



IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOJ REVIZIJI

GRADA GORAŽDE

za 2018. godinu

Broj: 01-02-07-14-2-2035-6/18

Sarajevo, septembar 2019. godine



SADRŽAJ

I	IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA	1
1.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI KONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA.....	1
2.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI USKLAĐENOSTI	2
II	KRITERIJI ZA REVIZIJU.....	4
III	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI.....	5
1.	UVOD.....	5
2.	PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE	5
3.	PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA IZ PRETHODNIH REVIZIJA I ANALIZA PODUZETIH MJERA	6
4.	SISTEM INTERNIH KONTROLA	8
5.	PLANIRANJE, DONOŠENJE BUDŽETA I IZVJEŠTAVANJE.....	10
6.	KONSOLIDOVANI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI.....	12
6.1	GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA	12
6.1.1	Prihodi i primici.....	12
6.1.1.1	Prihodi od poreza	12
6.1.1.2	Neporezni prihodi	12
6.1.1.3	Primljeni transferi i donacije.....	12
6.1.2	Rashodi, izdaci i finansiranje	13
6.1.2.1	Plaće i naknade troškova zaposlenih	13
6.1.2.2	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	14
6.1.2.3	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge.....	14
6.1.2.4	Tekući transferi i drugi tekući rashodi.....	16
6.1.2.5	Kapitalni transferi	18
6.1.3	Finansijski rezultat	19
6.2	BILANS STANJA.....	20
6.2.1	Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe	20
6.2.1.1	Gotovina	20
6.2.1.2	Kratkoročna potraživanja	20
6.2.2	Stalna sredstva	20
6.2.3	Kratkoročne obaveze i razgraničenja	21
6.2.4	Dugoročne obaveze.....	21
6.2.5	Izvori sredstava.....	21
6.2.6	Popis sredstava i obaveza.....	22
6.3	IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA.....	22
7.	JAVNE NABAVKE	22
8.	SUDSKI SPOROVI.....	24
9.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA.....	24
IV	PRILOG KONSOLIDOVANI GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI.....	25
	Konsolidovani Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2018. godinu	26
	Konsolidovani Bilans stanja na dan 31. 12. 2018. godine.....	29
	Izvještaj o novčanim tokovima za period izvještavanja od 1. 1. do 31. 12. 2018. godine.....	30



I IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

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

1. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI KONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

Mišljenje s rezervom

Izvršili smo reviziju konsolidovanih finansijskih izvještaja **Grada Goražde (u daljem tekstu: Grad)** koji obuhvataju: Bilans stanja na dan 31. 12. 2018. 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*, konsolidovani finansijski izvještaji istinito i fer prikazuju, u svim materijalnim aspektima, finansijski položaj Grada na 31. 12. 2018. 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. Na poziciji kapitalnih transfera iskazani su rashodi i izdaci u iznosu od najmanje 1.027.646 KM, koji ne predstavljaju nepovratna davanja u svrhu nabavke kapitalnih sredstava, što nije u skladu s članom 39. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH (tačka 6.1.2.5 Izvještaja).**

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

Nezavisni smo od Grada u skladu s ISSAI 30 – Etičkim kodeksom, kao i u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu sa tim zahtjevima.

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

Odgovornost rukovodstva za konsolidovane finansijske izvještaje

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

Odgovornost revizora za reviziju konsolidovanih finansijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome da li su konsolidovani finansijski izvještaji kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed 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 sa Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prevare ili greške i smatraju se značajni ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili zbirno, utiču na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovu tih finansijskih izvještaja.



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

- prepoznamo 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 prikaza nastalog uslijed prevare je veći od rizika nastalog uslijed greške, jer prevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno izostavljanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola;
- stičemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u datim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrola Grada;
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena, kao i povezanih objava izvršenih od strane 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 naše revizije.

2. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI USKLAĐENOSTI

Mišljenje s rezervom

Uz reviziju konsolidovanih finansijskih izvještaja **Grada Goražde za 2018. godinu**, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa 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 2018. 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. **Prilikom izvršavanja Budžeta Grada Goražde za 2018. godinu nisu se provodile mjere uravnoteženja ni izmjene i dopune Budžeta, te su preuzete obaveze u iznosu od 770.772 KM iznad visine utvrđene u posebnom dijelu Budžeta za te namjene, što nije u skladu sa članovima 6., 36. i 37. Zakona o budžetima u FBiH i članom 9. Odluke o izvršavanju Budžeta Grada Goražde (tačka 5. Izvještaja).**
2. **Godišnjim popisom nije utvrđeno stvarno stanje stalnih sredstava i potraživanja, pa nije bilo moguće u potpunosti izvršiti usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem, što nije u skladu sa članom 25. i 28. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH (tačka 6.2.6 Izvještaja).**

Reviziju usklađenosti smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine i ISSAI 4000 – Standardom za reviziju usklađenosti. Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u odjeljku *Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti*.

Nezavisni smo od Grada u skladu s ISSAI 30 – Etičkim kodeksom, kao i u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu sa tim zahtjevima.

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



Odgovornost rukovodstva za usklađenost

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

Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti

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

Sarajevo, 30. 9. 2019. godine

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Dragan Kolobarić, dipl. oec.

GENERALNI REVIZOR

Dževad Nekić, dipl. oec.



II KRITERIJI ZA REVIZIJU

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

Kriteriji za reviziju konsolidovanih finansijskih izvještaja su sljedeći:

- Zakon o budžetima u FBiH;
 - Uredba o računovodstvu budžeta u FBiH;
 - Pravilnik o knjigovodstvu budžeta u FBiH;
 - Pravilnik o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH;
- Zakon o računovodstvu i reviziji u FBiH.

Kriteriji za reviziju usklađenosti su sljedeći:

- Zakon o budžetima u FBiH;
- Odluka o izvršavanju Budžeta Grada Goražde za 2018. godinu;
- Budžet Grada Goražde za 2018. godinu;
- Zakon o trezoru u FBiH;
- Zakon o javnim nabavkama;
- Zakon o državnoj službi u Bosansko-podrinjskom kantonu;
- Zakon o namještenicima u organima državne službe u FBiH;
- Zakon o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH;
- Zakon o porezu na dohodak;
- Zakon o doprinosima;
- Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH;
- Zakon o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH.

III IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. UVOD

Grad Goražde je jedinica lokalne samouprave u sastavu Bosansko-podrinjskog kantona, uspostavljena Zakonom o Gradu Goražde.¹ Ustavom Federacije BiH, Ustavom Bosansko-podrinjskog Kantona, Zakonom o principima lokalne samouprave u Federaciji BiH² i Statutom utvrđene su nadležnosti Grada. Teritoriju Grada Goražde čine sva naseljena mjesta koja su se prema evidenciji Federalnog zavoda za statistiku nalazila u okviru općine Goražde na dan stupanja na snagu Zakona o Gradu Goražde.

Organi Grada su Gradsko vijeće i gradonačelnik. Gradsko vijeće je predstavnički organ koji broji 25 vijećnika, čiji izbor se vrši na način i po postupku utvrđenom Izbornim zakonom BiH. Gradonačelnik je nosilac izvršne vlasti i on se također bira neposredno na izborima, u skladu sa Izbornim zakonom BiH.

Zakonom o Gradu Goražde utvrđeno je i da vijećnici Općinskog vijeća Goražde i načelnik Općine Goražde, izabrani na izborima održanim 2. 10. 2016. godine, stupanjem na snagu ovog Zakona nastavljaju raditi kao vijećnici Gradskog vijeća i gradonačelnik Grada. Također, općinski organi uprave i upravne organizacije, stručne i druge službe i drugi općinski organi nastavljaju raditi kao organi i službe Grada, a javna preduzeća i javne ustanove čiji je osnivač općina nastavljaju raditi kao javna preduzeća i ustanove Grada.

Statut Grada usvojen je od strane Gradskog vijeća 26. 7. 2018. godine, osam mjeseci nakon roka utvrđenog Privremenom statutarnom odlukom. Statutom je propisan i uređen samoupravni djelokrug, obilježja, sjedište, ovlaštenja i način rada njegovih organa i druga pitanja od značaja.

Budžetski korisnici utvrđeni Odlukom o izvršavanju Budžeta Grada Goražde za 2018. godinu (u daljem tekstu: Odluka o izvršavanju Budžeta) su gradske službe Jedinstvenog gradskog organa uprave, Služba Gradskog vijeća, Gradsko pravobranilaštvo i javne ustanove (u daljem tekstu: JU) koje su preuzete na trezor 2016. godine. Ustanove koje su u sistemu trezora su JU Centar za kulturu Goražde, Javna ustanova za predškolski odgoj i obrazovanje i JU Sportski centar, i istima rukovode direktori. Unutrašnja organizacija budžetskih korisnika je utvrđena pravilnicima o unutrašnjoj organizaciji. Grad sačinjava konsolidovane finansijske izvještaje kojim se objedinjavaju finansijski izvještaji gradskih službi i Gradskog pravobranilaštva (u daljem tekstu: Gradska uprava) i finansijski izvještaji tri javne ustanove.

Budžetom za 2018. godinu ukupno je planirano 169 zaposlenih (od čega 119 u Gradskoj upravi i 50 u javnim ustanovama).

Na 31. 12. 2018. godine je bilo 177 zaposlenih, od čega u Gradskoj upravi 122.

Gradonačelnik Grada je Muhamed Ramović, kojem je ovo treći uzastopni mandat.

Sjedište Grada je u Goraždu, u Ulici Maršala Tita broj 2.

2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su konsolidovani finansijski izvještaji Grada Goražde za 2018. godinu i usklađenost aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

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

Revizija je obavljena u skladu sa internim planskim dokumentima revizije, u periodu od decembra 2018. godine do jula 2019. godine, sa prekidima.

¹ „Sl. novine FBiH“, br. 32/17

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

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 IZ PRETHODNIH REVIZIJA I ANALIZA PODUZETIH MJERA

Ured za reviziju institucija u FBiH je izvršio finansijsku reviziju Općine Goražde za 2008. godinu (sada Grad Goražde), sačinio Izvještaj o izvršenoj reviziji i dao mišljenje s rezervom o finansijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja sa zakonskim i ostalim propisima. U Izvještaju su date preporuke u cilju otklanjanja uočenih propusta i nedostataka.

Općina je postupila u skladu sa članom 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija u FBiH i obavijestila o preduzetim radnjama u cilju prevazilaženja nepravilnosti identifikovanih u revizorskom izvještaju.

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

Realizovane preporuke

- 1) Preostali iznos neiskorištenih namjenskih prihoda na kraju fiskalne godine evidentira se na poziciji vremenskih razgraničenja, u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH, u cilju adekvatnog praćenja utroška namjenskih prihoda i sučeljavanja prihoda i rashoda u izvještajnom razdoblju za koje se sačinjavaju finansijski izvještaji.
- 2) Poduzete su aktivnosti na tome da općinske/gradske službe za upravu uspostave organizaciju kojom bi se osiguralo izvršavanje poslova iz nadležnosti.
- 3) Poduzete su aktivnosti na preispitivanju akata (ovlaštenja i rješenja) donesenih od strane načelnika u ranijem periodu, koji su bili u primjeni u godini obavljanja prethodne revizije.
- 4) Uz rješenja o isplati plaće za prekovremeni rad, obezbjeđuje se dokumentacija koja potvrđuje opravdanost uvođenja prekovremenog rada, kao i opravdanost plaćanja naknade plaće za prekovremeni rad. Obračun i isplata naknade za prekovremeni rad vrši se u skladu sa odredbama Pravilnika o plaćama i drugim naknadama državnih službenika i namještenika u općinskim/gradskim službama Općine/Grada Goražde.
- 5) Poštuje se Pravilnik o knjigovodstvu budžeta u FBiH u dijelu koji se odnosi na knjigovodstveno evidentiranje neto plaća i naknada uposlenih, a obračun poreza i doprinosa vrši se u skladu sa propisima koji tretiraju navedenu oblast.
- 6) Ocjenjivanje rada državnih službenika i namještenika vrši se uz primjenu odredbi Zakona o državnoj službi u FBiH, Zakona o namještenicima u organima državne službe u FBiH i Pravilnika o ocjenjivanju rada državnih službenika u organima državne službe u FBiH.
- 7) Vršiti se pravilno knjigovodstveno evidentiranje izdataka za usluge održavanja čistoće, a u revidiranoj godini nije bilo slučajeva pogrešnog evidentiranja datih avansa.
- 8) Općinske/gradske službe nadležne za stvaranje obaveza, prije dostavljanja dokumentacije na plaćanje Službi za finansije, privredu i mjesne zajednice, provjeravaju ispravnost i pravilnost realizacije faktura, ugovora i druge dokumentacije i isto potvrđuju potpisom nadležne osobe i pečatom službe.
- 9) Sa korisnicima poslovnih prostorija zaključuju se ugovori o zakupu.
- 10) Poduzete su određene aktivnosti na tome da se osigura potpuno i pravovremeno prikupljanje prihoda od iznajmljivanja poslovnih prostorija i knjigovodstveno iskazivanje istih.
- 11) Kratkoročna potraživanja za unaprijed plaćenu robu evidentiraju se u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.

Djelimično realizovane preporuke

- 1) Donesen je značajan broj procedura u skladu sa Smjernicama za uspostavu i jačanje interne kontrole kod budžetskih korisnika, kao i Pravilnik o internim kontrolama, u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i navedenim Smjernicama. Međutim, nije osigurana dosljedna primjena istih.

- 2) Nadležna općinska služba je uskladila sadržaj Godišnjeg i tromjesečnih izvještaja o izvršenju Budžeta Općine/Grada sa sadržajem propisanim važećom regulativom; uz godišnje finansijske izvještaje sačinjava se tekstualni dio izvještaja, ali ustanove koje su u sistemu Trezora ne sačinjavaju periodične finansijske izvještaje.
- 3) Kratkoročna potraživanja koja su nesigurna za naplatu iskazuju se u bilansnoj evidenciji na poziciji sumnjivih i spornih potraživanja. Međutim, u bilansnoj evidenciji nisu iskazana sva potraživanja.
- 4) U revidiranoj godini su konstatovani određeni nedostaci u dijelu pravilnog obračuna pripadajuće dnevnice i popunjavanja putnog naloga, zbog čega nije osigurana dosljedna primjena Uredbe o naknadama troškova za službena putovanja.
- 5) Iako je osigurana kontrola ispostavljenih faktura za kancelarijski materijal i kancelarijski pribor, nabavke u pojedinim slučajevima nisu izvršene u skladu sa zaključenim ugovorima, u dijelu vrste roba koje se nabavljaju.
- 6) Poduzete su aktivnosti kako bi se osiguralo da korisnici budžetskih sredstava koji dobivaju mjesečnu tranšu od Općine/Grada Goražde za svoju djelatnost, troše doznačena sredstava u skladu sa namjenom propisanom u Odluci o izvršavanju Budžeta Općine/Grada Goražde. Međutim, nije osigurano da svi korisnici dostavljaju potpune izvještaje o namjenskom utrošku sredstava u utvrđenim rokovima.
- 7) Prilikom dodjele tekućih grantova odobrenih Budžetom Općine/Grada, sa korisnicima tekućih grantova se u najvećoj mjeri zaključuju ugovori kojim se obavezuju na namjensku upotrebu sredstava i izvještavanje nadležnih općinskih/gradskih službi, u cilju osiguranja namjenske upotrebe budžetskih sredstava.
- 8) Godišnjim popisom nije obuhvaćena sva imovina i obaveze, a konstatovani su i određeni propusti u samoj proceduri provođenja godišnjeg popisa.
- 9) Nadležne općinske službe poduzimaju određene mjere za naplatu potraživanja Općine/Grada. Međutim, one nisu dovoljne, s obzirom na to da službe nemaju potpune informacije od Pravobranilaštva o fazama u kojima su postupci naplate potraživanja.
- 10) Nabavke stalnih sredstava se evidentiraju u skladu sa važećim propisima, ali u pojedinim slučajevima nije osigurano izvršenje usluga u ugovorenim rokovima.
- 11) Donesen je Pravilnik o načinu korištenja službenih vozila i Pravilnik o poklonima i reprezentaciji, ali nije u potpunosti osigurana dosljedna primjena istih u dijelu popunjavanja putnih naloga za službena vozila.
- 12) Prilikom nabavke roba i usluga donose se odluke o pokretanju postupaka javnih nabavki, ali su i u tekućoj godini konstatovani određeni nedostaci prilikom primjene odredbi Zakona o javnim nabavkama BiH, te se ne podnose svi propisani izvještaji Agenciji za javne nabavke BiH.

Nerealizovane preporuke

- 1) Potrebno je da nadležne općinske/gradske službe budžetska sredstva koriste samo za namjene koje su određene Budžetom, i to do visine utvrđene u njegovom posebnom dijelu, u skladu sa odredbama Zakona o budžetima u FBiH i Odluke o izvršavanju Budžeta Općine/Grada Goražde.
- 2) Potrebno je izradu Budžeta za narednu fiskalnu godinu u potpunosti uskladiti sa odredbama Zakona o budžetima u FBiH.
- 3) Postupati u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH u dijelu donošenja Plana nabavki za budžetsku godinu, čijoj izradi treba pristupiti sistemski i sveobuhvatno, uzimajući u obzir stvarne potrebe za nabavkom i razraditi nabavku stalnih sredstava analitički, po vrsti nabavke.
- 4) Potrebno je nabavku stalnih sredstava vršiti u skladu sa prethodno sačinjenim Planom nabavke stalnih sredstava, koji treba biti usaglašen sa odobrenim Budžetom za nabavku stalnih sredstava, u skladu sa odredbama Zakona o budžetima u FBiH.
- 5) S obzirom na to da izdata pravosnažna rješenja o dodjeli gradskog građevinskog zemljišta i rješenja o urbanističkoj saglasnosti predstavljaju potencijalne prihode Općine/Grada, smatramo da bi se isti trebali knjigovodstveno evidentirati u okviru vanbilansne evidencije. Nadležne službe bi trebale pratiti realizaciju navedenih rješenja i naplatu potencijalnih prihoda

u svojim pomoćnim evidencijama i uskladiti ih sa prihodima iskazanim u Glavnoj knjizi. Nerealizovana rješenja, koja predstavljaju potencijalne prihode, na dan 31. 12. trebala bi se popisati, utvrditi razlozi zbog kojih nisu realizovana i u skladu s tim provesti odgovarajuća knjiženja u vanbilansnoj evidenciji.

- 6) Potrebno je osigurati da način obrazovanja komisija, obavljanje poslova u utvrđenim rokovima, isplata naknade za rad u komisijama i podnošenje izvještaja u potpunosti bude usklađeno sa zakonskim propisima koji tretiraju navedene oblasti i aktima o formiranju istih.
- 7) Potrebno je da nadležna služba blagovremeno poduzima aktivnosti u cilju praćenja i kontrole namjenske upotrebe budžetskih sredstava doznačenih korisnicima iz transfera za vojne invalide, ranjene borce i porodice poginulih boraca.
- 8) Potrebno je osigurati dosljednu primjenu zaključenih ugovora o ustupanju radova u dijelu obračuna penala u slučajevima kašnjenja ugovora od strane izvođača radova.

Preporuke za koje nije izvršena ocjena postupanja

Za preporuke navedene u nastavku nije vršena ocjena postupanja.

- 1) Preporuka u vezi sa postupanjem u skladu sa odredbama Zakona o državnoj službi u FBiH u dijelu obezbjeđenja mišljenja Agencije za državnu službu prilikom donošenja Rješenja o privremenom obavljanju poslova nije ocijenjena, s obzirom na to da u skladu sa izmjenama i dopunama navedenog Zakona nije potrebno obezbijediti mišljenje.
- 2) Postupanje po preporuci koja se odnosi na osiguravanje da se javne površine u cijelosti koriste legalno, na osnovu pravovremeno izdatih rješenja kojima se dodjeljuje pravo na privremeno korištenje javnih površina i da se poduzimaju propisane aktivnosti na ukidanju prava korištenja javnih površina nije ocijenjeno, zbog toga što su u godini revizije na snazi novi akti kojim se reguliše privremeno korištenje javnih površina.
- 3) S obzirom na to da u 2018. godini nije bilo doznaka budžetskim korisnicima sa pozicije kapitalnih transfera, nije vršena ocjena preporuke koja se odnosila na kontrolu namjenskog korištenja ovih sredstava od strane budžetskih korisnika.

4. SISTEM INTERNIH KONTROLA

Sistem internih kontrola

Radi ostvarenja programskih ciljeva rada, rukovodstvo Grada odgovorno je za uspostavljanje funkcionalnog sistema interne kontrole u cilju ekonomičnog, efikasnog i efektivnog trošenja javnih sredstava. Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH,³ Pravilnik o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH⁴ i Standardi interne kontrole u javnom sektoru u FBiH⁵ nalažu uspostavljanje, vođenje i procjenu sistema internih kontrola na osnovu COSO modela.⁶

Faktor koji najviše utiče na funkcionalnost istog je povoljno kontrolno okruženje, koje prvenstveno dolazi do izražaja kroz organizacionu strukturu, način rukovođenja i poštivanje postojećih zakonskih propisa. Pravilnicima o unutrašnjoj organizaciji budžetskih korisnika definisani su način rada i rukovođenja, kao i opis radnih mjesta i izvršilaca za obavljanje poslova i zadataka. Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Javne ustanove za predškolski odgoj i obrazovanje nije utvrđen broj izvršilaca za obavljanje poslova iz nadležnosti, zbog čega je isti potrebno dopuniti.

Usvojen je značajan broj internih akata i procedura u cilju uspostave funkcionalnog sistema internih kontrola. Iako su tri javne ustanove u 2016. godini uključene u sistem Trezora, te je Općina Goražde u 2017. godini dobila status Grada, dio akata nije usaglašen u skladu sa ovim promjenama.

³ „Sl. novine FBiH“, br. 38/16

⁴ „Sl. novine FBiH“, br. 6/17

⁵ „Sl. novine FBiH“, br. 75/16

⁶ COSO model je općeprihvaćeni međunarodni model za uspostavljanje, vođenje i procjenu sistema internih kontrola koji čini pet međusobno povezanih komponenti: kontrolno okruženje, procjena rizika, kontrolne aktivnosti, informacije i komunikacije, praćenje i procjena

U skladu sa članom 86. Zakona o budžetima u FBiH, 2014. godine je donesen Pravilnik o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima Općine Goražde, koji je i dalje u primjeni. Istim se definišu upravljački, administrativni i računovodstveni kontrolni postupci, postupak procjene rizika, postupak informisanja, postupak komunikacije i postupak nadgledanja. Javne ustanove koje su u sistemu Trezora nisu donijele interne akte o uspostavljanju sistema internih kontrola.

Pravilnikom o vođenju glavne knjige Trezora definisano je da je Služba za finansije, trezor i privredu ovlaštena da vodi sistem glavne knjige trezora i pomoćne knjige i računovodstvo budžeta. Budžetski korisnici su odgovorni za tačnost knjigovodstvenih isprava na osnovu kojih se podaci unose u pomoćne knjige i Glavnu knjigu trezora. Pisane procedure o postupku pripreme, sastavljanja i prezentacije računovodstvenih izvještaja nisu usvojene. Računovodstvene politike za budžetske korisnike i trezor Grada nisu donesene.

Prilikom planiranja Budžeta i iskazivanja rashoda i izdataka, kao i prihoda i primitaka, nije dosljedno primijenjen kontni plan propisan Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH. U pojedinim slučajevima, primljeni transferi su iskazani na poziciji neporeznih prihoda; izdaci za rekonstrukciju na poziciji kapitalnih transfera; tekući transferi udruženjima na poziciji tekućih transfera pojedincima; tekući transferi javnim preduzećima na poziciji drugih tekućih rashoda i slično.

Naši nalazi ukazuju na to da u pojedinim slučajevima uspostavljene interne kontrole nisu adekvatno primijenjene. Nedovoljno funkcionisanje internih kontrola konstatovali smo kod popunjavanja putnih naloga za službena vozila (ne popunjavaju se sve propisane rubrike), kod putnih naloga za službena putovanja (u pojedinim slučajevima se ne podnose izvještaji o izvršenim putovanjima ili nije ispravan obračun dnevnica) i redovnog godišnjeg popisa. Nabavka usluga održavanja vozila i kancelarijskog materijala u pojedinim slučajevima nije vršena u skladu sa zaključenim ugovorima.

Pored navedenog, budžetski korisnici nisu kontinuirano identificirali i procjenjivali rizike, niti utvrđivali mjere za njihovo ublažavanje.

Nije imenovan koordinator za finansijsko upravljanje i kontrolu, iako je navedeno obaveza svih rukovodilaca korisnika javnih sredstava, u skladu sa članom 7. Pravilnika o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH. Nije sačinjen ni godišnji izvještaj o funkcionisanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole, u skladu sa članom 14. Zakona o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i članom 10. navedenog Pravilnika.

Zbog navedenog, konstatujemo da Grad nije u potpunosti dizajnirao i implementirao sistem internih kontrola zasnovan na COSO modelu, u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH, Pravilnikom o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH i Standardima interne kontrole u javnom sektoru u FBiH.

Preporuka:

- ***poduzeti aktivnosti kako bi se kod svih budžetskih korisnika uspostavio sistem internih kontrola zasnovan na COSO modelu, u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH, Pravilnikom o provođenju finansijskog upravljanja u javnom sektoru u FBiH i Standardima interne kontrole u javnom sektoru u FBiH.***

Fiskalna odgovornost

Izjava o fiskalnoj odgovornosti Grada Goražde je sačinjena i dostavljena Ministarstvu finansija Bosansko-podrinjskog kantona. Rukovodioci javnih ustanova koje su korisnici budžeta Grada nisu sačinili i dostavili izjave o fiskalnoj odgovornosti Službi za finansije, trezor i privredu, u skladu sa članom 44. Zakona o budžetima i članom 2. i 12. Pravilnika o obliku i sadržaju, načinu popunjavanja i predaje izjave o fiskalnoj odgovornosti.

Preporuka:

- ***potrebno je da rukovodioci svih budžetskih korisnika budžeta Grada Goražde u dijelu fiskalne odgovornosti postupaju u skladu sa članom 44. Zakona o budžetima u FBiH i odredbama Pravilnika o obliku i sadržaju, načinu popunjavanja i predaje izjave o fiskalnoj odgovornosti.***



Interna revizija

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Gradske uprave sistematizovana su dva radna mjesta stručnog savjetnika za poslove interne revizije, a popunjeno je jedno. U skladu sa Metodologijom rada interne revizije u javnom sektoru u FBiH, sačinjeni su Strateški plan za period 2018–2020. godine, Godišnji plan rada za 2018. godinu i Godišnji izvještaj interne revizije za 2018. godinu.

U 2018. godini su provedene tri interne revizije (preispitivanje procesa javnih nabavki kod tri ustanove koje su u sistemu Trezora) i naknadni pregledi po prethodno datim preporukama, kako je i predviđeno godišnjim planom rada. U Godišnjem izvještaju o radu interne revizije je navedeno da su javne ustanove u najvećem dijelu postupile po datim preporukama.

U primjeni je Pravilnik o internoj reviziji Općine Goražde iz 2014. godine, koji, kao i ostala akta, nije usaglašen sa statusnim i organizacionim promjenama Grada, zbog čega nije jasno definisan ni djelokrug rada interne revizije. Standardi za profesionalnu praksu interne revizije zahtijevaju da angažovanja budu nadzirana na odgovarajući način, kako bi se osiguralo ostvarenje ciljeva, osiguranje kvaliteta i razvoj zaposlenih. S obzirom na činjenicu da je od dva sistematizovana radna mjesta popunjeno samo jedno – stručni savjetnik za poslove interne revizije, koji obavlja sve poslove interne revizije, te da se nadzor angažovanja ne vrši, konstatujemo da u Gradu nije uspostavljena odgovarajuća funkcija interne revizije.

Preporuke:

- ***uspostaviti odgovarajuću funkciju interne revizije kako bi se osigurala dosljedna primjena Standarda za profesionalnu praksu interne revizije;***
- ***Pravilnikom o internoj reviziji utvrditi djelokrug rada interne revizije u skladu sa nastalim statusnim promjenama.***

Prevenција korupcije

Akcioni plan borbe protiv korupcije na lokalnom nivou Općine Goražde usvojen je u oktobru 2015. godine, dok Strategija borbe protiv korupcije Grada Goražde i novi akcioni plan nisu doneseni. S obzirom na to da nije imenovan tim za praćenje realizacije usvojenog akcionog plana, nije sačinjen ni izvještaj o realizaciji istog.

Preporuka:

- ***potrebno je donijeti Strategiju borbe protiv korupcije Grada i akcioni plan za provođenje iste.***

5. PLANIRANJE, DONOŠENJE BUDŽETA I IZVJEŠTAVANJE

Budžet Grada Goražde za 2018. godinu (u daljem tekstu: Budžet) i Odluku o izvršavanju Budžeta Gradsko vijeće je usvojilo 28. 12. 2017. godine u iznosu od 9.779.500 KM.

Provedenom revizijom smo utvrdili da pri donošenju i izvršavanju Budžeta nisu poštivani Zakon o budžetima u FBiH i Odluka o izvršavanju Budžeta u sljedećem:

- Prijedlozi finansijskih planova budžetskih korisnika ne sadrže planove nabavki stalnih sredstava i planove kapitalnih investicija, u skladu sa članovima 20., 22. i 23. Zakona o budžetima u FBiH;
- Nacrt Budžeta ne sadrži podatke o izvorima finansiranja rashoda i izdataka, kao ni godišnji pregled predviđenih izdataka po stavkama za investicione programe koji traju duže od jedne fiskalne godine, u skladu sa članom 26. Zakona o budžetima u FBiH;
- Nije se pridržavalo utvrđenih ograničenja u posebnom djelu Budžeta, u skladu sa članom 6. Zakona o budžetima u FBiH i članom 9. Odluke o izvršavanju Budžeta, što je imalo za posljedicu više nastale rashode i izdatke u odnosu na iznose planirane Budžetom;
- Iako su ostvareni manji prihodi od planiranih Budžetom, nisu se poduzimale mjere uravnoteženja Budžeta, u skladu s članovima 36. i 37. Zakona o budžetima u FBiH, što je za posljedicu imalo negativan finansijski rezultat u iznosu od 534.527 KM.

Nije nam prezentirana adekvatna dokumentacija na osnovu koje su prihodi po osnovu transfera planirani u značajno većem iznosu u odnosu na realizovane, te ne možemo potvrditi ni realnost planiranja istih (tačka 6.1.1.3 Izvještaja).

Na pojedinim stavkama konsolidovanog Godišnjeg izvještaja o izvršenju budžeta iskazana su odstupanja na pojedinim pozicijama u odnosu na odobreni Budžet, u ukupnom iznosu od 1.542.738 KM. Odstupanja su iskazana na pozicijama: kapitalni transferi neprofitnim organizacijama (994.207 KM), bruto plaće i naknade plaća (459.900 KM), doprinosi poslodavca i ostali doprinosi (44.430 KM), tekući transferi drugim nivoima vlasti (36.716 KM) i ostalo (7.485 KM). Za namjene koje nisu planirane Budžetom primljeni su transferi i donacije od drugih nivoa vlasti i stvoreni i realizovani povezani rashodi i izdaci u ukupnom iznosu od 841.966 KM (tačke 6.1.2.1, 6.1.2.2, 6.1.2.4 i 6.1.2.5 Izvještaja).

Članom 13. Odluke o izvršavanju Budžeta utvrđeno je da će se namjenske donacije i transferi koji nisu planirani u Budžetu, a ostvare se u 2018. godini, namjenski usmjeravati odlukom gradonačelnika, i isti postaju sastavni dio Budžeta. Primljeni transferi u 2018. godini, koji nisu bili planirani Budžetom, u ukupnom iznosu od 841.996 KM, nisu usmjereni odlukama gradonačelnika u Budžet, u skladu sa članom 13. Odluke o izvršavanju Budžeta. S obzirom na to da su nastali rashodi i izdaci prelazili iznose primljenih transfera, isti su veći u odnosu na odobreni Budžet za 700.772 KM.

U 2018. godini su nastali rashodi i izdaci, odnosno preuzete obaveze preko visine utvrđene Budžetom za ove namjene u iznosu od 700.772 KM, što nije u skladu sa članom 6. Zakona o budžetima u FBiH i članom 9. Odluke o izvršavanju Budžeta.

Članom 9. Odluke o izvršavanju Budžeta utvrđeno je da budžetski korisnici koriste budžetska sredstva samo za namjene koje su određene Budžetom, i to do iznosa alociranog za tog budžetskog korisnika, te da će gradonačelnik pratiti izvršavanje posebnog dijela Budžeta. S obzirom na to da se Budžet donosi na nivou subanalitičkog konta, da su u pojedinim slučajevima nastali veći rashodi i izdaci u odnosu na alocirane iznose za budžetske korisnike u posebnom dijelu Budžeta, nije osigurano adekvatno praćenje izvršavanja Budžeta.

Iako su ostvareni manji prihodi i primici u odnosu na planirane, u 2018. godini nisu poduzimane mjere uravnoteženja Budžeta ni izmjene i dopune Budžeta, kako je predviđeno članovima 36. i 37. Zakona o budžetima u FBiH. Zbog navedenog je iskazan negativan finansijski rezultat za 2018. godinu u iznosu od 534.527 KM.

Budžetski korisnici nisu sačinjavali periodične računovodstvene izvještaje, što je obaveza utvrđena članom 92. Zakona o budžetima u FBiH i članom 3. Pravilnika o finansijskom izvještavanju i obračunu budžeta u FBiH. Služba za finansije, trezor i privredu sačinjava konsolidovane periodične izvještaje i iste dostavlja Ministarstvu finansija Bosansko-podrinjskog kantona.

Pojedinačni i konsolidovani godišnji računovodstveni izvještaji za 2018. godinu sačinjeni su i dostavljeni nadležnim organima u utvrđenim rokovima. Izvještaj o izvršenju Budžeta Grada Goražde za 2018. godinu usvojen je od strane Gradskog vijeća 24. 6. 2019. godine.

Uzimajući u obzir navedeno, konstatujemo da se prilikom donošenja Budžeta Grada Goražde nije dosljedno pridržavalo odredbi Zakona o Budžetima u FBiH. U postupku izvršavanja Budžeta nisu se provodile mjere uravnoteženja ni donosile izmjene i dopune Budžeta, kako je predviđeno članovima 36. i 37. navedenog Zakona, te su preuzete obaveze preko iznosa odobrenih Budžetom za te namjene u ukupnom iznosu od 700.772 KM, što nije u skladu sa članom 6. istog Zakona i članom 9. Odluke o izvršavanju Budžeta. Zbog navedenog, u tekućoj godini je ostvaren negativan finansijski rezultat u iznosu od 534.527 KM.

Preporuke:

- *potrebno je da Nacrt Budžeta sadrži sve podatke propisane Zakonom o budžetima u FBiH;*
- *potrebno je neplanirane primljene transfere i donacije usmjeravati u Budžet odlukama gradonačelnika, u skladu sa Odlukom o izvršavanju Budžeta;*
- *poduzimati mjere uravnoteženja Budžeta, u skladu sa članovima 36. i 37. Zakona o budžetima u FBiH, a obaveze na teret budžeta tekuće godine preuzimati samo za namjene i do visine utvrđene u posebnom dijelu Budžeta;*

6. KONSOLIDOVANI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

6.1 GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA

6.1.1 Prihodi i primici

U konsolidovanom Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta za 2018. godinu iskazani su ukupni prihodi i primici u iznosu od 8.918.783 KM. Strukturu prihoda i primitaka čine: prihodi od poreza (5.259.236 KM), neporezni prihodi (2.513.473 KM), primljeni transferi (1.127.171 KM) i primici od prodaje stalnih sredstava (18.903 KM). Najznačajnija razlika ostvarenih prihoda u odnosu na planirane odnosi se na primljene transfere, koji su planirani u iznosu od 2.182.600 KM.

6.1.1.1 Prihodi od poreza

Porezni prihodi su iskazani u iznosu od 5.259.236 KM i u najvećoj mjeri se odnose na prihode od indirektnih poreza (2.259.538 KM), poreza na dohodak (1.734.408 KM) i poreza na dobit (984.047 KM).

Skupština Kantona donijela je Zakon o izmjenama i dopunama Zakona o pripadnosti javnih prihoda u Bosansko-podrinjskom kantonu Goražde i finansiranju Bosansko-podrinjskog kantona Goražde, koji je stupio na snagu 1. 1. 2018. godine. Istim je smanjen dio prihoda koji se ostvaruju po osnovu prihoda od poreza na dobit, poreza na imovinu, poreza na naslijeđe i poklon i poreza na promet nepokretnosti i prava, koji se ustupaju Gradu i općinama sa područja Kantona sa 50% na 30%. Najveći uticaj izmjene navedenog Zakona u 2018. godini odrazio se na iskazani prihod od poreza na dobit, koji je za 561.163 KM manji u odnosu na prethodnu godinu.

6.1.1.2 Neporezni prihodi

Neporezni prihodi iskazani su u iznosu od 2.513.473 KM, a čine ih naknade i takse i prihodi od pružanja javnih usluga (2.228.007 KM), prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine (282.880 KM), novčane kazne (1.755 KM) i drugi tekući prihodi (831 KM).

Prihod od komunalne naknade je iskazan u okviru neporeznih prihoda u iznosu od 267.684 KM. Prikupljanje, obračun i namjena komunalne naknade propisani su Zakonom o komunalnim djelatnostima Bosansko-podrinjskog kantona⁷ i odlukom Gradskog vijeća o visini boda, a obaveza i način plaćanja utvrđuju se rješenjem koje donosi Služba za prostorno uređenje, stambeno-komunalne poslove i raseljena lica Grada. Potraživanja po ovom osnovu nisu iskazana u Glavnoj knjizi. Prema podacima iz izvještaja o radu, u 2018. godini izdato je i obveznicima dostavljeno 7.565 rješenja po osnovu komunalne naknade. Podaci o ukupnoj vrijednosti izdatih rješenja i nenaplaćenim potraživanjima po ovom osnovu nam nisu prezentirani.

6.1.1.3 Primljeni transferi i donacije

Primljeni transferi planirani su u iznosu od 2.182.600 KM, a realizirani u iznosu od 1.127.171 KM.

Tekući transferi realizirani su u iznosu od 562.193 KM i odnose se na primljene transfere od ostalih nivoa vlasti (330.615 KM) i primljene transfere od međunarodnih organizacija (151.032 KM). Tekući transferi od ostalih nivoa vlasti se najvećim dijelom odnose na primljena sredstva od Bosansko-podrinjskog kantona (313.000 KM). Primljeni tekući transferi su veći u odnosu na iskazane za najmanje 173.000 KM, s obzirom na to da su transferi Vlade Bosansko-podrinjskog kantona za sufinansiranje Projekta „Pomoć sportskim klubovima sa područja Grada Goražda za učešće u takmičenjima“ i transfer Federalnog zavoda za zapošljavanje iskazani na pozicijama neporeznih prihoda.

Kapitalni transferi realizirani su u iznosu od 564.978 KM i u cijelosti se odnose na primljena sredstva od drugih nivoa vlasti. Između ostalog, primljena sredstva su sredstva od Vlade Bosansko-

⁷ „Sl. novine Bosansko-podrinjskog kantona“, br. 9/13

podrinjskog kantona za asfaltiranje putnih pravaca na području Grada (166.000 KM), od Federalnog ministarstva raseljenih osoba i izbjeglica za asfaltiranje putnih pravaca (150.000 KM), te od Federalnog ministarstva okoliša i turizma za sanaciju stambenih objekata u naselju Vitkovići (150.000 KM).

Nije nam prezentirana adekvatna dokumentacija na osnovu koje je vršeno planiranje primljenih transfera, zbog čega ne možemo potvrditi realnost planiranja istih.

6.1.2 Rashodi, izdaci i finansiranje

U konsolidovanom Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta za 2018. godinu iskazani su rashodi i izdaci u iznosu od 9.453.310 KM.

Strukturu rashoda i izdataka čine: plaće i naknade troškova zaposlenih (3.951.566 KM), doprinosi poslodavca i ostali doprinosi (378.070 KM), izdaci za materijal i usluge (2.412.416 KM), tekući transferi i drugi tekući rashodi (756.505 KM), kapitalni transferi (1.559.001 KM), izdaci za kamate (77.703 KM), izdaci za nabavku stalnih sredstava (281.551 KM) i izdaci za otplate dugova (36.488 KM).

6.1.2.1 Plaće i naknade troškova zaposlenih

Bruto plaće i naknade plaća su u konsolidovanom Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta iskazane u iznosu od 3.435.910 KM. U odnosu na iznose planirane Budžetom, iste su više iskazane za 451.106 KM.

Dio više nastalih rashoda i izdataka u odnosu na planirane ostvaren je zbog toga što je u 2018. godini Grad učestvovao u realizaciji Programa sufinansiranja zapošljavanja 2018. – mjera “Javni radovi 2018.” Federalnog zavoda za zapošljavanje. Za realizaciju ovog projekta je primljen transfer u iznosu od 120.000 KM. Prema prezentiranim evidencijama, po ovom osnovu stvoreni su i iskazani rashodi i izdaci u ukupnom iznosu od 206.862 KM, a nedostajuća sredstva za realizaciju projekta su teretila Budžet tekuće godine, iako isto nije bilo planirano.

Pored navedenog, u Gradskoj upravi su primljena u radni odnos tri zaposlenika više u odnosu na Budžetom planirani broj, a u Javnu ustanovu za predškolski odgoj i obrazovanje zbog potrebe formiranja dodatne odgojne grupe primljeno je pet zaposlenika više u odnosu na plan, a da pritom Budžetom nisu bila obezbijeđena dovoljna sredstva za ove namjene. Po ovom osnovu su primljeni transferi u ukupnom iznosu od 17.615 KM.

S obzirom na to da su u 2018. godini primljeni transferi u iznosu od 137.615 KM, na poziciji bruto plaća i naknada plaća nastali su rashodi i izdaci veći za 313.491 KM u odnosu na iznos planiran Budžetom.

Isplata bruto plaća i naknada vršena je preko visine planiranih sredstava u Budžetu za ove namjene, što nije u skladu sa članom 54. Zakona o budžetima u FBiH. U 2018. godini su preuzete obaveze preko visine utvrđene Budžetom u iznosu od najmanje 313.491 KM, što nije u skladu s članom 6. Zakona o budžetima u FBiH i članom 9. Odluke o izvršavanju Budžeta.

Obračun plaća i naknada plaća se vrši u skladu sa Odlukom o utvrđivanju koeficijenata za plaće funkcionera općine Goražde, Odlukom o utvrđivanju platnih razreda i koeficijenata državnih službenika i namještenika općine Goražde,⁸ Kolektivnim ugovorom za službenike organa uprave i sudske vlasti u FBiH⁹ i pravilnicima o plaćama i naknadama budžetskih korisnika. Osnovica za obračun plaća budžetskih korisnika utvrđena je Sporazumom o utvrđivanju osnovice za obračun plaća i vrijednosti boda za period mart – decembar 2018. godine, zaključenim sa reprezentativnim sindikatом, u iznosu od 60% prosječne neto plaće isplaćene u FBiH, prema posljednjem objavljenom statističkom podatku Federalnog zavoda za statistiku, pomnožene sa bodom. Vrijednost boda je utvrđena u iznosu od 1,05263.¹⁰ Najviša neto isplaćena plaća je 2.555 KM bez minulog staža, a najniža 653 KM.

⁸ „Sl. novine Bosansko-podrinjskog kantona Goražde“, br. 14/06

⁹ „Sl. novine FBiH“, br. 2/18

¹⁰ Do potpisivanja Sporazuma, visina osnovice za obračun plaća za januar i februar je iznosila 55% prosječne neto plaće.

Članom 60. Zakona o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH¹¹ utvrđeno je da se koeficijenti i platni razredi zaposlenih u organima vlasti kantona, općine i grada utvrđuju zakonima o plaćama i naknadama zaposlenih u organima vlasti kantona, odnosno odlukama gradskih i općinskih vijeća o plaćama i naknadama zaposlenih u općinskim, odnosno gradskim organima vlasti, kao i da se prilikom utvrđivanja koeficijenata trebaju propisati isti koeficijenti za ista radna mjesta u okviru istih platnih razreda za državne službenike i namještenike, u skladu sa odredbama članova 20. i 21. ovog Zakona. **Platni razredi i koeficijenti za izabrane dužnosnike, državne službenike i namještenike nisu usklađeni sa platnim razredima i koeficijentima propisanim navedenim Zakonom.**

Članom 62. Zakona o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH utvrđeno je da se prava na naknade i dodatke na plaću zaposlenih u organima vlasti Federacije odnose i na zaposlene u gradu, a da gradsko vijeće utvrđuje visinu i način ostvarivanja prava na naknade i dodatke na plaću. Iako naknada plaće po osnovu nagrade za rezultate rada nije predviđena Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH, ista je predviđena Pravilnikom o plaćama i drugim naknadama državnih službenika i namještenika koji je u primjeni.

Provedenom revizijom utvrdili smo da je državnim službenicima i namještenicima Gradske uprave isplaćivana naknada plaće u vidu nagrade za rezultate rada u visini 20% do 30% prosječne plaće isplaćene u FBiH. Po ovom osnovu je u 2018. godini isplaćeno najmanje 9.925 KM.

Naknade troškova zaposlenih iskazane su u iznosu od 515.656 KM, a odnose na naknade za topli obrok (361.408 KM), regres za godišnji odmor (68.800 KM), prijevoz s posla i na posao (36.202 KM), otpremnine (17.447 KM) i ostale naknade (31.799 KM). Obračun i isplata istih su vršeni u skladu sa kolektivnim ugovorom i internim pravilnicima.

Obračun i isplata naknade za topli obrok je vršena u iznosu od 8 KM po radnom danu. Visina regresa za godišnji odmor za 2018. godinu je utvrđena u iznosu od 400 KM. Naknada za troškove prijevoza u visini od 90% karte gradskog i prigradskog saobraćaja se isplaćuje na osnovu rješenja zaposlenicima čije je mjesto stanovanja od mjesta rada udaljeno najmanje dva kilometra.

Platni razredi i koeficijenti za obračun plaća državnih službenika i namještenika nisu usaglašeni sa odredbama Zakona o plaćama i naknadama u organima vlasti u FBiH, što je obaveza utvrđena članom 60. ovog Zakona, a aktima koji regulišu plaće i naknade plaća predviđeni su i dodaci na plaću (nagrade), koji nisu predviđeni Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti u FBiH.

Preporuke:

- *isplatu bruto plaća i naknada vršiti samo do visine planiranih sredstava u Budžetu za ove namjene, u skladu sa članom 54. Zakona o budžetima u FBiH;*
- *usaglasiti platne razrede i koeficijente za obračun plaća zaposlenih u organima vlasti Grada sa odredbama Zakona o plaćama i naknadama u organima vlasti u FBiH;*
- *usaglasiti pravilnike koji regulišu plaće i naknade plaća troškova zaposlenih sa odredbama Zakona o plaćama i naknadama u organima vlasti u FBiH i Kolektivnog ugovora za službenike organa uprave i sudske vlasti u FBiH.*

6.1.2.2 Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi

Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi su realizovani u iznosu od 378.080 KM i u odnosu na Budžetom utvrđena sredstva za ove namjene (333.650 KM) veći su za 44.430 KM.

6.1.2.3 Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge

Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge iskazani su u iznosu od 2.412.416 KM i najvećim dijelom se odnose na ugovorene i druge posebne usluge (964.961 KM), izdatke za tekuće održavanje (634.953 KM), izdatke za energiju (339.673 KM) i izdatke za komunikaciju i komunalne usluge (300.504 KM).

¹¹ „Sl. novine FBiH“, br. 45/10, 111/12 i 20/17

U okviru ugovorenih usluga najznačajniji su izdaci za ostale nespomenute usluge u iznosu od 475.766 KM i izdaci po osnovu drugih samostalnih djelatnosti u iznosu od 301.019 KM.

Ostale nespomenute usluge iskazane su u iznosu od 475.766 KM i najvećim dijelom se odnose na izdatke za azil za pse (145.876 KM), festival prijateljstva (128.356 KM) i ostale usluge i dažbine (114.097 KM).

Izdaci po osnovu drugih samostalnih djelatnosti se najvećim dijelom odnose na naknade gradskim vijećnicima – paušali (183.099 KM), izdatke za rad komisija (75.922 KM) i ostale izdatke za druge samostalne djelatnosti (39.507 KM).

Isti ćemo da na poziciji izdataka za druge samostalne djelatnosti nisu iskazani izdaci po osnovu zaključenih ugovora sa fizičkim licima u iznosu od najmanje 145.202 KM (ugovori o djelu, ugovori o autorskom djelu i slično). Isti su iskazani u najvećoj mjeri na izdacima za ostale usluge.

Izdaci po osnovu ugovora o djelu, koji su iskazani u poslovnim knjigama Gradske uprave u bruto iznosu od najmanje 78.983 KM, iskazani su na poziciji ostalih usluga. Od navedenog iznosa, na ugovore koji su zaključeni za obavljanje poslova koji su sistematizovani pravilnicima o unutrašnjoj organizaciji odnosi se 31.486 KM (stručni saradnik za trezorsko poslovanje, poslovi u opisu radnih mjesta stručnih savjetnika, saradnika i referenata u Službi za prostorno uređenje, stambeno-komunalne poslove, raseljena lica i slično), za koje ne možemo potvrditi osnovanost zaključivanja ugovora o djelu.

Naime, predmeti ovih ugovora su regulisani Zakonom o obligacionim odnosima.¹² Ovim Zakonom definisano je da se ugovori o djelu zaključuju za jasno definisane, dakle konkretne i zaokružene poslove koji traju određeno vrijeme, dok se za obavljanje poslova koji su sistematizovani izvršiocima angažuju u skladu sa Zakonom o radu,¹³ Zakonom o državnoj službi u Bosansko-podrinjskom kantonu Goražde i Zakonom o namještenicima u organima državne službe u FBiH. Shodno navedenom, nema osnova da se ugovori o djelu zaključuju za redovne, sistematizovane poslove koji se obavljaju u kontinuitetu tokom cijele godine.

Prema prezentiranim podacima, i kod JU Centar za kulturu izdaci po osnovu ugovora o djelu, autorskom djelu i povremenim i privremenim poslovima u bruto iznosu od 66.219 KM iskazani su na poziciji ostalih usluga. Od navedenog iznosa, 51.054 KM se odnosi na izdatke za organizaciju manifestacije „Festival prijateljstva Goražde 2018“.

Zbog navedenog, konstatujemo da se u pojedinim slučajevima zaključuju ugovori o djelu i ugovori o povremenim i privremenim poslovima za obavljanje redovnih poslova koji su utvrđeni Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji, što nije u skladu sa odredbama Zakona o radu i Zakona o državnoj službi u Bosansko-podrinjskom kantonu Goražde, te da izdaci po ovom osnovu nisu iskazani na poziciji predviđenoj analitičkim kontnim planom.

Preporuka:

- **za obavljanje poslova utvrđenih Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji, angažovanje izvršilaca vršiti u skladu sa Zakonom o državnoj službi u Bosansko-podrinjskom kantonu Goražde i Zakonom o namještenicima u organima državne službe u FBiH.**

Izdaci za rad komisija iskazani u iznosu od 75.922 KM odnose se na izdatke za rad članova stručnih komisija (32.063 KM), gradske izborne komisije (16.756 KM), komisija Gradskog vijeća (13.418 KM), na gradski štab civilne zaštite (8.623 KM) i upravne odbore (5.062 KM). Provedenom revizijom smo konstatovali određene nedostatke u dijelu definisanja obaveza članova komisija i priznavanja prava na naknadu članovima formiranih komisija.

Tako je članovima Tima za implementaciju kredita Saudijskog fonda za razvoj i izgradnju infrastrukture u Goraždu utvrđena naknada za rad u mjesečnom neto iznosu od 30% i 20% od visine mjesečne neto plaće isplaćene za prethodni mjesec. Tim nije prezentovao ni mjesečni ni godišnji izvještaj o radu, kako bismo se uvjerali koje su poslove obavljali i da li su se oni obavljali van radnog vremena. Po ovom osnovu isplaćeno je 25.508 KM u vidu dodatka na plaću.

Sa članovima komisija za vršenje tehničkog pregleda, koji nisu zaposlenici, nisu se zaključivali ugovori kojima se regulišu međusobna prava i obaveze, u skladu sa Zakonom o obligacionim odnosima

¹² „Sl. novine FBiH“, br. 29/03 i 42/11

¹³ „Sl. novine FBiH“, br. 26/16

u FBiH. Tokom obavljanja revizije nije prezentirana dokumentacija na osnovu koje se može potvrditi da su članovi ovih komisija, koji su zaposlenici, obavljali poslove van radnog vremena.

Komisija za javno-privatno partnerstvo imenovana je 2014. godine, a mjesečna visina naknade je utvrđena zaključkom gradonačelnika. Iako je zaključkom utvrđeno da članu komisije ne pripada pravo na naknadu ako izostane sa sastanka komisije više od jednom u toku mjeseca, nije prezentirana dokumentacija koja potvrđuje u kojem periodu je komisija radila i da li su svi članovi prisustvovali sastancima. U 2018. godini isplaćena je naknada za deset mjeseci u neto iznosu od 7.700 KM (9.490 KM bruto), a u izvještaju o radu komisije za 2018. godinu navedeno je da je održala ukupno devet sastanaka, bez navođenja u kojem periodu.

Zaposlenici ostvaruju prihod od nesamostalne djelatnosti u smislu člana 10. i 27. Zakona o porezu na dohodak i člana 8. Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dohodak, te smatraju neopravdanim isplate članovima komisija u koje se imenuju zaposlenici u slučajevima kada se poslovi obavljaju u toku radnog vremena, s obzirom na to da isti primaju naknadu po osnovu plaće i ostale naknade koje proizilaze iz radnog odnosa za poslove na koje su raspoređeni. Također, po osnovu isplaćenih naknada za rad zaposlenika u ovim komisijama nisu obračunati porezi i doprinosi, u skladu sa navedenim propisima.

Preporuka:

- ***poreze i doprinose na naknade za rad članovima komisija koji su zaposlenici Grada obračunavati i uplaćivati u skladu sa odredbama Zakona o porezu na dohodak i Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dohodak.***

Kod izdataka za komunikaciju i komunalne usluge (300.504 KM), najveći dio se odnosi na izdatke za usluge zajedničke komunalne potrošnje (210.307 KM). Program pružanja usluga komunalne zajedničke potrošnje za 2018. godinu na području Grada i naselja Vitkovići usvojen je od Gradskog vijeća 5. 4. 2018. godine, a navedeni poslovi povjereni su Javnom komunalnom preduzeću „6. mart“ d.o.o. Goražde (u daljem tekstu: JKP „6. mart“ d.o.o.).

6.1.2.4 Tekući transferi i drugi tekući rashodi

Tekući transferi i drugi tekući rashodi iskazani su u iznosu od 756.505 KM, a čine ih transferi pojedincima (226.637 KM), transferi drugim nivoima vlasti (181.716 KM), drugi tekući rashodi (180.907 KM), transferi neprofitnim organizacijama (136.552 KM) i subvencije privatnim preduzećima i poduzetnicima (30.693 KM).

Tekući transferi drugim nivoima vlasti realizovani su u iznosu od 181.717 KM, a odnose se na transfer za projekte iz sporta (130.100 KM), transfer JU Dom zdravlja Goražde (22.030 KM), transfer za izbore (10.839 KM) i druge transfere.

Odlukom o izvršavanju Budžeta utvrđeno je da će se sredstva transfera za projekte iz sporta realizovati na osnovu provedenog javnog poziva, te potpisanih ugovora od strane gradonačelnika. Kriteriji za raspodjelu propisani su Odlukom o utvrđivanju kriterija, načina i postupka dodjele finansijskih sredstava za sport, kulturu, udruženja i pojedince¹⁴ i Pravilnikom o načinu i metodologiji raspodjele finansijskih sredstava za sport, kulturu, udruženja i pojedince za 2018. godinu. Nakon provedenog javnog poziva, a na prijedlog komisije za ocjenu projekata, odobrena su sredstva u ukupnom iznosu od 44.400 KM za 16 projekata iz oblasti sporta. Sa korisnicima su zaključeni ugovori, a isti su u najvećoj mjeri dostavili izvještaje o namjenskom utrošku sredstava.

U 2018. godini Vlada Bosansko-podrinjskog kantona Gradu je odobrila sredstva za sufinansiranje Projekta „Pomoć sportskim klubovima sa područja Grada za učešće u redovnom sistemu takmičenja“ u ukupnom iznosu od 53.000 KM, koja nisu bila planirana Budžetom. Po Projektu su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 66.000 KM za šest sportskih klubova, a sa istima su zaključeni sporazumi. Preostali iznos od 13.000 KM finansiran je iz Budžeta.

¹⁴ „Sl. novine Bosansko-podrinjskog kantona Goražde“, br. 14/07

Uz navedeno, sredstva u iznosu od 19.700 KM su na osnovu mišljenja nadležne službe i zaključaka gradonačelnika doznačena sportskim klubovima kao finansijska pomoć. S obzirom na to da je Odlukom o izvršavanju Budžeta predviđeno da se sredstva ovog transfera realizuju putem javnog poziva i na osnovu zaključenih ugovora, smatramo da raspodjela transfera u iznosu od 19.700 KM nije realizovana u skladu sa odredbama člana 39. Odluke o izvršavanju Budžeta.

Preporuka:

- ***sredstva planirana na poziciji tekućeg transfera za projekte iz sporta realizovati u skladu sa Odlukom o izvršavanju Budžeta.***

Tekući transferi pojedincima realizovani su u iznosu od 226.637 KM, a odnose se na izdatke za vojne invalide, ranjene borce i porodice poginulih (75.112 KM), beneficije za socijalnu zaštitu (68.415 KM), stipendije (49.924 KM), izdatke za raseljena lica (25.056 KM) i druge transfere.

Program raspodjele i utroška novčanih sredstava planiranih Budžetom za izdatke za vojne invalide, ranjene borce i porodice poginulih boraca donijelo je Gradsko vijeće 15. 2. 2018. godine. Programom su utvrđeni korisnici, kriteriji i postupak dodjele sredstava.

Navedenim Programom su za sufinansiranje rada i aktivnosti boračkih udruženja u 2018. godini odobrena sredstva u iznosu od 35.400 KM, sa planom raspodjele po udruženjima. Sa korisnicima sredstava su zaključeni ugovori, kojima je, između ostalog, utvrđena obaveza dostavljanja mjesečnog izvještaja sa dokazima o namjenskom utrošku za svaku doznaku sredstava. Sredstva se doznačavaju krajnjim korisnicima na osnovu prijedloga Službe za boračko-invalidsku i socijalnu zaštitu koji odobrava gradonačelnik. Provedenom revizijom utvrdili smo da udruženja ne dostavljaju kompletne izvještaje o namjenskom utrošku, s obzirom na to da isti ne sadrže kompletnu prateću dokumentaciju koja potvrđuje da su sredstva namjenski utrošena (uplatnice, izvod od banke). Također, pojedina udruženja dostavljaju kvartalne ili polugodišnje izvještaje, iako je Programom utvrđena obaveza dostavljanja mjesečnih izvještaja o utrošku sredstava, zbog čega konstatujemo da udruženja nisu u potpunosti ispunila obavezu izvještavanja definisanu zaključenim ugovorom.

Zbog navedenog smatramo da nadležna služba nije u potpunosti i na adekvatan način vršila kontrolu nad namjenskim utroškom sredstava doznačenih udruženjima. S obzirom na to da transfer za boračka udruženja ne predstavlja transfer pojedincima, isti nije evidentiran u skladu sa Analitičkim kontnim planom za budžet i budžetske korisnike u FBiH.

Preporuka:

- ***potrebno je da nadležna gradska služba blagovremeno poduzima aktivnosti u cilju praćenja i kontrole namjenske upotrebe budžetskih sredstava doznačenih boračkim udruženjima.***

Tekući transferi neprofitnim organizacijama realizovani su u iznosu od 136.552 KM, a odnose se na transfere za udruženja mladih (30.076 KM), udruženja koja okupljaju građane sa posebnim potrebama (23.800 KM), vjerskim zajednicama (22.286 KM), Udruženju penzionera Goražde (16.000 KM), Crvenom križu Goražde (13.500 KM) i drugima.

Na poziciji **drugih tekućih rashoda** iskazani su izdaci u iznosu od 180.907 KM, a odnose se na transfer JKP „6. mart“ d.o.o. (90.000 KM), transfer mjesnim zajednicama (30.907 KM), povrat više ili pogrešno uplaćenih sredstava (29.016 KM), izvršenje sudskih presuda i rješenja o izvršenju (20.984 KM) i transfer JP Veterinarska stanica (10.000 KM).

Transfer JKP „6. mart“ d.o.o. je planiran u iznosu od 180.000 KM, a realizovan u iznosu od 90.000 KM. Odlukom o izvršavanju Budžeta utvrđeno je da se sredstva sa ove pozicije realizuju za namjene definisane Odlukom o utrošku budžetskih sredstava doznačenih JKP „6. mart“ d.o.o.,¹⁵ na osnovu zaključka gradonačelnika. Prema Odluci o utrošku doznačenih budžetskih sredstava, JKP „6. mart“ d.o.o. se obavezuje da sredstva doznačena iz Budžeta koristi isključivo radi pokrića dijela plaća i nastalih poslovnih gubitaka u proizvodnji i distribuciji vode, koji su nastali kao rezultat dotrajale sekundarne mreže u vlasništvu Grada. Utvrđena je i obaveza dostavljanja izvještaja o utrošku doznačenih sredstava. Provedenom revizijom utvrdili smo da su sredstva doznačena za šest mjeseci u tranšama od 15.000 KM

¹⁵ „Sl. novine Općine Goražde“, br. 12/12

na osnovu zaključka gradonačelnika, a dostavljeni mjesečni izvještaji o utrošku sredstava nisu potpuni, jer ne sadrže prateću dokumentaciju kojom se potvrđuje namjenski utrošak sredstava.

Skrećemo pažnju na to da za pojedine tekuće transfere (transferi vjerskim zajednicama, mjesnim zajednicama, transfer JKP „6. mart“ d.o.o.) sa krajnjim korisnicima nisu zaključeni ugovori kojima bi se obavezali na namjenski utrošak sredstava i izvještavanje nadležnih službi, a sve u cilju osiguranja trošenja sredstava u skladu sa namjenom utvrđenom Budžetom.

Preporuka:

- ***potrebno je prilikom dodjele tekućih transfera odobrenih Budžetom, sa korisnicima tekućih transfera zaključivati ugovore, kojim bi se isti obavezali na namjensku upotrebu sredstava i izvještavanje nadležnih gradskih službi, u cilju osiguranja namjenske upotrebe budžetskih sredstava.***

6.1.2.5 Kapitalni transferi

Kapitalni transferi su planirani Budžetom u iznosu od 945.000 KM. U konsolidovanom Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta iskazana je realizacija kapitalnih transfera u iznosu od 1.559.001 KM.

Kapitalni transferi pojedincima planirani su u iznosu od 735.000 KM, a realizacija je iskazana u iznosu od 354.794 KM. Provedenom revizijom smo utvrdili da su na poziciji kapitalnih transfera pojedincima iskazani radovi na izgradnji i rekonstrukciji javne rasvjete (55.167 KM), izrada glavnog projekta za izgradnju regionalne deponije sa centrom za upravljanje otpadom (46.566 KM), radovi na izgradnji pristupnog puta deponiji (116.879 KM) i radovi na izgradnji sistema za vodosnabdijevanje (36.700 KM). Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH i Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike¹⁶ kapitalni transferi su definisani kao nepovratna davanja u svrhu nabavke kapitalne imovine. Za prethodno navedene radove i projektnu dokumentaciju Grad je proveo postupak javne nabavke, zaključeni su ugovori sa dobavljačima, te su dostavljene fakture koje glase na Grad.

Na poziciji kapitalnih transfera pojedincima iskazan je iznos od najmanje 255.312 KM za koji nije bilo osnova da se iskazuje na ovoj poziciji, s obzirom na to da se radi o nabavkama i ulaganja Grada, a ne o nepovratnim davanjima pojedincima u svrhu nabavku kapitalne imovine (kapitalnim transferima). Zbog navedenog, prilikom planiranja, donošenja Budžeta i iskazivanja nije postupljeno u skladu s članom 9. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH¹⁷ i primijenjen propisani Kontni plan.

Kapitalni transferi neprofitnim udruženjima planirani su Budžetom u iznosu od 210.000 KM, za učešće Grada u sufinansiranju kapitalnih projekata. U konsolidovanom Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta na ovoj poziciji je iskazana realizacija u iznosu od 1.204.207 KM, te je odstupanje u odnosu na odobreni Budžet na ovoj poziciji u iznosu od 994.207 KM.

Naime, u 2018. godini realizovani su transferi od viših nivoa vlasti za posebne namjene – sufinansiranje kapitalnih projekata (rekonstrukcija putne, vodovodne, kanalizacione mreže i slično). S obzirom na to da Budžetom nisu planirani rashodi i izdaci za ove namjene, a da su isti premašili iznos dobivenih sredstava, nastali su veći rashodi i izdaci u odnosu na odobreni Budžet. Članom 13. Odluke o izvršavanju Budžeta utvrđeno je da će se namjenske donacije i transferi koji nisu planirani u Budžetu, a ostvare se u toku 2018. godine, namjenski preusmjeravati odlukom gradonačelnika, čime postaju sastavni dio Budžeta. Navedene odluke se nisu donosile, a nije ni obrazloženo na koji način će se obezbijediti manje planirana sredstva Budžetom u ove namjene.

Od ukupno iskazane realizacije na poziciji kapitalnih transfera neprofitnim udruženjima (1.204.207 KM), iz transfera od viših nivoa vlasti finansirano je ukupno 651.351 KM, a iz Budžeta 552.856 KM. Budžetom je na ovoj poziciji planirano 210.000 KM, te su nastali rashodi i izdaci veći za 342.856 KM u odnosu na planirane u posebnom dijelu Budžeta za ove namjene. S obzirom na to da su budžetska sredstva na ovoj poziciji korištena preko visine utvrđene za ovu namjenu u posebnom

¹⁶ „Sl. novine FBiH“, br. 58/16

¹⁷ „Sl. novine FBiH“, br. 60/14



dijelu Budžeta, nije postupljeno u skladu sa članom 6. Zakona o budžetima u FBiH i članom 9. Odluke o izvršavanju Budžeta.

Na poziciji kapitalnih transfera neprofitnim udruženjima, između ostalog, iskazane su fakture dobavljača za izvođenje radova na rekonstrukciji, održavanju i asfaltiranju putnih pravaca u iznosu od najmanje 772.334 KM. Za navedene radove provođenje postupaka javnih nabavki je predviđeno Planom javnih nabavki Grada. Grad je zaključio ugovore sa izvođačima radova, ispostavljene su fakture za izvedene radove koje glase na Grad, te se ni u ovom slučaju ne radi o nepovratnim davanjima drugim licima u svrhu nabavke kapitalne imovine. Zbog navedenog, konstatujemo da nije dosljedno primijenjen kontni okvir, propisan Pravilnikom o knjigovodstvu Budžeta u FBiH.

Zbog prethodno navedenog, konstatujemo da se nisu donosile odluke o usmjeravanju i korištenju sredstava transfera primljenih od viših nivoa vlasti, kako je utvrđeno članom 13. Odluke o izvršavanju Budžeta. Za pojedine rashode i izdatke nisu planirana dovoljna sredstva Budžetom. Nastali rashodi i izdaci koji su iskazani na poziciji kapitalnih transfera su veći za 342.856 KM u odnosu na iznos utvrđen u posebnom dijelu Budžeta za ove namjene, što nije u skladu s članom 6. Zakona o budžetima u FBiH i članom 9. Odluke o izvršavanju Budžeta. Na poziciji kapitalnih transfera iskazani su rashodi i izdaci u iznosu od najmanje 1.027.646 KM koji ne predstavljaju nepovratna davanja u svrhu nabavke kapitalne imovine, radi čega nije bilo osnova, niti su se ispunili uslovi da se isti evidentiraju na navedenu poziciju. Zbog navedenog, klasifikacija ovih rashoda i izdataka prilikom planiranja i iskazivanja nije izvršena uz dosljednu primjenu važećeg kontnog plana za budžetske korisnike, te nije postupljeno u skladu sa članom 39. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH.

Preporuka:

- dosljedno se pridržavati kontnog plana, propisanog Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.

6.1.3 Finansijski rezultat

U konsolidovanim finansijskim izvještajima za 2018. godinu iskazan je finansijski rezultat kako slijedi:

R. br.	Opis	Budžet za 2018. godinu	Ostvareno u 2018. godini	Ostvareno u 2017. godini	Index (4/3)x100
1	2	3	4	5	6
I	PRIHODI	9.779.500	8.899.880	8.460.379	91
I.1.	Prihodi od poreza	4.770.400	5.259.236	5.211.735	110
I.2.	Neporezni prihodi	2.826.500	2.513.473	2.382.046	89
I.3.	Primljeni transferi	2.182.600	1.127.171	866.598	52
II	RASHODI	8.495.600	9.135.271	7.749.868	108
II.1.	Tekući rashodi	7.378.600	7.498.567	6.729.209	102
II.2.	Kapitalni transferi	945.000	1.559.001	1.019.518	165
II.3.	Izdaci za kamate	152.000	77.703	1.141	51
II.4.	Tekuća budžetska rezerva	20.000			-
III	TEKUĆI SUFICIT (TEKUĆI DEFICIT) I – II	1.283.900	(235.391)	710.511	-
IV	NETO NABAVKA STAL. SREDST. (IV.2. – IV.1.)	953.900	262.648	280.227	27
IV.1.	Primici od prodaje stalnih sredstava	-	18.903	-	-
IV.2.	Izdaci za nabavku stalnih sredstava	953.900	281.551	280.227	29
V	UKUPAN SUFICIT III – IV	330.000	(498.039)	430.284	-
VI	NETO POVEĆANJE FIN. IMOVINE (VI.1. – VI.2.)	-	-	-	-
VI.1.	Primici od finansijske imovine	-	-	-	-
VI.2.	Izdaci za finansijsku imovinu	-	-	-	-
VII	NETO OTPLATE DUGOVA (VII.1. + VII.2. – VII.3.)	(30.000)	(36.448)	(8.246)	122
VII.1.	Primici od zaduživanja	-	-	-	-
VII.2.	Primici od akumuliranih namjenskih prihoda	-	-	-	-
VII.3.	Izdaci za otplate dugova	30.000	36.448	8.246	122



VIII	UKUPAN FINANSIJSKI REZULTAT (V + VI + VII)	300.000	(534.527)	422.038	-178
Podaci iz bilansa stanja:					
	Neraspoređeni višak rashoda nad prihodima	1.025.924	487.401	210	

U revidiranoj godini je iskazan tekući deficit u iznosu od 235.391 KM, s obzirom na to da su prihodi ostvareni u iznosu od 8.899.880 KM, a rashodi u iznosu od 9.135.271 KM.

U 2018. godini je ostvaren negativan finansijski rezultat u iznosu od 534.527 KM, s obzirom na to da su ukupni prihodi i primici iskazani u iznosu od 8.918.783 KM, a ukupni rashodi, izdaci i otplate dugova u iznosu od 9.453.310 KM.

U konsolidovanom Bilansu stanja na 31. 12. 2018. godine, iskazan je ukupan višak rashoda nad prihodima u iznosu od 1.025.924 KM.

6.2 BILANS STANJA

6.2.1 Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe

6.2.1.1 Gotovina

Stanje gotovine na 31. 12. 2018. godine iskazano je u iznosu od 1.923.906 KM, a čini ga gotovina na transakcijskim računima u iznosu od 65.563 KM i izdvojena novčana sredstva u iznosu od 1.858.342 KM. Iskazana stanja na računima usaglašena su sa stanjima na bankovnim izvodima.

6.2.1.2 Kratkoročna potraživanja

Kratkoročna potraživanja na 31. 12. 2018. godine iskazana su u iznosu od 1.317.847 KM. Kod Gradske uprave su potraživanja iskazana u iznosu od 1.140.461 KM, JU Centar za kulturu: 100.043 KM, JU Sportski centar: 73.605 KM i Javna ustanova za predškolski odgoj i obrazovanje: 3.738 KM.

Prema strukturi, potraživanja se odnose na ostala potraživanja (1.106.458 KM), potraživanja od fizičkih lica (159.972 KM) i potraživanja od pravnih lica (51.417 KM).

Potraživanja po osnovu komunalne naknade nisu iskazana u Glavnoj knjizi Trezora. Prikupljanje, obračun i namjena komunalne naknade propisani su Zakonom o komunalnim djelatnostima Bosansko-podrinjskog kantona¹⁸ i odlukom Gradskog vijeća o visini boda, a obaveza i način plaćanja utvrđuju se rješenjem koje donosi Služba za prostorno uređenje, stambeno-komunalne poslove i raseljena lica Grada. Služba za prostorno uređenje, stambeno-komunalne poslove i raseljena lica Gradskom pravobranilaštvu je dostavila na postupanje, odnosno naplatu sudskim putem, nenaplaćena potraživanja u ukupnom iznosu od 43.675 KM. **Potraživanja po osnovu komunalne naknade nisu obuhvaćena godišnjim popisom, nije izvršeno usaglašavanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem i nisu prezentirani podaci o ukupnoj vrijednosti izdatih rješenja i potraživanja po ovom osnovu.**

Preporuka:

- **potraživanja po osnovu komunalne naknade iskazivati u okviru Glavne knjige Trezora.**

6.2.2 Stalna sredstva

U konsolidovanim finansijskim izvještajima Grada na dan 31. 12. 2018. godine iskazana su stalna sredstva knjigovodstvene vrijednosti 20.954.530 KM (Gradska uprava 19.412.487 KM, JU Centar za kulturu 1.088.736 KM, JU Centar za predškolski odgoj i obrazovanje 387.693 KM i JU Sportski centar 65.614 KM) i dugoročni plasmani u iznosu od 321.504 KM.

¹⁸ „Sl. novine Bosansko-podrinjskog kantona“, br. 9/13

Nabavna vrijednost stalnih sredstava iskazana je u iznosu od 28.226.656 KM, a ispravka vrijednosti u iznosu od 7.272.126 KM. Iskazana nabavna vrijednost odnosi se na građevine (21.501.792 KM), opremu (3.569.492 KM), stalna sredstva u pripremi (1.806.999 KM) i zemljište (1.230.770 KM).

Dugoročni plasmani (321.504 KM) u najvećem dijelu u iznosu od 319.600 KM odnose se na pozajmljivanje pojedincima. Prema izvještaju popisne komisije, na ovoj poziciji iskazana su sredstva koja je Grad prikupio prodajom poslovnih prostorija i deponovao kod Privredne banke Sarajevo d.d. Sarajevo. U skladu sa Ugovorom o komisionu broj: 02-14-557/01 od 15. 6. 2001. godine, namjena ovih sredstava je davanje dugoročnih kredita privrednim subjektima u cilju podsticaja bržeg zapošljavanja. Preostala sredstva na ovoj poziciji, u iznosu od 1.903 KM, čine ostali dugoročni plasmani.

6.2.3 Kratkoročne obaveze i razgraničenja

Kratkoročne obaveze i razgraničenja su u konsolidovanom Bilansu stanja na 31. 12. 2018. godine iskazane u iznosu od 4.977.097 KM. Struktura istih je sljedeća: kratkoročna razgraničenja (2.833.914 KM), kratkoročne tekuće obaveze (1.293.457 KM), obaveze prema zaposlenicima (590.686 KM) i finansijski i obračunski odnosi sa drugim povezanim jedinicama (259.040 KM).

Kratkoročna razgraničenja odnose se na razgraničene prihode u iznosu od 2.834.228 KM i razgraničene rashode u iznosu od 314 KM. Razgraničeni prihodi se u najvećoj mjeri odnose na razgraničene namjenske prihode od 1.687.507 KM i razgraničene ostale prihode od 1.141.078 KM.

Kratkoročne tekuće obaveze se najvećim dijelom odnose na obaveze prema pravnim licima u iznosu od 1.235.393 KM i ostale kratkoročne obaveze u iznosu od 58.064 KM.

Obaveze prema zaposlenicima odnose se na obaveze za plaće i naknade plaća za decembar 2018. godine u iznosu od 176.178 KM, doprinose iz plaće za decembar 2018. godine i dio doprinosa iz prethodnih perioda u iznosu od 361.500 KM i naknade troškova zaposlenih u iznosu od 53.007 KM.

Računi za poravnanja internih transakcija nisu zatvoreni, te su u konsolidovanom Bilansu stanja iskazane aktivne i pasivne pozicije finansijskih i obračunskih odnosa sa drugim povezanim jedinicama (259.040 KM).

6.2.4 Dugoročne obaveze

Dugoročne obaveze na 31. 12. 2018. godine su iskazane u iznosu od 5.328.268 KM.

Na dugoročne obaveze po osnovu podugovora o zajmu za Projekat „Razvoj infrastrukture u Goraždu“ između FBiH i Grada iz 2016. godine odnosi se 5.173.356 KM. Sredstva Saudijskog fonda za razvoj koja su stavljena na raspolaganje Gradu iznose 6 miliona USD. Ugovoreni rok otplate je 25 godina, sa gracie periodom od pet godina, kamatnom stopom od 2% godišnje i rokom povlačenja sredstava do 31. 7. 2018. godine, odnosno do datuma zatvaranja Projekta. S obzirom na to da projekat nije okončan do navedenog datuma, kreditor je produžio rok korištenja sredstava do 30. 6. 2021. godine. U 2018. godini po ovom osnovu je plaćena kamata u iznosu od 76.047 KM.

Preostali iznos od 154.911 KM odnosi se na obaveze po osnovu ugovora o lizingu.

6.2.5 Izvori sredstava

Izvori sredstava iskazani su u iznosu od 14.471.462 KM, a čine ih izvori stalnih sredstava (15.289.512 KM), neraspoređeni višak rashoda nad prihodima (1.025.924 KM), ostali izvori sredstava (206.724 KM) i izvori sredstava rezervi (1.150 KM).

Na poziciji izvora sredstava iskazani su i izvori stalnih sredstava u iznosu od 20.482.797 KM i izvori novčanih sredstava u iznosu od 5.038.373 KM (koji se u najvećoj mjeri odnose na evidentirane obaveze po dugoročnom kreditu).

S obzirom na to da je sadašnja vrijednost stalnih sredstava iskazana u iznosu od 20.954.529 KM, izvori i stalna sredstva nisu usaglašeni za 471.733 KM. Navedena razlika se odnosi na neusaglašena

stanja stalnih sredstava i izvora stalnih sredstava kod JU Centar za kulturu (348.706 KM), JU Centar za socijalni rad (65.613 KM) i Javne ustanove za predškolski odgoj i obrazovanje (57.414 KM).

Preporuka:

- ***potrebno je da svi budžetski korisnici izvrše usaglašavanje iskazanih vrijednosti stalnih sredstava i izvora stalnih sredstava.***

6.2.6 Popis sredstava i obaveza

Budžetski korisnici su donijeli rješenja o imenovanju komisija za popis imovine i obaveza na 31. 12. 2018. godine. Pojedinačni izvještaji o provedenom popisu imovine i obaveza su sačinjeni krajem januara i u februaru 2019. godine. Od strane gradonačelnika i upravnih odbora javnih ustanova nisu donesene odluke o popisu kojom se utvrđuje postupak provođenja popisa imovine i obaveza, u skladu s članom 26. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.

U okviru stalnih sredstava u poslovnim knjigama Gradske uprave i JU Centar za kulturu na 31. 12. 2018. godine iskazana su djela likovnih umjetnika u vrijednosti od 731.051 KM, koja se nalaze kod budžetskih korisnika i drugih pravnih lica. Pravna lica kod kojih se nalaze navedena stalna sredstva nisu izvršila popis istih i dostavila popisne liste, u skladu sa članom 25. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH i članom 67. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH.

Komisija za popis imovine i obaveza JU Centar za kulturu nije izvršila stvarni popis knjiga u biblioteci. Popis je izvršen samo za knjige koje se nalaze na popisnim listama, dok je za ostale knjige konstatovano samo brojčano stanje, bez utvrđivanja vrijednosti istih.

Godišnjim popisom nisu obuhvaćena potraživanja po osnovu komunalne naknade koja se evidentiraju u pomoćnim knjigama i nisu iskazana u okviru sistema Glavne knjige Trezora. Zbog navedenog ne možemo potvrditi iskazano stanje potraživanja u Bilansu stanja na 31. 12. 2018. godine.

Konstatujemo da godišnji popis stalnih sredstava i potraživanja nije proveden u cijelosti, a samim tim nije izvršeno usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem, što nije u skladu sa članom 25. i 28. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, članom 18. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH i članom 67. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH.

Preporuka:

- ***provođenje godišnjeg popisa imovine i obaveza vršiti na način propisan Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbom o računovodstvu proračuna u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu proračuna u FBiH.***

6.3 IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA

U Izvještaju o novčanim tokovima iskazani su ukupni novčani primici u iznosu od 10.368.848 KM i ukupne novčane isplate u iznosu od 9.664.099 KM, što je rezultiralo pozitivnim novčanim tokom u iznosu od 704.749 KM. Stanje gotovine na početku godine je iskazano u iznosu od 1.219.157 KM, dok je ista na kraju godine iznosila 1.923.906 KM.

Izvještaj o novčanom toku sačinjen je u skladu sa odredbama Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.

7. JAVNE NABAVKE

Plan javnih nabavki Gradske uprave za 2018. godinu (u daljem tekstu: Plan javnih nabavki) usvojen je 14. 2. 2018. godine. Istim je predviđeno provođenje 26 postupaka javnih nabavki ukupne vrijednosti 2.260.791 KM (sa PDV-om).

Prema prezentiranom pregledu, u 2018. godini su, nakon provedenih postupaka javnih nabavki, zaključeni ugovori sa dobavljačima ukupne vrijednosti 611.957 KM. Provedenom revizijom utvrdili smo da je navedeni pregled nepotpun, te da su, pored ovih ugovora, provedeni postupci javnih nabavki i

zaključeni ugovori sa dobavljačima ukupne vrijednosti od najmanje 1.334.708 KM. Izvršili smo uvid u postupke javnih nabavki koje su provele komisije imenovane od strane Gradske uprave, nakon kojih su zaključeni ugovori ukupne vrijednosti od 934.259 KM.

Za nabavke koje nisu predviđene Planom javnih nabavki, gradonačelnik je donosio posebne odluke o pokretanju javnih nabavki. Javne nabavke koje nisu bile obuhvaćene Planom javnih nabavki se u najvećoj mjeri odnose na kapitalne projekte za koje je obezbijeđeno djelimično sufinansiranje od drugih nivoa vlasti. S obzirom na to da su u pojedinim slučajevima ugovori o sufinansiranju projekata bili zaključeni prije usvajanja Plana javnih nabavki, konstatujemo da isti nije usaglašen sa planiranim aktivnostima u 2018. godini i sa Budžetom za 2018. godinu.

Pored navedenog, u 2018. godini su provedene i javne nabavke i zaključeni ugovori sa dobavljačima u većim vrijednostima nego što je planirano Budžetom i obezbijeđeno iz drugih izvora finansiranja. Realizacija po osnovu ovih ugovora u najvećoj mjeri je iskazana na poziciji kapitalnih transfera (tačka 6.1.2.5 Izvještaja).

U postupku revizije utvrdili smo određene nepravilnosti, koje navodimo u nastavku.

Za postupak nabavke radova postavljanja kućnih brojeva i natpisa ulica putem konkurentskog zahtjeva, nijedna dostavljena ponuda nije bila čvrsto uvezana. Komisija koja je imenovana za provođenje ovog postupka nije konstatovala ovaj nedostatak u zapisniku, a sa odabranim ponuđačem je zaključen ugovor u iznosu od 37.440 KM. Imenovana komisija za provođenje postupka nabavke izvođenja radova izgradnje i rekonstrukcije javne rasvjete također nije konstatovala da jedna od dostavljenih ponuda nije uvezana na propisani način, i bila je predmetom ocjene. Iako je članom 58. Zakona o javnim nabavkama propisano da ponuda mora biti čvrsto uvezana i sve strane ponude numerisane, a članom 8. Uputstva za pripremu modela tenderske dokumentacije i ponuda da se ponuda čvrsto uvezuje na način da se onemogući naknadno vađenje ili umetanje listova, u zapisnicima komisija nisu konstatovani ovi nedostaci.

Planom javnih nabavki predviđeno je provođenje postupka radova izgradnje pristupnog puta deponiji Trešnjica – II faza, procijenjene vrijednosti 386.100 KM. Odluku o pokretanju javne nabavke putem otvorenog postupka donio je gradonačelnik 16. 4. 2018. godine. Odlukom je utvrđena procijenjena vrijednost nabavke u iznosu od 479.700 KM, a navedeno je i da su sredstva osigurana u Budžetu na pozicijama izdataka za nabavku stalnih sredstava i kapitalnih transfera. Dostavljena je samo jedna ponuda, koja je ocijenjena kao prihvatljiva. Ugovor sa odabranim izvođačem radova Okac d.o.o. Goražde zaključen je 19. 6. 2018. godine u ukupnoj vrijednosti od 477.360 KM. Ugovorom je utvrđen rok od 90 dana za izvođenje radova, od dana uvođenja u posao. Prva privremena situacija za izvedene radove ispostavljena je 19. 12. 2018. godine (116.879 KM), a druga 6. 6. 2019. godine (119.100 KM). Nije nam prezentiran podatak o tome kada je izvođač radova uveden u posao, niti dokumentacija kojom se obrazlažu razlozi kašnjenja izvođenja radova u odnosu na rokove utvrđene ugovorom. Ugovorom je utvrđeno i da će se u slučaju zakašnjenja izvođaču zaračunati penali u iznosu od 0,2% dnevno. Također, garancija za dobro izvršenje posla koju je izvođač bio dužan dostaviti u skladu s odredbama ugovora, istekla je 22. 6. 2019. godine, a do okončanja revizije nije dostavljena nova. **Zbog navedenog, konstatujemo je vrijednost zaključenog ugovora sa dobavljačem veća od sredstava koja su za ovu namjenu obezbijeđena Budžetom i iz drugih izvora, te da nisu u potpunosti ispoštovane odredbe zaključenog ugovora sa izvođačem radova na izgradnji pristupnog puta deponiji Trešnjica – II faza.**

Iako je obaveza objavljivanja osnovnih elemenata zaključenih ugovora u informacionom sistemu e-nabavke propisana članom 75. stav 2 Zakona o javnim nabavkama i Uputstvom o uslovima i načinu objavljivanja obavještenja i dostavljanja izvještaja u postupcima javnih nabavki u informacionom sistemu e-nabavke,¹⁹ u značajnom broju slučajeva ovi izvještaji se nisu podnosili.

¹⁹ Sl. glasnik BiH br. 90/14



Preporuke:

- *potrebno je Planom javnih nabavki obuhvatiti sve nabavke koje se planiraju provesti, te isti uskladiti sa osiguranim sredstvima u Budžetu ili iz drugih izvora;*
- *ocjenu i vrednovanje ponuda vršiti uz potpuno i dosljedno poštivanje procedura propisanih Zakonom o javnim nabavkama;*
- *potrebno je da se izvještavanje o provedenim postupcima javnih nabavki vrši u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama i podzakonskim aktima istog Zakona.*

8. SUDSKI SPOROVI

Tokom obavljanja revizije Gradsko pravobranilaštvo nije nam prezentiralo podatke o broju i vrijednostima sudskih postupaka koje vodi Grad i koji se vode protiv Grada na 31. 12. 2019. godine.

Union Banka d.d. Sarajevo je Gradu 26. 10. 2018. godine dostavila pregled zaprimljenih i evidentiranih rješenja prinudne naplate, sa obračunatom kamatom do 31. 12. 2018. godine. Prema pregledu, na evidenciji kod navedene banke su rješenja o izvršenju u ukupnoj vrijednosti glavnice od 99.211 KM, dok se na ostale troškove odnosi 115.654 KM. Prilikom planiranja Budžeta za 2018. godinu, za evidentiranje i izmirenje obaveza po navedenom osnovu nisu planirana dovoljna sredstva, te je iskazana realizacija u iznosu od samo 20.984 KM.

Gradske službe i Gradsko pravobranilaštvo nisu poduzeli dovoljne aktivnosti kako bi se utvrdilo stvarno stanje obaveza po osnovu sudskih presuda i rješenja o izvršenju i evidentirali rashodi i obaveze po ovom osnovu u bilansnim evidencijama. Budžetom se ne planiraju dovoljna sredstva za izmirenje dospjelih obaveza po ovom osnovu. Napominjemo da će neblagovremeno izmirenje ovih obaveza za posljedicu imati i veći odliv budžetskih sredstava, zbog zateznih kamata.

9. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA

Grad Goražde je 25. 9. 2019. godine dostavio komentare na Nacrt izvještaja o izvršenoj finansijskoj reviziji za 2018. godinu.

U komentarima su data dodatna obrazloženja za pojedine konstatacije u nalazu, te izražena određena neslaganja s navodima koji se odnose na evidentiranje obaveza po osnovu sudskih rješenja o izvršenju, realizaciju ugovora o izgradnji pristupnog puta deponiji Trešnjica i izdatke za rad komisija.

Prihvatili smo navode koji se odnose na evidentiranje obaveza po osnovu sudskih rješenja o izvršenju, a ostale nismo s obzirom na to da za njih nije dostavljena dodatna dokumentacija.

Rukovodilac Sektora za finansijsku reviziju

Sead Čorbo, dipl. oec.

Tim za reviziju:

Amela Mulahalilović, dipl. oec. – vođa tima

Aida Nurkić, mr. sc. dipl. oec. – član tima

Ante Čović, MA menadžmenta – član tima



IV PRILOG KONSOLIDOVANI GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI



Konsolidovani Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2018. godinu					
Naziv institucije: Grad Goražde					
Opis	Planirano	Ostvareno		Odstupanje (3-2)	Procenat (3/2x100)
		U tekućoj godini	U prethodnoj godini		
1	2	3	4	5	6
I. PRIHODI (od 1 do 16)	9.779.500	8.899.880	8.460.379	-879.620	91
PRIHODI OD POREZA (1+2+3+4+5+6+7+8)	4.770.400	5.259.236	5.211.735	488.836	110
1. Porez na dobit pojedinca i preduzeća	1.245.300	984.047	1.545.210	-261.253	79
Porezi na dobit pojedinaca (zaostale uplate poreza)	5.300	1.808	6.019	-3.492	34
Porezi na dobit preduzeća	1.240.000	982.239	1.539.191	-257.761	79
Porez na dobit banaka i drugih finansijskih organizacija i društava za osiguranje i reosiguranje imovine i lica, pravnih lica iz oblasti elektroprivrede, pošte i telekomunikacija i pravnih lica iz oblasti igara na sreću i ostalih preduzeća					
2. Doprinosi za socijalnu zaštitu	0	0	0	0	0
3. Porezi na plaću i radnu snagu	200	1.050	774	850	525
4. Porez na imovinu	233.500	275.709	339.941	42.209	118
5. Domaći porezi na dobra i usluge	0	4.193	0	4.193	0
6. Porez na dohodak	1.221.300	1.734.408	1.354.357	513.108	142
7. Prihodi od indirektnih poreza	2.070.000	2.259.538	1.971.268	189.538	109
8. Ostali porezi	100	291	185	191	291
NEPOREZNI PRIHODI (9+10)	2.826.500	2.513.473	2.382.046	-313.027	89
9. Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika	272.000	282.880	374.669	10.880	104
Prihodi od nefinansijskih javnih preduzeća i finansijskih javnih institucija	222.000	235.400	366.751	13.400	106
Ostali prihodi od imovine	50.000	47.480	7.918	-2.520	95
Kamate i dividende primljene od pozajmica i učešća u kapitalu					
Naknade primljene od pozajmica i učešća u kapitalu					
Prihodi od pozitivnih kursnih razlika					
Prihodi od privatizacije					
Prihodi po osnovu premije i provizije za izdatu garanciju					
10. Naknade, takse i prihodi od pružanja javnih usluga, kazne i drugi prihodi	2.553.400	2.228.007	2.004.057	-325.393	87
Administrativne takse	80.000	74.372	78.900	-5.628	93
Sudske takse	0	0	0	0	0
Komunalne naknade i takse	280.000	311.738	291.793	31.738	111
Ostale budžetske naknade i takse	1.140.100	986.808	840.734	-153.292	87
Naknade i takse po federalnim zakonima i drugim propisima	604.800	274.848	308.956	-329.952	45
Prihodi od pružanja javnih usluga (prihodi od vlastitih djelatnosti korisnika budžeta i vlastiti prihodi)	414.500	278.280	313.312	-136.220	67
Neplanirane uplate –prihodi	34.000	301.961	170.362	267.961	888
Novčane kazne	1.000	1.755	1.725	755	175
Drugi tekući prihodi	100	831	1.595	731	831
PRIMLJENI TRANSFERI I DONACIJE (od 11 do 16)	2.182.600	1.127.171	866.598	-1.055.429	52
11. Primljeni tekući transferi od inostranih vlada i međunarodnih organizacija	0	151.032	159.231	151.032	0
12. Primljeni tekući transferi od ostalih nivoa vlasti	526.600	330.615	215.674	-195.985	63
13. Primljeni kapitalni transferi od inostranih vlada	410.000	0	0	-410.000	0
14. Kapitalni transferi od ostalih nivoa vlasti i fondova	1.143.000	564.978	483.093	-578.022	49
15. Kapitalni transferi iz nevladinih izvora	52.500	0	0	-52.500	0
16. Donacije	50.500	80.546	8.600	30.046	160
II. RASHODI (od 1 do 7)	8.495.600	9.135.271	7.749.868	639.671	108



1.	Plaće i naknade troškova zaposlenih	3.500.460	3.951.566	3.443.445	451.106	113
	Bruto plaće i naknade plaća	2.976.010	3.435.910	2.974.022	459.900	115
	Naknade troškova zaposlenih	524.450	515.656	469.423	-8.794	98
2.	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	333.650	378.080	329.368	44.430	113
3.	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge	2.669.490	2.412.416	2.300.543	-257.074	90
	Putni troškovi	40.550	22.286	36.193	-18.264	55
	Izdaci za energiju	349.200	339.673	309.504	-9.527	97
	Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	300.200	300.504	237.167	304	100
	Nabavka materijala i sitnog inventara	146.600	93.793	107.964	-52.807	64
	Izdaci za usluge prevoza i goriva	33.700	29.393	27.519	-4.307	87
	Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine	12.500	7.391	8.705	-5.109	59
	Izdaci za tekuće održavanje	774.800	634.953	636.371	-139.847	82
	Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	26.950	19.462	15.322	-7.488	72
	Ugovorene i druge posebne usluge	984.990	964.961	921.798	-20.029	98
4.	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	875.000	756.505	655.853	-118.495	86
	Tekući transferi drugim nivoima vlasti	145.000	181.716	103.477	36.716	125
	Tekući transferi pojedincima	247.000	226.637	188.927	-20.363	92
	Tekući transferi neprofitnim organizacijama	181.000	136.552	139.812	-44.448	75
	Subvencije javnim preduzećima					
	Subvencije privatnim preduzećima i poduzetnicima	30.000	30.693	29.098	693	102
	Subvencije finansijskim institucijama					
	Tekući transferi u inostranstvo					
	Drugi tekući rashodi	272.000	180.907	194.539	-91.093	67
5.	Kapitalni transferi	945.000	1.559.001	1.019.518	614.001	165
	Kapitalni transferi drugim nivoima vlasti					
	Kapitalni transferi pojedincima	735.000	354.794	386.024	-380.206	48
	Kapitalni transferi neprofitnim organizacijama	210.000	1.204.207	633.494	994.207	573
	Kapitalni transferi javnim preduzećima					
	Kapitalni transferi privatnim pred. i poduzetnicima					
	Kapitalni transferi finansijskim institucijama					
	Kapitalni transferi u inostranstvo					
6.	Izdaci za kamate	152.000	77.703	1.141	-74.297	51
	Kamate na pozajmice primljene kroz Državu					
	Izdaci za inostrane kamate	145.000	76.047	0	-68.953	52
	Kamate na domaće pozajmljivanje	7.000	1.656	1.141	-5.344	24
	Izdaci za kamate vezane za dug po izdanim garancijama					
7.	Tekuća budžetska rezerva	20.000			-20.000	-
	TEKUĆI SUFICIT (TEKUĆI DEFICIT) (I-II)	1.283.900	-235.391	710.511	-1.519.291	-
	III. TRANSAKCIJE U STALNIM SREDSTVIMA					
1.	Primici od prodaje stalnih sredstava	0	18.903	0	18.903	0
	Primici od prodaje stalnih sredstava	0	18.903	0	18.903	0
	Primici od prodaje federalnih robnih rezervi	0	0	0	0	0
	Ostali kapitalni primici					
2.	Izdaci za nabavku stalnih sredstava	953.900	281.551	280.227	-672.349	30
	Nabavka zemljišta, šuma i višegodišnjih zasada	50.000	4.078	48.555	-45.922	8
	Nabavka građevina					
	Nabavka opreme	393.400	99.935	105.109	-293.465	25
	Nabavka ostalih stalnih sredstava					
	Nabavka stalnih sredstava u obliku prava	78.000	62.906	58.462	-15.094	81
	Rekonstrukcija i investiciono održavanje	432.500	114.632	68.101	-317.868	27
	NETO NABAVKA STALNIH SREDSTAVA (2.-1.)	953.900	262.648	280.227	-691.252	28
	A. NETO POZAJMLJIVANJE (NETO ZADUŽIVANJE) = UKUPAN DEFICIT/SUFICIT (Tekući suficit/deficit – Neto nabavka stalnih sredstava)	330.000	-498.039	430.284	-828.039	0
	IV. TRANSAKCIJE U FINANSUSKOJ IMOVINI	0	0	0	0	0
1.	Primici od finansijske imovine	0	0	0	0	0
	Primljene otplate od pozajmljivanja dr. nivoima vlasti					



	Primljene otplate od pozajmljivanja pojedincima i neprofitnim organizacijama					
	Primljene otplate od pozajmljivanja javnim preduzećima					
	Primitak sredstava po osnovu učešća u dionicama javnih preduzeća					
	Primitak sredstava po osnovu učešća u dionicama privatnih preduzeća i u zajedničkim ulaganjima					
	Primljene otplate od ostalih vidova domaćeg pozajmljivanja					
	Primljene otplate od pozajmljivanja u inostranstvo					
2.	Izdaci za finansijsku imovinu	0	0	0	0	0
	Pozajmljivanje drugim nivoima vlasti					
	Pozajmljivanje pojedincima, neprofitnim organizacijama i privatnim preduzećima					
	Pozajmljivanje javnim preduzećima					
	Izdaci za kupovinu dionica javnih preduzeća					
	Izdaci za kupovinu dionica privatnih preduzeća i učešće u zajedničkim ulaganjima					
	Ostala domaća pozajmljivanja					
	Pozajmljivanje u inostranstvo					
	B. NETO POVEĆANJE (SMANJENJE) FIN. IMOVINE (1.-2.)	0	0	0	0	0
	V. TRANSAKCIJE U FINANSIJSKIM OBAVEZAMA	0	0	0	0	0
1.	Primici od zaduživanja	0	0	0	0	0
	Primici od dugoročnog zaduživanja	0	0	0	0	0
	Zajmovi primljeni kroz Državu					
	Primici od inostranog zaduživanja					
	Primici od domaćeg zaduživanja					
	Primici od kratkoročnog zaduživanja	0	0	0	0	0
	Zajmovi primljeni kroz Državu					
	Primici od inostranog zaduživanja					
	Primici od domaćeg zaduživanja					
2.	Izdaci za otplate dugova	30.000	36.488	8.246	6.488	122
	Otplate dugova primljenih kroz Državu					
	Vanjske otplate					
	Otplate domaćeg pozajmljivanja	30.000	36.488	8.246	6.488	122
	Otplate unutarnjeg duga					
	Otplate duga po izdatim garancijama					
	Otkup duga					
	C. NETO OTPLATE DUGOVA (1.-2.)	-30.000	-36.488	-8.246	-6.488	0
	UKUPAN FINANSIJSKI REZULTAT (A+B+C)	300.000	-534.527	422.038	-834.527	0

Rukovodstvo je konsolidovani Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2018. godinu odobrilo 22. 2. 2019. godine.

Gradonačelnik
Muhamed Ramović



Konsolidovani Bilans stanja na dan 31. 12. 2018. godine			
Naziv institucije: Grad Goražde			
Opis	U obračunskom periodu tekuće godine	U istom obračunskom periodu prethodne godine	Procenat (2/3)x100
1	2	3	4
I AKTIVA			
A. Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe (1+...+8)	3.500.793	2.694.019	130
1. Novčana sredstva i plemeniti metali	1.923.906	1.219.156	158
2. Vrijednosni papiri			
3. Kratkoročna potraživanja	1.317.847	1.338.907	98
4. Kratkoročni plasmani			
5. Finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	259.040	135.956	191
6. Zalihe materijala i robe			
7. Zalihe sitnog inventara			
8. Kratkoročna razgraničenja			
B. Stalna sredstva (11+14+17+18)	21.276.034	19.955.215	107
9. Stalna sredstva	28.226.656	26.235.916	108
10. Ispravka vrijednosti stalnih sredstava	7.272.126	6.602.205	110
11. Neotpisana vrijednost stalnih sredstava (9-10)	20.954.530	19.633.711	107
12. Dugoročni plasmani	321.504	321.504	100
13. Ispravka vrijednosti dugoročnih plasmana			
14. Neotpisana vrijednost dugoročnih plasmana (12-13)	321.504	321.504	100
15. Vrijednosni papiri			
16. Ispravka vrijednosti vrijednosnih papira			
17. Neotpisana vrijednost vrijednosnih papira (15-16)			
18. Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (A+B)	24.776.827	22.649.234	109
II PASIVA			
C. Kratkoročne obaveze i razgraničenja (19+...+24)	4.977.097	3.635.796	137
19. Kratkoročne tekuće obaveze	1.293.457	1.050.253	123
20. Obaveze po osnovu vrijednosnih papira			
21. Kratkoročni krediti i zajmovi			
22. Obaveze prema zaposlenicima	590.686	361.686	163
23. Finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	259.040	135.957	191
24. Kratkoročna razgraničenja	2.833.914	2.087.900	136
D. Dugoročne obaveze i razgraničenja (25+26+27)	5.328.268	24.243	-
25. Dugoročni krediti i zajmovi	5.328.268	24.243	-
26. Ostale dugoročne obaveze			
27. Dugoročna razgraničenja			
E. Izvori stalnih sredstava (28+29+30+31-32)	14.471.462	18.989.195	76
28. Izvori stalnih sredstava	15.289.512	19.268.722	79
29. Ostali izvori sredstava	206.724	206.724	100
30. Izvori sredstava rezervi	1.150	1.150	100
31. Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima			
32. Neraspoređeni višak rashoda nad prihodima	1.025.924	487.401	210
UKUPNO PASIVA (C+D+E)	24.776.827	22.649.234	109

Rukovodstvo je konsolidovani Bilans stanja na dan 31. 12. 2018. godine odobrilo 22. 2. 2019. godine.

Gradonačelnik
Muhamed Ramović



Izveštaj o novčanim tokovima za period izvještavanja od 1. 1. do 31. 12. 2018. godine		
Naziv institucije: Grad Goražde		
Redni broj	Pozicija	Iznos u KM
1	2	3
	I NOVČANI PRIMICI	
1	Prihodi (od 2 do 6)	10.368.848
2	Prihodi od poreza	5.221.932
3	Neporezni prihodi	3.680.530
4	Tekući transferi (transferi i donacije)	776.280
5	Kapitalni transferi	689.275
6	Prihodi po osnovu zaostalih obaveza	831
7	Kapitalni primici i transferi (8)	0
8	Kapitalni primici od prodaje stalnih sredstava	0
9	Finansiranje (od 10 do 12)	0
10	Primici od finansijske imovine	0
11	Primici od dugoročnog zaduživanja	0
12	Primici od kratkoročnog zaduživanja	0
13	UKUPNI NOVČANI PRIMICI (1 + 7 + 9)	10.368.848
14	II NOVČANE ISPLATE	0
15	Rashodi (od 16 do 21)	8.734.333
16	Plaće i naknade troškova zaposlenih	4.021.000
17	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	233.665
18	Izdaci za materijal, sitni inventar i usluge	2.644.609
19	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	699.322
20	Kapitalni transferi	1.097.430
21	Izdaci za kamate	38.307
22	Kapitalni izdaci (redni broj 23)	855.927
23	Izdaci za nabavku stalnih sredstava	855.927
24	Finansiranje (25 + 26)	73.839
25	Izdaci za finansijsku imovinu	0
26	Izdaci za otplate dugova	73.839
27	UKUPNE NOVČANE ISPLATE (15 + 22 + 24)	9.664.099
28	NETO NOVČANI PRIMICI / ISPLATE (13 - 27) ili (27 - 13)	704.749
29	SALDO GOTOVINE NA POČETKU GODINE	1.219.157
	SALDO GOTOVINE NA KRAJU GODINE (28 + 29)	1.923.906

Rukovodstvo je Izveštaj o novčanim tokovima za period izvještavanja od 1. 1. do 31. 12. 2018. godine odobrilo 22. 2. 2019. godine.

Gradonačelnik
Muhamed Ramović