035	126.800	126.800	100,00
38	530000	Izvori sredstava rezervi	036	0	0	
39	590000	Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	037	4.402.355	5.516.531	79,80
40	590000	Neraspoređeni višak rashoda nad prihodima	038		0	
41		UKUPNA PASIVA (24+31+35) = 22	039	82.944.641	79.731.034	104,03

Gračanica, 25.02.2026.

Mjesto i datum

SMAJILBAŠIĆ (HASAN) JASNA

Certifikovani računovođa

Sadmir Džebo

Rukovodilac

Broj dozvole

M.P.

Kontakt

Kontrolni broj: 109917361474

str. 2 od 2



BOSNA I HERCEGOVINA
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE

Grad Gračanica
Nadležno ministarstvo

GRAD GRAČANICA
Petrošačka jedinica - glava

Gračanica
Sjedište potrošačke jedinice

4209387060007 *
Identifikacioni broj
84.11
Šifra po kvalifikacionoj djelatnosti
000000000000000000000000
Organizacioni broj
000000000000
Operativni broj
000000000000
Funkcionalni kod
000000

Fond

Pojedinačni obrasci: ☐

Konsolidovani obrasci: ☐

IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA

Period izvještavanja od 1.1.2025. do 31.12.2025. godine

- u KM -

Redni broj	Broj konta	POZICIJA	Oznaka za AOP	Iznos
1		2	3	4
		I NOVČANI PRIMICI		
1		Prihodi (od 2 do 6)	450	22.799.420
2	710000	Prihodi od poreza	451	15.166.133
3	720000	Neporezni prihodi	452	3.082.806
4	730000	Tekući transferi (transferi i donacije)	453	391.969
5	740000	Kapitalni transferi	454	4.158.512
6	770000	Prihodi po osnovu zaostalih obaveza	455	0
7		Kapitalni primici i transferi (redni broj 8)	456	6.480
8	811000	Kapitalni primici od prodaje stalnih sredstava	457	6.480
9		Finansiranje (10+11+12)	458	0
10	813000	Primici od finansijske imovine	459	0
11	814000	Primici od dugoročnog zaduživanja	460	0
12	815000	Primici od kratkoročnog zaduživanja	461	0
13		UKUPNI NOVČANI PRIMICI (1+7+9)	462	22.805.900
14		II NOVČANE ISPLATE		
15		Rashodi (od 16 do 21)	463	14.906.076
16	611000	Plaće i naknade troškova zaposlenih	464	5.416.674
17	612000	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	465	362.783
18	613000	Izdaci za materijal, sitni inventar i usluge	466	3.988.643
19	614000	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	467	4.656.658
20	615000	Kapitalni transferi	468	405.635
21	616000	Izdaci za kamate	469	75.683
22		Kapitalni izdaci (redni broj 23)	470	9.031.908
23	821000	Izdaci za nabavku stalnih sredstava	471	9.031.908
24		Finansiranje (25+26)	472	1.251.612
25	822000	Izdaci za finansijsku imovinu	473	0
26	823000	Izdaci za otplate dugova	474	1.251.612
27		UKUPNE NOVČANE ISPLATE (15+22+24)	475	25.189.596
28		NETO NOVČANI PRIMICI/ISPLATE (13 minus 27) ili (27 minus 13)	476	-2.383.696
29		SALDO GOTOVINE NA POČETKU GODINE	477	11.670.351
30		SALDO GOTOVINE NA KRAJU GODINE (28+29)	478	9.286.655

Gračanica, 25.02.2026.
Mjesto i datum

SMAJILBAŠIĆ (HASAN) JASNA
Certifikovani računovođa

Sadmir Džebo
Rukovodilac

Broj licence

M.P.

Kontakt

Kontrolni broj: 159447399435

str. 1 od 1



Bosna i Hercegovina
Federacija Bosne i Hercegovine

Tuzlanski kanton

Grad Gračanica
Mula Mustafe Bašeskije 1



Bosnia and Herzegovina
Federation of Bosnia and Herzegovina

Canton of Tuzla

City of Gračanica

TELEFONI: Centrala: 035/700-800, 700-870

TELEFAX: 035/707-000

Datum: 23.09.2026.godine
Broj: 02-11-03602/1-2026

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 Gračanica** za 2025. godinu, u svrhu izražavanja mišljenja o tome da li finansijski izvještaji daju istinit i objektivan prikaz, po svim materijalno značajnim aspektima, u skladu s posebnim propisima Federacije BiH za budžetske korisnike o računovodstvu i finansijskom izvještavanju u javnom sektoru. Izjava se daje i u svrhu potvrđivanja da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, prikazane u finansijskim izvještajima **Grada Gračanica**, u svim značajnim aspektima usklađene s nadležnom zakonskom i drugom pravnom regulativom.

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

Finansijski izvještaji

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



- Postupili smo u skladu sa svim aspektima odredbi ugovora (koje smo zaključili tokom godine ili u ranijem periodu), a koje bi, u slučaju nepridržavanja, mogle imati značajne efekte na finansijske izvještaje.
- Sve transakcije su evidentirane u računovodstvenim evidencijama i prezentovane u finansijskim izvještajima.

Omogućili smo vam:

- pristup svim poslovnim knjigama, evidencijama i dokumentaciji, za koje smatramo da su relevantne za pripremu finansijskih izvještaja;
- pristup svim informacijama o sudskim sporovima u toku, pokrenutim protiv **Grada Gračanica** i koje je pokrenuo **Grad Gračanica** 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 Gračanica** 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.

