



IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOJ REVIZIJI

GRADA MOSTARA

2025.

Broj: 01-02-07-11-2-3088-7/25



Sarajevo, septembar 2026.





SADRŽAJ

I.	IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA	1
1.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI KONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA	1
2.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI USKLAĐENOSTI	2
II.	REZIME DATIH PREPORUKA.....	5
III.	KRITERIJI ZA FINANSIJSKU REVIZIJU.....	8
IV.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI.....	9
1.	UVOD	9
2.	PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE	9
3.	PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA I ANALIZA PREDUZETIH MJERA	9
4.	SISTEM INTERNIH KONTROLA	12
5.	PLANIRANJE I IZVJEŠTAVANJE	16
5.1	Izrada i donošenje budžeta	16
5.2	Izvještavanje.....	19
6.	KONSOLIDOVANI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI.....	19
6.1	GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA.....	20
6.1.1	Prihodi i primici	20
6.1.1.1	Prihodi od poreza	20
6.1.1.2	Neporezni prihodi	20
6.1.1.3	Primljeni transferi i donacije	22
6.1.2	Rashodi, izdaci i finansiranje.....	22
6.1.2.1	Plaće i naknade troškova zaposlenih	23
6.1.2.2	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge.....	25
6.1.2.3	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	30
6.1.2.4	Nadzor nad namjenskim utroškom i evaluacija učinaka/efekata dodijeljenih budžetskih sredstava tekućih transfera.....	33
6.1.2.5	Kapitalni transferi	34
6.1.2.6	Izdaci za kamate	35
6.1.2.7	Izdaci za nabavku stalnih sredstava.....	35
6.1.2.8	Izdaci za otplatu dugova	36
6.1.3	Finansijski rezultat.....	36
6.2	BILANS STANJA.....	37
6.2.1	Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe.....	37
6.2.1.1	Novčana sredstva	37
6.2.1.2	Kratkoročna potraživanja.....	38
6.2.2	Stalna sredstva	39
6.2.3	Kratkoročne obaveze i razgraničenja.....	40
6.2.4	Dugoročne obaveze i razgraničenja	41
6.2.5	Popis imovine i obaveza	41
6.3	IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA	43
7.	VANBILANSNA EVIDENCIJA	43
8.	JAVNE NABAVKE	43
9.	SUDSKI SPOROVI.....	47
10.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA.....	48
V.	PRILOZI	53
1.	KONSOLIDOVANI GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	53
2.	IZJAVA RUKOVODSTVA	53



I. IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

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

1. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI KONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

Mišljenje s rezervom

Izvršili smo reviziju konsolidovanih finansijskih izvještaja **Grada Mostara (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. Rashodi i izdaci u iznosu od 414.613 KM su potcijenjeni, s obzirom na to da nisu priznati u periodu u kojem je obaveza za plaćanje nastala i izvještajnom periodu na koji se odnose, čime nije ispoštovano načelo modificiranog nastanka događaja. Zbog navedenog, negativan finansijski rezultat tekućeg perioda i neraspoređeni višak rashoda nad prihodima su manje iskazani. Pored navedenog, izvori sredstava manje su iskazani, a neraspoređeni višak rashoda nad prihodima više iskazan za 10.899.643 KM zbog pogrešnog evidentiranja dugoročne obaveze po kreditima u ranijem periodu. Navedeno nije u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH, Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH (tačke 6.1.2, 6.1.2.2, 6.1.2.7, 6.1.3 i 6.2.4 Izvještaja);
2. Po isteku ugovorenog roka za naplatu svakog pojedinačnog potraživanja (za komunalnu naknadu, naknadu po osnovu uzurpirane javne površine i zemljišta i uređenje građevinskog zemljišta), koji ne može biti duži od šest mjeseci, ne poduzimaju se sve zakonom propisane radnje za naplatu i ne vrši se preknjiženje ovih potraživanja na sumnjiva i sporna (u iznosu od najmanje 382.344 KM). Također, za komunalnu naknadu nije izvršena sveobuhvatna analiza i ocjena naplativosti. Navedeno nije u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Računovodstvenim politikama za budžetske korisnike Grada Mostara i Trezor (tačka 6.2.1.2 Izvještaja).

Reviziju konsolidovanih 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 konsolidovanih finansijskih izvještaja*.

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

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).



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

Odgovornost rukovodstva za konsolidovane finansijske izvještaje

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

Odgovornost revizora za reviziju konsolidovanih finansijskih izvještaja

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

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

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

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

2. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI USKLAĐENOSTI

Mišljenje s rezervom

Uz reviziju konsolidovanih finansijskih izvještaja **Grada Mostara 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. Prihodi i primici u iznosu od najmanje 8.450.000 KM nisu planirani Budžetom na propisanim pozicijama, zbog čega u finansijskim izvještajima nisu iskazani prema vrstama i potkategorijama kontnog plana u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH (tačka 5.1 Izvještaja);
2. Ugovori o djelu u iznosu od najmanje 551.961 KM zaključeni su za redovne poslove koji se obavljaju u kontinuitetu tokom cijele godine i za koje su sistematizovana radna mjesta, što nije u skladu sa Zakonom o državnoj službi u FBiH i Zakonom o namještenicima u organima državne službe u FBiH (tačka 6.1.2.2 Izvještaja);
3. Grad nije osigurao nadzor nad namjenskim utroškom sredstava tekućih transfera realizovanih u iznosu od 9.797.130 KM, što je obaveza u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH (tačka 6.1.2.4 Izvještaja);
4. Godišnji popis stalnih sredstava nije proveden u cijelosti, jer stalna sredstva, izuzev opreme, nisu popisana, dok su stanja potraživanja i obaveza preuzeta iz knjigovodstvenih evidencija, zbog čega nije izvršeno usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem. Navedeno nije u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH (tačka 6.2.5 Izvještaja);
5. Nabavka usluga obezbjeđenja objekata i izrade i brendiranja štanda u iznosu od 500.907 KM izvršene su bez provedenih postupaka javne nabavke, što nije u skladu s odredbama Zakona o javnim nabavkama (tačka 8. Izvještaja).

Reviziju usklađenosti izvršili smo u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine i INTOSAI Okvirom profesionalnih objava. Primijenjeni 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.

Isticanje pitanja

Skrećemo pažnju na sljedeća pitanja:

- Vijeće kao organ odlučivanja usvojilo je Budžet Grada kojim su direktno uvršteni u Budžet određeni krajnji korisnici (po nazivu udruženja/organizacije i drugi) sredstava tekućih i kapitalnih transfera. Navedeno je uticalo na to da su sredstva doznačena korisnicima bez uspostavljanja kriterija za raspodjelu. Naglašavamo da je, u skladu sa načelom transparentnosti iz Zakona o budžetima u FBiH, Grad dužan osigurati jasan uvid u način raspodjele i utroška ovih sredstava (tačka 5.1 Izvještaja);
- Koeficijenti za obračun plaća usvojeni Odlukom Vijeća o plaćama i naknadama u organima vlasti Grada nisu usklađeni sa Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH (tačka 6.1.2.1 Izvještaja).

Naše mišljenje nije modifikovano u vezi s navedenim pitanjima.



Odgovornost rukovodstva za usklađenost

Gradonačelnik i rukovodioci budžetskih korisnika odgovorni su osigurati da aktivnosti, finansijske transakcije i informacije budu u skladu s propisima kojima su regulisane i potvrditi da su tokom fiskalne godine obezbijedili namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje raspoloživih sredstava za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcionisanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o konsolidovanim finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane. 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.*	Preispitati uslove za utvrđivanje budžetskih korisnika JU „Centar za socijalni rad“ i Zavod za prostorno uređenje, a registar budžetskih korisnika sačinjavati i objavljivati na način propisan Pravilnikom o utvrđivanju i načinu vođenja registra budžetskih korisnika budžeta u FBiH.	4.
2.*	Potrebno je da Agencija „Stari grad“ i Javno pravobranilaštvo imenuju koordinate za finansijsko upravljanje i kontrolu, te donesu mape procesa i registar rizika, kao i planove za razvoj finansijskog upravljanja i kontrole, a Gradski organ uprave da ažurira mape procesa i registar rizika, te donese plan za razvoj finansijskog upravljanja i kontrole shodno Zakonu o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i Pravilniku o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH.	4.
3.	Pravilnik o popisu sredstava i izvora sredstava Grada uskladiti sa odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, a Pravilnik o javnim nabavkama usaglasiti sa zahtjevima iz Zakona o javnim nabavkama.	4.
4.	Svi budžetski korisnici treba da donesu pravilnik o plaćama i naknadama, Agencija „Stari grad“ i Javno pravobranilaštvo da donesu pravilnik o javnim nabavkama.	4.
5.*	Izradu Budžeta vršiti u rokovima propisanim Zakonom o budžetima u FBiH.	5.1
6.	Prihode i rashode Budžetom planirati na odgovarajućim pozicijama kontnog plana, u skladu s Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.	5.1
7.	Trogodišnji i godišnji plan rada sačinjavati u skladu sa Uredbom o trogodišnjem i godišnjem planiranju rada, monitoringu i izvještavanju u FBiH.	5.1
8.*	Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta i analize iskaza (tekstualni dio) sačinjavati na način propisan Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.	6.
9.*	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, Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH.	6.1.2
10.*	Sačiniti prijedlog odluke o plaćama i naknadama u organima vlasti Grada Mostara koja je usklađena u dijelu koeficijenata za obračun plaća sa Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH i uputiti ga Gradskom vijeću na usvajanje.	6.1.2.1
11.	Pravilnik o radnim odnosima državnih službenika i namještenika Gradske uprave uskladiti sa Zakonom o radu u dijelu neuračunavanja odmora u toku radnog vremena u radno vrijeme.	6.1.2.1
12.	Sadržaj evidencije o radnom vremenu uskladiti sa Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažovanim na radu, te obezbijediti da zaposlenici evidentiraju radno vrijeme na instaliranim elektronskim identifikacijskim uređajima u skladu sa Pravilnikom o radnim odnosima državnih službenika i namještenika.	6.1.2.1



13.*	Vršiti ocjenjivanje zaposlenika Gradskog organa uprave i Javnog pravobranilaštva u skladu sa Zakonom o državnoj službi u FBiH i Zakonom o namještenicima u organima državne službe u FBiH.	6.1.2.1
14.	Pripremiti prijedlog strategije razvoja komunalnih djelatnosti, srednjoročnog programa razvoja komunalnih djelatnosti i godišnjeg programa izgradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, te dostaviti Vijeću na usvajanje, u skladu sa Zakonom o komunalnim djelatnostima.	6.1.2.2
15.*	Programom obavljanja komunalnih djelatnosti iz oblasti zajedničke komunalne potrošnje utvrditi sve poslove koji se povjeravaju javnim preduzećima.	6.1.2.2
16.	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 saglasnost, u skladu sa odredbama Zakona o cestama FBiH.	6.1.2.2
17.*	Za obavljanje sistematizovanih poslova, utvrđenih Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Gradske uprave Grada Mostara, izvršioce angažovati shodno Zakonu o državnoj službi u FBiH i Zakonu o namještenicima u organima državne službe u FBiH.	6.1.2.2
18.*	Poreze i doprinose na naknade za rad zaposlenika u komisijama obračunavati kao oporezivi prihod od nesamostalne djelatnosti, u skladu s odredbama Zakona o porezu na dohodak i Zakona o doprinosima.	6.1.2.2
19.	Prijedlogom odluke o izvršavanju Budžeta Grada jasno regulisati raspodjelu sredstava transfera, kako je to definisano Zakonom o budžetima u FBiH.	6.1.2.3
20.	Za raspodjelu sredstava tekućih transfera koji nisu izuzeti od objave javnog poziva osigurati da se sredstva transfera i subvencija 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
21.	Osigurati nadzor nad namjenskim utroškom odobrenih sredstava, te 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
22.*	Ugovore o odobravanju sredstava kapitalnih transfera zaključiti prije dodjele sredstava, utvrditi tačnu namjenu sredstava i troškove kojim se ona mogu pravdati, te ih doznakačavati krajnjim korisnicima u skladu sa odredbama ugovora zaključenim sa donatorima.	6.1.2.5
23.*	Izvršiti povrat novčanih sredstava odobrenih kao pozajmica sa posebnog namjenskog računa.	6.2.1.1
24.*	Pratiti dospelost potraživanja, te po isteku ugovorenog roka za naplatu svakog pojedinačnog potraživanja poduzimati zakonom propisane radnje za naplatu i preknjižiti ova potraživanja na sumnjiva i sporna, a za potraživanja za komunalnu naknadu izvršiti sveobuhvatnu analizu i ocjenu njihove naplativosti, te u skladu s konstatovanim poduzeti aktivnosti.	6.2.1.2
25.	Odluku o otpisu potraživanja predložiti Vijeću na donošenje u skladu sa Pravilnikom o popisu sredstava i izvora sredstava.	6.2.1.2



26.*	Pomoćnu knjigu kapitalne imovine uspostaviti sa svim elementima i nastaviti aktivnosti na pribavljanju dokumentacije i utvrđivanju vlasništva nad nepokretnom imovinom u vlasništvu Grada, kao i njenog evidentiranja u skladu sa Pravilnikom o evidenciji nekretnina, kako bi se usaglasila vrijednost imovine u navedenoj evidenciji sa pomoćnom knjigom kapitalne imovine.	6.2.2
27.	Sredstva predložena za rashod potrebno je preknjižiti na konto sredstava van upotrebe, a isknjižavanje iz Glavne knjige Trezora izvršiti na osnovu zapisnika o načinu uništenja.	6.2.2
28.	Poduzeti aktivnosti na usaglašavanju stalnih sredstava sa izvorima stalnih sredstava, te provesti potrebna korektivna knjiženja, u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH i Računovodstvenim politikama za budžetske korisnike Grada i Trezor.	6.2.2
29.*	Izvršiti uvid u izvršena knjiženja ispravki iskazanih dugoročnih obaveza preko pozicije neraspoređeni višak prihoda i rashoda, na poziciju izvora novčanih sredstava, kao i provjeru pogrešnog evidentiranja preko konta izvora stalnih sredstava i u skladu sa konstatovanim stanjem izvršiti ispravno evidentiranje na navedenim pozicijama.	6.2.4
30.*	Potrebno je popisom obuhvatiti cjelokupnu imovinu, izvještajima/zapisnicima o popisu obuhvatiti detaljne informacije o bilansnim pozicijama, te uskladiti knjigovodstveno sa stvarnim stanjem.	6.2.5
31.*	Utvrđiti stvarno stanje potencijalnih potraživanja po osnovu naknade od prirodnih pogodnosti (rente) i naknade za uređenje građevinskog zemljišta i u skladu sa utvrđenim izvršiti korektivna knjiženja u vanbilansnoj evidenciji.	7.
32.*	Provoditi procedure javnih nabavki za usluge obezbjeđenja objekata i izrade i brendiranja štanda, poštovati rokove utvrđene Zakonom o javnim nabavkama, te poštovati odredbe zaključenih ugovora.	8.
33.	Potrebno je da Agencija „Stari grad“ prilikom zaključivanja ugovora o javnoj nabavci poštuje uslove postavljene u tenderskoj dokumentaciji.	8.
34.	Uspostaviti ažurne evidencije o sudskim sporovima koje je pokrenuo Grad ili se vode protiv Grada.	9.

* nerealizovane preporuke iz prethodnog perioda (18)

III. KRITERIJI ZA FINANSIJSKU REVIZIJU

Ured za reviziju institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine u okviru finansijske revizije provodi reviziju konsolidovanih finansijskih izvještaja i reviziju usklađenosti. Revizija konsolidovanih finansijskih izvještaja i revizija usklađenosti podrazumijevaju proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza kako bi se utvrdilo da li su predmeti revizije, tj. konsolidovani finansijski izvještaji, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, usklađeni 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 Mostara za 2025. godinu;
 - Odluka o izvršavanju budžeta Grada Mostara za 2025. godinu;
 - Zakon o principima lokalne samouprave u FBiH;
 - Statut Grada Mostara;
 - 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 FBiH, članovi 3, 24, 33. i 37a;
 - Zakon o namještenicima u organima državne službe u FBiH, članovi 2, 23, 30. i 34;
 - Zakon o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH, članovi 44. i 57–63;
 - Zakon o porezu na dohodak, član 10;
 - Zakon o doprinosima, član 11;
 - Odluka o plaćama i naknadama u organima vlasti Grada Mostara;
 - Odluka o visini naknade za rad u Gradskom vijeću Grada Mostara, u stalnim i povremenim radnim tijelima koje formira Gradsko vijeće Grada Mostara;
 - Zakon o komunalnim djelatnostima, članovi 8, 39, 53. i 54;
 - Zakon o radu FBiH, članovi 36, 43 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 Mostar je jedinica lokalne samouprave u sastavu Hercegovačko-neretvanskog kantona (u daljnjem tekstu: Kanton), čije nadležnosti su utvrđene Zakonom o principima lokalne samouprave u FBiH² i Statutom Grada Mostara.³ Nastao je administrativnim ujedinjenjem šest gradskih općina i Distrikta/Centralne zone Odlukom Visokog predstavnika proglašavajući Statut koji je stupio na snagu 15. 3. 2004. godine.

Grad je uspostavio Registar budžetskih korisnika,⁴ a kao budžetski korisnici u 2025. godini utvrđeni su: Grad Mostar – Gradski organ uprave (u daljnjem tekstu: Gradski organ uprave), Javno pravobranilaštvo i Agencija „Stari grad“ Mostar (u daljnjem tekstu: Agencija).

Organi Grada su Gradsko vijeće (u daljnjem tekstu: Vijeće) i gradonačelnik. Vijeće je organ odlučivanja i predstavnički organ građana i ima 35 vijećnika. Gradonačelnik je nosilac izvršne vlasti, koji je odgovoran za pravilno funkcionisanje Gradske uprave, sprovodi odluke Vijeća i rješava pitanja koja su mu Statutom stavljena u nadležnost. Vijećnici i gradonačelnik biraju se na mandat od četiri godine neposredno na izborima, u skladu sa Izbornim zakonom BiH.⁵

Predsjedavajući Vijeća je Đani Rahimić, izabran 3. 12. 2024. godine.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Gradske uprave Grada Mostara⁶ sistematizovana su radna mjesta za 664 zaposlenika, a na 31. 12. 2025. godine zaposleno je bilo njih 517. Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Agencije sistematizovano je 18, a popunjeno sedam radnih mjesta, a u Javnom pravobranilaštvu sistematizovano 11, a popunjeno devet radnih mjesta.

Gradonačelnik je Mario Kordić, izabran 3. 12. 2024. godine, kojem je ovo drugi mandat.

Sjedište Grada je Mostar, u Ulici Hrvatskih branitelja broj 2.

2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su konsolidovani 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 konsolidovani finansijski izvještaji pouzdani i da li bilansi u potpunosti odražavaju rezultate izvršenja budžeta. Revizijom će se procijeniti primjenjuje li rukovodstvo institucije zakone i propise i koristi li sredstva za odgovarajuće namjene, te ocijeniti finansijsko upravljanje, sistem internih kontrola i funkcija interne revizije.

Revizija je obavljena u skladu s internim planskim dokumentima, s prekidima u periodu od novembra 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 Mostara za 2020. godinu, sačinio Izvještaj o izvršenoj reviziji i dao mišljenje s rezervom o

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

³ „Sl. glasnik Grada Mostara“, br. 1/04, 8/09 i 15/10

⁴ „Sl. glasnik Grada Mostara“, br. 24/24

⁵ Gradonačelnik se bira iz reda vijećnika Gradskog vijeća na prvoj sjednici Vijeća nakon izbora

⁶ „Sl. glasnik Grada Mostara“, br. 9/18, 11/19, 14/23, 22/23, 26/23, 17/24



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 nisu preduzete odgovarajuće mjere, u skladu s planiranim aktivnostima.

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

Realizirane preporuke	
1.	Organi upravljanja u privrednim društvima i ustanovama čiji je Grad osnivač ili ima vlasnički udio tokom 2025. godine su imenovani, a nakon isteka mandata pojedinim organima raspisani su konkursi za njihovo imenovanje.
2.	Grad je donio Plan integriteta 2023-2027. čiji dio je i Akcioni plan za očuvanje integriteta u Gradu Mostaru.
3.	Za poslovne prostore koji su neposredno dati u zakup ili na korištenje bez naknade obezbijedena je saglasnost Gradskog vijeća.
4.	Rješenja o privremenom obavljanju drugog radnog mjesta donose se mjesečno, a prekovremeni rad zaposlenika se obračunava srazmjerno trajanju rada.
5.	Tekući transfer preduzeću „Vodovod“ d.o.o. Mostar za potrebe probnog rada postrojenja za preradu otpadnih voda i građevine sifona doznačeni su u skladu s Odlukom o izvršenju Budžeta Grada Mostara i zaključenim ugovorom.
6.	Internim aktom utvrđene su procedure dodjele sredstava za tradicionalne manifestacije iz oblasti kulture, u skladu s Odlukom o izvršenju Budžeta Grada Mostara.
7.	Odlukom o izvršenju Budžeta Grada Mostara određeno je da se poslovi iz oblasti zajedničke komunalne potrošnje mogu povjeravati komunalnim preduzećima shodno Zakonu o komunalnim djelatnostima Kantona i Odluci o obavljanju komunalnih djelatnosti u Gradu Mostaru.
Djelomično realizirane preporuke	
1.	Gradski organ uprave donio je Mape procesa, izradio Strategiju upravljanja rizicima, ali nije sačinio registar rizika, niti isti unio u aplikaciju PIFC. Pored toga, Javno pravobranilaštvo i Agencija „Stari grad“ nisu imenovali koordinatora za finansijsko upravljanje i kontrolu, niti sačinili mapu procesa i izvršili identifikaciju i procjenu rizika i donijeli registar rizika.
2.	Gradski organ uprave je u toku revidirane godine sačinjavao izvještaje o izvršenju budžeta, a za IV kvartal je sačinio plan novčanih tokova i operativne planove. Međutim, nisu poštovani rokovi i procedure izrade Budžeta propisane Zakonom o budžetima u FBiH.
3.	Budžetski korisnici su u 2025. godini sačinjavali periodične izvještaje, ali godišnji finansijski izvještaji nisu sačinjeni u potpunosti u skladu s odredbama Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.
4.	Nadležna služba je izradila Prijedlog Odluke o obavljanju komunalnih djelatnosti radi usklađivanja sa Zakonom o komunalnim djelatnostima Kantona. Međutim, ona još nije usvojena od Gradskog vijeća, čime nije osigurana njena dosljedna primjena.
5.	Programom obavljanja komunalnih djelatnosti iz oblasti zajedničke komunalne potrošnje utvrđeni su poslovi koji se povjeravaju javnim preduzećima, međutim tokom godine, nakon realizacije ugovora zaključenog putem javne nabavke, usluge horizontalne signalizacije su povjereni javnom preduzeću u vlasništvu grada, ali Program nije izmijenjen. Spomenutim Programom je utvrđen način obavljanja poslova sa kooperantima, a vršen je i nadzor nad pružanjem komunalnih usluga.



6.	Odlukom o izvršenju Budžeta Grada Mostara utvrđen je način izvršavanja kapitalnih transfera, ali u svim ugovorima sa korisnicima sredstva nije tačno definisana namjena i način realizacije, a izvještavanje i nadzor su regulisani.
7.	U revidiranoj godini izvršen je prenos potraživanja starijih od šest mjeseci na sumnjiva i sporna, kako je to predviđeno Računovodstvenim politikama za budžetske korisnike Grada Mostara i Trezor. Međutim, još nisu uspostavljene tačne i ažurne evidencije potraživanja u pomoćnim knjigama.
8.	Grad je provodio usaglašavanja potraživanja slanjem izvoda otvorenih stavki na ovjeru, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziju u FBiH. Međutim, nisu poduzete sve zakonom predviđene mjere u cilju njihove naplate, kako je to propisano Zakonom o budžetima u FBiH i Računovodstvenim politikama za budžetske korisnike Grada Mostara i Trezor.
9.	Prihodi i primici su u 2025. godini priznati u periodu kada su mjerljivi i raspoloživi, dok rashodi i izdaci nisu u cijelosti priznati na osnovu nastanka poslovnog događaja (obaveze) i u izvještajnom periodu na koji se odnose, nezavisno od plaćanja, kako je to predviđeno odredbama Zakona o budžetima u FBiH i Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH.
10.	Započete su aktivnosti na utvrđivanju imovine koja je u vlasništvu ili na raspolaganju Grada Mostara. Međutim, aktivnosti nisu okončane, te nije obezbijeđena sva relevantna dokumentacija o pravu vlasništva ili korištenja i nije uspostavljena pomoćna knjiga stalnih sredstava u skladu s Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.
11.	Grad je tokom 2025. godine započeo aktivnosti na evidentiranju dugoročnih obaveza po kreditima na odgovarajućim kontima u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH. Međutim, nije evidentirao sve kredite na način kako to propisuje pomenuti Pravilnik o knjigovodstvu budžeta u FBiH.
12.	Gradski organ uprave je prilikom utvrđivanja procijenjene vrijednosti nabavke, kao i sačinjavanja tenderske dokumentacije postupao u skladu s odredbama Zakona o javnim nabavkama. Međutim, kod pojedinih nabavki je zaključivao anekse ugovora kojima su izmijenjeni uslovi utvrđeni tenderskom dokumentacijom. Grad je provodio postupke javnih nabavki za gorivo, tekuće održavanje zgrada i vozila, međutim postupak javne nabavke nije proveden za usluge obezbjeđenja objekata.
Nerealizirana preporuka	
1.	Uspostaviti Registar budžetskih korisnika u skladu s odredbama Pravilnika o utvrđivanju i načinu vođenja registra budžetskih korisnika budžeta u FBiH.
2.	Uskladiti Odluku o plaćama i naknadama u organima vlasti Grada Mostara s odredbama Zakona o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH u dijelu koji se odnosi na utvrđivanje koeficijenata za obračun plaća.
3.	Ocjenjivanje državnih službenika i namještenika vršiti u skladu s odredbama Zakona o državnoj službi u FBiH i Zakona o namještenicima u organima državne službe u FBiH.
4.	Poreze i doprinose na naknade za rad zaposlenika u komisijama obračunavati kao oporezivi prihod od nesamostalne djelatnosti, u skladu s važećim propisima.
5.	Angažovanje izvršilaca za obavljanje poslova utvrđenih Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji vršiti u skladu s odredbama Zakona o državnoj službi u FBiH i Zakona o namještenicima u organima državne službe u FBiH.
6.	Izvršiti povrat sredstava na posebne namjenske račune, te poduzeti aktivnosti kako bi javna preduzeća izvršila povrat pozajmica u skladu sa zaključenim ugovorima.



7.	Izvršiti sveobuhvatnu analizu potraživanja za komunalnu naknadu, kao i ocjenu njihove naplativosti, te u skladu s konstatovanim poduzeti aktivnosti kako bi finansijski izvještaji davali tačne informacije o njihovom stanju.
8.	Godišnjim popisom utvrditi stvarno stanje imovine i obaveza, te izvršiti usaglašavanje knjigovodstvenog sa stanjem utvrđenim popisom, kako je predviđeno Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.
9.	Potencijalna potraživanja po osnovu dodijeljenog zemljišta utvrđena u urbanističkim saglasnostima evidentirati u vanbilansnoj evidenciji.
Preporuka za koju nije izvršena ocjena postupanja	
1.	Potrebno je da Gradsko vijeće poduzme aktivnosti na rješavanju statusa Javnog preduzeća „Komunalno“ d.o.o. Mostar u cilju efikasnijeg obavljanja komunalnih djelatnosti za koje je osnovano. Ova preporuka nije ocijenjena zbog izmjene načina davanja preporuka, te Ured za reviziju ne daje preporuke organima odlučivanja.

Nakon izvršene revizije za 2025. godinu date su ukupno 34 preporuke, od čega je 16 novih i 18 preporuka koje su već date u Izvještaju o finansijskoj reviziji za 2020. godinu (9 nerealizovanih i 12 djelimično realizovanih).⁷

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 konsolidovanih 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 pet preporuka, od kojih je jedna realizovana, dok su dvije djelimično implementirane, a za dvije preporuke nisu preduzete aktivnosti.

Preporuke koje nisu implementirane ponoviti će se u Izvještaju.

4. SISTEM INTERNIH KONTROLA

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

Finansijsko upravljanje i kontrola

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

Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH⁸ i Pravilnik o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH⁹ nalažu uspostavljanje, vođenje i procjenu sistema internih kontrola na osnovu COSO modela.

⁷ Preporuke broj 7 i 8 djelimično realizovane i broj 7 nerealizovana objedinjene su u jednu preporuku, a preporuka ocijenjena pod rednim brojem 4 djelimično realizovana nije ponovljena u ovom izvještaju.

⁸ „Sl. novine FBiH“, br. 38/16

⁹ „Sl. novine FBiH“, br. 6/17, 3/19 i 37/24

Statut Grada proglasio je Visoki predstavnik svojom Odlukom od 28. 1. 2004. godine, koji je još uvijek na snazi na privremenoj osnovi sve dok ga ne usvoji Vijeće u odgovarajućoj formi, bez izmjena i dopuna i bez dodatnih uslova.

Odlukom Vijeća o organizaciji Gradske uprave, utvrđene su osnovne unutrašnje organizacije, djelokrug i način rada Gradskog organa uprave. Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Gradske uprave utvrđeno je da Gradska uprava vrši upravne, stručne i druge poslove u okviru prava i dužnosti Grada putem organizacionih jedinica i to: Sekretarijata gradonačelnika; gradskih odjela (Odjel za organizaciju, pravne poslove, opću upravu, civilnu zaštitu i vatrogastvo; Odjel za finansije i nekretnine; Odjel za društvene djelatnosti; Odjel za urbanizam i građenje; Odjel za privredu, komunalne i inspeksijske poslove); gradskih službi (19 službi unutar odjela); Službe unutrašnjeg nadzora; Stručne službe Vijeća i Jedinice za internu reviziju. Ovim Pravilnikom definisana je i unutrašnja organizacija i sistematizacija radnih mjesta, način rukovođenja, te opisi i raspored radnih zadataka državnih službenika i namještenika. Način rada i rukovođenja, kao i opis radnih mjesta za obavljanje poslova i zadataka kod Javnog pravobranilaštva i Agencije, uređeni su njihovim pravilnicima o unutrašnjoj organizaciji.

Prema prezentovanim podacima, Grad je osnivač ili suosnivač osam javnih preduzeća i 68 javnih ustanova. Po osnovu udjela u javnim preduzećima čiji je Grad osnivač na datum bilansa iskazana su ostala osnivačka ulaganja u iznosu od 19.072.662 KM.

Zakonom o budžetima u FBiH propisana je obaveza uspostavljanja registra budžetskih korisnika, a Pravilnikom o utvrđivanju i načinu vođenja registra budžetskih korisnika budžeta u FBiH¹⁰ (u daljnjem tekstu: Pravilnik) definisani su uslovi i kriteriji za utvrđivanje budžetskih korisnika.

Grad je u ranijem periodu uspostavio trezorsko poslovanje, a u Registru budžetskih korisnika Grada za 2025. godinu kao budžetski korisnici utvrđeni su: Gradski organ uprave, Javno pravobranilaštvo i Agencija „Stari grad“.

Pravilnikom je definisano i da su budžetski korisnici oni kod kojih su ispunjeni svi sljedeći uslovi: da je osnivač zakonodavno ili izvršno tijelo Federacije BiH, kantona ili grada/općine; da je aktivnost, prema Standardnoj klasifikaciji djelatnosti, dio aktivnosti za koju je odgovorna Federacija BiH po Zakonu i Ustavu; da je za funkcionisanje aktivnosti odnos između prihoda budžeta Federacije BiH, kantona ili grada/općina i drugih izvora prihoda (vlastiti prihodi) više od 50% u korist prihoda iz budžeta, a da te aktivnosti predstavljaju javnu funkciju koja mora biti dio rada javnih institucija, da koriste kontni plan za budžet i budžetske korisnike i da su navedeni u registru budžetskih korisnika.

Međutim, utvrđeno je da nisu preispitani uslovi za utvrđivanje JU „Centar za socijalni rad“ i Zavod za prostorno uređenje kao budžetskog korisnika.

Revizijom je utvrđeno da za obavljanje pojedinih poslova iz nadležnosti Gradskog organa uprave za koje su sistematizovana radna mjesta (analize godišnjih programa rada ustanova iz oblasti odgoja i obrazovanja, praćenje njihove realizacije, sudjelovanje u planiranju sredstava koja se u budžetu osiguravaju za finansiranje ustanova iz ove oblasti; vršenje formalne, suštinske i logičke kontrole potpunosti i ispravnosti dokumentacije na osnovu kojih se stvaraju obaveze za plaćanje, priprema naloga za plaćanje) izvršioci se angažuju putem ugovora o djelu. Shodno navedenom, skrećemo pažnju da se obavljanje pojedinih bitnih poslova unutar Gradskog organa uprave povjerava se licima angažovanim po ugovoru o djelu. Angažovanje izvršioca putem ugovora o djelu za obavljanje redovnih i sistematizovanih poslova stvara rizik slabljenja sistema upravljanja i internih kontrola, jer se bitni poslovi iz djelokruga organa uprave povjeravaju licima koja nisu u radnom odnosu i nisu obuhvaćena istim sistemom odgovornosti, nadzora i upravljanja kao zaposlenici. Gradski organ uprave je tokom 2025. godine pokretao postupke zapošljavanja samo za neke od radnih mjesta za koje je angažovao izvršioca po ugovoru o djelu.

Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i Pravilnikom o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH propisano je da rukovodilac korisnika javnih sredstava imenuje koordinadora za finansijsko upravljanje i kontrolu (u daljnjem tekstu: koordinator za

¹⁰ „Sl. novine FBiH“, br. 30/14



FUK) iz reda najvišeg rukovodstva u korisniku javnih sredstava. Odlukom Gradonačelnika iz 2017. godine imenovan je koordinator za FUK, iz reda najvišeg rukovodstva, u skladu sa spomenutim Pravilnikom. Međutim, ostali budžetski korisnici (Javno pravobranilaštvo i Agencija) nisu imenovali koordinate, što nije u skladu s navedenim Zakonom i Pravilnikom.

Zaključkom Vlade FBiH od 25. 6. 2025. godine obveznici primjene Zakona o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH zaduženi su da najkasnije do 28. 11. 2025. godine sačine mape poslovnih procesa i registre rizika i izvrše njihov unos u aplikaciju PIFC (Modul za finansijsko upravljanje i kontrolu).

Za Gradski organ uprave sačinjena je Mapa procesa, koja je odobrena Odlukom Gradonačelnika o odobravanju i implementaciji Mape procesa i Strategije upravljanja rizicima, od 8. 2. 2023. godine. Međutim, utvrđene mape nisu unesene u aplikaciju PIFC. Gradonačelnik je Rješenjem o imenovanju Radne grupe za uspostavu nove Mape procesa i Registra rizika, od 25. 4. 2024. godine, imenovao 22 člana sa zadatkom da u saradnji sa koordinatorom za FUK učestvuju u definisanju glavnih poslovnih procesa, opisu postupaka i aktivnosti u definisanim poslovnim procesima i izradi mape procesa u definisanim rokovima. Također je definisano da nakon što koordinator zaprimi popunjene i od strane odgovornih osoba odobrene obrasce, poduzet će aktivnosti na stavljanju van snage ranije navedene Odluke o odobravanju i implementaciji. Iako se koordinator u više navrata obraćao nadležnim odjelima i službama u cilju okončanja ovih aktivnosti, samo manji dio službi je dostavio tražene podatke. Ostali budžetski korisnici nisu donijeli mape procesa kojim bi se definisali tokovi procesa, odgovorna lica i identifikovali rizici s mjerama za njihovo smanjenje.

Gradski organ uprave donio je Strategiju upravljanja rizicima. Međutim, nije donesen registar rizika, zbog čega rizici nisu utvrđeni po poslovnim procesima i uneseni u aplikaciju PIFC. Također, ostali budžetski korisnici nisu donijeli registar rizika.

Grad je, s ciljem uspostavljanja funkcionalnog i efikasnog sistema internih kontrola, usvojio značajan broj internih akata i procedura. Međutim, određeni akti nisu doneseni ili nisu usklađeni sa važećim propisima.

Odredbama člana 13. Zakona o javnim nabavkama¹¹ propisano je da svaki ugovorni organ u BiH donosi interni pravilnik kojim propisuje i uređuje organizaciju i efikasno vršenje nabavne funkcije unutar ugovornog organa. Gradski organ uprave, iako je donio navedeni pravilnik, njime nije utvrdio određene rokove i u potpunosti ga usaglasio sa zahtjevima iz člana 13. Zakona, što je detaljnije opisano u tački 8. Izvještaja. Javno pravobranilaštvo i Agencija nisu donijeli pravilnik o javnim nabavkama.

Pravilnik o popisu sredstava i izvora sredstava Grada nije usklađen sa odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, što je detaljnije opisano u tački 6.2.5.

Članom 44. Zakona o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH¹² propisano je da je rukovodilac organa državne službe dužan donijeti pravilnik o plaćama i naknadama u skladu sa odredbama ovog Zakona i pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji. Gradski organ uprave i ostali budžetski korisnici nisu donijeli pravilnike o plaćama i naknadama.

Nedostatak informacija i komunikacije između odjela i službi u određenim slučajevima imao je uticaj na kolanje finansijske dokumentacije i dostavljanje dokumentacije na knjiženje sa zakašnjenjem. Konstatovana je i nedovoljna uključenost odjeljenja i službi u proces implementacije finansijskog upravljanja i kontrole, zbog čega na svim nivoima nije uspostavljena efektivna komunikacija. Pored navedenog, nije uspostavljena ni centralizovana evidencija potpisanih ugovora i ugovorenih obaveza.

Članom 55. Statuta definisan je unutrašnji nadzor kao nezavisna i objektivna funkcija procjene nadzora nad finansijskim, materijalnim i računovodstvenim poslovanjem budžetskih korisnika, te nad zakonitošću i svrsishodnošću upotrebe budžetskih sredstava, u cilju pravilne, ekonomične, namjenske i efikasne upotrebe resursa. Službom rukovodi šef i za svoj rad i rad službe odgovara Gradskom vijeću. Prema Statutu, služba provodi redovni unutrašnji nadzor svih institucija Grada, te podnosi

¹¹ „Sl. glasnik BiH“, br. 39/14, 59/22 i 50/24

¹² „Sl. novine FBiH“, br. 45/10, 111/12, 20/17

gradonačelniku kvartalnu analizu u vezi sa izvršenjem budžeta, koja se prezentira Gradskom vijeću. Ova služba posebno daje mišljenje o godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta. Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Gradske uprave u Službi za unutrašnji nadzor sistematizovano je šest radnih mjesta (šef službe, četiri stručna savjetnika i jedan viši referent), a na 31. 12. 2025. godine bio je zaposlen jedan stručni savjetnik i jedan viši referent – administrativno-tehnički sekretar (koji su tokom 2025. godine obavljali poslove u Jedinici za internu reviziju, na osnovu mjesečnih rješenja o privremenom obavljanju poslova drugog radnog mjesta, odnosno naloga gradonačelnika). Zbog nepopunjenosti mjesta šefa službe, nije bilo aktivnosti tokom 2025. godine. Šef službe postavljen je 16. 1. 2026. godine, te su u 2026. godini započete aktivnosti ove službe.

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. Grad nije sačinio plan za razvoj finansijskog upravljanja i kontrole za 2025. godinu, zbog čega ni izvještaj o realizaciji ovog plana nije sačinjen. Grad nije sačinio navedeni plan ni za narednu godinu.

Godišnji izvještaj o funkcionisanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole za 2025. sačinjen je i dostavljen nadležnom kantonalnom ministarstvu.

Revizijom je konstatovano da nisu preispitani uslovi za utvrđivanje JU „Centar za socijalni rad“ i Zavoda za prostorno uređenje kao budžetskih korisnika, zbog čega registar budžetskih korisnika nije utvrđen kako je to propisano Pravilnikom o utvrđivanju i načinu vođenja registra budžetskih korisnika budžeta u FBiH. Gradski organ uprave imenovao je koordinatora te, iako je donio Mape procesa, nije vršio njihovo ažuriranje. Gradski organ uprave, iako je donio Strategiju upravljanja rizicima, nije donio registar rizika, zbog čega rizici nisu utvrđeni po poslovnim procesima i uneseni u aplikaciju PIFC. Javno pravobranilaštvo i Agencija „Stari grad“ nisu imenovali koordinatora za finansijsko upravljanje i kontrolu, nisu sačinili mape procesa, nisu izvršili identifikaciju i procjenu rizika i donijeli registar rizika. Pravilnik o popisu sredstava i izvora sredstava nije usklađen sa odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH. Svi budžetski korisnici nisu donijeli pravilnike o plaćama i naknadama, Javno pravobranilaštvo i Agencija nisu donijeli svoje pravilnike o javnim nabavkama, a Gradski organ uprave nije u potpunosti usaglasio Pravilnik o javnim nabavkama sa članom 13. Zakona o javnim nabavkama. Nije uspostavljena odgovarajuća komunikacija između odjela i službi. Služba unutarnjeg nadzora tokom 2025. godine nije bila kadrovski popunjena, zbog čega nije imala ni aktivnosti tokom godine. Plan za razvoj finansijskog upravljanja i kontrole nije donesen. 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 za Grad sačinjena je i dostavljena Ministarstvu finansija Kantona. Izjave o fiskalnoj odgovornosti Javnog pravobranilaštva i Agencije sačinjene su i dostavljene nadležnom Odjelu Gradskog organa uprave, u rokovima predviđenim Pravilnikom o obliku i sadržaju, načinu popunjavanja i predaje izjave o fiskalnoj odgovornosti.

Preporuke:

- ***preispitati uslove za utvrđivanje budžetskih korisnika JU „Centar za socijalni rad“ i Zavod za prostorno uređenje, a registar budžetskih korisnika sačinjavati i objavljivati na način propisan Pravilnikom o utvrđivanju i načinu vođenja registra budžetskih korisnika budžeta u FBiH;***
- ***potrebno je da Agencija „Stari grad“ i Javno pravobranilaštvo imenuju koordinate za finansijsko upravljanje i kontrolu, te donesu mape procesa i registar rizika, kao i planove za razvoj finansijskog upravljanja i kontrole, a Gradski organ uprave da ažurira mape procesa i registar rizika, te donese plan za razvoj finansijskog upravljanja i kontrole shodno Zakonu o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i Pravilniku o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH;***



- *Pravilnik o popisu sredstava i izvora sredstava Grada uskladiti sa odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, a Pravilnik o javnim nabavkama usaglasiti sa zahtjevima iz Zakona o javnim nabavkama;*
- *svi budžetski korisnici treba da donesu pravilnik o plaćama i naknadama, Agencija „Stari grad“ i Javno pravobranilaštvo da donesu pravilnik o javnim nabavkama.*

Interna revizija

U skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH¹³ i Pravilnikom o kriterijima za uspostavljanje jedinica za internu reviziju u javnom sektoru u FBiH¹⁴ Grad je u obavezi uspostaviti jedinicu za internu reviziju. Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Gradske uprave sistematizovano je pet radnih mjesta u Jedinici za internu reviziju (rukovodilac jedinice, tri stručna savjetnika-interna revizora i jedan viši referent), od čega su dva popunjena (rukovodilac i jedan stručni savjetnik-interni revizor). Tokom 2025. u radu ove Jedinice učestvovao je još jedan stručni savjetnik-interni revizor i jedan viši referent na osnovu rješenja gradonačelnika o privremenom obavljanju poslova drugog radnog mjesta. Strateški plan za period 2025-2027. godine i Godišnji plan za 2025. godinu, kojim je planirano šest revizija, doneseni su 20. 12. 2024. godine. Jedinica je realizirala sve planirane revizije,¹⁵ te sačinila Godišnji izvještaj interne revizije za 2025. godinu i dostavila ga Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Federalnog ministarstva finansija.

Shodno navedenom, konstatovano je da je uspostavljena funkcionalna Jedinica za internu reviziju Grada, te da su se provodile planirane aktivnosti u toku 2025. godine.

Prevenција korupcije

Plan integriteta Grada Mostara 2023-2027. sa Akcionim planom za očuvanje integriteta usvojen je Odlukom gradonačelnika 1. 6. 2023. godine, kojom su imenovane i osobe za nadzor nad provođenjem ovog Plana. Ovom Odlukom je propisano da će lica zadužena za nadzor nad provođenjem ovog Plana, najmanje jednom godišnje gradonačelniku podnositi Izvještaj o provođenju Plana integriteta. Ovaj Izvještaj do okončanja revizije nije sačinjen.

5. PLANIRANJE I IZVJEŠTAVANJE

5.1 Izrada i donošenje budžeta

Zakonom o budžetima u FBiH propisano je da Budžet donosi Vijeće za budžetsku godinu koja odgovara kalendarskoj prije početka godine na koju se odnosi i da se uz budžet donosi odluka o izvršavanju budžeta. Ukoliko Vijeće ne donese budžet prije početka fiskalne godine, privremeno se, na osnovu odluke Vijeća o privremenom finansiranju, nastavlja finansiranje poslova, funkcija i programa korisnika budžeta. Ovim Zakonom, između ostalog, uređeni su procedura i rokovi izrade i donošenja budžeta.

Vijeće je 19. 12. 2024. godine donijelo Odluku o privremenom finansiranju za period januar - mart 2025. godine s obzirom na to da Budžet nije donesen do 31. 12. 2024. godine.

Budžet Grada za 2025. godinu¹⁶ (u daljnjem tekstu: Budžet) i Odluku o izvršavanju Budžeta Grada za 2025. Vijeće je usvojilo 27. 3. 2025. u iznosu od 153.261.006 KM. Izmjenama i dopunama od 23. 12. 2025. godine¹⁷ Budžet je uvećan i usvojen u iznosu od 171.990.029 KM.

¹³ „Sl. novine FBiH“, br. 47/08 i 101/16

¹⁴ „Sl. novine FBiH“, br. 49/20

¹⁵ Provedene revizije u 2025. godini su Revizija trezorskog poslovanja u 2024. godini, Revizija elektronskog vođenja knjige evidencije u 2024. godini, Finansijska revizija za 2024. godinu budžetskog korisnika Vrtići JU „Dječiji vrtići- Ciciban“, Revizija postupaka obračuna naplate administrativnih taksi u 2024. godini, Revizija grantova neprofitnim organizacijama u 2024. godini, Revizija javnih nabavki u Odjelu za privredu, komunalne i inspeksijske poslove u 2024. godini, a Jedinica je vršila i praćenja datih preporuka.

¹⁶ „Sl. glasnik Grada Mostara“, br. 7/25

¹⁷ „Sl. glasnik Grada Mostara“, br. 27/25

Izmjenama i dopunama Budžeta planirani su prihodi i primici u iznosu od 171.990.029 KM, i to: neporezni prihodi (64.157.324 KM), prihodi od poreza (56.763.297 KM), primljeni transferi i donacije (28.717.168 KM), raspored akumuliranog suficita (11.569.225 KM), primici od prodaje stalne imovine (5.783.015 KM) i primici od zaduživanja (5.000.000 KM). Rashodi i izdaci planirani su u iznosu od 160.420.803 KM, i to: izdaci za nabavku stalnih sredstava (59.635.027 KM), tekući transferi i drugi tekući rashodi (30.025.875 KM), izdaci za materijal i usluge (27.531.333 KM), plaće, naknade troškova zaposlenih i doprinosi (24.187.200 KM), kapitalni transferi (16.361.368 KM), izdaci za otplate dugova (2.000.000 KM), izdaci za kamate (655.000 KM) i tekuća rezerva (25.000 KM). Za raspodjelu akumuliranog suficita iz ranijih godina u iznosu od 11.569.225 KM nije donesena posebna odluka, nego je Budžetom Grada, odnosno Izmjenama i dopunama Budžeta planirano da se utroši na tekuće transfere (5.555.000 KM), izdatke za nabavku stalnih sredstava (3.942.997 KM), kapitalne transfere (1.881.228 KM) i izdatke za materijal i usluge (190.000 KM).

Nakon usvojenih Izmjena i dopuna Budžeta uočene su određene tehničke greške koje su ispravljene zaključcima sekretara Vijeća.¹⁸

Bitno je istaći da je planirana raspodjela akumuliranog suficita iz ranijih godina, iako je u Bilansu stanja na 31. 12. 2024. godine iskazan neraspoređeni višak rashoda nad prihodima (deficit) u iznosu od 234.187 KM. Navedeno je posljedica pogrešnog evidentiranja dugoročnih obaveza preko konta neraspoređeni višak rashoda nad prihodima. Naime, konstatovano je da obaveze po osnovu dugoročnih kredita u ranijem periodu nisu evidentirane na teret konta izvori novčanih sredstava, nego na teret konta neraspoređeni višak rashoda nad prihodima, što je imalo za posljedicu da je neraspoređeni višak rashoda nad prihodima na 1. 1. 2025. više iskazan u Glavnoj knjizi za iznos iskazanih dugoročnih obaveza od 16.781.245 KM. Ispravke ovih pogrešnih knjiženja izvršene su krajem revidirane godine i početkom 2026. godine, što je detaljnije obrazloženo u tački 6.2.4 Izvještaja.

Gradsko vijeće i gradonačelnik su donijeli veći broj odluka o preraspodjeli rashoda i izdataka koje su uključene u Izmjene i dopune Budžeta, a tekuća rezerva planirana u iznosu od 25.000 KM nije trošena u toku revidirane godine.

Poseban dio Budžeta sastoji se od plana rashoda i izdataka po vrstama, 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.

Uvidom u proceduru pripreme i usvajanja Budžeta za 2025. godinu konstatovano je da je nadležni odjel u propisanom roku sačinio i budžetskim korisnicima dostavio Instrukciju broj 1 i Instrukciju broj 2. Također, u roku je sačinjen i gradonačelniku dostavljen Dokument okvirnog budžeta za period 2025–2027. godine. Ovaj akt gradonačelnik je usvojio 1. 7. 2024. godine, ali navedeni akt je objavljen tek u novembru 2024. godine. Nacrt Budžeta sačinjen je i gradonačelniku dostavljen krajem septembra 2024. godine. Međutim, Nacrt Budžeta je Vijeću dostavljen tek 25. 2. 2025. godine, jer je Vijeće, nakon izbora, konstituisano tek u decembru 2024. godine, kada je donesena i Odluka o privremenom finansiranju. Nakon održane rasprave Budžet je usvojen 27. 3. 2025. godine.

U postupku revizije prezentirano je mišljenje kantonalnog Ministarstva finansija na Nacrt budžeta za 2026. godinu. Međutim, na Nacrt budžeta za 2025. godinu, kao ni na Izmjene i dopune budžeta, nije pribavljeno mišljenje kantonalnog Ministarstva finansija, što nije u skladu sa članom 33. Zakona o budžetima u FBiH.

Odbor za likvidnost imenovan je u februaru 2025. godine, a plan novčanih tokova sačinjen je za period oktobar - decembar 2025. godine, te shodno tome sačinjen je i operativni plan za IV kvartal revidirane godine. Slijedom navedenog, Grad je tek krajem 2025. godine započeo sa uspostavljanjem i implementacijom procedura propisanih odredbama članova 53. i 63. Zakona o budžetima u FBiH, koje se odnose na obavezu izrade operativnih planova i planova novčanih tokova.

¹⁸ „Sl. glasnik Grada Mostara“, br. 30/25 i 31/25

Prije donošenja Izmjena i dopuna Budžeta nadležni Odjel je sačinio prijedlog privremenih mjera za uravnoteženje Budžeta. Međutim, nije prezentirano da je gradonačelnik razmatrao i Vijeću dostavio ovaj prijedlog, zbog čega nije donesena odluka o obustavljanju izvršavanja pojedinih rashoda i izdataka, kako je to predviđeno članom 36. Zakona o budžetima u FBiH.

Konstatovano je da su Budžetom za 2025. godinu na poziciji tekućih i kapitalnih transfera direktno uvršteni određeni krajnji korisnici (po nazivu udruženja/organizacije).¹⁹ Ovakvim načinom planiranja, nije omogućena raspodjela tekućih transfera putem kriterija za raspodjelu. Iako je Budžet za 2025. godinu usvojen od Vijeća, direktno uvrštavanje krajnjih korisnika bez prethodnog postupka bodovanja ili evaluacije programa može dovesti do toga da je ostalim korisnicima uskraćeno pravo na pristup javnim sredstvima pod jednakim uslovima, što je u suprotnosti sa načelom transparentnosti iz člana 4. Zakona o budžetima u FBiH.

Revizijom je utvrđeno da određeni prihodi i rashodi nisu Budžetom planirani na odgovarajućoj poziciji kontnog plana, a odnosi se na to da:

- dio primljenih kapitalnih transfera (8.450.000 KM) planiran je i iskazan na poziciji primljenih tekućih transfera (tačka 6.1.1.3 Izvještaja);
- transferi za kulturu su planirani i iskazani (655.000 KM) na poziciji transfera drugim nivoima vlasti umjesto na transferima neprofitnim organizacijama (tačka 6.1.2.3 Izvještaja).

Prilikom izrade Budžeta određeni prihodi i rashodi nisu planirani na propisanim pozicijama analitičkog kontnog plana za budžetske korisnike koji je dio Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH, što nije u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH. Navedeno je imalo za posljedicu da konsolidovani finansijski izvještaji ne daju tačan prikaz pojedinih prihoda i rashoda prema vrstama.

Strategiju razvoja Grada Mostara za period 2022–2027., Vijeće je usvojilo 12. 5. 2022. godine.

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. **Grad nije sačinio trogodišnji plan rada za period 2025-2027, kao ni godišnji plan rada za 2025, kako je to predviđeno Uredbom o trogodišnjem i godišnjem planiranju rada, monitoringu i izvještavanju u FBiH.**

Budžet za 2025. godinu nije usvojen do kraja prethodne fiskalne godine, zbog čega je donesena Odluka o privremenom finansiranju. Također, utvrđeno je da Nacrt budžeta nije dostavljen Vijeću u propisanom roku, što nije u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH. Primljeni kapitalni transferi u iznosu od najmanje 8.450.000 KM planirani su Budžetom i iskazani na poziciji primljenih tekućih transfera, zbog čega u finansijskim izvještajima nisu iskazani prema vrstama i potkategorijama kontnog plana, što nije u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH. Operativni planovi i planovi novčanih tokova nisu izrađivani tokom većeg dijela godine, nego tek za IV kvartal. Također, Grad nije sačinio trogodišnji plan rada za period 2025-2027, kao ni godišnji plan rada za 2025, kako je to predviđeno Uredbom o trogodišnjem i godišnjem planiranju rada, monitoringu i izvještavanju u FBiH.

Preporuke:

- ***izradu Budžeta vršiti u rokovima propisanim Zakonom o budžetima u FBiH;***
- ***prihode i rashode Budžetom planirati na odgovarajućim pozicijama kontnog plana, u skladu s Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH;***
- ***trogodišnji i godišnji plan rada sačinjavati u skladu sa Uredbom o trogodišnjem i godišnjem planiranju rada, monitoringu i izvještavanju u FBiH.***

¹⁹ Muzej Hercegovine, Centar za kulturu, Narodno pozorište, Lutkarsko kazalište, Muzej Žitomislić, FK Bjelopoljac, RK Velež, HKK Mostar, HKK Zrinjski, Udruženje slijepih osoba, Udruženje gluhih i nagluhih, Žene BiH, Udruženje Sunce, Centar za stara i iznemogla lica, Organizacija porodica šehida, HVIDRA Mostar, Futsal club Mostar SG i dr.

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

5.2 Izvještavanje

Godišnji izvještaj o radu gradonačelnika i službi za upravu Grada za 2025. sačinjen je, ali do okončanja ove revizije nije dostavljen Vijeću na odlučivanje. Napominjemo da ovaj Izvještaj nije sačinjen u skladu sa Uredbom o trogodišnjem i godišnjem planiranju rada, monitoringu i izvještavanju u FBiH.

Izvještaj o izvršenju Budžeta Grada za 2025. do kraja obavljanja revizije nije prezentiran, kao ni Izvještaj o radu Javnog pravobranilaštva za 2025. godinu. Izvještaj o radu Agencije „Stari grad“ za 2025. Vijeće je usvojilo 14. 5. 2026. godine.

6. KONSOLIDOVANI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Grad je sačinio konsolidovane Godišnje finansijske izvještaje za 2025. i dostavio ih nadležnim organima i institucijama u utvrđenom roku.

Članom 30. i 31. Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH propisano je da se uz finansijske izvještaje sačinjava i analiza iskaza u kojoj je potrebno obrazložiti izvršenje budžeta sa posebnim osvrtom na odstupanja.

Budžetski korisnici su uz godišnje računovodstvene izvještaje sačinili bilješke uz finansijske izvještaje, odnosno analizu iskaza (tekstualni dio). Međutim, navedene bilješke – analize ne sadrži detaljnije obrazloženje 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, što nije u skladu s Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.

Budžetski korisnici Javno pravobranilaštvo i Agencija na kraju godine nisu sačinili Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2025. godinu, kako je to utvrđeno članom 19. Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.

Također, u članu 7. navedenog Pravilnika propisano je da se obrasci popunjavaju unosom podataka sa odgovarajućeg ekonomskog koda iz Glavne knjige Trezora, i da se u kolonama obrazaca koji se odnose na planirane pozicije unose podaci iz posljednjeg budžeta, odnosno budžeta zvanično usvojenog od Vijeća. Provedenom revizijom konstatovano je da su u koloni konsolidovanog Godišnjeg izvještaja o izvršenju budžeta za 2025. godinu (u daljnjem tekstu: obrazac GIB) pogrešno iskazane planirane pozicije pojedinih rashoda i izdataka, uglavnom po osnovu rasporeda akumuliranog suficita iz ranijih godina i da ostvareni iznosi za plaće i naknade troškova zaposlenih i doprinose poslodavca nisu preuzeti iz Glavne knjige Trezora, nego su iskazani planirani iznosi. Ističemo da je akumulirani suficit iz ranijih godina (11.569.225 KM) raspoređen kako slijedi: izdaci za materijal i usluge (190.000 KM); tekući transferi (5.555.000 KM); kapitalni transferi (1.881.228 KM) i izdaci za nabavku stalnih sredstava (3.942.997 KM). Za navedene iznose u obrascu GIB nisu povećani iznosi planirani Izmjenama i dopunama Budžeta Grada. Primjera radi izdaci za materijal i usluge su Izmjenama i dopunama Budžeta planirani u iznosu od 27.721.333 KM, a u obrascu GIB iskazani 27.531.333 KM; tekući transferi planirani su u iznosu od 35.580.875 KM, a u obrascu GIB 35.770.875 KM; kapitalni transferi planirani u iznosu od 18.242.596 KM, a u obrascu GIB 18.764.545 KM; izdaci za nabavku stalnih sredstava planirani su iznosu od 63.578.024 KM, a u obrascu GIB 63.056.076 KM. Navedeno nije u skladu s članom 7. Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.

Periodični izvještaji dostavljeni su kantonalnom Ministarstvu finansija u skladu s Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.²¹

Pojedinačne analize iskaza budžetskih korisnika ne sadrže sve propisane elemente, Agencija „Stari grad“ i Javno pravobranilaštvo nisu sačinili obrazac Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2025, dok u konsolidovanom Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta za 2025. na pojedinim pozicijama nisu unesene

²¹ "Sl. novine FBiH", br. 69/14, 14/15, 4/16, 19/18, 3/21, 97/23 i 25/26



planirane i ostvarene veličine, kako je to propisano odredbama Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.

Preporuka:

- **Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta i analize iskaza (tekstualni dio) sačinjavati na način propisan Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.**

6.1 GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA

6.1.1 Prihodi i primici

U konsolidovanom Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta za 2025. ukupno ostvareni prihodi i primici iskazani su u iznosu od 105.731.938 KM, od čega su prihodi 105.411.134 KM, a primici 320.804 KM.

6.1.1.1 Prihodi od poreza

Prihodi od poreza iskazani su u iznosu od 54.226.390 KM. Najznačajniji dio ovih prihoda odnosi se na porez na dohodak (23.788.717 KM) i prihode od indirektnih poreza (21.500.256 KM), koji se u skladu sa Zakonom o pripadnosti javnih prihoda u FBiH doznaju na depozitni račun Grada.

U toku godine na račun Grada raspoređeni su prihodi od indirektnih poreza koji pripadaju direkcijama cesta u iznosu od 2.037.016 KM, kao i prihodi od indirektnih poreza namijenjeni finansiranju autocesta i drugih cesta u FBiH u iznosu od 574.145 KM. Kako se radi o namjenskim sredstvima, u skladu sa propisima, neutrošeni dio ovih prihoda u iznosu od 2.605.493 KM je na kraju budžetske godine, a prije izrade godišnjeg obračuna, preknjižen na kratkoročna vremenska razgraničenja.

6.1.1.2 Neporezni prihodi

Neporezni prihodi iskazani su u iznosu od 31.199.847 KM. Njihova struktura navedena je u konsolidovanom Godišnjem izvještaju o izvršenju Budžeta koji je prilog ovog izvještaja.

Najznačajniji prihodi u okviru naknada i taksu su: naknada za korištenje hidroakumulacionog objekta izgrađenog na potopljenom području (6.556.813 KM), naknada po osnovu prirodnih pogodnosti – renta (4.413.427 KM), komunalne naknade (4.012.594 KM), vlastiti prihodi od iznajmljivanja poslovnih i drugih prostora (3.174.603 KM), naknade za dodijeljeno zemljište (1.777.090 KM), posebna naknada za zaštitu od prirodnih i drugih nesreća (1.379.123 KM) i naknada za korištenje cesta – vinjete (1.001.512 KM).

Prihodi od naknada za korištenje hidroakumulacionog objekta izgrađenog na potopljenom području ostvaruju se u skladu sa Zakonom o izdvajanju i usmjeravanju dijela prihoda preduzeća ostvarenog korištenjem hidroakumulacionih objekata²² od elektroprivrednih preduzeća. Ovi prihodi su u toku godine naplaćeni u iznosu od 7.126.070 KM i kao namjenski prihodi razgraničavaju se u skladu sa propisima, te je na početku godine sa konta vremenskih razgraničenja donesen iznos od 2.809.449 KM, a na kraju godine razgraničen iznos od 3.378.706 KM.

Prihodi od naknada po osnovu prirodnih pogodnosti – renta regulisani su odredbama Zakona o građevinskom zemljištu,²³ Zakona o prostornom uređenju²⁴ i Odlukom o građevinskom zemljištu.²⁵ Odlukom o utvrđivanju prosječne konačne građevinske cijene 1 m² korisne stambene površine i visine rente²⁶ za 2025. godinu utvrđena je prosječna konačna građevinska cijena u iznosu od 1.750 KM/m², a visina naknade se utvrđuje po zonama u procentu od 1% do 6% od konačne prosječne građevinske cijene za 1 m² korisne stambene površine objekta. U postupku izdavanja odobrenja za građenje Odjel za urbanizam i građenje izdaje zaključak kojim se utvrđuje iznos naknade za rentu i način plaćanja.

²² „Sl. novine FBiH“, br. 44/02, 18/03, 9/04, 57/09, 105/21 i 47/24

²³ „Sl. novine FBiH“, br. 25/03 i 16/04

²⁴ „Sl. novine Hercegovačko-neretvanskog kantona“, br. 4/04, 4/14 i 16/25

²⁵ „Sl. glasnik Grada Mostara“, br. 7/05 i 3/08

²⁶ „Sl. glasnik Grada Mostara“, br. 3/25

Prihodi ostvareni od naplate rente imaju namjenski karakter i koriste se za uređenje građevinskog zemljišta i u toku godine ostvareni su u iznosu od 6.462.644 KM. Na početku godine oprihodovan je neutrošeni dio prihoda iz prethodne godine u iznosu od 6.002.252 KM, a na kraju revidirane godine je razgraničen i iskazan na kratkoročnim razgraničenjima u iznosu od 8.051.475 KM kako je to propisano Računovodstvenim politikama za budžetske korisnike Grada Mostara i Trezor.

Konstatovano je da su namjenski neporezni prihodi korišteni u propisane namjene.

Prihodi od komunalne naknade regulisani su Zakonom o komunalnim djelatnostima²⁷ i Odlukom o komunalnoj naknadi.²⁸ Ovim propisima definisani su obveznici plaćanja i način obračuna ove naknade, te da je komunalna naknada prihod budžeta Grada i namijenjena je za finansiranje djelatnosti zajedničke komunalne potrošnje i poslova utvrđenih Programom održavanja komunalne infrastrukture na području Grada. Obaveza i način plaćanja komunalne naknade utvrđuje se rješenjem Odjela za privredu, komunalne i inspeksijske poslove. Odlukom o komunalnoj naknadi utvrđeno je da vrijednost obračunske jedinice - boda za obračun komunalne naknade određuje do kraja novembra za sljedeću kalendarsku godinu, i da se u suprotnom za obračun komunalne naknade u sljedećoj kalendarskoj godini vrijednost boda ne mijenja.

Revizijom je konstatovano da je Odluka o komunalnoj naknadi donesena na osnovu Zakona o komunalnim djelatnostima iz 2004. godine koji je prestao da važi stupanjem na snagu Zakona iz 2016. godine. Prijedlog nove odluke je sačinjen krajem revidirane godine i dostavljen Vijeću, ali Odluka još nije usvojena. Konstatovano je da se vrijednost obračunske jedinice - boda za obračun komunalne naknade već duži period, od 2007. godine, nije mijenjala, iako je propisano da se vrijednost boda određuje odlukom Vijeća krajem godine za sljedeću godinu. Nadležni Odjel uspostavio je evidenciju obveznika plaćanja komunalne naknade propisanu odredbama člana 52. Zakona.

U revidiranoj godini iskazani su prihodi od komunalne naknade u iznosu od 4.012.594 KM.

Zakonom o komunalnoj djelatnosti utvrđeno je da je komunalna naknada javni prihod jedinice lokalne samouprave kojim se obezbjeđuju sredstva za finansiranje obavljanja djelatnosti zajedničke komunalne potrošnje: održavanje čistoće na javnim površinama; odvodnja atmosferskih i drugih voda s javnih površina; održavanje javnih površina; održavanje javnih saobraćajnih površina u naselju; upravljanje objektima i uređajima javne rasvjete; obavljanje usluga dekorisanja; održavanje grobalja i spomen obilježja; obavljanje kafilerijskih usluga. Obveznici plaćanja komunalne naknade su fizička i pravna lica vlasnici stambenog prostora; poslovnog prostora; proizvodnog prostora; garažnog i drugog pomoćnog prostora; otvorenog prostora koji se koristi u svrhu obavljanja poslovne djelatnosti. Također, utvrđeno je da se komunalna naknada plaća za navedene nekretnine u naseljenim mjestima na području jedinica lokalne samouprave koja su opremljena s objektima i uređajima zajedničke komunalne potrošnje i na kojima se obavlja najmanje jedna komunalna djelatnost zajedničke komunalne potrošnje. Utvrđeno je da se sredstva za obavljanje komunalnih djelatnosti obezbjeđuju iz cijene komunalne usluge; komunalne naknade; budžeta jedinice lokalne samouprave; posebnih doprinosa koje uvede jedinica lokalne samouprave; te ostalih izvora.

Odlukom o komunalnoj naknadi predviđeno je da se iz sredstava komunalne naknade finansira: čišćenje javnih saobraćajnih i drugih javnih površina; održavanje javnih zelenih površina; odvodnja oborinskih voda sa javnih površina; održavanje javnih saobraćajnih i drugih javnih površina; javna rasvjeta za osvijetljavanje saobraćajnih i drugih javnih površina; zbrinjavanje napuštenih i izgubljenih životinja; urbani mobilijar i dekoraciju; održavanje grobalja. Odlukom je utvrđeno da Vijeće za svaku kalendarsku godinu donosi Program održavanja komunalne infrastrukture na području Grada, na osnovu sredstava uplaćenih za komunalnu naknadu, te predvidivim sredstvima i izvorima finansiranja. Vijeće je krajem marta 2025. godine donijelo Odluku o donošenju Programa obavljanja komunalnih djelatnosti iz oblasti zajedničke komunalne potrošnje za period od 1. 1. do 31. 12. 2025. godine na ukupan iznos od 12.793.129 KM.

Shodno navedenom, iako je namjena prihoda od komunalne naknade propisana, konstatovano je da se komunalna naknada u cijelosti oprihoduje u toku godine. Za navedeno je ovlaštena osoba dala obrazloženje da se zajednička komunalna potrošnja finansira iz općeg fonda Budžeta Grada, te kako ostvareni prihodi po

²⁷ „Sl. novine Hercegovačko-neretvanskog kantona“, br. 4/16

²⁸ „Sl. glasnik Grada Mostara“, br. 1/12

osnovu komunalne naknade nisu dovoljni za finansiranje rashoda zajedničke komunalne potrošnje, nedostajuća sredstva se osiguravaju iz općeg fonda Budžeta.

U okviru vlastitih prihoda od iznajmljivanja poslovnih i drugih prostora najznačajniji su prihodi od iznajmljivanja poslovnih prostora (2.829.306 KM) koji su regulisani Odlukom o načinu i postupku davanja u zakup poslovnih prostora Grada iz 2011. godine. Odlukom je utvrđeno da se poslovni prostori daju u zakup putem javnog poziva, o čemu odluku donosi gradonačelnik. Poslovni prostori namijenjeni za vršenje djelatnosti od posebnog interesa za Grad mogu se dati i neposrednom pogodbom, kao i bez naknade, uz saglasnost Vijeća. Ovi prihodi naplaćuju se na osnovu izdatih mjesečnih faktura, u skladu sa zaključenim ugovorima sa zakupcima, a za prostore koji su dati bez naknade obezbijedena je saglasnost Vijeća. U toku godine po ovom osnovu ostvareni su prihodi u iznosu od 3.090.937 KM. Na početku godine oprihodovan je neutrošeni dio prihoda iz prethodne godine u iznosu od 797.744 KM, a na kraju revidirane godine je razgraničen i iskazan na kratkoročnim razgraničenjima u iznosu od 714.078 KM kako je to propisano Računovodstvenim politikama za budžetske korisnike Grada Mostara i Trezor.

6.1.1.3 Primljeni transferi i donacije

Primljeni transferi iskazani su u iznosu od 19.984.897 KM, od čega se na tekuće transfere i donacije odnosi 13.719.889 KM, a na kapitalne 6.265.008 KM.

U okviru primljenih tekućih transfera najznačajniji su tekući transferi od ostalih nivoa vlasti (11.902.624 KM), tekući transferi od inostranih vlada i međunarodnih organizacija (1.699.995 KM) i donacije (117.270 KM).

Najveći dio primljenih tekućih transfera čine sredstva doznačena od Federacije BiH (9.407.279 KM), koja su većim dijelom odobrena i utrošena za izgradnju kulturno sportskog centra (4.250.000 KM), izgradnju južne tribine stadiona „Rođeni“ (1.500.000 KM), rekonstrukciju istočne tribine stadiona „Zrinjski“ (1.500.000 KM) i završetak II faze izgradnje zgrade HNK (1.200.000 KM). Sredstva primljenih tekućih transfera od Kantona (2.174.564 KM) uglavnom su odobrena kao novčana pomoć za rad Doma zdravlja (1.369.014 KM), dok je Ministarstvo mora, prometa i infrastrukture Republike Hrvatske finansiralo unapređenje zračne povezanosti Grada (1.606.861 KM).

Shodno zaključenim ugovorima, konstatovano je da je Federacija BiH sredstva u iznosu od 8.450.000 KM (za izgradnju kulturno sportskog centra, izgradnju južne tribine stadiona „Rođeni“, rekonstrukciju istočne tribine stadiona „Zrinjski“ i završetak II faze izgradnje zgrade HNK) odobrila za kapitalna ulaganja i kao kapitalne transfere, a Grad je navedena sredstva evidentirao kao primljene tekuće transfere, što nije u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH. **Zbog navedenog, pozicija primljenih tekućih transfera više je iskazana za najmanje 8.450.000 KM, dok je pozicija primljenih kapitalnih transfera manje iskazana za isti iznos. Za navedeno preporuka je data u tački 5.1. Izvještaja.**

Primljeni kapitalni transferi najvećim dijelom se odnose na primljene transfere od Federacije BiH (3.957.382 KM), Kantona (1.388.704 KM) i inostranstva (809.054 KM). Sredstvima Federacije BiH najvećim dijelom je finansirana izgradnja i rekonstrukcija cesta i južne obilaznice (3.426.775 KM). Također, najznačajniji dio sredstava Kantona korišten je za rekonstrukciju cesta (602.810 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 u skladu sa Računovodstvenim politikama za budžetske korisnike Grada Mostara i Trezor.

6.1.2 Rashodi, izdaci i finansiranje

Rashodi i izdaci iskazani su u iznosu od 115.869.030 KM od čega se na rashode odnosi 95.955.337 KM, a na izdatke za nabavku stalnih sredstava i otplate duga 19.913.693 KM. Najvećim dijelom su iskazani kod Gradskog organa uprave u iznosu od 114.349.035 KM.

Zakonom o budžetima u FBiH propisano je da se rashodi i izdaci priznaju na osnovu nastanka poslovnog događaja (obaveze) i u izvještajnom periodu na koji se odnose nezavisno od plaćanja. Također, Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH

propisano je da se rashodi i izdaci priznaju u obračunskom periodu u kojem je obaveza za plaćanje i nastala. Revizijom je utvrđeno da su izdaci za prevoz učenika (169.692 KM) i izdaci za nabavku stalnih sredstava (449.220 KM) iz 2025. evidentirani u 2026. godini. Pored toga, utvrđeno je i da su izdaci za nabavku stalnih sredstava (204.299 KM) iz 2024. godine, evidentirani u januaru 2025. godine. Shodno navedenom, rashodi i izdaci podcijenjeni su za najmanje 414.613 KM, što je detaljnije obrazloženo u tačkama 6.1.2.2 i 6.1.2.7 Izvještaja. **S obzirom na to da rashodi nisu priznati u izvještajnom periodu na koji se odnose i u kojem je nastala obaveza za njihovo plaćanje, nije ispoštovano načelo modificiranog nastanka događaja, što nije u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH, Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.**

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, Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH.**

6.1.2.1 Plaće i naknade troškova zaposlenih

Plaće i naknade troškova zaposlenih iskazane su u iznosu od 22.291.260 KM, i čine ih bruto plaće i naknade plaća (19.280.206 KM) i naknade troškova zaposlenih (3.011.054 KM).²⁹ Na Gradski organ uprave odnosi se 21.496.305 KM, na Javno pravobranilaštvo 502.210 KM i na Agenciju „Stari grad“ 292.745 KM.

Obračun plaća i naknada troškova zaposlenih u Gradu i njegovim budžetskim korisnicima uređen je Odlukom Vijeća o plaćama i naknadama u organima vlasti Grada Mostara³⁰ i Kolektivnim ugovorom za službenike organa uprave i sudske vlasti u FBiH.³¹ Pored navedenog, Gradonačelnik je za Gradski organ uprave donio i nekoliko internih akata³² koji su privremeno na snazi, kako je u njima navedeno, do sticanja uslova da Vijeće izvrši izmjene i dopune Odluke o plaćama i naknadama u organima vlasti, kojim se regulišu pojedine oblasti koje nije propisala navedena Odluka. **Gradski organ uprave, kao ni Javno pravobranilaštvo i Agencija nisu donijeli svoje pravilnike o plaćama i naknadama, za šta je data preporuka u tački 4. Izvještaja.**

Članom 60. Zakona o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH propisano je da se koeficijenti i platni razredi zaposlenih u organima vlasti grada utvrđuju odlukama gradskog vijeća o plaćama i naknadama zaposlenih, kojim će se propisati koeficijenti za izabrane dužnosnike, nosioce izvršnih funkcija i savjetnike u gradskim organima vlasti, s tim da se oni ne mogu utvrditi veći od koeficijenata utvrđenih u članu 9. Zakona. Također, prilikom utvrđivanja koeficijenata gradovi će 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. Zakona.

Koeficijenti propisani Odlukom o plaćama i naknadama u organima vlasti Grada su veći za pojedina radna mjesta (na primjer: predsjednik Gradskog vijeća, glavni savjetnik Grada, rukovodilac osnovne organizacijske jedinice – načelnik odjela, šef službe za unutarnji nadzor, šef službe u sastavu odjela, šef uže organizacijske jedinice u sastavu službe, stručni savjetnik, starješina i zamjenik starješine vatrogasne jedinice voda i pojedina druga radna mjesta), od onih propisanih spomenutim Zakonom. Grad je 19. 6. 2026. godine izvršio izmjenu pomenute Odluke, ali tom izmjenom nije bilo usaglašavanja ovih koeficijenata. **Shodno navedenom, Odluka o plaćama i naknadama u organima vlasti Grada nije usklađena sa Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH u dijelu utvrđivanja koeficijenata za obračun plaća.** To je imalo za posljedicu obračun i isplatu plaća na osnovu koeficijenata koji nisu usklađeni sa spomenutim Zakonom.

Uvidom u obračun i isplatu plaća za Gradski organ uprave, Javno pravobranilaštvo i Agenciju za februar, maj, septembar i decembar utvrđeno je da je vršen u skladu sa Odlukom Vijeća i spomenutim Kolektivnim

²⁹ U Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta za 2025. u kolonu ostvarenja za tekuću godinu, za plaće i naknade troškova zaposlenih i doprinose poslodavca i ostale doprinose, unesene su planirane vrijednosti umjesto iznosa izvršenja. Time su plaće iskazane u iznosu od 22.550.408 KM, umjesto 22.291.260 KM, te doprinosi poslodavca u iznosu od 1.637.000 KM, umjesto 1.567.960 KM.

³⁰ „Sl. glasnik Grada Mostara“, br. 3/12, 5/12, 26/21, 23/23, 2/24 i 15/24

³¹ „Sl. novine FBiH“, br. 98/23

³² Odluka o privremenom određivanju dodatka na plaću matičara i drugih službenih osoba u obavljanju poslova iz oblasti matičnih evidencija, Odluka o utvrđivanju privremenih platnih razreda i koeficijenata za rukovodioca i državne službenike u Jedinici za internu reviziju i Uputstvo o načinu postupanja u postupcima utvrđivanja prava na isplatu naknada po osnovu rada državnim službenicima i namještenicima Grada Mostara.

ugovorom.

Osnovna plaća zaposlenika utvrđena je množenjem osnovice za plaću, boda za obračun plaće i utvrđenog koeficijenta platnog razreda, te se uvećava za 0,6% za svaku započetu godinu mirovinskog staža, a najviše do 20%. Odlukom o izvršenju Budžeta utvrđena je osnovica od 446,80 KM i bod u visini od 1. Visina boda je od 1. 7. 2025. promijenjena na 1,05.³³

Zakonom o radu³⁴ propisano je da puno radno vrijeme traje 40 sati sedmično, kako je to propisano i Odlukom o plaćama i naknadama u organima vlasti Grada. Pored toga, Zakonom o radu propisano je i da radnik ima pravo na odmor u toku radnog vremena u trajanju od najmanje 30 minuta, te da se on ne uračunava u radno vrijeme.

Radno vrijeme državnih službenika i namještenika utvrđeno je Pravilnikom o radnim odnosima državnih službenika i namještenika Gradske uprave Grada, koji je donio gradonačelnik.³⁵ Izmjenama ovog Pravilnika iz 2020. godine, propisano je da je puno dnevno radno vrijeme organizovano od 8:00 do 16:00, a odmor u toku radnog vremena od 11:00 do 11:30, te je obrisana odredba kojom je bilo propisano da se odmor u toku radnog vremena ne uračunava u radno vrijeme. **Shodno navedenom, Pravilnik o radnim odnosima državnih službenika i namještenika Gradske uprave nije usklađen sa odredbama Zakona o radu, s obzirom na to da se odmor u toku radnog vremena uračunava u radno vrijeme.**

Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencija o radnicima i drugim licima angažovanim na radu³⁶ u članu 8. propisan je sadržaj evidencija o radnom vremenu, koje između ostalog sadrže podatke o početku i završetku rada, vremenu neprisustva na poslu, ukupno dnevno radno vrijeme i drugo. Pravilnikom o radnim odnosima državnih službenika i namještenika Gradske uprave propisano je da su zaposlenici dužni pridržavati se predviđenog rasporeda radnog vremena i evidentirati vrijeme dolaska/odlaska/izlaska/povratka tokom radnog vremena, o čemu se vodi evidencija u svim organizacionim jedinicama. Uputstvom o vođenju evidencije o prisutnosti na poslu državnih službenika i namještenika Gradske uprave propisano je da će se evidencija o prisutnosti na poslu vršiti u elektronskoj formi putem elektronskih identifikacijskih uređaja, a u zgradama u kojima nisu instalirani ovi uređaji, evidencija se vodi u pisanoj formi na za to propisanom obrascu.

Revizijom je utvrđeno da elektronska evidencija nije uspostavljena za zaposlenike svih organizacionih jedinica,³⁷ a da se pojedini zaposlenici za koje je uspostavljena ova evidencija ne evidentiraju na elektronskom identifikacijskom uređaju. Također je utvrđeno da evidencije koje se vode u pisanoj formi (za zaposlenike u zgradama gdje nije instaliran uređaj) ne sadrže sve podatke propisane ranije spomenutim Pravilnikom (npr. podatak o ukupnom radnom vremenu, vremenu neprisustva na poslu i dr.). **Shodno navedenom, evidencije o radnom vremenu ne sadrže sve podatke u skladu s Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažovanim na radu, a pojedini zaposlenici nisu se evidentirali na identifikacijski uređaj, što nije u skladu s Pravilnikom o radnim odnosima državnih službenika i namještenika i Uputstvom o vođenju evidencije o prisustvu na poslu.**

Ocjenjivanje državnih službenika i namještenika za 2025. godinu izvršeno je u Agenciji „Stari grad“ u skladu s propisima. **Međutim, ocjenjivanje državnih službenika i namještenika nije provedeno u Gradskom organu uprave i Javnom pravobranilaštvu, što nije u skladu sa Zakonom o državnoj službi u FBiH,³⁸ Zakonom o namještenicima u organima državne službe u FBiH³⁹ i Pravilnikom o ocjenjivanju rada državnih službenika u organima državne službe u FBiH.⁴⁰**

Naknade troškova zaposlenih odnose se na: naknadu za topli obrok (1.803.546 KM), regres za godišnji odmor (440.619 KM), otpremnine zbog odlaska u penziju (287.454 KM), naknadu za prevoz na posao i sa posla (257.375 KM), pomoć u slučaju smrti, teže invalidnosti i ostalih bolesti (222.060 KM).⁴¹ Najvećim

³³ Visine boda i osnovice utvrđene po sporazumima gradonačelnika sa reprezentativnim sindikatima

³⁴ „Sl. novine FBiH“, br. 26/16, 89/18, 49/21, 44/22 i 39/24

³⁵ „Sl. glasnik Grada Mostara“, br. 7/18, 5/19 i 15/20

³⁶ „Sl. novine FBiH“, br. 92/16

³⁷ Prema pojašnjenju, uređaj je instaliran u četiri zgrade, dok na ostalim zgradama/mjestima nije instaliran zbog čega nisu ispunjeni preduslovi da se svi zaposlenici evidentiraju na identifikacijski uređaj

³⁸ „Sl. novine FBiH“, br. 29/03, 23/04, 39/04, 54/04, 67/05, 8/06, 4/12, 99/15

³⁹ „Sl. novine FBiH“, br. 49/05, 45/10 i 103/21

⁴⁰ „Sl. novine FBiH“, br. 30/20

⁴¹ Iako su Analitičkim kontnim planom za budžet i budžetske korisnike koji je dio Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH predviđena konta za svaku od ovih naknada, Grad je planirao i iskazao ove naknade na istom kontu

dijelom su iskazani u Gradskom organu uprave u iznosu od 2.881.588 KM. Uvidom u pojedine vrste naknada troškova zaposlenih, utvrđeno je da su obračun i isplata naknada troškova zaposlenih izvršeni u skladu sa Odlukom o plaćama i naknadama u organima vlasti Grada, Kolektivnim ugovorom za službenike organa uprave i sudske vlasti u FBiH i internim aktima Grada.

Odluka Vijeća o plaćama i naknadama u organima vlasti Grada nije usklađena sa Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH u dijelu utvrđivanja koeficijenata za obračun plaća, što ima za posljedicu obračun i isplatu plaća na osnovu koeficijenata koji nisu usklađeni sa spomenutim Zakonom. Pravilnik o radnim odnosima državnih službenika i namještenika Gradske uprave nije usklađen sa odredbama Zakona o radu s obzirom na to da se odmor u toku radnog vremena uračunava u radno vrijeme. Evidencije o radnom vremenu ne sadrže sve podatke u skladu sa Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažovanim na radu, a pojedini zaposlenici, u zgradama sa instaliranim identifikacijskim uređajem, nisu se evidentirali na identifikacijski uređaj, što nije u skladu sa Pravilnikom o radnim odnosima državnih službenika i namještenika i Uputstvom o vođenju evidencije o prisustvu na poslu. Ocjenjivanje zaposlenika Gradskog organa uprave i Javnog pravobranilaštva nije izvršeno, što nije u skladu sa Zakonom o državnoj službi u FBiH, Zakonom o namještenicima u organima državne službe u FBiH i Pravilnikom o ocjenjivanju rada državnih službenika u organima državne službe u FBiH.

Preporuke:

- *sačiniti prijedlog odluke o plaćama i naknadama u organima vlasti Grada Mostara koja je usklađena u dijelu koeficijenata za obračun plaća sa Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH i uputiti ga Gradskom vijeću na usvajanje;*
- *Pravilnik o radnim odnosima državnih službenika i namještenika Gradske uprave uskladiti sa Zakonom o radu u dijelu neuračunavanja odmora u toku radnog vremena u radno vrijeme;*
- *sadržaj evidencije o radnom vremenu uskladiti sa Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažovanim na radu, te obezbijediti da zaposlenici evidentiraju radno vrijeme na instaliranim elektronskim identifikacijskim uređajima u skladu sa Pravilnikom o radnim odnosima državnih službenika i namještenika;*
- *vršiti ocjenjivanje zaposlenika Gradskog organa uprave i Javnog pravobranilaštva u skladu sa Zakonom o državnoj službi u FBiH i Zakonom o namještenicima u organima državne službe u FBiH.*

6.1.2.2 Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge

Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge iskazani su u iznosu od 20.547.659 KM. Na Gradski organ uprave odnosi se 20.463.761 KM, na Agenciju „Stari grad“ 48.812 KM, a na Javno pravobranilaštvo 35.086 KM.

Najznačajniji izdaci za komunikaciju i komunalne usluge i izdaci za tekuće održavanje odnose se na usluge izvršene prema Programu obavljanja komunalnih djelatnosti iz oblasti zajedničke komunalne potrošnje.

Zakonom o komunalnim djelatnostima Kantona propisano je da u cilju osiguravanja javnog interesa u javnim službama komunalnih djelatnosti na području jedinica lokalne samouprave, one donose strategiju komunalnih djelatnosti na području grada, srednjoročne i godišnje programe i planove obavljanja i razvoja komunalnih djelatnosti na području grada.⁴² Pored toga je propisano i da vijeće jedinice lokalne samouprave za svaku godinu, donosi Program obavljanja komunalnih djelatnosti iz oblasti zajedničke komunalne potrošnje, sa utvrđenim sredstvima, te da se on donosi na kraju tekuće za narednu godinu.

⁴² Članom 54. Zakona propisani su srednjoročni program razvoja komunalnih djelatnosti, godišnji program obavljanja komunalnih djelatnosti, godišnji programi izrade objekata i uređaja komunalne infrastrukture, te da oni moraju biti usaglašeni sa strategijom razvoja komunalnih djelatnosti i planovima ekonomskog razvoja jedinice lokalne samouprave, te dokumentima prostornog uređenja.

Odlukom o obavljanju komunalnih djelatnosti u Gradu⁴³ iz 2010. godine propisani su uslovi i način obavljanja komunalnih djelatnosti u Gradu. Prema Odluci, djelatnost zajedničke komunalne potrošnje obavljaju privredna društva, osnovana za obavljanje djelatnosti od javnog interesa nad kojima Grad ima ovlaštenje i obaveze po osnovu udjela u vlasništvu, prema Programu održavanja komunalne infrastrukture⁴⁴ za svaku kalendarsku godinu. Programom održavanja se utvrđuju vrste poslova, visina i raspored sredstava za svaku vrstu poslova pojedinačno i po namjenama. U skladu sa ovim programom, sa svakim davaocem komunalne usluge potpisuje se i poseban (godišnji) ugovor. U slučaju da nakon isteka važećeg, ne bude donesen novi program ili potpisan novi ugovor, davalac komunalne usluge je dužan nastaviti obavljati sve poslove predviđene prethodnim programom i ugovorom do donošenja i zaključivanja novog.

S obzirom na to da je Zakon o komunalnim djelatnostima Kantona iz 2016. godine, pomenuta Odluka nije u potpunosti usklađena sa odredbama tog Zakona (na primjer: naziv programa komunalnih djelatnosti i pojedinih komunalnih djelatnosti i dr.). Nadležni odjel je sačinio prijedlog nove usklađene odluke u novembru 2025. godine, ali Vijeće je nije usvojilo do okončanja revizije.

Revizijom je utvrđeno da **Grad nije donio strategiju razvoja komunalnih djelatnosti, srednjoročni program razvoja komunalne djelatnosti, kao ni godišnji program izrade objekata i uređaja komunalne infrastrukture, kako je to propisano Zakonom o komunalnim djelatnostima kantona.** Grad je djelimično obradio razvoj komunalnih djelatnosti kroz Strategiju razvoja Grada za 2022-2027. godinu.

Program obavljanja komunalnih djelatnosti iz oblasti zajedničke komunalne potrošnje za 2025. godinu (u daljnjem tekstu: Program) je donijelo Vijeće 27. 3. 2025. godine u vrijednosti od 12.793.129 KM. S obzirom na to da se Program donosi do kraja tekuće za narednu godinu, nije ispoštovan rok za njegovo donošenje u skladu sa Zakonom o obavljanju komunalne djelatnosti. Program je kasno donesen, s obzirom na to da je Budžet usvojen 27. 3. 2025. godine. Navedeno je za posljedicu imalo i kasno zaključivanje ugovora sa pružaocima usluga zajedničke komunalne djelatnosti, od kojih su pojedini zaključeni i u junu 2025. godine.

Odlukom Vijeća o donošenju Programa planirana su sredstva za tekuće održavanje horizontalne i vertikalne signalizacije. U prvoj polovini godine ove poslove je obavljao dobavljač izabran putem javne nabavke, a nakon realizacije ugovora poslovi tekućeg održavanja horizontalne signalizacije povjereni su Javnom preduzeću „Mostar parking“ sa kojim je zaključen ugovor 25. 7. 2025. godine. Revizijom je utvrđeno da Prilogom Programa, koji je njegov sastavni dio, nisu definisane cijene za navedene usluge niti kojem se javnom preduzeću povjeravaju ovi poslovi. Program i Prilog Programa nisu mijenjani tokom godine, već je javno preduzeće svoje usluge fakturisalo po cijenama utvrđenim Odlukom Vijeća o utvrđivanju jediničnih cijena proizvoda i usluga obavljanja djelatnosti zajedničke komunalne potrošnje za održavanje horizontalne signalizacije od 3. 7. 2025. godine. **S obzirom na to da su tokom godine poslovi tekućeg održavanja horizontalne signalizacije povjereni preduzeću JP „Mostar parking“, a da Programom nisu utvrđene cijene ovih usluga i kojem se preduzeću povjeravaju ovi poslovi, konstatovano je da Programom nisu utvrđeni svi poslovi koji se povjeravaju javnim preduzećima.**

Zakonom o cestama FBiH⁴⁵ 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 nije donio strategiju razvoja lokalnih cesta i ulica,⁴⁶ srednjoročne, niti godišnje planove i programe održavanja i zaštite i programe rekonstrukcije, izgradnje i obnove javnih cesta, što nije u skladu sa Zakonom o cestama FBiH.** Navedeno je

⁴³ „Sl. glasnik Grada Mostara“, br. 09/10

⁴⁴ Zakonom o komunalnim djelatnostima Hercegovačko-neretvanskog kantona iz 2016. godine utvrđen naziv Program obavljanja komunalnih djelatnosti iz oblasti zajedničke komunalne potrošnje.

⁴⁵ „Sl. novine FBiH“, br. 12/10, 16/10 i 66/13

⁴⁶ Strategijom razvoja Grada 2022-2027. godina, se pominje oblast poboljšanja prometne infrastrukture, međutim ona ne sadrži sve elemente propisane članom 22. Zakona o cestama FBiH.

imalo za posljedicu nedostatak strateških i planskih akata za ovu oblast, čime nije osiguran sistematičan pristup planiranju, određivanju prioriteta i praćenju realizacije aktivnosti u ovoj oblasti.

Grad nije donio strategiju razvoja komunalnih djelatnosti, srednjoročni program razvoja komunalne djelatnosti, kao ni godišnji program izrade objekata i uređaja komunalne infrastrukture, kako je to propisano Zakonom o komunalnim djelatnostima kantona. Prilogom Programa obavljanja komunalnih djelatnosti iz oblasti zajedničke komunalne potrošnje nisu utvrđene cijene za tekuće održavanje horizontalne signalizacije, niti kojem se javnom preduzeću povjeravaju ovi poslovi, iako ih je tokom godine obavljalo javno preduzeće, zbog čega konstatujemo da Programom nisu predviđeni svi poslovi koji se povjeravaju javnim preduzećima. Također, Grad nije donio strategiju razvoja lokalnih cesta i ulica, srednjoročne, niti godišnje planove i programe održavanja i zaštite i programe rekonstrukcije, izgradnje i obnove javnih cesta, što nije u skladu sa Zakonom o cestama FBiH.

Preporuke:

- ***pripremiti prijedlog strategije razvoja komunalnih djelatnosti, srednjoročnog programa razvoja komunalnih djelatnosti i godišnjeg programa izgradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, te dostaviti Vijeću na usvajanje, u skladu sa Zakonom o komunalnim djelatnostima;***
- ***programom obavljanja komunalnih djelatnosti iz oblasti zajedničke komunalne potrošnje utvrditi sve poslove koji se povjeravaju javnim preduzećima;***
- ***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 saglasnost, u skladu sa odredbama Zakona o cestama FBiH.***

Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge iskazani su u iznosu od 6.870.586 KM i najvećim dijelom se odnose na izdatke za usluge održavanja čistoće (3.148.082 KM) i ostale komunalne usluge (2.794.626 KM).

Usluge održavanja čistoće vršile su se na osnovu zaključenih ugovora, za održavanje čistoće, uređenje javnih zelenih površina na području grada i druge poslove prema Programu, sa Javnim preduzećem „Komunalno“ d.o.o. Mostar (u daljnjem tekstu: JP „Komunalno“) od 13. 5. 2024. godine u vrijednosti od 4.742.680 KM, te od 2. 6. 2025. godine u vrijednosti 3.805.511 KM. Iako je Vijeće donijelo Program 27. 3. 2025. godine koji važi za period 1. 1. do 31. 12. 2025., ugovor je zaključen tek 2. 6. 2025. godine.

Ugovorima je propisano da je komunalni dnevnik operativni dokument za dnevno praćenje pružanja usluga i izvršenja poslova, te da za obračun utrošenih radnih sati mašina i strojeva isporučilac usluge je dužan dostaviti tahografski zapis ili GPRS izvod ili drugi sličan dokument. Ove usluge iskazane u iznosu 3.148.082 KM realizovale su se na osnovu ispostavljenih faktura JP „Komunalno“, uz koje su priloženi komunalni dnevnik potpisani od predstavnika Grada. Cijene pojedinih usluga su u skladu sa Programom. Međutim, iako se vrši terenski nadzor nad pružanjem ovih usluga, nisu dostavljani dokazi o utrošenim radnim satima mašina i strojeva (tahografski/GPRS zapis ili drugi sličan dokument) kako je to propisano odredbama zaključenih ugovora.

Ostale komunalne usluge najvećim dijelom se odnose na održavanje hidrotehničkih objekata u Gradu (989.697 KM) na osnovu ugovora sa Javnim preduzećem „Vodovod“ d.o.o. Mostar i zbrinjavanje otpadnog mulja sa postrojenja za prečišćavanje otpadnih voda Mostar (PPOV) u iznosu od 968.760 KM.

Nakon provedene javne nabavke za usluge zbrinjavanja mulja sa PPOV, 12. 9. 2024. zaključen je okvirni sporazum na dvije godine sa Kemeko-BH d.o.o. Lukavac u iznosu od 968.760 KM. Istog dana je zaključen i ugovor za zbrinjavanje 1.200 tona otpadnog mulja u kompletnoj vrijednosti okvirnog sporazuma, sa rokom izvršenja šest mjeseci od datuma ugovora. Na zahtjev dobavljača, zaključena su i dva aneksa ugovora, te je rok za izvršenje usluge produžen do 1. 12. 2025. godine (navedeno je detaljnije obrazloženo u tački 8. Izvještaja). Nakon izvršene usluge, sačinjen je zapisnik 7. 10. 2025. u kome je konstatovano da je izvršen odvoz i zbrinjavanje mulja u periodu od 7. 8. do 2. 10. 2025. godine.

Izdaci za tekuće održavanje iskazani su u iznosu od 3.157.075 KM i najvećim dijelom odnose se na usluge opravki i održavanja cesta, željeznica i mostova (2.157.219 KM) i tekuće održavanje objekata javne rasvjete (630.456 KM).

Usluge opravki i održavanja cesta, željeznica i mostova najvećim dijelom se odnose na održavanja cesta (1.567.466 KM) i tekuće održavanje horizontalne i vertikalne signalizacije (539.753 KM).

Za održavanje lokalnih cesta, nekategorisanih puteva i gradskih ulica na području Grada zaključen je 2. 6. 2025. ugovor sa JP „Komunalno“ u iznosu od 2.499.785 KM prema Programu od 27. 3. 2025. godine. Predmet ugovora su asfaltni radovi, održavanje makadamskih cesta, betonski i ostali radovi. Do zaključivanja ovog ugovora na snazi je bio raniji ugovor iz 2024. godine. Ugovoreno je da su cijene obostrano prihvaćene i utvrđene Programom i prilogom istog, te određene za jedinicu mjere materijala i radova koji su predmet ugovora. Prilogom Ugovora određene su lokacije po naseljima unutar mjesnih zajednica, odnosno gradskih područja. U toku 2025. godine održavanje je iskazano u iznosu od 1.567.466 KM, na osnovu ispostavljenih faktura JP „Komunalno“. Uz fakture su dostavljani troškovnici radova po gradskim područjima, potpisani od nadzora imenovanog ispred Gradskog organa uprave, sa kojih nije moguće utvrditi tačne lokacije izvedenih radova, kao ni dužine dionica radova. Navedeno može imati za posljedicu da je izvršena sanacija veće dionice puta, što bi predstavljalo kapitalno ulaganje. Uvidom u odabrani uzorak faktura utvrđeno je da su fakturisane pojedine stavke koje nisu bile predviđene Programom. Za primjer navodimo „Izrada habajućeg sloja asfalta betonom AB-16 debljine 5 cm“ koja je fakturisana po cijeni 26,56 KM.⁴⁷ Na navedenu stavku se odnosi iznos od najmanje 314.477 KM. Navedeno nije u skladu sa članom 3. Ugovora, prema kojem su cijene obostrano prihvaćene i utvrđene Programom i prilogom istog. Međutim, Grad je u programu za 2026. godinu predvidio cijenu za ovu stavku, zbog čega nije data preporuka za navedeno.

Zakonom o budžetima u FBiH propisano je da se rashodi i izdaci priznaju na osnovu nastanka poslovnog događaja (obaveze) i u izvještajnom periodu na koji se odnose nezavisno od plaćanja. Izuzetno od ranije navedenog, rashodi i izdaci mogu se knjižiti na teret budžeta tekuće godine pod uslovima koji će biti uređeni podzakonskim aktom (uredbom o računovodstvu za budžet). Također, Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH propisano je da se rashodi i izdaci priznaju u obračunskom periodu u kojem je obaveza za plaćanje i nastala.

Tekuće održavanje horizontalne i vertikalne signalizacije u 2025. godini realizovano je na osnovu dva okvirna sporazuma zaključena sa „Tom signal“ d.o.o. Mostar, a nakon realizacije sporazuma za horizontalnu signalizaciju, ovi poslovi su povjereni Javnom preduzeću „Mostar parking“ d.o.o. Mostar sa kojim je zaključen ugovor 25. 7. 2025. godine. Revizijom je utvrđeno da su ovi izdaci u iznosu od najmanje 175.603 KM, na osnovu ispostavljenih faktura od „Tom signal“ d.o.o. iz februara i marta 2025. godine, se odnosili na održavanje horizontalne, odnosno vertikalne signalizacije za 2024. godinu. Iako su se rashodi odnosili na izvještajni period prethodne godine, zbog kasnog ispostavljanja faktura knjiženi su na teret budžeta tekuće godine u trenutku nastanka obaveze, u skladu sa Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH.

Izdaci za usluge prevoza i goriva iskazani su u iznosu od 2.375.597 KM i najvećim dijelom odnose se na izdatke za prevoz ljudi (2.244.907 KM). Ovi izdaci u najvećoj mjeri odnose se na prevoz učenika osnovnih škola na osnovu ispostavljenih faktura po zaključenim ugovorima sa dobavljačima Javnim preduzećem „Mostar bus“ d.o.o. Mostar (iskazan iznos od 1.909.743 KM) i Bus-Trans „Mujić“ d.o.o. Mostar (321.663 KM). Revizijom je utvrđeno da su izdaci za prevoz učenika za decembar 2025. godine po osnovu faktura od JP „Mostar bus“ od 29. 12. 2025. godine, evidentirani u 2026. godini u iznosu od 169.692 KM.⁴⁸ **Ovi izdaci u iznosu od 169.692 KM, iz 2025, evidentirani su u 2026. godini. S obzirom na to da rashodi nisu priznati u periodu u kojem je obaveza za plaćanje nastala i u izvještajnom periodu na koji se odnose, nije ispoštovano načelo modificiranog nastanka događaja u skladu sa**

⁴⁷ Programom predviđena stavka „Izrada habajućeg sloja asfalta betonom AB-16 debljine 4 cm“ po cijeni od 21,25 KM. Cijena od 26,56 KM za debljinu od 5 centimetara, predstavlja uvećanje cijene za 4 cm srazmjerno broju centimetara.

⁴⁸ Fature izdate 29. 12. 2025. godine, a zaprimljene od Grada 14. 1. 2026., dok su interni nalozi za plaćanje (INT), koji se dostavljanju Odjelu za finansije i nekretnine, od nadležnog Odjela sačinjeni 21. 1. 2026.



Zakonom o budžetima u FBiH, 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.

Ugovorene i druge posebne usluge iskazane su u iznosu od 3.949.739 KM od čega se na Gradski organ uprave odnosi 3.920.747 KM. Najvećim dijelom odnose se na ostale izdatke za druge samostalne djelatnosti (774.617 KM), ostale nespomenute usluge (725.626 KM), izdatke za rad komisija (596.713 KM), izdatke za naknade vijećnicima (455.972 KM) i drugo.

U okviru *izdataka za druge samostalne djelatnosti i povremeni samostalni rad* iskazane su neto naknade u iznosu od 774.617 KM za ugovore o djelu zaključene sa 114 osoba.

Zakonom o obligacionim odnosima je definisano da se ugovor o djelu zaključuje da se obavi određeni posao, kao što je izrada ili opravka neke stvari ili izvršavanje nekog fizičkog ili intelektualnog rada i sl. za što je naručilac dužan platiti naknadu. Za angažiranje izvršitelja za sistematizovana radna mjesta i poslove koji se obavljaju u kontinuitetu vrši se u skladu sa Zakonom o državnoj službi u FBiH i Zakonom o namještenicima u organima državne službe u FBiH.

Pojedini ugovori o djelu su se zaključivali kontinuirano tokom 2025. godine (više ugovora na jedan ili više mjeseci) za poslove u okviru radnih mjesta koja su utvrđena Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Gradske uprave, kao što su: analize godišnjih programa rada ustanova iz oblasti odgoja i obrazovanja, praćenje njihove realizacije, sudjelovanje u planiranju sredstava koja se u budžetu osiguravaju za finansiranje ustanova iz ove oblasti; vršenje formalne, suštinske i logičke kontrole potpunosti i ispravnosti dokumentacije na osnovu kojih se stvaraju obaveze za plaćanje, priprema naloga za plaćanje; prijem, pregledanje i razvrstavanje pošte; administrativno-tehnički poslovi; prikupljanje i priprema dokumentacije za vođenje upravnih postupaka; pomoćni poslovi u odjelima i službama; kontrola održavanja hidrotehničkih objekata; realizacija projekata iz oblasti turizma; priprema tenderske dokumentacije u postupcima javnih nabavki, obavljanje stručno-administrativnih poslova za komisije, praćenje dinamike realizacije plana javnih nabavki; održavanje objekata i uređaja javne rasvjete i drugi poslovi.

Ugovori o djelu u iznosu najmanje od 551.961 KM zaključeni su za redovne poslove koji se obavljaju u kontinuitetu tokom cijele godine i za koje su sistematizovana radna mjesta Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji. Za obavljanje poslova koji su sistematizovani navedenim Pravilnikom i koji se obavljaju u kontinuitetu izvršioce se angažuju u skladu s odredbama Zakona o državnoj službi u FBiH i Zakona o namještenicima u organima državne službe u FBiH.

Grad je tokom 2025. godine, za pojedina radna mjesta za koje je angažovao izvršioce putem ugovora o djelu, pokretao postupke zapošljavanja, koji su okončani u 2026. godini ili su u fazi odlučivanja po žalbama. Za dio radnih mjesta, u okviru kojih su sistematizovani poslovi za koje je angažovao izvršioce po ugovoru o djelu, nisu ni pokretani postupci, a u pojedinim slučajevima je angažovano i više izvršioaca za isti posao.

Izdaci za rad komisija odnose se na komisije za tehnički prijem objekata (217.955 KM), komisije za procjenu vrijednosti nekretnina (126.169 KM), Gradsku izbornu komisiju (64.727 KM), Žalbeno vijeće (32.521 KM), Stručnu komisiju (29.870 KM), komisiju za izlaganje na javni uvid zemljišta (29.330 KM) i druge komisije.

Provedenom revizijom utvrđeno je da obračun naknada zaposlenicima, po osnovu angažmana u komisijama (za izlaganje na javni uvid podataka predmjera i katastarskog klasiranja zemljišta, za evidenciju nekretnina, za davanje u zakup neizgrađenog zemljišta, inventurne komisije i druge), u iznosu od najmanje 70.746 KM, nije imao tretman prihoda od nesamostalne djelatnosti, kako je propisano odredbama Zakona o porezu na dohodak,⁴⁹ Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dohodak,⁵⁰ kao i odredbama Zakona o doprinosima⁵¹ i Pravilnika o načinu obračunavanja i uplate doprinosa,⁵² zbog čega nisu obračunati i uplaćeni propisani porez i doprinosi.

⁴⁹ „Sl. novine FBiH“, br. 10/08, 9/10, 44/11, 7/13 i 65/13

⁵⁰ „Sl. novine FBiH“, br. 48/21, 77/21, 20/22, 57/22, 5/23, 85/23, 97/23, 36/24, 57/24, 101/24, 11/25, 22/25, 33/25, 43/25, 60/25, 9/26 i 12/26

⁵¹ „Sl. novine FBiH“, br. 35/98, 54/00, 16/01, 37/01, 1/02, 17/06, 14/08, 91/15, 104/16, 34/18, 99/19, 4/21, 6/23 i 33/25

⁵² „Sl. novine FBiH“, br. 64/08, 81/08, 98/15, 6/17, 38/17, 39/18, 12/21, 6/22, 19/23 i 48/25

Preporuke:

- **za obavljanje sistematizovanih poslova, utvrđenih Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Gradske uprave Grada Mostara, izvršioce angažovati shodno Zakonu o državnoj službi u FBiH i Zakonu o namještenicima u organima državne službe u FBiH;**
- **poreze i doprinose na naknade za rad zaposlenika u komisijama obračunavati kao oporezivi prihod od nesamostalne djelatnosti, u skladu s odredbama Zakona o porezu na dohodak i Zakona o doprinosima.**

6.1.2.3 Tekući transferi i drugi tekući rashodi

Tekući transferi i drugi tekući rashodi planirani su u iznosu od 35.580.875 KM, a realizovani u iznosu od 35.035.197 KM. Od navedenog iznosa na tekuće transfere se odnosi 34.730.271 KM, a na druge tekuće rashode 304.926 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 FBiH⁵³ utvrđuju se minimalni standardi dodjele budžetskih sredstava koji se dodjeljuju putem transfera i 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 proizilazi iz zakonom utvrđene obaveze osnivača.

Prijedlogom Odluke, kao i usvojenom Odlukom o izvršavanju Budžeta Grada utvrđeno je da se tekući i kapitalni izdaci izvršavaju kako slijedi:

- bilansne pozicije iz potkategorije 614000 - Tekući transferi koji se odnose na redovne mjesečne doznake izvršavati će se na osnovu zakonskih propisa, odluka, INT obrazaca⁵⁴ ili otiska pečata na drugoj strani ispostavljenog računa;
- tekući transferi i kapitalni transferi, koji su određeni u Budžetu u jednom iznosu i koji nisu raspoređeni na budžetske korisnike, dodjeljivati će se na osnovu javnog poziva, ili odlukom gradonačelnika ili načelnika nadležnog odjela, u skladu sa pravilnikom i Smjernicama o minimalnim standardima dodjele budžetskih sredstava putem transfera i subvencija u FBiH i/ili internim aktima zasnovanim na Smjernicama.

Također, propisano je da u slučaju da korisnici transfera ne dostave izvještaj o namjenskom utrošku sredstava, neće imati pravo aplicirati za dodjelu sredstava u narednoj fiskalnoj godini.

Shodno navedenom, konstatovano je da je široko postavljen način raspodjele sredstava tekućih i kapitalnih transfera (nije jasno utvrđeno kada se sredstva dodjeljuju putem javnog poziva, kad na osnovu odluke gradonačelnika ili načelnika odjela), 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 drugim nivoima vlasti realizovani su u iznosu od 11.555.959 KM, a većim dijelom se odnose na: predškolsko obrazovanje (7.159.433 KM), Centar za socijalni rad (1.707.160 KM), osnovno obrazovanje (1.440.774 KM) i kulturu (665.000 KM).

⁵³ „Sl. novine FBiH“, br. 37/24

⁵⁴ Interni nalog za plaćanje

Transfer za predškolsko obrazovanje odnosi se na troškove subvencije smještaja djece u vrtiće. Grad u skladu sa odredbama Zakona o predškolskom obrazovanju finansira troškove plaća zaposlenih u vrtićima kojima je Grad osnivač (4.369.163 KM), a u skladu sa Odlukom o subvencioniranju smještaja djece u privatne predškolske ustanove na području Grada finansira se smještaj djece u vrtiće kojima Grad nije osnivač (2.790.270 KM). Ovaj transfer realizovan je putem redovnih mjesečnih doznaka na osnovu INT obrazaca i ispostavljenih faktura.

Transfer za Centar za socijalni rad odobren je za finansiranje redovnog poslovanja i realizovan putem redovnih mjesečnih doznaka na osnovu INT obrazaca. Centar za socijalni rad redovno dostavlja mjesečne izvještaje o utrošku sredstava, a sredstvima finansira troškove plaća i druge materijalne troškove.

Transfer za osnovno obrazovanje odobren je osnovnim školama za materijalne troškove, najvećim dijelom za energente i realizovan je putem redovnih mjesečnih doznaka na osnovu INT obrazaca. Osnovne škole dostavljaju mjesečne izvještaje o utrošku sredstava.

Transfer za kulturu Budžetom je planiran u iznosu od 670.000 KM, a realizovan u iznosu od 655.000 KM. Najvećim dijelom se odnosi na manifestacije iz oblasti kulture (260.000 KM) i Mostarsko ljeto (100.000 KM). Ovaj transfer je realizovan na osnovu odluka o isplati po dostavljenim zahtjevima korisnika sredstava, bez jasno utvrđenih i mjerljivih kriterija i bez objave javnog poziva za odabir aplikacija.

Transferi za kulturu su planirani i iskazani na poziciji transfera drugim nivoima vlasti umjesto na transferima neprofitnim organizacijama. 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.

Manifestacije iz oblasti kulture (260.000 KM) realizovane su u skladu sa Odlukom o kriterijima i postupku dodjele grantova od 15. 4. 2025. godine. Odlukom je predviđeno da se sredstva mogu dodijeliti pojedincima, udruženjima i ustanovama, koji u toku cijele godine mogu dostavljati zahtjeve koje razmatra komisija, svakog prvog u mjesecu za prethodni period. Posebni kriteriji za raspodjelu sredstava su: kvalitet programa; kontinuitet; doprinos; poseban značaj za razvoj kulture i umjetnosti u međunarodnim okvirima; predviđeni nivo razmjene i mobilnosti umjetnika i umjetničkih dijela; uspjesi na domaćem i međunarodnom planu; broj učesnika i posjetilaca. Također, Odlukom je propisano da se zahtjev podnosi na propisanom obrascu i šta sve treba da sadrži.

Prezentirani su zahtjevi za dodjelu sredstava, a sredstva su dodijeljena u iznosu od 1.000 KM do 22.000 KM. Konstatovano je da prilikom ocjene zahtjeva nisu sačinjavani zapisnici, da nisu utvrđeni jasni i mjerljivi kriteriji za raspodjelu sredstava i nije definisana dokumentacija kojom se dokazuje ispunjenost posebnih kriterija, zbog čega ne možemo potvrditi da je ukupan osvojeni broj bodova utvrđen na osnovu na osnovu utvrđenih kriterija i bez subjektivne ocjene članova komisije. Također, prezentirane su bodovne liste, ali ne i bodovna skala kojom bi se iznos odobrenih sredstava utvrdio u zavisnosti od raspona ostvarenog broja bodova. Sa korisnicima sredstava nisu zaključeni ugovori kojima bi se regulisala međusobna prava i obaveze, utvrdila namjena odobrenih sredstava, način izvještavanja o utrošku sredstava i vršenju nadzora. Konstatovano je da su korisnici sredstava dostavljali izvještaje o utrošku sredstava.

Shodno navedenom, transferi za kulturu realizovani su na osnovu odluka o isplati po dostavljenim zahtjevima korisnika sredstava, bez jasno utvrđenih i mjerljivih kriterija i bez objave javnog poziva za odabir aplikacija. Navedeno ukazuje da Grad nije postupio u skladu sa principom transparentnog izvršavanja budžeta definisanog 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 14.504.033 KM, uglavnom korisnicima koji su unaprijed utvrđeni Budžetom po nazivu i iznosu, od kojih izdvajamo: 12 institucija iz oblasti kulture (4.302.080 KM), pet institucija iz oblasti socijalne zaštite (2.211.110 KM), Sportski savez Grada (1.028.550 KM), sportske klubove (615.000 KM), nevladine organizacije i udruženja iz oblasti socijalne zaštite (502.000 KM), boračka udruženja (205.000 KM), Direkcija za izgradnju

kulturnog sportskog centra (160.000 KM) i Muzej Žitomislić (118.390 KM). Ovim institucijama i udruženjima sredstva su odobravana putem redovnih mjesečnih tranši na osnovu INT obrazaca za finansiranje obavljanja redovne djelatnosti. U postupku revizije konstatovano je da su korisnici sredstava dostavljali izvještaje o utrošku sredstava. Međutim, konstatovano je da prava korisnika sredstava nisu utvrđena zakonom, da korisnici sredstava nisu nosioci zakonom utvrđenih aktivnosti, niti obaveza finansiranja ovih korisnika sredstava proizilazi iz zakonom utvrđene obaveze osnivača. **Shodno navedenom, za raspodjelu sredstava u iznosu od najmanje 9.142.130 KM⁵⁵ nije sačinjen program utroška sredstava, nije objavljen javni poziv, sa korisnicima nisu zaključeni ugovori i sredstva nisu raspodijeljena u skladu sa Smjernicama o minimalnim standardima dodjele budžetskih sredstava putem transfera i subvencija u FBiH.**

Sufinansiranje domova zdravlja (1.367.100 KM) izvršeno je putem redovnih mjesečnih tranši i INT obrazaca iz sredstava primljenih tekućih transfera. Domovi zdravlja opravdali su doznačena sredstva.

Sredstva za rad Zavoda za prostorno uređenje (1.019.436 KM za plaće i materijalne troškove), po nalazu revizije iz Pisma menadžmentu preknjižena su sa pozicije nematerijalnih sredstava u pripremi.

Subvencije javnim preduzećima iskazane su u iznosu od 6.784.892 KM i najvećim dijelom se odnose na JP Međunarodna zračna luka – aerodrom Mostar (1.300.000 KM), JP „Vodovod“ d.o.o. Mostar (900.000 KM), JP „Deponija“ d.o.o. Mostar (850.000 KM) i JP „Mostar Bus“ d.o.o. Mostar (500.000 KM).

JP Međunarodna zračna luka – aerodrom Mostar sredstva su odobrena odlukama gradonačelnika za subvencioniranje avio linija, tekuće poslovanje i ostale materijalne i nematerijalne troškove. Korisnik sredstava je dostavio izvještaje o utrošku sredstava.

JP „Vodovod“ d.o.o. Mostar sredstva su odobrena odlukom gradonačelnika za izmirivanje obaveza prema JP „Elektroprivreda HZHB“ d.o.o. Mostar. Korisnik sredstava dostavio je izvještaj o utrošku sredstava.

JP „Deponija“ d.o.o. Mostar sredstva su odobrena odlukama gradonačelnika za: izmirivanje obaveza prema zaposlenicima i po osnovu PDV (200.000 KM), izmirivanje obaveza prema zaposlenicima i dobavljačima (200.000 KM), usluge preuzimanja i deponovanja komunalnog otpada (200.000 KM) i za izmirivanje tekućih obaveza i osiguranje nesmetanog obavljanja aktivnosti (250.000 KM). Korisnik je dostavio izvještaje o utrošku sredstava.

JP „Mostar Bus“ d.o.o. Mostar sredstva su odobrena odlukama gradonačelnika za izmirenje dugovanja prema dobavljačima goriva sa kojima je preduzeće zaključilo sporazum o reprogramu duga.

Iz prezentirane dokumentacije konstatovano je da su korisnici sredstava utvrđeni Budžetom Grada po nazivu i iznosu i da je raspodjela sredstava izvršena samo na osnovu odluka gradonačelnika o isplati, bez donošenja programa utroška sredstava, objave javnog poziva i zaključenih ugovora sa korisnicima sredstava, odnosno nisu primijenjene odredbe Smjernica o minimalnim standardima dodjele budžetskih sredstava putem transfera i subvencija u FBiH.

Osim navedenog, Međunarodnoj zračnoj luci – aerodromu Mostar odobreno je 1.606.861 KM za unapređenje zračne povezanosti Grada iz sredstava primljenih tekućih transfera od Ministarstva mora, prometa i infrastrukture Republike Hrvatske. Dostavljeni su izvještaji o utrošku sredstava i opravdan namjenski utrošak sredstava.

Također, JP „Vodovod“ d.o.o. Mostar odobreno je 1.433.031 KM za rad i održavanje postrojenja za preradu otpadnih voda. Grad i JP „Vodovod“ d.o.o. Mostar su 24. 6. 2025. godine zaključili Ugovor o regulisanju međusobnih odnosa i finansiranju Postrojenja za preradu otpadnih voda u Mostaru, kojim je regulisano da je Postrojenje u vlasništvu Grada Mostara, a Društvo je u obavezi da Postrojenjem upravlja i da ga održava. Ugovorom je također utvrđeno da će se do donošenja odluke o cijeni usluge prečišćavanja otpadnih voda rad i održavanje finansirati iz Budžeta Grada Mostara putem mjesečnih subvencija, na osnovu dostavljene dokumentacije Društva, kao i da će se cijena usluge naknadno utvrditi odlukom Gradskog vijeća. Međutim, **iako je Postrojenje već duži niz godina u funkciji, još uvijek nije donesena odluka o cijeni usluge**

⁵⁵ Iskazani iznos sastoji se od: 4.302.080 KM za institucije iz oblasti kulture, 2.211.110 KM za institucije iz oblasti socijalne zaštite, 1.028.550 KM Sportski savez Grada, 615.000 KM sportske klubove, 502.000 KM nevladine organizacije i udruženja iz oblasti socijalne zaštite, 205.000 KM boračka udruženja, 160.000 KM Direkcija za izgradnju kulturnog sportskog centra i 118.390 KM Muzej Žitomislić.

prečišćavanja otpadnih voda, a u skladu sa zaključenim ugovorom preduzeće je dužno sačiniti prijedlog cijene usluge prečišćavanja otpadnih voda i dostaviti gradonačelniku na razmatranje.

Prijedlogom Odluke, kao i usvojenom Odlukom o izvršavanju Budžeta Grada, široko je postavljen način raspodjele sredstava tekućih i kapitalnih transfera (nije jasno utvrđeno kada se sredstva dodjeljuju putem javnog poziva, kad na osnovu odluke gradonačelnika ili načelnika odjela), 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. Za raspodjelu sredstava tekućih transfera koji nisu izuzeti od objave javnog poziva (transferi za kulturu; korisnici sredstava utvrđeni Budžetom) sredstva transfera i subvencija nisu dodijeljena na osnovu programa utroška i kriterija, putem objave javnog poziva za dostavljanje aplikacija, što nije u skladu sa Smjernicama o minimalnim standardima dodjele budžetskih sredstava putem transfera i subvencija u FBiH.

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 transfera i subvencija 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.

Nije prezentirano da je izvršen nadzor nad namjenskim utroškom sredstava, što je obaveza u skladu s članom 57. Zakona o budžetima u FBiH i Smjernicama o minimalnim standardima dodjele budžetskih sredstava putem transfera i subvencija u FBiH.

Iako su korisnici tekućih transfera većim dijelom dostavili izvještaje o utrošku dodijeljenih sredstava, nisu prezentirani zapisnici, izvještaji niti druga dokumentacija koja bi potvrdila da je Grad izvršio nadzor nad namjenskim utroškom sredstava, što je obaveza utvrđena Zakonom o budžetima u FBiH i Smjernicama o minimalnim standardima dodjele budžetskih sredstava putem transfera i subvencija u FBiH. Navedeno se odnosi na tekuće transfere neprofitnim organizacijama koje su unaprijed utvrđene Budžetom po nazivu i iznosu (9.142.130 KM) i transfere za kulturu (655.000 KM). Shodno navedenom, **Grad nije osigurao potpun nadzor nad utroškom sredstava tekućih transfera u iznosu od najmanje 9.797.130 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.

S obzirom na to da nije proveden nadzor nad namjenskim utroškom sredstava, Grad u 2025. godini nije proveo ni evaluaciju učinaka/efekata shodno Smjernicama o minimalnim standardima dodjele budžetskih sredstava putem transfera i subvencija u FBiH.

Preporuka:

- ***osigurati nadzor nad namjenskim utroškom odobrenih sredstava, te 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 18.242.596 KM, a realizovani u iznosu od 16.083.898 KM.

Odlukom o izvršavanju Budžeta Grada utvrđeno je da će se kapitalni transferi određeni u Budžetu u jednom iznosu i koji nisu raspoređeni na budžetske korisnike, dodjeljivati na osnovu javnog poziva, ili odlukom gradonačelnika ili načelnika nadležnog odjela, u skladu sa pravilnikom i Smjernicama o minimalnim standardima dodjele budžetskih sredstava putem transfera i subvencija u FBiH i/ili internim aktima zasnovanim na Smjernicama. Također, propisano je da u slučaju da korisnici transfera ne dostave izvještaj o namjenskom utrošku sredstava, neće imati pravo aplicirati za dodjelu sredstava u narednoj fiskalnoj godini.

Kapitalni transferi su najvećim dijelom realizovani iz sredstava primljenih kapitalnih transfera od Federacije BiH, a niže navedeni korisnici sredstava kapitalnih transfera utvrđeni su Budžetom Grada po nazivu i iznosu.

Za izgradnju kulturno sportskog centra u toku godine je realizovano 4.320.000 KM, od čega su 4.250.000 KM sredstva Federalnog ministarstva kulture i sporta po ugovorima iz juna i novembra 2025. godine. Grad vrši prenos sredstava Direkciji za izgradnju KSC Mostar sa kojom je zaključio ugovor. U postupku revizije konstatovano je da su dostavljeni izvještaji o utrošku sredstava i da su sredstva namjenski utrošena.

FK „Velež“ je uplaćeno ukupno 2.000.000 KM, od čega 1.500.000 KM za izgradnju južne tribine stadiona „Rođeni“ iz primljenih transfera Federalnog ministarstva kulture i sporta. Korisnik je opravdao odobrena sredstva. Grad je FK „Velež“ 29. 12. 2025. godine doznačio 200.000 KM po Ugovoru o načinu sufinansiranja i uslovima korištenja sredstava za realizaciju projekta tekućih aktivnosti i unapređenja sportske infrastrukture (Ugovor potpisan 23. 1. 2026. godine). **Međutim, ovim ugovorom nije detaljno utvrđena namjena sredstava ni određeni troškovi koji se mogu finansirati iz sredstava projekta, a ugovor je zaključen nakon što su dodijeljena.**

Za rekonstrukciju istočne tribine stadiona HSK „Zrinjski“ odobreno je 1.650.000 KM, od čega je 1.350.000 KM iz sredstava Federalnog ministarstva kulture i sporta. Korisnik sredstava do kraja godine nije opravdao prvu tranšu, zbog čega mu u toku godine nije odobren ostatak sredstava u iznosu od 150.000 KM.

Za završetak II faze izgradnje zgrade Hrvatskog narodnog kazališta (HNK) doznačeno je 1.200.000 KM. U skladu sa zaključenim ugovorom od 11. 6. 2025. između Grada i Federalnog ministarstva kulture i sporta, Grad je korisniku 1. 8. 2025. godine doznačio 10% (120.000 KM) od ukupno odobrenih sredstava za ove namjene (1.200.000 KM). Korisnik sredstava dostavio je izvještaj o utrošku sredstava prve tranše i u septembru mu je odobren ostatak od 1.080.000 KM. Konstatovano je da Grad nije blagovremeno doznačio prvu tranšu korisniku sredstava.

Projekat „Izgradnja postrojenja za prečišćavanje procjednih voda s odlagališta čvrstog otpada u okviru Regionalne deponije „Uborak“ finansira se sredstvima Federalnog ministarstva okoliša i turizma (u daljnjem tekstu: Ministarstvo) u iznosu od 366.000 KM. Grad je 15. 7. 2024. godine sa Ministarstvom zaključio Ugovor o namjenskom korištenju sredstava kojim je regulisano da će se prva tranša od 183.000 KM uplatiti po potpisivanju Ugovora, a druga nakon prihvatanja izvještaja o stepenu realizacije aktivnosti. Iz prezentirane dokumentacije utvrđeno je da je Grad sa JP „Deponija“ d.o.o. Mostar 12. 5. 2025. godine zaključio Sporazum o dodjeli budžetskih sredstava bez javnog poziva u iznosu od 466.000 KM, od čega 366.000 KM iz sredstva Ministarstva i 100.000 KM iz Budžeta Grada. Istog dana donesene su odluke o odobravanju sredstava, nakon čega je korisniku sredstava doznačeno 100.000 KM iz Budžeta Grada i prva tranša iz sredstava Ministarstva od 183.000 KM, dok je druga tranša iz sredstava Ministarstva odobrena tek u junu 2026. godine, iako su sredstva na račun grada doznačena u aprilu 2025. godine. **Shodno navedenom, konstatovano je da Grad nije blagovremeno uplatio prvu tranšu namjenskih sredstava JP-u „Deponija“ d.o.o. Mostar. Također, druga tranša na račun Grada je doznačena u aprilu 2025. godine, a sredstva su JP-u „Deponija“ d.o.o. Mostar doznačena tek u junu**

2026. godine.

U toku godine je za investiciono održavanje zgrada osnovnih škola odobreno 311.482 KM. Konstatovano je da sredstva odobrena odlukama o isplati na osnovu prethodno dostavljenih zahtjeva, a prezentirani su i izvještaji škola o namjenskom utrošku sredstava. Međutim, nije prezentirano da su utvrđeni prioriteti za finansiranje i kriteriji za raspodjelu sredstava, a nisu osigurani ni dokazi o izvršenom povećanju stalnih sredstava škola. Također, sa školama nisu zaključeni ugovori kojima bi se regulisala međusobna prava i obaveze, utvrdila obaveza izvještavanja i povrat u slučaju nenamjenskog utroška, s ciljem praćenja i nadzora nad korištenjem budžetskih sredstava, što nije u skladu sa Smjernicama o minimalnim standardima dodjele budžetskih sredstava putem transfera i subvencija u FBiH.

Za investiciono održavanje zgrada osnovnih škola nisu utvrđeni prioriteti za finansiranje i kriteriji za raspodjelu sredstava, niti su sa korisnicima sredstava zaključeni ugovori kojima bi se regulisala međusobna prava i obaveze, utvrdila obaveza izvještavanja i povrat u slučaju nenamjenskog utroška, s ciljem praćenja i nadzora nad korištenjem budžetskih sredstava. Grad ne vrši blagovremeno prenos novčanih sredstava iz primljenih transfera Federacije BiH JP-u „Deponija“ d.o.o. Mostar, što može imati uticaja na blagovremeno izvršenje projektnog zadatka i izvještavanje o realizaciji projekta. Također, ugovorom sa FK „Velež“, koji je zaključen nakon što su sredstva dodijeljena, nije detaljno utvrđena namjena sredstava ni određeni troškovi koji se mogu finansirati iz sredstava projekta, što je bitno kako bi se osiguralo praćenje namjenskog utroška sredstava.

Preporuka:

- ***ugovore o odobravanju sredstava kapitalnih transfera zaključiti prije dodjele sredstava, utvrditi tačnu namjenu sredstava i troškove kojim se ona mogu pravdati, te ih doznačavati krajnjim korisnicima u skladu sa odredbama ugovora zaključenim sa donatorima.***

6.1.2.6 Izdaci za kamate

Izdaci za kamate iskazani su u iznosu od 429.363 KM i odnose se na otplate dugoročnih obaveza po kreditima za glavni obalni kolektor (387.479 KM), izradu prostornih planova (25.184 KM), izgradnju Starog mosta (16.487 KM) i drugo.

6.1.2.7 Izdaci za nabavku stalnih sredstava

Izdaci za nabavku stalnih sredstava realizovani su u iznosu od 18.053.744 KM i odnose se na rekonstrukciju i investiciono održavanje (10.910.993 KM), nabavku opreme (2.478.864 KM), nabavku građevina (2.160.337 KM), nabavku stalnih sredstava u obliku prava (2.149.215 KM) i nabavku zemljišta (354.335 KM).

Ulaganja u rekonstrukciju i investiciono održavanje najvećim dijelom se odnose na rekonstrukciju ulice K.P. Krešimira (1.013.258 KM), Iličke ulice (1.112.901 KM), puta u Drežnici (523.110 KM) i vodovodnu mrežu Kosor (526.296 KM).

Provedenom revizijom utvrđena je neusaglašenost iskazane vrijednosti izvršenih kapitalnih ulaganja (18.053.744) i povećanja vrijednosti stalnih sredstava (9.615.854 KM) u vrijednosti od 8.437.891 KM. Iz prezentirane dokumentacije utvrđeno je da je navedena neusaglašenost najvećim dijelom nastala kao posljedica isknjižavanja sredstava odobrenih za redovan rad Zavoda za prostorno uređenje, kojim su finansirane bruto plaće, naknade troškova zaposlenih, izdaci za materijal i usluge i nabavka stalnih sredstava. Naime, u prethodnom periodu rad Zavoda za prostorno uređenje nije finansiran putem transfera, nego putem izdataka za nabavku stalnih sredstava i iskazan na poziciji nematerijalnih stalnih sredstava u pripremi (9.473.855 KM početno stanje i 869.444 KM u revidiranoj godini). Kako navedeno evidentiranje nije bilo u skladu sa Računovodstvenim politikama i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH i za posljedicu imalo neosnovano uvećanje stalnih sredstava i pogrešno iskazane tekuće troškove, nakon obavljene prethodne revizije u Pismu menadžmentu data je preporuka da se provedu korektivna knjiženja. Grad je postupio po preporuci i krajem 2025. godine sa pozicije izdataka za nabavku stalnih sredstava isknjižio evidentirano finansiranje Zavoda za prostorno uređenje u revidiranoj godini u iznosu od 869.444 KM, a sa pozicije nematerijalnih stalnih sredstava u pripremi isknjiženo je ukupno finansiranje zajedno sa početnim stanjem u



iznosu od 10.343.299 KM. Imajući u vidu uticaj navedenih korektivnih knjiženja, u konačnici je utvrđena neusaglašenost u iznosu od 1.035.965 KM koja je nastala zbog načina evidentiranja pojedinih poslovnih događaja, koji nisu uticali na povećanje izdataka za nabavku stalnih sredstava, a najvećim dijelom se odnosi na aktiviranje stalnih sredstava (773.647 KM), uknjiženo zemljište (162.656 KM) i doniranu opremu (99.457 KM).

Revizijom je utvrđeno da su izdaci za nabavku stalnih sredstava iz 2024. godine (204.299 KM) evidentirani u januaru 2025. godine, a izdaci se koji se odnose na 2025. godinu u iznosu od najmanje 449.220 KM evidentirani su u 2026. godini. Zbog navedenog, izdaci za nabavku stalnih sredstava u 2025. godini potcijenjeni su za 244.921 KM. Navedeno nije u skladu sa modificiranim računovodstvenim načelom nastanka događaja, prema kojem se rashodi i izdaci priznaju na osnovu nastanka poslovnog događaja (obaveze) i u izvještajnom periodu na koji se odnose, nezavisno od plaćanja. Za navedeno je data preporuka u okviru tačke 6.1.2 Izvještaja.

6.1.2.8 Izdaci za otplatu dugova

Izdaci za otplatu dugova iskazani su u iznosu od 1.859.949 KM i odnose se na otplate dugoročnih obaveza po kreditima za glavni obalni kolektor (741.218 KM), izgradnju Starog mosta (675.854 KM) i izradu prostornih planova (442.877 KM).

6.1.3 Finansijski rezultat

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

R. br.	Opis	Izmjene i dopune Budžeta za tekuću godinu	Ostvareno u tekućoj godini	Ostvareno u prethodnoj godini	Index (4/3)x100
1	2	3	4	5	6
I	PRIHODI	149.637.790	105.411.135	104.709.356	70,44
II	RASHODI	98.785.776	95.955.337	90.058.627	97,13
III	TEKUĆI SUFICIT/DEFICIT I – II	50.852.014	9.455.798	14.650.729	18,59
IV	NETO NABAVKA STALNIH SREDSTAVA	53.852.012	17.732.941	22.947.546	32,93
V	UKUPAN DEFICIT/SUFICIT III – IV	-2.999.998	-8.277.143	-8.296.817	275,90
VI	NETO SMANJENJE FINANSIJSKE IMOVINE	0	0	0	-
VII	NETO ZADUŽIVANJE (NETO OTPLATE DUGOVA)	3.000.000	-1.859.949	-2.002.003	-62,00
VIII	UKUPAN FINANSIJSKI REZULTAT (V + VI + VII)	2	-10.137.092	-10.298.820	

Podaci iz bilansa stanja:

Neraspoređeni višak rashoda nad prihodima	12.725.245	234.187	5.433,80
--	-------------------	----------------	-----------------

U revidiranoj godini iskazan je tekući suficit u iznosu od 9.455.798 KM, jer su prihodi ostvareni u iznosu od 105.411.135 KM, a rashodi u iznosu od 95.955.337 KM.

Nakon uključivanja u obračun neto nabavki stalnih sredstava i neto zaduživanja ostvaren je ukupan negativan finansijski rezultat u iznosu od 10.137.092 KM, budući da su prihodi i primici iskazani u iznosu od 105.731.938 KM, a rashodi i izdaci u iznosu od 115.869.030 KM.

U Bilansu stanja na 31. 12. 2025. godine neraspoređeni višak rashoda nad prihodima iskazan je u iznosu od 12.725.245 KM i u odnosu na prethodnu godinu veći je za 12.491.058 KM, a ne za 10.137.092 KM koliko iznosi ukupan finansijski rezultat - deficit tekuće godine. Navedena razlika (2.353.966 KM) najvećim dijelom je rezultat evidentiranja otplate dugoročnih obaveza preko pozicije neraspoređenog viška prihoda i rashoda (1.859.949 KM) i ispravke knjiženja po ovom osnovu i prenosa na poziciju izvora novčanih sredstava (-4.021.654 KM). Naime, otplate dugoročnih obaveza su u toku revidirane godine evidentirane u korist neraspoređenog prihoda nad rashodima u iznosu od 1.859.949 KM, dok je po osnovu izvršenih ispravki pogrešno evidentiranih dugoročnih obaveza u prethodnom periodu iznos od 4.021.654 KM evidentiran u korist izvora novčanih sredstava uz umanjeње neraspoređenog viška

prihoda nad rashodima. Također, u revidiranoj godini evidentirane su dodatne obaveze po Zapisniku Uprave za indirektno oporezivanje od 7. 1. 2025. godine u ukupnom iznosu od 232.823 KM, sa kamatama i troškovima naplate, dok su ostale razlike rezultat ispravke pogrešnih knjiženja u ranijem periodu.

Ukupan finansijski rezultat tekuće godine precijenjen je, a neraspoređeni višak rashoda nad prihodima potcijenjen za 414.613 KM, jer su rashodi i izdaci koji se odnose na 2025. godinu neto potcijenjeni za navedeni iznos usljed njihovog nepriznavanja u periodu u kojem je nastala obaveza za plaćanje i na koji se odnose. Time nije ispoštovano načelo modificiranog nastanka događaja, što je detaljnije obrazloženo u tačkama 6.1.2, 6.1.2.2 i 6.1.2.7 Izvještaja.

Pored navedenog, izvori novčanih sredstava manje su iskazani, a neraspoređeni višak rashoda nad prihodima više je iskazan za 10.899.643 KM zbog pogrešnog evidentiranja dugoročnih obaveza po kreditima u ranijem periodu, što je detaljnije obrazloženo u tački 6.2.4 Izvještaja.

Navedeno nije u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH, Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i 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 konsolidovanom Bilansu stanja iskazana u iznosu od 42.875.586 KM, od čega je 42.454.530 KM na transakcijskim računima, 314.920 KM na deviznom računu, 99.046 KM na depozitnim računima i 7.090 KM u blagajni.

Zakonom o trezoru u FBiH⁵⁶ propisano je da se svi javni prihodi moraju uplatiti na depozitne račune ministarstava finansija, odnosno službi za finansije. Stanje sredstava na depozitnom računu na kraju dana se prebacuje na transakcijske račune. Također, utvrđeno je da su ministarstva finansija, odnosno službe za finansije ovlaštene da otvaraju podračune u okviru JRT za prikupljanje namjenskih prihoda, primitaka i donacija i njihovo namjensko trošenje.

Prikupljanje javnih prihoda vrši se preko depozitnog računa i sedam podračuna u okviru depozitnog računa kod Nove banke d.d. Mostar. Podračuni su otvoreni za prikupljanje prihoda po osnovu dodijeljenog građevinskog zemljišta u korist šest gradskih područja i Centralnu zonu. U skladu sa odredbama Statuta i Instrukcije o dnevnom prenosu sredstava posebnih namjena sa depozitnog računa sa podračunima na transakcijske račune posebnih namjena je regulisano da će ovi namjenski prihodi biti preraspodijeljeni u korist gradskih područja i Centralne zone, u kojima je prihod ostvaren (80%) i u korist Grada kao cjeline (20%). Iako je propisano da se vrši dnevno pražnjenje depozitnog računa i podračuna, na 31. 12. 2025. godine na depozitnom računu je iskazano 99.046 KM kao rezervisani iznos. Navedeno nije u skladu sa Zakonom o trezoru u FBiH.

Na namjenskim transakcijskim računima iskazano je ukupno 34.388.826 KM, od čega se najznačajniji iznosi odnose na transakcijske imovinske račune (8.740.742 KM), sredstva za zaštitu i spašavanje (5.933.922 KM), sredstva od elektroprivrednih preduzeća (3.033.226 KM), sredstva za ceste (2.760.109 KM) za izgradnju skloništa (1.189.266 KM).

Odlukom Vijeća od 27. 2. 2025. godine odobrena je pozajmica u iznosu od 1.000.000 KM sa računa za izgradnju skloništa. Ova pozajmica nije vraćena do 31. 12. 2025. godine, kako je to bilo predviđeno Odlukom.

Stanje sredstava na depozitnom računu na kraju dana na datum bilansa nije preneseno na transakcijske račune, dok odobrena pozajmica sa računa za izgradnju skloništa nije vraćena u skladu sa Odlukom Vijeća, čime nije osiguran namjenski utrošak ovih sredstava. Navedeno nije u skladu sa

⁵⁶ „Sl. novine FBiH“, br. 26/16, 3/20 i 60/23

Zakonom o trezoru u FBiH. Uz komentar na Nacrt izvještaja dostavljen je dokaz o povratu dijela pozajmice u 2026. godini u iznosu od 720.796 KM.

Preporuka:

- ***izvršiti povrat novčanih sredstava odobrenih kao pozajmica sa posebnog namjenskog računa.***

6.2.1.2 Kratkoročna potraživanja

Kratkoročna potraživanja iskazana su u iznosu od 16.112.889 KM i odnose se na potraživanja od pravnih osoba (7.673.227 KM), sumnjiva i sporna (6.888.160 KM), od fizičkih osoba (1.503.001 KM) i ostala potraživanja (48.501 KM).

U skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Računovodstvenim politikama za budžetske korisnike Grada Mostara i Trezor, Grad ima obavezu da prati naplatu potraživanja i poduzima sve zakonom propisane radnje za njihovu naplatu. Po isteku ugovorenog roka i poduzetih propisanih radnji za naplatu, koji ne može biti duži od šest mjeseci, kratkoročna potraživanja potrebno je preknjižiti na sumnjiva i sporna.

Potraživanja od pravnih lica se najvećim dijelom odnose na potraživanja za komunalnu naknadu od 3.602.754 KM i uzurpiranu javnu površinu i zemljište (3.132.338 KM), dok su u okviru potraživanja od fizičkih osoba najznačajnija potraživanja za uređenje građevinskog zemljišta (1.455.151 KM).

Na poziciji sumnjivih i spornih potraživanja najvećim dijelom su evidentirana potraživanja za komunalnu naknadu (4.196.103 KM) i potraživanja po osnovu zakupa (1.534.704 KM).

Obaveza i način plaćanja ovih naknada regulisani su odlukama Vijeća, a visinu naknada utvrđuje nadležni Odjel. Potraživanja se evidentiraju na osnovu rješenja i zaključaka nadležnog Odjela o utvrđivanju obaveze i visini naknade (detaljnije obrazloženo u tački 6.1.1.2 Izvještaja).

Prema prezentiranoj dokumentaciji najznačajnija su potraživanja za komunalnu naknadu od: „Hotel Ero“ d.d. Mostar (146.024 KM), „Accom-Herc“ d.o.o. Mostar (79.770 KM), „Konstruktor-Neretva“ d.o.o. Čapljina (64.852 KM), „Velmos company“ d.d. Mostar (59.416 KM) i „Super Nova“ d.d. Mostar (32.282 KM).

U postupku revizije konstatovano je da odjeli nadležni za pojedina potraživanja ista evidentiraju u okviru Glavne knjige po pojedinačnim kupcima, tj. pravnim i fizičkim licima koji su u obavezi plaćati utvrđene naknade, potvrđuju stanje potraživanja slanjem izvoda otvorenih stavki i poduzimaju mjere za njihovu naplatu. Odjel nadležan za finansije samo na kraju godine vrši potrebna usklađivanja.

Pravilnikom o popisu sredstava i izvora sredstava regulisano je da odluku o otpisu, prodaji i poklonu stalnih sredstava, na prijedlog gradonačelnika, donosi Vijeće.

Iz prezentirane dokumentacije konstatovano je da su potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu od 1.621.390 KM preknjižena na sumnjiva i sporna potraživanja. Na kraju godine po odluci gradonačelnika izvršen je otpis potraživanja u iznosu od 103.408 KM, koja su se odnosila na period od 2006. do 2023. godine. Shodno navedenoj odluci sa pozicije sumnjivih i spornih potraživanja iskniženo je 1.148 KM, dok je sa potraživanja za komunalnu naknadu iskniženo 102.260 KM, što potvrđuje da se preknjižavanje na sumnjiva i sporna potraživanja ne vrši redovno u skladu sa propisima. Također, nije prezentirano da je izvršena sveobuhvatna analiza potraživanja za komunalnu naknadu i ocjena njihove naplativosti. **Konstatovano je da Odluku o otpisu potraživanja nije donijelo Vijeće, kako je to utvrđeno Pravilnikom o popisu sredstava i izvora sredstava.**

S obzirom na značajna početna i krajnja stanja potraživanja za uzurpiranu javnu površinu i zemljište i potraživanja za uređenje građevinskog zemljišta, a kako u toku godine nije vršen prenos na sumnjiva i sporna potraživanja, konstatovano je da su u okviru ovih redovnih potraživanja iskazana i potraživanja starija od godinu dana, kao i da se redovno i svakodnevno ne prati njihova dospelost. Zbog navedenog, ne može se potvrditi da su poduzete sve zakonom propisane radnje na naplati i preknjižavanju ovih potraživanja na sumnjiva i sporna.

Slijedom navedenog, po isteku ugovorenog roka za naplatu svakog pojedinačnog potraživanja, koji ne može biti duži od šest mjeseci, ne poduzimaju se sve zakonom propisane radnje za naplatu i ne vrši se preknjižavanje ovih potraživanja na sumnjiva i sporna (u iznosu od najmanje 382.344 KM).

Za komunalnu naknadu nije izvršena sveobuhvatna analiza i ocjena naplativosti. Navedeno nije u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Računovodstvenim politikama za budžetske korisnike Grada Mostara i Trezor.

Preporuke:

- *pratiti dospelost potraživanja, te po isteku ugovorenog roka za naplatu svakog pojedinačnog potraživanja poduzimati zakonom propisane radnje za naplatu i preknjižiti ova potraživanja na sumnjiva i sporna, a za potraživanja za komunalnu naknadu izvršiti sveobuhvatnu analizu i ocjenu njihove naplativosti, te u skladu s konstatovanim poduzeti aktivnosti;*
- *odluku o otpisu potraživanja predložiti Vijeću na donošenje u skladu sa Pravilnikom o popisu sredstava i izvora sredstava.*

6.2.2 Stalna sredstva

U konsolidovanim finansijskim izvještajima iskazana su stalna sredstva u iznosu od 424.094.110 KM (nabavne vrijednosti 595.579.383 KM i ispravke vrijednosti 171.485.273 KM).

Strukturu nabavne vrijednosti stalnih sredstava iskazanih u konsolidovanim finansijskim izvještajima čine: građevine (301.098.809 KM), zemljište (157.040.121 KM), sredstva u pripremi (60.728.064 KM), stalna sredstva u obliku prava (49.522.325 KM), oprema (26.957.996 KM), sredstva van upotrebe (202.508 KM) i ostala stalna sredstva (29.560 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.

Konstatovano je da 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. Shodno navedenom, Grad nije uspostavio pomoćnu knjigu kapitalne imovine u skladu s Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.

U strukturi građevina najvećim dijelom učestvuju ceste i mostovi (171.683.574 KM) čija je vrijednost u toku revidirane godine povećana za 4.253.469 KM. Iskazano povećanje dijelom se odnosi na izgradnju južne obilaznice Mostara i pristupne ceste Varda-Rodoč (828.381 KM), sanaciju i rekonstrukciju prometnice S3 (406.410 KM), rekonstrukciju ulice Kralja Petra Krešimira (204.299 KM), i drugo.

U cilju pribavljanja dokumentacije i utvrđivanja vlasništva nad svom nepokretnom imovinom u vlasništvu Grada gradonačelnik je u decembru 2023. godine donio Pravilnik o evidenciji nekretnina, kojim je uređeno uspostavljanje i upravljanje evidencijom, obavezni podaci i način njihovog upisa, dok su nekretnine sistematizovane po oblastima i čine „podevidencije“. Pravilnikom je predviđeno da se podaci o vrijednosti nekretnina i drugi ekonomsko-finansijski pokazatelji koji se odnose na nekretnine evidentiraju i u Službi za finansije i budžet. Imenovan je radni tim za uspostavljanje i upravljanje evidencijom nekretnina. Prezentirana je evidencija koja još uvijek nije kompletna u dijelu vrste nepokretne imovine i podataka o vlasništvu, a nedostaju i podaci o vrijednosti imovine.

Konstatovana je neusaglašenost stalnih sredstava (424.094.110 KM) i izvora stalnih sredstava (417.889.094 KM) u iznosu od 6.205.016 KM. Odstupanje je u istom iznosu iskazano i sa 31. 12. 2024. godine, za što je dato usmeno obrazloženje da je nastalo u ranijem periodu prilikom objedinjavanja knjigovodstvenih evidencija i prelaska na Trezor.

Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH i Računovodstvenim politikama za budžetske korisnike Grada Mostara i Trezor utvrđeno je da je prilikom rashodovanja stalno sredstvo potrebno preknjižiti na poziciju sredstava van upotrebe i da se isknjižavanje vrši na osnovu zapisnika o načinu uništenja sredstva. Iz prezentirane dokumentacije konstatovano je da su stalna sredstva nabavne vrijednosti 967.466 KM (sadašnje vrijednosti 254 KM) isknjižena iz knjigovodstvenih evidencija preko konta

ispravke vrijednosti. Također, konstatovano je da navedena sredstva prethodno nisu preknjižena na konto sredstava van upotrebe, da komisija za rashod nije okončala postupak i da nije donesena odluka o rashodovanju. Također, s obzirom da je imovina u prostorijama Grada, nije sačinjen Zapisnik o načinu uništenja. Zbog navedenog, nisu bili stvoreni uslovi za isknjižavanje stalnih sredstava predloženih za rashod, što nije u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH i Računovodstvenim politikama za budžetske korisnike Grada Mostara i Trezor.

Shodno navedenom, nije uspostavljena sveobuhvatna i odgovarajuća pomoćna knjiga kapitalne imovine Grada, a postupak pribavljanja dokumentacije i utvrđivanja vlasništva nad nepokretnom imovinom u vlasništvu Grada i njenog evidentiranja u skladu sa Pravilnikom o evidenciji nekretnina je u toku. Konstatovana je neusaglašenost stalnih sredstava i izvora stalnih sredstava u iznosu od 6.205.016 KM, koja je nastala u ranijem periodu prilikom prelaska na Trezor. Stalna sredstva predložena za rashod nisu preknjižena na poziciju sredstava van upotrebe do donošenja konačne odluke o načinu postupanja, nego su isknjižena iz Glavne knjige Trezora prije njihovog uništenja i sačinjavanja Zapisnika o načinu njihovog uništenja. Navedeno nije u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH i Računovodstvenim politikama za budžetske korisnike Grada Mostara i Trezor.

Preporuke:

- *pomoćnu knjigu kapitalne imovine uspostaviti sa svim elementima i nastaviti aktivnosti na pribavljanju dokumentacije i utvrđivanju vlasništva nad nepokretnom imovinom u vlasništvu Grada kao i njenog evidentiranja u skladu sa Pravilnikom o evidenciji nekretnina, kako bi se usaglasila vrijednost imovine u navedenoj evidenciji sa pomoćnom knjigom kapitalne imovine;*
- *sredstva predložena za rashod potrebno je preknjižiti na konto sredstava van upotrebe, a isknjižavanje iz Glavne knjige Trezora izvršiti na osnovu zapisnika o načinu uništenja;*
- *poduzeti aktivnosti na usaglašavanju stalnih sredstava sa izvorima stalnih sredstava, te provesti potrebna korektivna knjiženja, u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH i Računovodstvenim politikama za budžetske korisnike Grada i Trezor.*

6.2.3 Kratkoročne obaveze i razgraničenja

Kratkoročne obaveze i razgraničenja iskazani su u iznosu od 60.157.181 KM, a odnose se na: kratkoročna razgraničenja 49.187.962 KM, kratkoročne tekuće obaveze 8.676.827 KM, obaveze prema zaposlenicima 2.060.608 KM, finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim licima 177.268 KM i kratkoročni krediti i zajmovi 54.516 KM.

Kratkoročne tekuće obaveze najvećim dijelom se odnose na obaveze prema dobavljačima (5.173.114 KM), obaveze za tekuće transfere (2.529.721 KM) i obaveze prema fizičkim licima (708.797 KM). U okviru obaveza prema dobavljačima najveće su obaveze prema JP „Komunalno“ d.o.o. Mostar (1.145.072 KM), Izgradnja Tojaga d.o.o. Mostar (802.051 KM), HP Investing d.o.o. Mostar (669.530 KM), Auto Lijanovići d.o.o. Mostar (258.570 KM) i JP „Vodovod“ d.o.o. Mostar (240.146). Ove obaveze iskazane su po osnovu zaključenih ugovora u postupku nabavki izvođenja radova, roba i usluga.

Obaveze prema zaposlenicima odnose se najvećim dijelom na obaveze za plaće i naknade plaća za decembar 2025. godine.

Kratkoročna razgraničenja se najvećim dijelom odnose na razgraničene prihode iskazane u iznosu od 47.973.671 KM, od čega je 31.336.662 KM razgraničenih prihoda za namjenska sredstva i predstavljaju neutrošena namjenska sredstva koja se u skladu sa propisima na kraju godine prenose na kratkoročna vremenska razgraničenja. Najvećim dijelom se odnose na namjenske prihode od naknada: po osnovu prirodnih pogodnosti – rentu (8.051.475 KM), zaštitu od prirodnih i drugih nesreća (5.618.060 KM), korištenje hidroakumulacionog objekta izgrađenog na potopljenom području (3.378.706 KM), ceste (2.605.493 KM), osiguranje od požara – vatrogastvo (1.211.885 KM), izgradnju i održavanje javnih skloništa (988.974 KM), i druge. Također, razgraničena su i neutrošena sredstva po osnovu primljenih kapitalnih (3.975.605 KM) i tekućih (1.522.740 KM) transfera.

Iako je namjena prihoda od komunalne naknade propisana, konstatovano je da se komunalna naknada u cijelosti oprihode u toku godine, iz razloga što ostvareni prihodi po osnovu komunalne naknade nisu dovoljni za finansiranje rashoda zajedničke komunalne potrošnje, a nedostajuća sredstva osiguravaju se iz općeg fonda Budžeta.

6.2.4 Dugoročne obaveze i razgraničenja

Dugoročne obaveze u konsolidovanom Bilansu stanja iskazane su u iznosu od 14.921.297 KM, a odnose se na dugoročne kredite realizovane u ranijem periodu, i to: 12.251.835 KM za glavni obalni kolektor središnje zone (Projekat Vodosnabdijevanje i sanitacija u FBiH EIB 24569), sa periodom otplate do 2037. godine; 2.119.955 KM za izgradnju Starog mosta (Pilot projekat kulturnog naslijeđa IDA 32690), sa periodom otplate do 2034. godine, i 549.507 KM za izradu prostornih planova (Projekat urbane infrastrukture i pružanja usluga II IDA 39540-1) sa periodom otplate do 2028. godine.

Obaveze po osnovu dugoročnih kredita uredno se otplaćuju na osnovu zahtjeva za plaćanje koje dostavlja Federalno ministarstvo finansija. Vezano za usaglašavanje stanja dugoročnih obaveza, Grad je tek krajem februara 2026. godine prosljedio dopis Federalnom ministarstvu finansija, i u 2026. godini preko pozicije neraspoređeni višak prihoda i rashoda izvršio ispravku i usklađivanje.

U ranijem periodu obaveze po osnovu dugoročnih kredita evidentirane su preko konta neraspoređeni višak prihoda i rashoda, a ne preko izvora novčanih sredstava, za što je data preporuka u prethodnom Izvještaju i Pismu menadžmentu za 2025. godinu. Dugoročne obaveze iskazane su u iznosu od 14.921.297 KM, a izvori novčanih sredstava u iznosu od 4.021.654 KM, dok preostalih 10.899.643 KM predstavlja akumulirani neraspoređeni višak rashoda nad prihodima. Prezentirani su nalozi za knjiženje po osnovu izvršene ispravke u 2025. godini u iznosu od 4.021.654 KM i u 2026. godini 18.942.951 KM. U postupku revizije prezentirane su kartice dugoročnih obaveza i izvora novčanih sredstava sa usaglašenim stanjem na 8. 7. 2026. godine. Međutim, po navedenom je utvrđeno povećanje prometa po kreditu za izgradnju Starog mosta. Također, konstatovano je da je u 2026. godini izvršena ispravka iznosa od 222.212 KM preko konta izvori stalnih sredstava, umjesto konta izvori novčanih sredstava.

Shodno navedenom, konstatovano je da je prilikom ispravke knjiženja došlo do uvećanog prometa po kreditu za izgradnju Starog mosta na poziciji izvora novčanih sredstava, zbog čega se nismo uvjerili u tačnost izvršenih ispravki na poziciji neraspoređenog viška prihoda i rashoda. Po osnovu ispravke greške, konstatovano je pogrešno evidentiranje i u iznosu od 222.212 KM na poziciji izvora novčanih sredstava i izvora stalnih sredstava.

Konstatovano je da je Budžetom planirano zaduženje u iznosu od 5.000.000 KM realizovano u 2026. godini po Ugovoru sa Raiffeisen Bank d.d. BiH od 15. 1. 2026. godine, uz odobrenje Vijeća od 3. 7. 2025. godine i nakon provedenog postupka javne nabavke.

Preporuka:

- izvršiti uvid u izvršena knjiženja ispravki iskazanih dugoročnih obaveza preko pozicije neraspoređeni višak prihoda i rashoda, na poziciju izvora novčanih sredstava, kao i provjeru pogrešnog evidentiranja preko konta izvora stalnih sredstava i u skladu sa konstatovanim stanjem izvršiti ispravno evidentiranje na navedenim pozicijama.***

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 popisu sredstva i izvora sredstava iz 2010. godine utvrđena je obaveza budžetskih korisnika da usklađuju stanja sredstava sa izvorima sredstava iskazanog u poslovnim knjigama sa stvarnim stanjem. Utvrđen je predmet popisa (dugotrajna materijalna i nematerijalna imovina; dugoročna finansijska imovina; potraživanja i obaveze; zalihe; novčana sredstva; donirana sredstva).



Također, propisane su pripremne radnje koje prethode obavljanju popisa, kao i obaveza provođenja naturalnog popisa i sravnivanja stanja dobivenog naturalnim popisom sa stanjem u poslovnim knjigama.

Međutim, Pravilnikom nije uređen način postupanja s razlikama utvrđenim popisom, odnosno način usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem, uključujući postupanje s utvrđenim viškovima i manjkovima, rashodovanje i otpis sredstava, utvrđivanje odgovornosti i evidentiranje potrebnih korekcija u poslovnim knjigama. Zbog toga Pravilnik nije usklađen s članom 22. stav (1) Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.

Odlukom gradonačelnika o godišnjem popisu i formiranju komisija za popis od 1. 12. 2025. godine imenovane su centralna komisija, komisija za popis stalnih sredstava, sitnog inventara i materijala i komisija za popis potraživanja i obaveza, novčanih sredstava i vrijednosnih papira sa zadatkom da izvrše popis imovine i obaveza do 10. 2. 2026. godine. Agencija „Stari grad“ Mostar i Javno pravobranilaštvo su također svojim odlukama imenovali komisije za popis imovine i obaveza.

Iz prezentirane dokumentacije konstatovano je da komisija za popis stalnih sredstava, sitnog inventara i materijala u odjelima Gradske uprave nije izvršila popis i sačinila popisne liste za iskazano zemljište (157.040.121 KM), građevine (169.244.956 KM), ostala stalna sredstva (16.492 KM), stalna sredstva u obliku prava (24.525.863 KM) i sredstva u pripremi (60.728.064 KM). Također, odgovorne osobe su potvrdile da ova stalna sredstva nisu popisana.

Navedena komisija izvršila je samo popis opreme, u izvještaju ove komisije od 18. 2. 2026. navedeno je da je u 2025. godini novih stalnih sredstava nabavljeno u vrijednosti od 2.278.625 KM, što odgovara iskazanom povećanju stalnih sredstava – oprema. Međutim, navedeni iznos nije usaglašen sa iskazanim izdacima za nabavku opreme (klasa 8) koji su iskazani u iznosu od 2.437.525 KM, a odstupanje u iznosu od 158.900 KM nije obrazloženo. Komisija je navela problem nedostajućih, ali i duplih inventurnih brojeva; kompjuterske opreme koja je u uredima a ne koristi se; već rashodovane opreme koja se nalazi u uredima; kao i da javna preduzeća ne dostavljaju popis imovine koja im je data na korištenje.

Komisija za popis potraživanja i obaveza, novčanih sredstava i vrijednosnih papira je 23. 2. 2026. sačinila zapisnik o izvršenom popisu. Konstatovano je da u navedenom zapisniku u najvećem broju slučajeva **nije iskazana vrijednost potraživanja i obaveza. Shodno tome, zapisnik ne sadrži detaljne informacije o bilansnim pozicijama na datum bilansa.** Uz zapisnik su priloženi tabelarni pregledi potraživanja i obaveza sa iskazanim sumarnim iznosima po kontima iz Glavne knjige Trezora, dok popis potraživanja i obaveza nije izvršen po pojedinom komitentu. Stanja koja su iskazana preuzeta su iz knjigovodstvene evidencije (potraživanja za dodijeljeno zemljište od 120.957 KM; sumnjiva i sporna potraživanja za dodijeljeno zemljište od 213.406 KM; obaveze prema dobavljačima od 5.083.116 KM, i drugo).

Također, konstatovano je da je Centralna komisija dala je prijedlog da se potraživanja starija od šest mjeseci kontinuirano prenose na sumnjiva i sporna.

Na osnovu navedenog konstatovano je da popis stalnih sredstava nije proveden u cijelosti, jer stalna sredstva sadašnje vrijednosti 411.555.496 KM nisu popisana (zemljište, građevine, ostala stalna sredstva, stalna sredstva u obliku prava i sredstva u pripremi). Stanja potraživanja i obaveza preuzeta su iz knjigovodstvenih evidencija u zbirnim iznosima po kontima, dok Zapisnik o popisu obaveza i potraživanja ne sadrži detaljne informacije o bilansnim pozicijama na datum bilansa. Zbog navedenog nije izvršeno usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem shodno Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH i Pravilniku o knjigovodstvu budžeta u FBiH.

Preporuka:

- potrebno je popisom obuhvatiti cjelokupnu imovinu, izvještajima/zapisnicima o popisu obuhvatiti detaljne informacije o bilansnim pozicijama, te uskladiti knjigovodstveno sa stvarnim stanjem.***

6.3 IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA

Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH utvrđeno je da se novčani tok sastavlja tako da se prihodi i rashodi prevedu na primitke i izdatke novca, a primici i izdaci iz osnova finansiranja (zajmovi, učešća i sl.) se uzimaju u iznosu koji je knjižen na odgovarajućim kontima na klasi 8, ako se ne radi o nenovčanim zajmovima i učešćima.

U Izvještaju o novčanim tokovima iskazani su ukupni novčani primici u iznosu od 107.512.265 KM, novčane isplate u iznosu od 117.756.530 KM i negativni novčani tok u iznosu od 10.244.265 KM. Iskazane neto novčane isplate odgovaraju razlici početnog i konačnog stanja gotovine.

Izvještaj o novčanim tokovima sačinjen je u skladu s odredbama Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.

7. VANBILANSNA EVIDENCIJA

U vanbilansnoj evidenciji iskazan je iznos od 17.064.877 KM, i u cjelokupnom iznosu evidentiran je u Gradskom organu uprave. Strukturu vanbilansne evidencije čine: izdate garancije za kredite i zajmove 6.096.116 KM, potraživanja po osnovu urbanističkih saglasnosti – renta 4.768.810 KM, potencijalna potraživanja po sudskim presudama 3.760.520 KM, interna potraživanja/obaveze Grada 1.014.394 KM, potraživanja po osnovu urbanističkih saglasnosti - uređenje građevinskog zemljišta 868.144 KM i investicije Jugozapad (početno stanje Gradskog područja Jugozapad) 556.893 KM.

Potencijalne obaveze u iznosu od 6.096.116 KM odnose se na izdate garancije za kredite JP „Deponija“ d.o.o. Mostar. Odlukama Gradskog vijeća iz 2008. godine i 2009. godine Grad se obavezao na izdavanje garancija u iznosima od 2.200.000 SDR i 627.646 SDR po osnovu supsidijarnih kreditnih sporazuma o prenosu kreditnih sredstava po prvom i drugom projektu upravljanja čvrstim otpadom finansiranim od strane Svjetske banke, koji su zaključeni između Federalnog ministarstva finansija i JP „Deponija“ d.o.o. Mostar. Grad je u toku 2026. godine izvršio korekcije knjiženja u svrhu usaglašavanja obaveza sa JP „Deponija“ d.o.o. Mostar, kojim je ukupno smanjena potencijalna obaveza za 940.537 (izvršeno je povećanje potencijalne obaveze za kredit od 2.200.000 SDR za 327.573 KM zbog usaglašavanja kursne razlike, a smanjene potencijalne obaveze drugog kredita za 1.268.110 KM za otplaćeni iznos).

U vanbilansnoj evidenciji vode se potencijalna potraživanja utvrđena upravnim aktima – urbanističkim saglasnostima i to po osnovu naknade od prirodnih pogodnosti (rente) u iznosu od 4.768.810 KM i naknade za uređenje građevinskog zemljišta u iznosu od 868.144 KM, po osnovu provedenih knjiženja prije 2019. godine. **Od prethodne obavljene revizije 2020. godine do okončanja ove revizije Grad nije poduzeo aktivnosti na utvrđivanju stvarnog stanja ovih potencijalnih potraživanja.**

Interna potraživanja/obaveze Grada najvećim dijelom (1.000.000 KM) odnose se na pozajmicu iz sredstava za izgradnju i opremanje skloništa za potrebe realizacije aktivnosti na projektu „To O Waste“ po Odluci Vijeća, koja je trebala biti vraćena do 31. 12. 2025. godine.

Preporuka:

- ***utvrditi stvarno stanje potencijalnih potraživanja po osnovu naknade od prirodnih pogodnosti (rente) i naknade za uređenje građevinskog zemljišta i u skladu sa utvrđenim izvršiti korektivna knjiženja u vanbilansnoj evidenciji.***

8. JAVNE NABAVKE

Zakonom o javnim nabavkama (u daljnjem tekstu: Zakon) u članu 13. propisano je da svaki ugovorni organ donosi interni pravilnik kojim propisuje i uređuje organizaciju i efikasno vršenje nabavne funkcije

unutar ugovornog organa, između ostalog način cirkulisanja dokumentacije vezane za javne nabavke, rokove za postupanje i druga pitanja.

Gradski organ uprave tokom 2025. godine nije imao interni pravilnik, ali ga je donio 12. 12. 2025. godine. Međutim, iako je Pravilnik donesen krajem godine, ovim Pravilnikom nisu propisani pojedini rokovi cirkulisanja dokumentacije i rokovi za postupanje. To je za posljedicu imalo da je u pojedinim postupcima javne nabavke Gradskog organa uprave, od odluka o pokretanju javne nabavke do objavljivanja obavještenja o nabavci na portalu javnih nabavki, proteklo između 15 i 50 dana, a u jednom slučaju i 136 dana. Također, u pojedinim slučajevima iako nije bilo žalbi učesnika u postupku javne nabavke, od donesene odluke o izboru najpovoljnijeg ponuđača do datuma potpisivanja ugovora od gradonačelnika proteklo je i do 73 dana. **S obzirom na to da Pravilnikom o javnim nabavkama Gradskog organa uprave nisu propisani pojedini rokovi cirkulisanja dokumentacije i rokovi za postupanje, ovaj Pravilnik nije u potpunosti u skladu sa članom 13. Zakona o javnim nabavkama, za što je data preporuka u tački 4. Izvještaja.**

Nisu nam prezentirani ni interni pravilnici Agencije „Stari grad“ i Javnog pravobranilaštva, za što je data preporuka u okviru tačke 4. Izvještaja.

Gradski organ uprave ima sistematizovano radno mjesto službenika za javne nabavke, te je osigurao učešće službenika u postupcima javnih nabavki u skladu sa članom 13a. Zakona.

Privremenim planom javnih nabavki 1. 1. – 31. 3. 2025. Gradskog organa uprave, nakon tri izmjene, planirano je 25 postupaka ukupne procijenjene vrijednosti od 2.050.911 KM.⁵⁷ Plan javnih nabavki za 2025. godinu Gradskog organa uprave objavljen je 25. 4. 2025. godine ukupne procijenjene vrijednosti od 17.062.586 KM. Tokom godine doneseno je 14 izmjena i dopuna Plana, tako da ukupna vrijednost planiranih javnih nabavki sa izmjenama i dopunama iznosi 30.739.618 KM.

Privremenim planom javnih nabavki 1. 1. – 31. 3. Agencije „Stari grad“ planirano je 16 postupaka ukupne procijenjene vrijednosti 47.525 KM, a Planom javnih nabavki, 57 postupaka ukupne procijenjene vrijednosti od 685.084 KM.

Gradski organ uprave

Prema prezentiranim tabelarnim pregledima odjela/službi vrijednosti planiranih i provedenih javnih nabavki dati su u tabeli ispod. Skrećemo pažnju da nakon što gradonačelnik donese odluku o pokretanju postupka i imenuje komisiju, odjeli provode procedure javnih nabavki do prijedloga za izbor najpovoljnijeg ponuđača.

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

Vrsta postupka	Planirane nabave ⁵⁸		Provedene nabave ⁵⁹			Revidirani uzorak	
	Broj postupaka	Iznos u KM	Broj postupaka	Iznos u KM	% u odnosu na plan	Broj postupaka	Iznos u KM
Otvoreni postupak	87	29.459.443	32	11.632.772	39,5%	14	8.375.131 ⁶⁰
Direktni sporazum	133	775.465	67	371.143	47,9%	4	28.018
Konkurentski zahtjev za dostavu ponuda	51	1.568.474	13	377.983	24,1%	3	148.336
Aneks II	6	324.441	4	42.348	13,1%	0	0
Ukupno	277	32.127.823	116	12.481.664	38,9%	21	8.551.485

Niska realizacija plana javnih nabavki je dijelom uzrokovana kasnim donošenjem Budžeta (donesen 27. 3. 2025. godine), te zbog toga što u proceduri donošenja Budžeta dođe do izmjene planiranih sredstava u predloženom i usvojenom Budžetu. Odobravanjem sredstava za određene projekte koji

⁵⁷ Svi iznosi iskazanu su sa PDV-om

⁵⁸ Kolona popunjena zbirom Plana javnih nabavki i dijela (provedene nabavke koje nisu uvrštene u finalni Plan) Privremenog plana 1. 1. – 31. 3. 2025. godine

⁵⁹ Iskazane vrijednosti date zbirom svih dostavljenih popunjenih tabela od odsjeka/službi

⁶⁰ Od navedenog uzorka dva postupka u vrijednosti od 1.016.276 KM provedena u 2024. godini nakon kojih je zaključen okvirni sporazum sa više dobavljača, te je revidirana samo procedura „mini tendera“ provedena u 2025. godini

nisu u potpunosti pripremljeni (nekompletiranje projekte dokumentacije) usporava pokretanje postupka, i ima za posljedicu sporu realizaciju postupaka, s obzirom na nedostatak strateških i planskih akata Grada, za što su date preporuke u okviru tačke 6.1.2.2 Izvještaja. Pored navedenog, niska realizacija je posljedica ranije opisanog sporog protokola dokumentacije u Gradskom organu uprave, gdje je od pojedinim postupcima od odluke o pokretanju do objavljivanja obavještenja o nabavci na portalu javnih nabavki protekle i više mjeseci.

Provedenom revizijom postupaka javnih nabavki utvrđene su sljedeće nepravilnosti:

- Članom 70. Zakona propisano je da ugovorni organ odluku o izboru najpovoljnijeg ponuđača dostavlja ponuđačima u roku od tri dana, a najkasnije u roku od sedam dana od dana donošenja odluke. Revizijom je utvrđeno da u četiri postupka⁶¹ Gradski organ uprave je **ove odluke dostavio u roku od 9 pa do 17 dana, što nije u skladu sa rokom propisanim Zakonom**. Navedeno je imalo za posljedicu produžavanje rokova zaključivanja ugovora, čime je postupak nabavke nepotrebno produžen.
- Članom 72. Zakona propisano je da prilikom dodjele ugovora o nabavci, uslovi utvrđeni u tenderskoj dokumentaciji ne mogu se mijenjati.

Tenderskom dokumentacijom u otvorenom postupku „Usluge zbrinjavanja mulja sa postrojenja za prečišćavanje otpadnih voda Mostar (PPOV)“ predviđeno je zaključivanje okvirnog sporazuma na dvije godine, na osnovu kojeg će se zaključiti pojedinačni ugovori, a rok izvršenja najkasnije šest mjeseci od dana potpisivanja ugovora. Nakon provedene javne nabavke 12. 9. 2024. zaključen je okvirni sporazum s dobavljačem u vrijednosti od 968.760 KM. Pojedinačni ugovor, u vrijednosti od 968.760 KM i rokom izvršavanja 6 mjeseci, zaključen je 12. 9. 2024. godine. Nakon dva zahtjeva za produžavanje rokova (zbog kašnjenja sa izdavanjem dozvola tokom praznika i velike vlažnosti otpadnog mulja zbog nepovoljnih vremenskih prilika), zaključena su i dva aneksa ugovora (12. 3., odnosno 2. 7. 2025. godine) u kojima je produžen rok za izvršenje prvo do 1. 7. 2025., a onda do 1. 12. 2025. godine. Zapisnikom o izvršenim uslugama od 7. 10. konstatovano je da je usluga u potpunosti izvršena u periodu od 7. 8. do 2. 10. 2025. godine.

U postupku „Rekonstrukcija ceste Ilići-Mostar, II faza“ zaključen je okvirni sporazum sa više dobavljača od 1.755.000 KM. Nakon provedenog „mini tendera“ zaključen je pojedinačni ugovor sa dobavljačem u iznosu od 848.749 KM. Ovim ugovorom je predviđeno plaćanje avansa u vrijednosti 200.000 KM. Iako ugovoreni avans nije isplaćen, plaćanje avansa nije bilo predviđeno tenderskom dokumentacijom. Pored navedenog, troškovnikom predviđenih radova u „mini tenderu“ predviđeni su radovi, koji su i realizirani u vrijednosti od 166.955 KM, koji nisu bili predviđeni tenderskom dokumentacijom.

Zaključivanjem aneksa ugovora kojim su produženi rokovi za izvršavanje ugovora, te ugovaranjem plaćanja avansa i izvođenja radova koji nisu bili obuhvaćeni tenderskom dokumentacijom, Gradski organ uprave je izmijenio uslove postavljene tenderskom dokumentacijom, što nije u skladu sa članom 72. Zakona.

- Članom 74. Zakona propisano je da ugovorni organ objavljuje obavještenje o dodjeli ugovora najkasnije u roku od 30 dana od dana zaključivanja ugovora/okvirnog sporazuma. Uvidom u postupak „Rekonstrukcija dvorišta u ul. Kraljice Katarine u Mostaru“ ugovor je zaključen 7. 5. 2025. godine, a odluka o dodjeli objavljena 15. 10. 2025. godine, dok u postupku „Nabavka kućica za potrebe manifestacija“ i „Popravka i održavanje podiznih hidrauličnih stubića“ ova odluka nije objavljena zbog propuštanja roka od 30 dana. **Nepoštovanje rokova za objavu odluke o dodjeli ugovora na portalu javnih nabavki nije u skladu sa članom 74. Zakona**. S obzirom na to da je u ostalim postupcima ova odluka objavljena na vrijeme, za navedeno nije data preporuka.

⁶¹ Potporni zid Gorica, Cim, Mostar; Ulica kralja Petra Krešimira IV – završni radovi; Izgradnja južne obilaznice Mostara, rekonstrukcija ceste Ilići-Mostar, II faza; Popravka i održavanje podiznih hidrauličnih stubića

- Članom 89. Zakona propisano je da kod dodjele ugovora u postupku konkurentskog zahtjeva za dostavu ponuda, kada ugovorni organ primi jednu prihvatljivu ponudu, dodjeljuje ugovor tom ponuđaču, i to najkasnije u roku od deset dana računajući od dana prijema odluke o izboru najpovoljnijeg ponuđača. Revizijom je utvrđeno da su u tri postupka provedena putem konkurentskog zahtjeva, u kojima je primljena jedna prihvatljiva ponuda, **ugovori zaključeni u roku od 15 do 47 dana, od dana dostave odluke o izboru najpovoljnijeg ponuđača. Navedeno nije u skladu sa članom 89. Zakona o javnim nabavkama.**

Članom 16. Odluke o izvršavanju Budžeta Grada propisano je da se nabavka roba, radova i usluga vrši u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama. Članom 6. Zakona o javnim nabavkama propisano je da ugovorni organ dužan dodjeljivati ugovore o javnoj nabavci robe, usluga i radova primjenjujući postupke definisane ovim zakonom i podzakonskim aktima.

Revizijom je utvrđeno da su usluge obezbjeđenja objekata realizovane od dva dobavljača (Sec one d.o.o. Sarajevo i Elite security d.o.o. Mostar) u vrijednosti od najmanje 468.610 KM na osnovu ugovora iz ranijih godina (2008. i 2017. godina). Pored navedenog, revizijom je utvrđeno da usluge zakupa prostora za sudjelovanje u Međunarodnom sajmu privrede Mostar, koje su realizovane u vrijednosti od 49.678 KM, uključuju i usluge izrade štanda, brendiranje štanda, najam razglasa i drugo u iznosu od najmanje 32.297 KM što je realizirano na osnovu ugovora o poslovnoj saradnji sa dobavljačem, a ne na osnovu provedene javne nabavke. **Shodno navedenom, usluge obezbjeđenja objekata, izrade i brendiranja štanda, najam razglasa u iznosu od najmanje 500.907 KM vršene su bez provedenih postupaka javne nabavke, što nije u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama i Odlukom o izvršavanju Budžeta Grada.**

Realizacija zaključenih ugovora o nabavkama

Članom 118. Zakona o javnim nabavkama definisano je da na odgovornost ugovornih strana za ispunjenje obaveza iz ugovora o javnoj nabavci primjenjuju se odgovarajuće odredbe zakona o obligacionim odnosima.

Članom 17. stav 1) Zakona o obligacionim odnosima propisano je da su učesnici u obligacionom odnosu dužni da izvrše svoju obavezu i odgovorni za njeno ispunjenje.

Uvidom u realizaciju ugovora zaključenih nakon provedene javne nabavke, kod pojedinačnih ugovora zaključenih na osnovu okvirnog sporazuma (Ugovor broj 1 – Nadogradnja Osnovne škole Cim – faza I (656.819 KM) i Ugovor za Izgradnju dječijeg vrtića u Rodoču – II faza (359.457 KM)) utvrđeno je kašnjenje u izvođenju radova. Naime, kod ugovora za Nadogradnju O. Š. Cim ugovoreni rok bio je četiri mjeseca sa krajnjim rokom završetka radova 1. 9. 2025. godine. Odabrani dobavljač je radove izvodio od 12. 5. do 26. 9. 2025. godine, čime nije ispoštovao ugovoreni rok. Za izgradnju dječijeg vrtića u Rodoču – II faza ugovoren je rok izvođenja radova od 3 mjeseca od uvođenja u posao. Dobavljač je uveden u posao 25. 8. 2025., a radovi su okončani 15. 1. 2026. godine, odnosno sa oko 50 dana kašnjenja u odnosu na ugovoreni rok. Zaključenim ugovorima nije predviđena ugovorna kazna za kašnjenje u izvođenju radova, međutim ugovorena je garancija za uredno izvršenje ugovora za pokrivanje svake štete i troškova koje može imati naručilac ukoliko izvođač prekrši potpisani ugovor, ali one nisu korištene. **Navedeno nije u skladu sa članom 118. Zakona o javnim nabavkama, budući da Gradski organ uprave za ispunjenje ugovorenih obaveza nije primijenio odredbe Zakona o obligacionim odnosima.**

Agencija „Stari grad“

Izvršen je uvid u postupke javnih nabavki (jedan otvoreni sporazum i tri konkurentska zahtjeva)⁶² ukupne ugovorene vrijednosti od 206.793 KM. Revizijom je utvrđeno da su u ovim postupcima tenderskom dokumentacijom predviđeni rokovi izvođenja radova 40, 60 ili 90 dana od dana potpisivanja ugovora, kako je ugovoreno i potpisanim ugovorima nakon postupka javne nabavke. Na

⁶² Održavanje fasade zgrade nekadašnje Zemljoradničke zadruge u ulici Braće Fejića u Mostaru; Održavanje enterijera i eksterijera u Historijskom urbanom krajoliku Mostara (Titova ulica, Suhodolina i Sahat kula), Tekuće održavanje kule Halebije i korita Radobolje na Šemovcu i Održavanje Stare biskupije u Vukodolu i objekat u HUK Mostara.

osnovu zahtjeva dobavljača za produžavanjem roka (zbog nepovoljnih vremenskih uslova, visokih temperatura, kišnih uslova, visokog vodostaja na mjestu izvođenja, turističke sezone i drugo), aneksima ugovora su produžavani rokovi od 25 do 60 dana u odnosu na prvobitno ugovoreni rok. Shodno navedenom, izmjenom ugovorenih rokova za izvršavanje radova i pružanje usluga putem aneksa ugovora izmijenjeni su uslovi utvrđeni tenderskom dokumentacijom, što nije u skladu sa članom 72. Zakona o javnim nabavkama.

Na osnovu izvršene revizije konstatovano je da Gradski organ uprave kod provedenih javnih nabavki nije postupao u skladu sa Zakonom u dijelu poštovanja rokova za dostavu odluke o izboru najpovoljnijeg ponuđača, objavljivanja odluke o dodjeli ugovora na portalu i dodjeljivanja ugovora nakon provedenog konkurentskog zahtjeva za dostavu ponuda u kojem je dostavljena jedna ponuda, te je aneksima ugovora mijenjao uslove postavljene u tenderskoj dokumentaciji. Nabavke usluga obezbjeđenja objekata, izrade i brendiranja štanda, te najma razglasa, u iznosu od 500.907 KM, vršene su bez provedenih postupaka javne nabavke, što nije u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama.

Pored navedenog, za dva ugovora o nabavci radova u iznosu od 1.016.276 KM izvođači nisu ispunili ugovorne obaveze u ugovorenom roku, a Gradski organ uprave nije aktivirao garancije za uredno izvršenje ugovora. Navedeno nije u skladu sa članom 118. Zakona o javnim nabavkama, budući da Gradski organ uprave za ispunjenje ugovorenih obaveza nije primijenio odredbe Zakona o obligacionim odnosima.

Na osnovu izvršene revizije konstatovano je da je Agencija „Stari grad“ zaključivanjem aneksa ugovora kojima su produžavani rokovi izvođenja radova i pružanja usluga izmijenila uslove postavljene u tenderskoj dokumentaciji, što nije u skladu sa Zakonom.

Preporuke:

- *provoditi procedure javnih nabavki za usluge obezbjeđenja objekata i izrade i brendiranja štanda, poštovati rokove utvrđene Zakonom o javnim nabavkama, te poštovati odredbe zaključenih ugovora;*
- *potrebno je da Agencija „Stari grad“ prilikom zaključivanja ugovora o javnoj nabavci poštuje uslove postavljene u tenderskoj dokumentaciji.*

9. SUDSKI SPOROVI

Evidencija o sporovima koje je Grad pokrenuo ili koji se vode protiv Grada nije nam prezentirana. Naime, prema obrazloženju Javnog pravobranilaštva aktivno je više hiljada (parničnih predmeta ili predmeta u fazi izvršenja), međutim ovi predmeti se evidentiraju u pisanoj formi u upisnike, ali se ne vodi elektronska baza podataka zbog čega nisu bili u mogućnosti dostaviti tražene podatke. Pored navedenog, nije nam prezentiran ni Izvještaj o radu Javnog pravobranilaštva. Shodno navedenom, nismo mogli potvrditi broj i vrijednosti sudskih sporova koje je pokrenuo Grad ili su pokrenuti protiv Grada.

Sudski sporovi u toku predstavljaju uslovna potraživanja i obaveze Grada, odnosno događaji koji otvaraju mogućnost za uticaj na sredstva i izvore u budućnosti. Međutim, oni nisu knjigovodstveno evidentirani u okviru vanbilansne evidencije u skladu s Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH. Zbog nedostatka ažurnih evidencija o sudskim sporovima nismo mogli potvrditi uticaj uslovnih potraživanja i obaveza na poziciju vanbilansne evidencije.

Preporuka:

- *uspostaviti ažurne evidencije o sudskim sporovima koje je pokrenuo Grad ili se vode protiv Grada.*

10. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA

Na dostavljeni Nacrt izvještaja o izvršenoj finansijskoj reviziji za 2025. godinu Grad je 23. 9. 2026. dostavio komentar, uz dodatnu dokumentaciju.

Obrazloženja su data na nalaze i preporuke u vezi sa: donošenjem pravilnika o plaćama i naknadama; priznavanjem rashoda i izdataka; koeficijentima za obračun plaća propisanim Odlukom Vijeća; rasporedom radnog vremena; izradom i donošenjem strateških i programskih akata iz oblasti komunalnih djelatnosti; izradom i donošenjem strateških, planskih i programskih dokumenata po Zakonu o cestama FBiH; obračunom poreza i doprinosa na naknade za rad u komisijama; neusaglašenosti stalnih sredstava sa izdacima za nabavku stalnih sredstava; provođenjem javnih nabavki za usluge obezbjeđenja objekata i poštovanjem zaključenih ugovora; zaključivanjem aneksa ugovora nakon provedene javne nabavke kod Agencije „Stari grad“. Osim navedenog, obrazloženja su data na dio ocjene poduzetih aktivnosti i analizu realizacije preporuka iz prethodnog izvještaja (sačinjavanje periodičnih i godišnjih finansijskih izvještaja; iskazivanje potraživanja starijih od šest mjeseci na poziciji sumnjivih i spornih; priznavanje prihoda i primitaka, rashoda i izdataka u odgovarajućem periodu). Također, na određene nalaze iz Izvještaja dati su komentari i predložene dodatne preporuke u vezi sa: preklapanjem djelokruga rada i nadležnosti Službe unutrašnjeg nadzora sa djelokrugom rada i nadležnostima Jedinice za internu reviziju; unošenjem direktno u Budžet za 2025. godinu određenih krajnjih korisnika (po nazivu udruženja/organizacije) na poziciji tekućih i kapitalnih transfera; utvrđenog prava na dodatak na plaću po osnovu posebnih uslova rada.

Uvažena su i inkorporirana u konačan Izvještaj obrazloženja koja se odnose na neusaglašenost stalnih sredstava sa izdacima za nabavku stalnih sredstava. Naime, neusaglašenost je nastala zbog načina evidentiranja pojedinih poslovnih događaja, koji nisu uticali na povećanje izdataka za nabavku stalnih sredstava, što je obrazloženo i dokumentovano.

Obrazloženja koja se odnose na ocjenu poduzetih aktivnosti iz prethodnog izvještaja za sačinjavanje periodičnih izvještaja, prenos potraživanja na sumnjiva i sporna i priznavanje prihoda i primitaka prihvaćena su i inkorporirana u Izvještaj, s obzirom na to da su u 2025. godini sačinjavani periodični izvještaji, izvršen je prenos dijela potraživanja starijih od šest mjeseci na sumnjiva i sporna i prihodi i primici priznati su u periodu kada su mjerljivi i raspoloživi.

Pored navedenog, u konačan Izvještaj inkorporirana je informacija o poduzetim aktivnostima u 2026. godini po preporuci za povrat novčanih sredstava odobrenih kao pozajmica sa posebnog namjenskog računa, za šta je dostavljena dokumentacija.

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 nalazom da Odluka Vijeća o plaćama i naknadama u organima vlasti Grada nije usklađena sa Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH u dijelu koeficijenata za obračun plaća, Grad je naveo da nije obavezan primjenjivati navedeni Zakon. U obrazloženju je navedeno da je presudom Ustavnog suda FBiH utvrđeno da odredbe člana 1. stav (1) Zakona o državnoj službi u FBiH, sa izmjenama do 2006. godine, nisu u skladu sa Ustavom FBiH. U trenutku presude, dio Zakona bilo je i poglavlje vezano za plaće i naknade. Nakon presude, izvršene su izmjene Zakona (član 1. i dio koji se odnosio na plaće i naknade). Prema navodima Grada, Parlament FBiH je nakon toga oblast plaća i naknada regulisao Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti, te navodi da su odredbe ovog Zakona u suprotnosti sa presudom suda, jer zadiru u ustavno pravo kantona, općina i gradova da uređuju radno-pravni status, odnosno prava i obaveze državnih službenika i namještenika na kantonalnim, gradskim i općinskim nivoima vlasti. Pored toga, Grad je istakao da ni na nivou Hercegovačko-neretvanskog kantona nije donesen zakon koji reguliše ovu oblast. Kako je navedeno u dostavljenom komentaru, Grad Mostar, kao jedna od jedinica lokalne samouprave u Kantonu, također nije obavezan primjenjivati de facto neustavne odredbe Zakona o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH, već može predmetno pitanje regulisati

svojim odlukama. Pored toga, navedeno je da je Statut Grada donio visoki predstavnik, te da su njime predviđena pojedina radna mjesta koja nisu predviđena u federalnom zakonu. Također, navedeno je da se ne mogu dovoditi u istu ravan formalni nazivi i pozicije radnih mjesta na nivou FBiH sa onima na nivou Grada, zbog čega je u praksi nemoguće primjenjivati spomenuti Zakon o plaćama.

Presuda Ustavnog suda Federacije BiH broj U-27/09, na koju se Grad poziva, odnosila se na odredbe Zakona o državnoj službi u Federaciji BiH, dok je obaveza usklađivanja propisa iz oblasti plaća i naknada kantona, općina i gradova utvrđena Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti Federacije BiH. Članom 60. Zakona propisano je da se koeficijenti i platni razredi zaposlenih u organima vlasti grada utvrđuju odlukama gradskih vijeća o plaćama i naknadama, uz ograničenja i uslove utvrđene ovim Zakonom, dok je članom 63. propisano da su kantoni, općine i gradovi dužni donijeti svoje usaglašene propise iz oblasti plaća i naknada sa ovim Zakonom. Stoga činjenica da je Grad Mostar Odlukom o plaćama i naknadama samostalno uredio koeficijente i platne razrede ne isključuje obavezu njihovog usklađivanja sa odredbama Zakona o plaćama i naknadama u organima vlasti Federacije BiH;

- Grad je za preporuku o usklađivanja radnog vremena (neuračunavanja pauze u radno vrijeme) u skladu sa Zakonom o radu obrazložio da nije svrsishodno raditi izmjenu akata, jer je u toku postupak izmjene Zakona o radu kojim će se odmor u toku radnog vremena regulisati na isti način kako je Grad propisao svojim aktima.

Međutim, navod da je u toku postupak izmjene Zakona o radu, kojim bi se ovo pitanje moglo drugačije urediti, ne predstavlja osnov za neprimjenjivanje odredbi Zakona koji je bio na snazi u revidiranom periodu. Također, eventualne buduće izmjene zakonskih odredbi ne utiču na ocjenu usklađenosti internog akta sa propisima koji su bili na snazi u periodu na koji se revizija odnosi;

- u vezi preporuke za donošenje pravilnika o plaćama i naknadama Grad je dostavio obrazloženje da je mišljenja, s obzirom na to da su plaće i naknade sveobuhvatno regulisane Odlukom Vijeća o plaćama i naknadama u tijelima vlasti Grada Mostara, da nije potrebno donositi pravilnik o plaćama i naknadama.

Međutim, članom 44. Zakona o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH propisano je da je rukovodilac organa državne službe dužan donijeti pravilnik o plaćama i naknadama;

- vezano za preporuku za priznavanje rashoda i izdataka u izvještajnom periodu na koji se odnose, Grad je naveo da se ne slaže sa nalazom da su rashodi i izdaci potcijenjeni za najmanje 414.613 KM, te dostavio obrazloženja i dokumentaciju za svoje navode. Dostavljeni su INT obrasci, te je navedeno da je Odjel za finansije i nekretnine zaprimio INT obrasce poslije 31. januara (tekuće godine, za fakture iz prethodne godine), koji je krajnji rok za unos u Glavnu knjigu za prethodnu godinu, te da su obrasci na datume iz februara (tekuće godine), osim za izdatke za prevoz učenika koji su od 28. 1. 2026. godine.

Napominjemo da, iako su INT obrasci sačinjeni ili dostavljeni Odjelu za finansije i nekretnine u februaru (tekuće godine, za fakture iz prethodne godine), prijemni pečati o zaprimanju faktura su iz godine na koju se rashodi i izdaci stvarno i odnose. Ističemo da je potrebno uspostaviti odgovarajući sistem internih kontrola, te knjigovodstvenu dokumentaciju blagovremeno dostavljati na knjiženje;

- vezano za izradu i donošenje strateških i programskih akata iz oblasti komunalnih djelatnosti i izradu i donošenje strateških, planskih i programskih dokumenata po Zakonu o cestama FBiH, Grad je dostavio komentar da je Služba za komunalne poslove i okoliš, kao unutrašnja organizacijska jedinica unutar Odjela za privredu, komunalne i inspeksijske poslove, nadležna za održavanje i sanaciju objekata komunalne infrastrukture i održavanje i sanaciju lokalnih cesta, dok su izgradnja i razvoj komunalne infrastrukture i programi rekonstrukcije i obnove javnih cesta u nadležnosti Odjela za urbanizam i građenje.

Ističemo da je obaveza Grada izrada i donošenje strateških i programskih akata iz oblasti komunalnih djelatnosti, kao i izrada i donošenje strateških, planskih i programskih dokumenata po Zakonu o cestama FBiH;

- po pitanju obračuna poreza i doprinosa na naknade za rad u komisijama dostavljen je Upit (od 1. 11. 2023. godine), koji je Savez općina i gradova u FBiH uputio Federalnom ministarstvu finansija u vezi obračuna poreza i doprinosa za angažman uposlenika u gradskim komisijama i pristupa Porezne uprave FBiH. Uz Upit dostavljen je i odgovor Federalnog ministarstva finansija (od 22. 1. 2024. godine) u kojem se, između ostalog, navodi da primanja na osnovu članstva u komisijama imaju karakter primanja iz osnova drugih vrsta samostalne djelatnosti i povremenog samostalnog rada u skladu sa odredbama člana 5. stav (1), alineja 6. i članom 6. tačka 11. Zakona o doprinosima i Presudom Ustavnog suda Federacije BiH. Pored toga, Grad je istakao da smatra kako članovi komisija obavljaju poslove koji nisu u opisu njihovog svakodnevnog posla, a da su naknade za rad povezane sa kategorijama objekata za koje vrše posao i uplatama stranaka (investitora - komisija za tehnički prijem, komisija za nekretnine).

Imajući u vidu da naknade zaposlenicima za angažman po osnovu rada, bez obzira na to pod kojim nazivom ili u kojem obliku su isplaćene, a u vezi s nesamostalnom djelatnošću, imaju karakter oporezivog prihoda od nesamostalne djelatnosti, poslodavac ima obavezu da obračuna i uplati porez i pune doprinose. S tim u vezi skrećemo pažnju na odredbe člana 10. stav (1) i stav (2) tačka 4. Zakona o porezu na dohodak, kojim je definisano da se prihodom od nesamostalne djelatnosti smatra: bruto plaća koju zaposleniku isplaćuje poslodavac na osnovu ugovora o radu, odnosno radnog odnosa ili daje u stvarima, koristima, protuuslugama i/ili u vidu premija i drugih prihoda za rad obavljen prema njegovim uputama, osim prihoda iz člana 5. i 6. ovog Zakona; a oporezivim prihodima od nesamostalne djelatnosti smatraju se i svi drugi prihodi na osnovu i u vezi sa nesamostalnom djelatnošću. Također, navedene odredbe detaljnije su regulisane članom 13. stav (1) i članom 16. stav (1) Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dohodak. Pored toga, ističemo da se ovaj nalaz nije odnosio na učešće zaposlenika u komisijama za tehnički prijem objekata, kao ni komisijama za procjenu vrijednosti nekretnina;

- u vezi s preporukom za provođenje javnih nabavki za usluge obezbjeđenja objekata i izrade i brendiranje štanda, te poštovanje zaključenih ugovora, obrazloženo je da je obezbjeđenje objekata realizovano na osnovu ugovora iz 2008. i 2017. godine, te da je tokom 2024. i 2025. vršena izrada elaborata o procjeni ugroženosti i zaštiti objekata u vlasništvu Grada. Nakon okončanja elaborata, postupak je objavljen u 2026. godini, ali je zbog žalbi postupak poništen. Dio preporuke koji se odnosi na izradu i brendiranje štanda Grad prihvata, te će poduzeti aktivnosti. Za realizaciju ugovora (nadogradnja O. Š. Cim i izgradnja dječijeg vrtića u Rodoču) navedeno je da je do produžavanja rokova došlo iz opravdanih razloga, na zahtjev izvođača, uz saglasnost nadzornog organa. Kao razloge za produžavanje rokova Grad navodi da su se oni izvodili tokom trajanja nastave, da su vremenski uslovi bili loši (kiše i visoke temperature), da su imali problema sa isporukom materijala, i drugo.

Međutim, uz komentar Grada nisu dostavljeni ugovori sa dobavljačima za obezbjeđenje objekata, dostavljeni dokazi na osnovu kojih bi se moglo potvrditi njihovo trajanje, uslovi pod kojima su zaključeni, niti osnov za njihovu primjenu u revidiranom periodu. Vezano za realizaciju ugovora (nadogradnja O. Š. Cim i izgradnja dječijeg vrtića u Rodoču), samo navođenje ovih okolnosti nije dovoljno za potvrdu ispunjenosti uslova za produžavanje rokova za realizaciju. Potrebno je dokumentovati da su konkretne okolnosti nastupile tokom realizacije pojedinačnih ugovora, da ih pažljiv i savjestan ugovorni organ nije mogao predvidjeti prilikom provođenja postupka i zaključivanja ugovora, te da su upravo one uzrokovala potrebu za produženjem ugovorenog roka;

- Agencija „Stari grad“ je dostavila komentar vezan za nalaz i preporuku koja se odnosila na zaključivanje aneksa ugovora nakon provedene javne nabavke, kojima su produžavani rokovi izvođenja radova. Obrazloženo je da su aneksi ugovora zaključivani u skladu sa članom 75. stav (5) Zakona o javnim nabavkama, koji predviđa mogućnost izmjene ugovora prilikom njihovog trajanja bez provođenja novog postupka ako su ispunjeni kumulativno uslovi iz člana 75. stav (5) pod a), b) i c).

Međutim, članom 75. stav (11) propisano je da u procesu izmjene ugovora ugovorni organ mora osigurati dokaze, u pisanoj formi, koji potvrđuju postojanje činjenica i okolnosti iz stava (5) ovog člana. Iako je Agencija navela da su kumulativno ispunjeni svi uslovi iz člana 75. stav (5) Zakona o javnim nabavkama, nisu dostavljeni novi dokazi kojima bi se potvrdilo navedeno;

- Predložena je dopuna nalaza i dodatna preporuka u vezi sa preklapanjem djelokruga rada i nadležnosti Službe unutrašnjeg nadzora sa djelokrugom rada i nadležnostima Jedinice za internu reviziju.

Služba unutrašnjeg nadzora u toku 2025. godine nije obavljala aktivnosti, a svakako je potrebno jasno razdvojiti nadležnosti Službe i nadležnosti Jedinice za internu reviziju;

- Predložena je dopuna nalaza i dodatna preporuka u vezi sa unošenjem direktno u Budžet za 2025. godinu određenih krajnjih korisnika (po nazivu udruženja/organizacije) na poziciji tekućih i kapitalnih transfera.

Nepravilnost koja se odnosi na unos određenih krajnjih korisnika tekućih i kapitalnih transfera direktno u Budžet Grada bit će otklonjena donošenjem programa utroška sredstava i utvrđivanjem kriterija za raspodjelu sredstava, odnosno realizacijom preporuka pod rednim brojem 19. i 20. iz Rezimea datih preporuka;

- Predložena je dopuna nalaza i dodatna preporuka u vezi utvrđenog prava na dodatak na plaću po osnovu posebnih uslova rada.

Pravo na dodatak na plaću po osnovu posebnih uslova rada nije bilo predmet obrade prilikom sačinjavanja Izvještaja, s obzirom na to da je revizija obavljena na osnovu uzorka i procijenjene značajnosti.

Za pojedine preporuke data su dodatna obrazloženja i dokumentacija, koji nisu imali uticaja na izmjenu datih nalaza i preporuka, i to:

- obrazloženo je da su primljeni transferi klasifikovani kao tekući na osnovu bankovnih izvoda i naznake davanja sredstava da se radi o primljenim tekućim transferima, a prema naknadno dostavljenim ugovorima konstatovano je da su sredstva odobrena za kapitalne namjene;
- u vezi prenosa potraživanja na sumnjiva i sporna dato je dodatno obrazloženje da se aktivnosti poduzimaju tek nakon pokretanja postupka naplate putem suda, a navedeni su i razlozi zbog kojih se postupak preknjižavanja starijih potraživanja nije mogao u potpunosti provesti, kao ni izvršiti sveobuhvatnu analizu i ocjenu naplativosti potraživanja;
- u vezi preporuke da se odluka o otpisu potraživanja predloži Vijeću na donošenje, obrazloženo je da Komisija za otpis potraživanja provodi potrebnu proceduru i dostavlja odluku o otpisu potraživanja mjerodavcima.

Za najveći dio preporuka (19) Grad je u komentarima naveo da ih prihvata i da će se u narednom periodu poduzeti aktivnosti na njihovoj realizaciji, dok je za određene preporuke data informacija o već poduzetim aktivnostima.

Reviziju Grada Mostara 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. KONSOLIDOVANI GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI**
- 2. IZJAVA RUKOVODSTVA**

BOSNA I HERCEGOVINA
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE

OBRAZAC GIB

Nadležno ministarstvo: HNK

Potrošačka jedinica-glava: GRAD MOSTAR

Sjedište potrošačke jedinice: _____

Identifikacijski broj: _____

Šifra po kvalifikacionoj
djelatnosti: _____

Operativni broj: _____

Organizacijski broj: _____

Funkcionalni kod: _____

Fond: _____

Pojedinačni obrasci: _____

Konsolidovani obrasci: ____x_____

GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA
Period izvještavanja : od 01.01.2025 do 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	149.637.789	105.411.134	104.709.356	-44.226.655	70,44%
2	710000	PRIHODI OD POREZA (3+7+9+11+13+14+15+16)	201	56.763.297	54.226.390	49.434.003	-2.536.907	95,53%
3	711000	Porezi na dobit pojedinaca i preduzeca (4+5+6)	202	40.600	30.950	15.118	-9.649	76,23%
4	711100	Porezi na dobit pojedinaca (zaostale uplate poreza)	203	40.600	30.950	15.118	-9.649	76,23%
5	711200	Porezi na dobit preduzeca	204	0	0	0	0	0,00%



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	0,00%
7	712000	Doprinosi za socijalnu zaštitu (7=8)	206	0	0	0	0	0,00%
8	712100	Doprinosi za socijalnu zaštitu	207	0	0	0	0	0,00%
9	713000	Porezi na placu i radnu snagu (13=14)	208	19.500	13.219	17.980	-6.281	67,79%
10	713100	Porezi na placu (zaostale uplate poreza)	209	19.500	13.219	17.980	-6.281	67,79%
11	714000	Porez na imovinu (15=16)	210	9.345.000	8.887.775	9.488.220	-457.225	95,10%
12	714100	Porez na imovinu	211	9.345.000	8.887.775	9.488.220	-457.225	95,10%
13	715000	Domaci porezi na dobra i usluge	212	5.000	3.129	4.100	-1.871	62,58%
14	716000	Porezi na dohodak	213	23.480.000	23.788.718	19.454.168	308.718	101,31%
15	717000	Prihodi od indirektnih poreza	214	23.869.737	21.500.256	20.453.341	-2.369.481	90,07%
16	719000	Ostali porezi	215	3.460	2.343	1.076	-1.117	67,71%
17	720000	NEPOREZNI PRIHODI (18+26+34+35)	216	64.157.324	31.199.848	41.076.138	-32.957.477	48,63%
18	721000	Prihodi od poduzetnickih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika (19+.....+25)	217	2.799.150	1.492.443	1.080.975	-1.306.707	53,31%
19	721100	Prihodi od nefin.javnih preduzeća i fin. Institucija	218	2.300.355	1.479.657	1.077.006	-820.698	64,32%
20	721200	Ostali prihodi od imovine	219	498.035	12.786	3.968	-486.009	2,56%
21	721300	Kamate i dividende primljene od pozajmica i učešća u kapitalu	220	0	0	0	0	0,00%
22	721400	Naknade primljene od pozajmica i učešća u kapitalu	221	0	0	0	0	0,00%
23	721500	Prihodi od pozitivnih kursnih razlika	222	0	0	0	0	0,00%
24	721600	Prihodi od privatizacije	223	0	0	0	0	0,00%
25	721700	Prihodi po osnovu premije i provizije za izdatu garanciju	224	0	0	0	0	0,00%
26	722000	Naknade i takse i prihodi od pružanja javnih usluga (27+.....33)	225	61.338.174	29.696.654	39.960.029	-31.641.519	48,41%
27	722100	Administrativne takse	226	1.500.000	1.494.455	1.533.188	-5.545	99,63%
28	722200	Sudske takse	227	0	0	0	0	0,00%
29	722300	Komunalne naknade i takse	228	5.506.000	4.913.263	5.923.446	-592.737	89,23%
30	722400	Ostale budžetske naknade i takse	229	40.482.977	16.577.011	24.509.108	-23.905.966	40,94%
31	722500	Naknade i takse po federalnim zakonima i drugim propisima	230	8.578.774	2.837.141	2.222.930	-5.741.632	33,07%
32	722600	Prihodi od pružanja javnih usluga (prihodi od vlastitih djelatnosti korisnika budžeta i vlastiti prihodi)	231	4.929.423	3.622.091	3.542.688	-1.307.332	73,47%
33	722700	Neplanirane uplate-prihodi	232	341.000	252.693	2.228.671	-88.307	74,10%
34	723000	Novcane kazne	233	20.000	10.750	35.134	-9.250	53,74%
35	777000	Drugi tekuci prihodi	234	0	0	0	0	0,00%



36		PRIMLJENI TRANSFERI (Transferi i donacije) (37+38+39+40+41+42)	235	28.717.168	19.984.897	14.199.215	-8.732.271	69,59%
37	731100	Primljeni tekuci transferi od inostranih Vlada i međunarodnih organizacija	236	2.187.364	1.699.995	2.229.186	-487.369	77,71%
38	732100	Primljeni transferi od ostalih nivoa vlasti	237	14.885.285	11.902.624	4.328.614	-2.982.661	79,96%
39	741100	Primljeni kapitalni transferi od inostranih Vlada	238	2.791.090	809.054	1.122.925	-1.982.036	28,98%
40	742100	Kapitalni transferi od ostalih nivoa vlasti i fondova	239	8.771.824	5.395.725	6.441.029	-3.376.099	61,51%
41	742200	Kapitalni transferi iz nevladinih izvora	240	60.265	60.229	3.000	-36	99,94%
42	733100	Donacije	241	21.340	117.270	74.461	95.930	549,53%
43		RASHODI (44+47+48+58+67+75+80)	242	106.933.953	95.955.337	90.058.627	-10.978.616	89,73%
44	611000	Place i naknade troškova zaposlenih (45+46)	243	22.550.200	22.550.408	20.534.599	-258.940	98,85%
45	611100	Bruto place i naknade placa	244	19.453.600	19.453.600	17.503.084	-173.394	99,10%
46	611200	Naknade troškova zaposlenih	245	3.096.600	3.096.600	3.031.515	-85.546	97,23%
47	612000	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	246	1.637.000	1.637.000	1.920.686	-69.040	95,78%
48	613000	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge (49+.....+57)	247	27.531.333	20.547.659	21.014.670	-6.983.673	74,63%
49	613100	Putni troškovi	248	95.238	74.962	82.262	-20.276	78,71%
50	613200	Izdaci za energiju	249	3.742.300	3.564.427	3.494.223	-177.873	95,24%
51	613300	Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	250	7.861.354	6.870.586	6.018.177	-990.768	87,39%
52	613400	Nabavka materijala i sitnog inventara	251	229.900	223.462	298.687	-6.438	97,19%
53	613500	Izdaci za usluge prevoza i goriva	252	2.671.550	2.375.597	2.388.556	-295.953	88,92%
54	613600	Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine	253	321.500	303.105	203.682	-18.395	94,27%
55	613700	Izdaci za tekuće održavanje	254	5.913.998	3.157.075	3.799.031	-2.756.923	53,38%
56	613800	Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	255	96.000	28.706	23.808	-67.295	29,90%
57	613900	Ugovorene i druge posebne usluge	256	6.599.493	3.949.739	4.706.245	-2.649.754	59,84%
58	614000	Tekuci transferi i drugi tekuci rashodi (59+.....+66)	257	35.770.875	35.035.197	34.952.173	-735.678	97,94%
59	614100	Tekuci transferi drugim nivoima vlasti	258	11.635.800	11.555.959	10.392.537	-79.841	99,31%
60	614200	Tekuci transferi pojedincima	259	2.095.000	1.865.387	2.029.093	-229.613	89,03%
61	614300	Tekuci transferi neprofitnim organizacijama	260	15.069.722	14.504.033	12.605.626	-565.689	96,24%
62	614400	Subvencije javnim preduzecima	261	6.596.848	6.784.892	9.883.187	188.044	102,85%
63	614500	Subvencije privatnim preduzecima i poduzetnicima	262	20.000	20.000	17.885	0	100,00%
64	614600	Subvencije finansijskim institucijama	263	0	0	0	0	0,00%
65	614700	Tekuci transferi u inostranstvo	264	0	0	0	0	0,00%

66	614800	Drugi tekuci rashodi	265	353.505	304.926	23.845	-48.579	86,25%
67	615000	Kapitalni transferi (68+.....+74)	266	18.764.545	16.083.898	10.957.599	-2.680.648	85,71%
68	615100	Kapitalni transferi drugim nivoima vlasti	267	0	0	0	0	0,00%
69	615200	Kapitalni transferi pojedincima	268	42.915	10.407	110.651	-32.508	24,25%
70	615300	Kapitalni transferi neprofitnim organizacijama	269	15.936.309	14.522.005	8.168.382	620.696	104,46%
71	615400	Kapitalni transferi javnim preduzecima	270	1.099.813	659.013	1.131.730	-440.800	59,92%
72	615500	Kapitalni transferi privatnim preduzecima i poduzetnicima	271	135.000	38.965	364.612	-96.035	28,86%
73	615600	Kapitalni transferi finansijskim institucijama	272	0	0	0	0	0,00%
74	615700	Kapitalni transferi u inostranstvo	273	1.550.508	853.508	1.182.225	-697.000	55,04%
75	616000	Izdaci za kamate (76+.....+79)	274	655.000	429.363	678.900	-225.637	65,55%
76	616100	Kamate na pozajmice primljene kroz Drzavu	275	650.000	0	0	0	0,00%
77	616200	Izdaci za inostrane kamate	276	0	429.150	664.972	429.150	0,00%
78	616300	Kamate na domace pozajmljivanje	277	5.000	213	13.928	-4.787	4,25%
79	616500	Izdaci za kamate vezane za dug po izdatim garancijama	278	0	0	0	0	0,00%
80	600000	Tekuca budzetska rezerva	279	25.000				0,00%
81		TEKUCI SUFICIT (TEKUCI DEFICIT) (1 minus 43)	280	42.703.836	9.455.797	14.650.729	-33.248.039	0,00%
82		TRANSAKCIJE U STALNIM SREDSTVIMA	281	0	0	0	0	0,00%
83		PRIMICI OD PRODAJE STALNIH SREDSTAVA (84+85+86)	282	5.783.015	320.803	0	-5.462.212	5,54%
84	811100	Primici od prodaje stalnih sredstava	283	5.783.015	320.803	0	-5.462.212	5,54%
85	811200	Primici od prodaje federalnih robnih rezervi	284	0	0	0	0	0,00%
86	811900	Ostali kapitalni primici	285	0	0	0	0	0,00%
87	821000	IZDACI ZA NABAVKU STALNIH SREDSTAVA (88+.....+93)	286	63.056.076	18.053.744	22.947.546	-2.733.420	86,85%
88	821100	Nabavka zemljišta, šuma i višegodišnjih zasada	287	2.121.086	354.334	457.941	-1.766.751	16,70%
89	821200	Nabavka građevina	288	6.903.710	2.160.337	5.006.950	-4.743.373	31,29%
90	821300	Nabavka opreme	289	10.111.431	2.478.864	1.657.134	-7.632.567	24,51%
91	821400	Nabavka ostalih stalnih sredstava	290	0	0	0	0	0,00%
92	821500	Nabavka stalnih sredstava u obliku prava	291	3.026.141	2.149.216	3.345.123	1.871.760	774,61%
93	821600	Rekonstrukcija i investicijsko održavanje	292	40.893.708	10.910.993	12.480.398	9.537.511	794,40%
94		NETO NABAVKA STALNIH SREDSTAVA (87 minus 83)	293	57.273.061	17.732.941	22.947.546	2.728.792	0,00%
95		NETO POZAJMLJIVANJE (NETO ZADUŽIVANJE) = UKUPAN DEFICIT/SUFICIT (81 minus 94)	294	-14.569.225	-8.277.144	-8.296.817	-35.976.831	0,00%
96		TRANSAKCIJE U FINANSIJSKOJ IMOVINI	295					



97		PRIMICI OD FINANSIJSKE IMOVINE (98+.....+104)	296	0	0	0	0	0,00%
98	813100	Primljene otplate od pozajmljivanja drugim nivoima vlasti	297	0	0	0	0	0,00%
99	813200	Primljene otplate od pozajmljivanja pojedincima i neprofitnim organizacijama	298	0	0	0	0	0,00%
100	813300	Primljene otplate od pozajmljivanja javnim preduzecima	299	0	0	0	0	0,00%
101	813400	Primitak sredstava po osnovu učešća u dionicama javnih preduzeca	300	0	0	0	0	0,00%
102	813500	Primitak sredstava po osnovu učešća u dionicama privatnih preduzeca i zajednickim ulaganjima	301	0	0	0	0	0,00%
103	813600	Primljene otplate od ostalih vidova domaceg pozajmljivanja	302	0	0	0	0	0,00%
104	813700	Primljene otplate od pozajmljivanja u inostranstvo	303	0	0	0	0	0,00%
105	822000	IZDACI ZA FINANSIJSKU IMOVINU (106+.....+112)	304	0	0	0	0	0,00%
106	822100	Pozajmljivanje drugim nivoima vlasti	305	0	0	0	0	0,00%
107	822200	Pozajmljivanje pojedincima, neprofitnim organizacijama i	306	0	0	0	0	0,00%
108	822300	Pozajmljivanje javnim preduzecima	307	0	0	0	0	0,00%
109	822400	Izdaci za kupovinu dionica javnih preduzeca	308	0	0	0	0	0,00%
110	822500	Izdaci za kupovinu dionica privatnih preduzeca i učešće u zajednickim ulaganjima	309	0	0	0	0	0,00%
111	822600	Ostala domaca pozajmljivanja	310	0	0	0	0	0,00%
112	822700	Pozajmljivanje u inostranstvo	311	0	0	0	0	0,00%
113		NETO POVECANJE (SMANJENJE) FINANSIJSKE IMOVINE (97 minus 105)	312	0	0	0	0	0,00%
114		TRANSAKCIJE U FINANSIJSKIM OBAVEZAMA	313					
115		PRIMICI OD ZADUŽIVANJA (116+120)	314	5.000.000	0	0	-5.000.000	0,00%
116	814000	Primici od dugorocnog zaduživanja (117+118+119)	315	0	0	0	0	0,00%
117	814100	Zajmovi primljeni kroz državu	316	0	0	0	0	0,00%
118	814200	Primici od inostranog zaduživanja	317	0	0	0	0	0,00%
119	814300	Primici od domaceg zaduživanja	318	0	0	0	0	0,00%
120	815000	Primici od kratkorocnog zaduživanja (121+122+123)	319	5.000.000	0	0	-5.000.000	0,00%



121	815100	Zajmovi primljeni kroz državu	320	0	0	0	0	0,00%
122	815200	Primici od inostranog zaduživanja	321	0	0	0	0	0,00%
123	815300	Primici od domaceg zaduživanja	322	5.000.000	0	0	-5.000.000	0,00%
124	823000	IZDACI ZA OTPLATE DUGOVA (125+.....+130)	323	2.000.000	1.859.949	2.002.003	-140.051	92,99%
125	823100	Otplate dugova primljenih kroz državu	324	0	0	0	0	0,00%
126	823200	Vanjske otplate	325	2.000.000	1.859.949	2.002.003	1.859.949	0,00%
127	823300	Otplate domaceg pozajmljivanja	326	0	0	0	0	0,00%
128	823400	Otplata unutrašnjeg duga	327	0	0	0	0	0,00%
129	823500	Otplata duga po izdanim garancijama	328	0	0	0	0	0,00%
130	823600	Otkup duga	329	0	0	0	0	0,00%
131		NETO ZADUŽIVANJE (NETO OTPLATE DUGOVA) (115 minus 124)	330	3.000.000	-1.859.949	-2.002.003	-4.859.949	0,00%
132		UKUPAN FINANSIJSKI REZULTAT (95+113+131)	331	-11.569.225	-10.137.093	-10.298.820	-40.836.780	0,00%
133		SINTETICKA KLASIFIKACIJA FUNKCIJA VLADE (COFOG) (134+143+149+156+166+173+180+187+194+203)	332	171.990.029	115.869.030	115.008.176	-56.095.999	67,37%
134	01	Opšte javne usluge (135+.....+142)	333	43.725.630	33.087.919	32.512.274	-10.612.711	75,71%
135	011	Izvršni i zakonodavni organi, finansijski i fiskalni poslovi, vanjski poslovi	334	43.711.940	33.086.291	32.512.274	-10.600.649	75,73%
136	012	Strana ekonomska pomoc	335	0	0	0	0	0,00%
137	013	Opce usluge	336	13.690	1.628	0	-12.062	11,89%
138	014	Osnovno istraživanje	337	0	0	0	0	0,00%
139	015	liR Opce javne usluge	338	0	0	0	0	0,00%
140	016	Opce javne usluge n. k.	339	0	0	0	0	0,00%
141	017	Transakcije vezane za javni dug	340	0	0	0	0	0,00%
142	018	Transferi opceg karaktera izmedu razlicitih nivoa vlasti	341	0	0	0	0	0,00%
143	02	Odbrana(144+.....+148)	342	0	0	0	0	0,00%
144	021	Vojna odbrana	343	0	0	0	0	0,00%
145	022	Civilna odbrana	344	0	0	0	0	0,00%
146	023	Inostrana vojna pomoc	345	0	0	0	0	0,00%
147	024	liR Odbrana	346	0	0	0	0	0,00%
148	025	Odbrana n. k.	347	0	0	0	0	0,00%
149	03	Javni red i sigurnost (150+.....+155)	348	8.768.802	1.787.602	2.030.630	-6.981.200	20,38%
150	031	Policijske usluge	349	0	0	0	0	0,00%
151	032	Usluge protivpožarne zaštite	350	8.515.302	1.507.976	1.732.631	-7.007.326	17,70%

152	033	Sudovi	351	0	0	0	0	0,00%
153	034	Zatvori	352	0	0	0	0	0,00%
154	035	liR Javni red i sigurnost	353	0	0	0	0	0,00%
155	036	Javni red i sigurnost n. k.	354	253.500	279.626	297.999	26.126	110,30%
156	04	Ekonomski poslovi (157+.....+165)	355	7.593.492	7.057.283	8.447.953	-536.209	92,93%
157	041	Opci ekonomski, komercijalni i poslovi po pitanju rada	356	1.574.000	2.089.426	780.694	515.426	132,74%
158	042	Poljoprivreda, šumarstvo, lov i ribolov	357	184	0	0	-184	0,00%
159	043	Gorivo i energija	358	0	0	0	0	0,00%
160	044	Rudarstvo, proizvodnja i izgradnja	359	772.623	521.314	11.993	-251.309	67,47%
161	045	Transport	360	0	0	0	0	0,00%
162	046	Komunikacije	361	0	0	99.216	0	0,00%
163	047	Ostale industrije	362	331.222	543.112	969.867	211.890	163,97%
164	048	liR Ekonomski poslovi	363	16.042	0	0	-16.042	0,00%
165	049	Ekonomski poslovi n. k.	364	4.899.421	3.903.431	6.586.184	-995.990	79,67%
166	05	Zaštita životne sredine (167+.....+172)	365	9.368.346	7.924.612	9.652.476	-1.443.734	84,58%
167	051	Upravljanje otpadom	366	2.295.054	750.580	910.734	-1.544.474	32,70%
168	052	Upravljanje otpadnim vodama	367	2.409.000	2.447.728	2.368.124	38.728	101,60%
169	053	Smanjenje zagađenosti	368	0	0	0	0	0,00%
170	054	Zaštita raznovrsnosti flore i faune i zaštita krajolika	369	0	0	0	0	0,00%
171	055	liR Zaštita životne sredine	370	10.000	0	0	-10.000	0,00%
172	056	Zaštita životne sredine n. k.	371	4.654.292	4.726.304	6.373.618	72.012	101,54%
173	06	Stambeni i zajednicki poslovi (174+.....+179)	372	72.660.604	37.640.373	34.350.523	-35.020.232	51,80%
174	061	Stambeni razvoj	373	6.745.888	4.996	8.812	-6.740.892	0,07%
175	062	Razvoj zajednice	374	33.146.892	29.190.707	23.652.853	-3.956.185	88,06%
176	063	Vodosnabdijevanje	375	14.747.973	1.047.417	2.006.662	-13.700.556	7,10%
177	064	Ulicna rasvjeta	376	8.411.977	3.960.310	5.057.547	-4.451.667	47,07%
178	065	liR Stambeni i zajednicki poslovi	377	488.880	0	0	-488.880	0,00%
179	066	Stambeni i zajednicki poslovi n. k.	378	9.118.994	3.436.943	3.624.649	-5.682.051	37,68%
180	07	Zdravstvo (181+.....+186)	379	0	0	0	0	0,00%
181	071	Medicinski proizvodi, uređaji i oprema	380	0	0	0	0	0,00%
182	072	Vanbolnicke usluge	381	0	0	0	0	0,00%
183	073	Bolnicke usluge	382	0	0	0	0	0,00%
184	074	Usluge zdravstvene zaštite	383	0	0	0	0	0,00%
185	075	liR Zdravstvo	384	0	0	0	0	0,00%
186	076	Zdravstvo n. k.	385	0	0	0	0	0,00%



187	08	Rekreacija, kultura i religija (188+.....+193)	386	8.926.463	8.529.945	8.660.760	-396.518	95,55%
188	081	Usluge sporta i rekreacije	387	2.285.821	2.078.821	2.285.550	-207.000	90,94%
189	082	Usluge kulture	388	6.640.642	6.451.124	6.375.210	-189.518	97,14%
190	083	Usluge emitiranja i izdavaštva	389	0	0	0	0	0,00%
191	084	Religijske i druge zajednicke usluge	390	0	0	0	0	0,00%
192	085	liR Rekreacija, kultura i religija	391	0	0	0	0	0,00%
193	086	Rekreacija, kultura i religija n. k.	392	0	0	0	0	0,00%
194	09	Obrazovanje (195+.....+202)	393	12.654.625	12.329.920	11.470.320	-324.704	97,43%
195	091	Predškolsko i osnovno obrazovanje	394	12.284.625	11.970.278	11.200.915	-314.347	97,44%
196	092	Srednje obrazovanje	395	200.000	199.300	157.486	-700	99,65%
197	093	Obrazovanje poslije srednje škole koje nije visoko obrazovanje	396	0	0	0	0	0,00%
198	094	Visoko obrazovanje	397	0	0	0	0	0,00%
199	095	Obrazovanje koje nije definirano nivoom	398	0	0	0	0	0,00%
200	096	Pomocne usluge obrazovanju	399	0	0	0	0	0,00%
201	097	liR Obrazovanje	400	0	0	0	0	0,00%
202	098	Obrazovanje n. k.	401	170.000	160.342	111.920	-9.658	94,31%
203	10	Socijalna zaštita (204+.....+212)	402	8.292.067	7.511.376	7.883.239	-780.690	90,58%
204	101	Bolest i hendikepiranost	403	0	0	0	0	0,00%
205	102	Starost	404	0	0	0	0	0,00%
206	103	Nasljednici	405	0	0	0	0	0,00%
207	104	Porodica i djeca	406	0	0	0	0	0,00%
208	105	Nezaposlenost	407	0	0	0	0	0,00%
209	106	Stanovanje	408	313.568	191.770	346.076	-121.798	61,15%
210	107	Socijalno isključenje n. k.	409	282.500	242.173	235.500	-40.327	85,72%
211	108	liR Socijalna zaštita	410	0	0	0	0	0,00%
212	109	Socijalna zaštita n. k.	411	7.695.999	7.077.433	7.301.663	-618.566	91,96%

U Mostaru, Certificirani računovođa Mediha Tukulić

Dana, 03.03.2026.godine Broj dozvole

Mediha Tukulić

Rukovodilac
M.P.



BOSNA I HERCEGOVINA
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE

HNK
Nadležno ministarstvo

GRAD MOSTAR - KONSOLIDACIJA (GRAD-AGENCIJA STARI GRAD - JAVNO PRAVOBRANILAŠTVO) Mostar
Potrošačka jedinica - glava

Mostar
Sjedište potrošačke jedinice

Obrazac BS
4227396110007
Identifikacioni broj
84.11
Šifra po kvalifikacionoj djelatnosti
0000000
Organizacioni broj
0000000
Operativni broj
0111
Funkcionalni kod
0111
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	59.969.870	71.014.567	84,45
3	110000	Novčana sredstva i plemeniti metali	002	42.875.586	53.119.850	80,71
4	120000	Vrijednosni papiri	003			
5	130000	Kratkoročna potraživanja	004	16.112.889	16.221.658	99,33
6	140000	Kratkoročni plasmani	005	54.746	54.746	100,00
7	160000	Finansijski i obračunski odnosi sa drugim povezanim jedinicama	006	177.268	140.131	126,50
8	210000	Zalihe materijala i robe	007			
9	220000	Zalihe sitnog inventara	008			
10	190000	Kratkoročna razgraničenja	009	749.381	1.478.182	50,70
11	000000	B. Stalna sredstva (14+17+20+21)	010	424.699.360	426.050.809	99,68
12	011000	Stalna sredstva	011	595.579.383	587.974.495	101,29
13	011900	Ispravka vrijednosti stalnih sredstava	012	171.485.273	162.328.936	105,64
14	011-0119	Neotpisana vrijednost stalnih sredstava (12-13)	013	424.094.110	425.645.559	99,64
15	020000	Dugoročni plasmani	014	605.250	405.250	149,35
16	029000	Ispravka vrijednosti dugoročnih plasmana	015			
17	020-029	Neotpisana vrijednost dugoročnih plasmana (15-16)	016	605.250	405.250	149,35
18	031000	Vrijednosni papiri	017			
19	031900	Ispravka vrijednosti vrijednosnih papira	018			
20	031-0319	Neotpisana vrijednost vrijednosnih papira (18-19)	019			
21	09	Dugoročna razgraničenja	020			
22		UKUPNA AKTIVA (2+11) = 41	021	484.669.230	497.065.376	97,51

10857460073201

Kontrolni broj: 10857460073201

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	60.157.181	60.661.430	99,17
25	310000	Kratkoročne tekuće obaveze	023	8.676.827	13.271.699	65,38
26	320000	Obaveze po osnovu vrijednosnih papira	024			
27	330000	Kratkoročni krediti i zajmovi	025	54.516	54.516	100,00
28	340000	Obaveze prema zaposlenicima	026	2.060.608	1.956.292	105,33
29	360000	Finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	027	177.268	140.131	126,50
30	390000	Kratkoročna razgraničenja	028	49.187.962	45.238.792	108,73
31	400000	B. Dugoročne obaveze i razgraničenja (32+33+34)	029	14.921.297	16.792.339	88,86
32	410000	Dugoročni krediti i zajmovi	030	14.921.297	16.781.245	88,92
33	420000	Ostale dugoročne obaveze	031		11.094	
34	490000	Dugoročna razgraničenja	032			
35	500000	C. Izvori stalnih sredstava (36+37+38+39-40)	033	409.590.752	419.611.607	97,61
36	510000	Izvori stalnih sredstava	034	421.910.747	419.440.544	100,59
37	520000	Ostali izvori sredstava	035	405.250	405.250	100,00
38	530000	Izvori sredstava rezervi	036			
39	590000	Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	037			
40	590000	Neraspoređeni višak rashoda nad prihodima	038	12.725.245	234.187	5.433,80
41		UKUPNA PASIVA (24+31+35) = 22	039	484.669.230	497.065.376	97,51

Mostar, 03.03.2026.

Mjesto i datum

TUKULIĆ (RAMIZ) MEDIHA

Certifikovani računovođa

Mario Kordić

Rukovodilac

Broj dozvole

M.P.

Kontakt

Kontrolni broj: 10857460073201

str. 2 od 2



BOSNA I HERCEGOVINA
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE

HNK
Nadležno ministarstvo

GRAD MOSTAR - KONSOLIDACIJA (GRAD-AGENCIJA STARI GRAD - JAVNO PRAVOBRANILAŠTVO) Mostar
Potrošačka jedinica - glava

Mostar
Sjedište potrošačke jedinice

4227396110007 *
Identifikacioni broj
84.11
Šifra po kvalifikacionoj djelatnosti
0000000
Organizacioni broj
0000000
Operativni broj
0111
Funkcionalni kod
0111
Fond
Pojedinačni obrasci: ☐
Konsolidovani obrasci: ☒

*153002282538

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	107.512.265
2	710000	Prihodi od poreza	451	55.692.286
3	720000	Neporezni prihodi	452	31.165.291
4	730000	Tekući transferi (transferi i donacije)	453	14.199.093
5	740000	Kapitalni transferi	454	6.455.595
6	770000	Prihodi po osnovu zaostalih obaveza	455	
7		Kapitalni primici i transferi (redni broj 8)	456	
8	811000	Kapitalni primici od prodaje stalnih sredstava	457	0
9		Finansiranje (10+11+12)	458	
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	107.512.265
14		II NOVČANE ISPLATE		
15		Rashodi (od 16 do 21)	463	97.266.319
16	611000	Plaće i naknade troškova zaposlenih	464	24.818.952
17	612000	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	465	1.646.929
18	613000	Izdaci za materijal, sitni inventar i usluge	466	16.655.555
19	614000	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	467	37.011.422
20	615000	Kapitalni transferi	468	16.704.098
21	616000	Izdaci za kamate	469	429.363
22		Kapitalni izdaci (redni broj 23)	470	18.630.262
23	821000	Izdaci za nabavku stalnih sredstava	471	18.630.262
24		Finansiranje (25+26)	472	1.859.949
25	822000	Izdaci za finansijsku imovinu	473	0
26	823000	Izdaci za otplate dugova	474	1.859.949
27		UKUPNE NOVČANE ISPLATE (15+22+24)	475	117.756.530
28		NETO NOVČANI PRIMICI/ISPLATE (13 minus 27) ili (27 minus 13)	476	-10.244.265
29		SALDO GOTOVINE NA POČETKU GODINE	477	53.119.850
30		SALDO GOTOVINE NA KRAJU GODINE (28+29)	478	42.875.585

Mostar, 03.03.2026.
Mjesto i datum

TUKULIĆ (RAMIZ) MEDIHA
Certifikovani računovođa

Mario Kordić
Rukovodilac

Broj licence

M.P.

Kontakt



**Grad
Mostar**

BOSNA I HERCEGOVINA
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE
HERCEGOVAČKO-NERETVANSKA ŽUPANIJA-KANTON
GRADONAČELNIK

Datum: 02-11-16061/25
Broj: 23.09.2026. godine

URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA U FBiH

IZJAVA RUKOVODSTVA

Ova izjava (u skladu sa zahtjevima ISSAI-ja 2580) daje se u vezi s vašom finansijskom revizijom **Grada Mostara** 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 Mostara**, 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.

Metodologija za finansijsku reviziju
88000 Mostar, Bosna i Hercegovina

Tel: +387 36 447 402, Fax: +387 36 447 445
E-mail: grad.mostar@mostar.ba

MFR-IZR-12.a.
www.mostar.ba

- 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 Mostara** i koje je pokrenuo **Grad Mostar** 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 Mostaru** 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.



GRADONAČELNIK GRADA MOSTARA

dr.sc. Mario Kordić

