



IZVJEŠĆE O FINANCIJSKOJ REVIZIJI

GRADA BIHAĆA

za 2016. godinu

Broj: 07-35/17

Sarajevo, kolovoz 2017. godine

SADRŽAJ

I	MIŠLJENJE REVIZORA	1
1.	MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA	1
2.	MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI	2
II	KRITERIJI ZA REVIZIJU	4
III	IZVJEŠĆE O REVIZIJI	5
1.	UVOD	5
2.	PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE	6
3.	PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA IZ PRETHODNIH REVIZIJA I ANALIZA PODUZETIH MJERA	6
4.	SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA	7
5.	PLANIRANJE, DONOŠENJE PRORAČUNA I IZVJEŠĆIVANJE	9
6.	FINACIJSKA IZVJEŠĆA	10
6.1	GODIŠNJE IZVJEŠĆE O IZVRŠENJU PRORAČUNA	10
6.1.1	Prihodi i primici.....	10
6.1.2	Rashodi, izdaci i financiranje.....	10
6.1.2.1	Plaće i naknade troškova uposlenih.....	11
6.1.2.2	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge.....	13
6.1.2.3	Tekući transferi.....	16
6.1.2.4	Kapitalni transferi.....	18
6.1.2.5	Izdaci za nabavu stalnih sredstava.....	18
6.1.2.6	Tekuća pričuva	18
6.1.3	Finacijski rezultat	19
6.2	BILANCA STANJA	20
6.2.1	Gotovina.....	20
6.2.2	Kratkoročna potraživanja	20
6.2.3	Kratkoročni plasmani.....	21
6.2.4	Finacijski i obračunski odnosi povezanih osoba	22
6.2.5	Stalna sredstva	22
6.2.6	Kratkoročne obveze i razgraničenja	23
6.2.7	Dugoročne obveze	24
6.2.8	Izvori sredstava.....	25
6.2.9	Popis sredstava i obveza.....	25
6.3	IZVJEŠĆE O NOVČANIM TIJEKOVIMA	25
7.	IZVANBILANČNA EVIDENCIJA	26
8.	JAVNE NABAVE	26
9.	OSTALI NALAZI	28
9.1	<i>Sudski sporovi</i>	28
10.	KOMENTAR	29
IV	PRIVITAK GODIŠNJA FINACIJSKA IZVJEŠĆA	30
	<i>Godišnje izvješće o izvršenju proračuna za 2016. godinu</i>	31
	<i>Bilanca stanja na dan 31.12.2016. godine</i>	34
	<i>Izvjeshće o novčanim tijekovima Period izvještavanja od 01.01. do 31.12.2016. godine</i>	35



I MIŠLJENJE REVIZORA

Mišljenje revizora se daje temeljem provedene financijske revizije koja obuhvata reviziju financijskih izvješća i reviziju usklađenosti aktivnosti, financijskih transakcija i informacija iskazanih u financijskim izvješćima sa zakonskim i ostalim propisima.

1. MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA

Uvod

Izvršili smo reviziju financijskih izvješća **Grada Bihaća za 2016. godinu** koji obuhvaćaju Račun prihoda i rashoda, Bilancu stanja, Izvješće o novčanim tijekovima, Izvješće o kapitalnim izdacima i financiranju, Posebne podatke o plaćama i broju uposlenih, Godišnje izvješće o izvršenju proračuna i Analizu izvršenja proračuna – tekstualni dio.

Odgovornost rukovodstva za financijska izvješća

Rukovodstvo **Grada Bihaća** odgovorno je za izradu i fer prezentaciju financijskih izvješća sukladno prihvaćenom okviru financijskog izvješćivanja, koji je definiran Zakonom o proračunima u FBiH, Uredbom o računovodstvu proračuna u FBiH, Pravilnikom o knjigovodstvu proračuna u FBiH, Pravilnikom o financijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna u FBiH i Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju financijskih izvješća koji ne sadrže značajne pogrešne iskaze uslijed prevare ili greške.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o financijskim izvješćima na osnovu provedene revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji institucija u FBiH i primjenjivim Međunarodnim standardima vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI 1000-1810). Ovi standardi zahtijevaju da postupamo u skladu sa etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da financijska izvješća **Grada Bihaća** ne sadrže značajne pogrešne iskaze uslijed prevare i greške. Revizija uključuje obavljanje postupaka u cilju pribavljanja revizorskih dokaza o iznosima i objavama u financijskim izvješćima. Izbor postupka je zasnovan na prosuđivanju revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u financijskim izvješćima uslijed prevare ili greške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju financijskih izvješća, u cilju odabira revizorskih postupaka koji su odgovarajući u danim okolnostima, ali ne u svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti internih kontrola. Revizija uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opće prezentacije financijskih izvješća. Revizor također ocjenjuje financijsko upravljanje, funkciju unutarnje revizije i sustav internih kontrola.

Međutim, zbog pitanja opisanih u Temelju za suzdržano mišljenje nismo mogli pribaviti dostatne i primjerene revizijske dokaze za osiguranje temelja za revizijsko mišljenje.

Temelj za suzdržano mišljenje:

Neraspoređeni višak rashoda nad prihodima (akumulirani deficit) na dan 31.12.2016. godine u iznosu 24.938.924 KM, ne možemo potvrditi iz razloga što je isti u odnosu na datum prethodne bilance bez argumentovanog osnova umanjeno za 228.501 KM, iako je u revidiranoj godini ostvaren negativan financijski rezultat u iznosu 739.083 KM. Obzirom da ostvareni financijski rezultat za 2016. godinu nije dodan akumuliranom deficitu na datum prethodne bilance, isti je na dan 31.12.2016. godine samo po ovom osnovu manje iskazan za 967.584 KM.

Financijski rezultat umanjeno je i za obveze prema povezanim osobama u iznosu od 4.267.942 KM, obzirom da su iste na koncu godine preknjižene na poziciju financijskog rezultata, a što je uticalo i na



umanjenje akumuliranog deficita, da bi isti taj iznos početkom tekuće godine ponovo prenesen na poziciju obveza.

Ne možemo potvrditi ni iskazana potraživanja u iznosu od 8.011.710 KM, obzirom da je značajan dio priznat bez izdavanja propisane računovodstvene isprave. Nismo mogli ni drugim postupcima potvrditi iskazano stanje potraživanja na datum bilance, jer se ne vode ni ažurne pomoćne evidencije po ročnosti, potraživanja starija od šest mjeseci ne evidentiraju se na poziciju sumnjivih i spornih potraživanja, kako je to predviđeno člankom 38. Računovodstvenih politika za federalne proračunske korisnike i riznicu, niti su sa svim kupcima provedena usuglašavanja iskazanih potraživanja ovjerenim konfirmacijama, kako je to predviđeno člankom 28. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.

Obzirom da nije predočena vjerodostojna i relevantna dokumentacija, ne možemo potvrditi ni iskazana stanja dugoročnih plasmana u iznosu 4.865.067 KM i kratkoročnih plasmana u iznosu 528.185 KM, kao ni stanje iskazanih izvora sredstava u iznosu 5.464.767 KM i ostalih izvora sredstava u iznosu 479.264 KM.

Ne možemo potvrditi ni iskazana potraživanja na poziciji „Financijski i obračunski odnosi povezanih osoba“ u iznosu 10.770.871 KM, obzirom da nisu istovremeno iskazane i obveze po internim transakcijama u istom iznosu (točke 6.1.3., 6.2.2., 6.2.3., 6.2.4., 6.2.5., 6.2.6. i 6.2.8. Izvješća).

Suzdržano mišljenje

Zbog važnosti pitanja opisanih u Temelju za suzdržano mišljenje, nismo mogli pribaviti dovoljne i primjerene revizijske dokaze za osiguranje temelja za revizijsko mišljenje. Sukladno tomu ne izražavamo mišljenje o financijskim izvješćima **Grada Bihaća**, na dan 31.12.2016. godine

2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

Uvod

Izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, financijskih transakcija i informacija iskazanih u financijskim izvješćima **Grada Bihaća za 2016. godinu** sa značajnim zakonima i drugim propisima.

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju financijskih izvješća, rukovodstvo **Grada Bihaća** je također odgovorno da osigura da su aktivnosti, financijske transakcije i informacije iskazane u financijskim izvješćima sukladno propisima kojima su regulirane i potvrđuje da je tijekom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje sredstava odobrenih proračunom institucije za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornost revizora

Reviziju usklađenosti smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji institucija u FBiH i ISSAI 4000-Standard za reviziju usklađenosti¹. Pored gore navedene odgovornosti da izrazimo mišljenje o financijskim izvješćima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome jesu li aktivnosti, financijske transakcije i informacije iskazane u financijskim izvješćima, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa zakonima i drugim propisima kojima su regulirane. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bi pribavili revizijske dokaze o tome jeli poslovanje **Grada Bihaća** za 2016. godinu prema definiranim kriterijima, usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

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

¹ Novi ISSAI 4000 je usvojen u decembru 2016. godine i zamjenjuje ISSAI 4000, 4100 i 4200.



Temelj za negativno mišljenje:

1. Nisu poštovane odredbe zaključenog ugovora o realizaciji Projekta odvodnje i prečišćavanja otpadnih voda u Bihaću – Komponenta 1, što je dovelo do jednostranog raskida ugovora od strane izvođača radova na štetu Grada, a čime su prema podacima Jedinice za implementaciju projekta prouzročeni nepotrebni dodatni troškovi u iznosu 6.621.537 KM (točka 9. Izvješća);
2. Nije proveden cjelovit popis imovine, obveza i potraživanja, te nije izvršeno usuglašavanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom, kako je to predviđeno odredbama članaka 25. i 28. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, članka 18. Uredbe o računovodstvu proračuna u FBiH i članka 67 Pravilnika o knjigovodstvu proračuna u FBiH (točka 6.2.9. Izvješća);
3. Nisu dosljedno primijenjene odredbe Zakona o javnim nabavama u dijelu primjene propisane vrste postupka, tenderska dokumentacija nije sačinjena sukladno Uputi u pripremi modela tenderske dokumentacije. Također, vršena je nabava roba i usluga koja nije bila sadržana u tenderskoj dokumentaciji prilikom izbora najpovoljnijeg ponuđača (točka 8. Izvješća);
4. Proračunom za 2016. godinu, kao i njegovim izmjenama i dopunama, nije planirano pokriće akumuliranog deficita, kako je to predviđeno člankom 43. stavak 2. Zakona o proračunima u FBiH. Također, nisu poduzete mjere u cilju uravnoteženja Proračuna uslijed neostvarenja prihoda sukladno planiranim, što je imalo za posljedicu iskazani negativni finansijski rezultat (točka 5. Izvješća).

Negativno mišljenje

Prema našem mišljenju, zbog značaja stavki opisanih u Temelju za negativno mišljenje, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvješćima **Grada Bihaća** za 2016.godinu nisu sukladne, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima kojima su regulirane.

Sarajevo, 03.08.2017. 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 financijske revizije provodi i reviziju financijskih izvješća i reviziju usklađenosti. Revizija usklađenosti, u okviru financijske revizije, podrazumijeva proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo da li je dati predmet revizije, tj. financijska izvješća, kao i aktivnosti, financijske transakcije i informacije prikazane u financijskim izvješćima, usklađen 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 financijskih izvješća su sljedeći:

- Zakon o proračunima u FBiH;
 - Uredba o računovodstvu proračuna u FBiH;
 - Pravilnik o knjigovodstvu proračuna u FBiH;
 - Pravilnik o financijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna u FBiH;
- Zakon o računovodstvu i reviziji FBiH.

Kriterij za reviziju usklađenosti su sljedeći:

- Zakon o riznici u FBiH;
- Zakon o javnim nabavama;
- Zakon o državnim službenicima i namještenicima u organima državne službe Unsko-sanske županije;
- Zakon o plaćama i naknadama u organima vlasti Unsko-sanske županije;
- Zakon o porezu na dohodak;
- Zakon o doprinosima;
- Zakon o obligacionim odnosima;
- Proračun Grada za 2016. godinu;
- Odluka o izvršenju proračuna Grada za 2016. godinu;
- Zakon o Gradu Bihaću;
- Statut Grada Bihaća;
- Zakon o principima lokalne samouprave u FBiH;
- Odluka o plaćama i naknadama zaposlenika općinskih organa Općine Bihać;
- Odluka o plaćama i naknadama zaposlenika gradskih organa Grada Bihaća;
- Odluka o utvrđivanju visine naknade za vršenje funkcije vijećnika u Općinskom vijeću i radnim tijelima Općinskog vijeća.

III IZVJEŠĆE O REVIZIJI

1. UVOD

Grad Bihać je uspostavljen donošenjem Zakona o Gradu Bihaću². Grad Bihać (u daljem tekstu – Grad) je jedinica lokalne samouprave i ima svojstvo pravne osobe. Samoupravna tijela Grada su gradsko vijeće i gradonačelnik. Mandati vijećnika Gradskog vijeća i gradonačelnika je četiri godine. Tijelo odlučivanja Grada je Gradsko vijeće, koje čini 30 vijećnika sukladno Statutu Grada. Izvršno tijelo Grada je gradonačelnik, koji se bira sukladno Zakonu o izboru, prestanku mandata, opozivu i zamjeni načelnika općina u FBiH. Grad ima Statut kojim se propisuje i uređuje samoupravni djelokrug Grada, njegova obilježja, sjedište, javna priznanja, ustrojstvo, ovlasti i način rada njegovih tijela, međusobni odnosi gradskog vijeća i gradonačelnika, oblici izravnoga odlučivanja građana, suradnja s drugim jedinicama lokalne samouprave i druga pitanja od značaja za Grad.

Grad u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove kojima se neposredno ostvaruju potrebe građana, i to naročito poslove koji se odnose na: osiguranje uvjeta i poduzimanje svih potrebnih mjera za dosljednu primjenu, poštivanje i zaštitu ljudskih prava i osnovnih sloboda u skladu sa Ustavom BiH, Ustavom FBiH i Ustavom Unsko-sanskog kantona, donošenje budžeta Grada, donošenje programa i planova razvoja grada i poduzimanje aktivnosti na stvaranju i razvijanju uvjeta za privredni razvoj i zapošljavanje, utvrđivanje i provođenje politike uređenja prostora i zaštite čovjekove okoline, donošenje prostornih, urbanističkih i provedbenih planova, uključujući zoniranje, utvrđivanje i provođenje urbanističko- stambene politike od značaja za grad i njegov razvoj kao što je: izgradnja naselja i poboljšanje uvjeta stanovanja, uređenje građevinskog zemljišta, održavanje čistoće javnih površina, održavanje parkova i dječjih igrališta, održavanje javne rasvjete, odvoz i deponiranje smeća, te zaštita i uređenje čovjekove okoline putem svojih službi i ovlaštenih javnih poduzeća i ustanova, itd.

Statutarnom odlukom o organizaciji Grada Bihaća u skladu sa Zakonom o Gradu Bihać³ uspostavljen je novi Registar proračunskih korisnika kako slijedi:

1. Gradsko vijeće,
2. Gradski organ uprave- Gradonačelnik; Služba za financije; Služba za stručne i zajedničke poslove; Služba za opću upravu, privredne i društvene djelatnosti (35 mjesnih zajednica, JU „Kulturni centar“, JU „Gradska galerija“, JU za sport, odmor i rekreaciju, RTV); Služba za komunalne djelatnosti, vode, zaštitu okoliša i inspeksijske poslove; Služba civilne zaštite; Služba za prostorno uređenje, imovinsko-pravne i geodetske poslove (JU „Stanouprava“); Služba za stručne poslove gradskog vijeća; Služba za internu reviziju,
3. Gradsko pravobranilaštvo,
4. JU „Centar za socijalni rad“,
5. JU „Zavod za prostorno uređenje“.

Nakon lokalnih izbora 2016. godine došlo je do promjene gradonačelnika, te je na mjesto prethodnog gradonačelnika Galijašević Emdžada, došao novoizabrani gradonačelnik Fazlić Šuhret.

Prema donesenom Pravilniku o unutarnjoj organizaciji sistematizirano je 292 radna mjesto, a na dan 31.12.2016. godine u Gradskom organu uprave Grada Bihaća bilo je 208 uposlenih. U JU Centar za socijalni rad broj sistematiziranih radnih mjesta je 24, a na dan 31.12.2016. godine broj uposlenih je iznosio 23. U JU Zavod za prostorno uređenje broj sistematiziranih radnih mjesta je 41, a na dan 31.12.2016. godine je iznosio 31. Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji Gradskog pravobranilaštvo je sistematizirano šest radnih mjesta, a na dan 31.12.2016. godine su bila dva uposlenika.

Sjedište Grada je u ulici Bosanska br. 4.

²„Sl. novine FBiH“, br. 80/14

³„Sl. glasnik Grada Bihaća“, br. 01/14



2. PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijska izvješća **Grada Bihaća** za 2016. godinu i usklađenost aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvješćima sa značajnim zakonima i drugim propisima.

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

Revizija je obavljena u skladu sa internim planskim dokumentima revizije, sa prekidima, u periodu od prosinca 2016. do travnja 2017. godine.

S obzirom da se revizija obavlja ispitivanjem na bazi uzorka i da postoje inherentna ograničenja u računovodstvenom sustavu i sustavu unutarnjih kontrola, postoji mogućnost da pojedine materijalno značajne greške mogu ostati neotkrivene.

3. PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA IZ PRETHODNIH REVIZIJA I ANALIZA PODUZETIH MJERA

Ured za reviziju institucija u FBiH (u daljem tekstu: Ured) je izvršio reviziju finansijskih izvješća Općine Bihać za 2009. godinu, sačinio Izvješće o izvršenoj reviziji i dao mišljenje s rezervom o finansijskim izvješćima i usklađenosti poslovanja sa zakonskim i ostalim propisima. U Izvješću su date preporuke u cilju otklanjanja uočenih propusta i nedostataka.

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

Realizirane preporuke

- 1) Grad nije zaključivao ugovore o dijelu koji se odnose na poslove koji spadaju u nadležnost gradskog organa uprave;
- 2) Vođenje jedne jedinstvene glavne knjige za sve proračunske korisnike i izrade jedinstvenog finansijskog izvješća na nivou Grada;
- 3) J.U. Zavod za prostorno uređenje Bihać je organizirana kao samostalna jedinica;
- 4) Jedinica za internu reviziju je uspostavljena sukladno Pravilniku o internoj reviziji proračunskih korisnika;
- 5) Planiranje proračuna se vrši po svim kategorijama, potkategorijama i stavkama iz klasifikacije računskog plana sukladno Zakonu o proračunima u FBiH.

Djelomično realizirane preporuke

- 1) Knjigovodstveno evidentiranje transfera vršeno je djelomično sukladno Pravilniku o knjigovodstvu proračuna u FBiH prema njihovoj namjeni;
- 2) Donijeta su pravila i kriteriji i temeljem istih vršena raspodjela tekućih transfera neprofitnim organizacijama- udrugama i udruženjima u cilju dosljedne primjene pravičnosti i transparentnosti dodjele sredstava sa pozicije tekućih transfera;
- 3) Kratkoročno zaduživanje vršeno sukladno Zakonu o dugu zaduživanju i jamstvima u FBiH;
- 4) Dugoročne kredite i otplate po istim knjigovodstveno evidentirane sukladno propisima za proračun i proračunske korisnike.

Preporuke koje nisu realizirane

- 1) U skladu sa člankom 17. Zakona o proračunima u FBiH prilikom sačinjavanja Proračuna obvezno planirati izvore financiranja proračunskog deficita;
- 2) Preispitati opravdanost formiranja komisija a u cilju efikasnog i ekonomičnog trošenja javnih sredstava;



- 3) Osigurati dostavljanje izvješća o utrošku i kontroli namjenskog korištenja odobrenih sredstava sa pozicije kapitalnih transfera;
- 4) Poduzeti aktivnosti na iznalaženju i utvrđivanju validne dokumentacije kao temelj za uknjižbu u knjigovodstvenu evidenciju stalnih sredstava;
- 5) Izvršiti procjenu vrijednosti imovine u vlasništvu općine (građevina i zemljišta) i na temelju te procijenjene vrijednosti izvršiti njeno knjigovodstveno evidentiranje;
- 6) Za evidentirana utužena potraživanja donijeti Odluku o preknjižavanju istih sa redovnih na sumnjiva i sporna potraživanja;
- 7) U suradnji sa općinskim pravobraniteljstvom sagledati mogućnost naplate utuženih potraživanja po osnovu kratkoročnih plasmana (pozajmica) iz perioda 1995. i 1996. godina ili otpisa nakon donesene odluke o istom.

Preporuke za koje nije izvršena ocjena postupanja

- 1) Usvajanje propisa o ispunjavanju uvjeta iz Stand by aranžmana kako je to propisano Zakonom o načinu ostvarenja ušteta u FBiH te plaće i naknade i ostale tekuće rashode obračunavati i isplaćivati u skladu sa istim;
- 2) Raspisivanje javnog poziva za prikupljanje aplikacija za kapitalne transfere koji se planiraju u Posebnom dijelu proračuna Općine;
- 3) Nastavljanje suradnje sa Federalnim ministarstvom financija kao i sa Federalnom direkcijom za robne rezerve u cilju rješavanja nenaplaćenih potraživanja po osnovu robnih rezervi nastalih u vrijeme rata;
- 4) Pokretanje aktivnosti i uspostava dogovora sa povjeriocima vezano za način izmirivanja obveze za isporučene robe i izvršene usluge iz perioda 1992.-1995. godina u iznosu od 489.913 KM i u skladu sa istim postupiti;
- 5) Preispitavanje Odluke o izmjenama Odluke o načinu izmirivanja obveza iz 2008. godine, od strane Općinskog vijeća općine Bihać, kojom je utvrđeno da se period do godinu dana na koji je Ugovor zaključen mijenja na period do 10 godina jer ista nije u skladu sa člankom 9. Zakona o dugu, zaduživanju i jamstvima u FBiH.

Za dio danih preporuka nije provedena ocjena postupanja po istim, obzirom da zakonska regulativa na koju se poziva ili bilančne pozicije na koje se iste odnose nisu bile aktualne u revidiranoj godini.

4. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA

Sustav unutarnjih kontrola

Radi ostvarenja programskih ciljeva rada, menadžment (Gradonačelnik, ravnatelji JU Centra za socijalni rad Bihać i JU Zavoda za prostorno uređenje Bihać, Općinski pravobranitelj) je odgovoran za uspostavljanje funkcionalnog sustava unutarnje kontrole u cilju ekonomičnog, efikasnog i efektivnog trošenja javnih sredstava. 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.

Grad Bihać je usvojio većinu internih akata i procedura u cilju uspostave funkcionalnog sustava unutarnjih kontrola. Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu, definiran je način rada i rukovođenja, kao i opis radnih mjesta i izvršitelja za obavljanje poslova i zadataka.

S tim u vezi izvršili smo analizu uspostavljenog sustava unutarnjih kontrola kao modela, koji se definira kao proces kojeg provodi menadžment, dizajniran kako bi osigurao prihvatljivu garanciju za ostvarivanje ciljeva u: djelotvornosti i učinkovitosti poslovanja, pouzdanosti financijskog izvješćivanja i usklađenosti poslovanja sa važećim zakonima i propisima. Uzimajući u obzir navedeno naša obveza je bila da se uvjerimo što od navedenih kontrolnih mehanizama je u uporabi u Gradu Bihaću.

Gradonačelnik je 06.09.2016. godine donio Pravilnik o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima, kojim su uređeni upravljački i administrativni kontrolni postupci, financijsko-računovodstveni interni kontrolni postupci i postupci procjene rizika, postupci informiranja,



komuniciranja i nadgledanja radi osiguranja ciljeva gradskog organa uprave. Spomenutim Pravilnikom van snage je stavljen Pravilnik donijet 20.10.2008. godine.

Grad primjenjuje Računovodstvene politike za federalne proračunske korisnike i riznicu, što nije sukladno članku 13. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH i članku 1. Računovodstvenih politika za federalne proračunske korisnike i riznicu, obzirom da su kao proračunski korisnik trebali donijeti vlastite računovodstvene politike.

Naši nalazi, u svezi sa sustavom unutarnjih kontrola ukazuju da su isti u dosta slučajeva nezadovoljavajući.

Prilikom prelaska na riznično poslovanje JU Zavod za prostorno uređenje Bihać i JU Centar za socijalni rad preuzete su njihove bilance, bez potrebnih dodatnih kontrola, tako da su unijeta određena potraživanja od Gradskog organa uprave, a da istovremeno Gradski organ uprave nije imao iskazane te obveze.

Poslovni događaji se, u određenim slučajevima, ne iskazuju na način definiran odredbama Računovodstvenih politika za federalne proračunske korisnike i riznicu, što ima za posljedicu pogrešno iskazivanje određenih pozicija u financijskim izvješćima.

Nije proveden cjelovit popis imovine, obveza i potraživanja, te samim tim nije niti izvršeno usuglašavanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom.

Dio tekućih transfera je realiziran bez donošenja provedbenih akata, dok se kod realizacije dijela tekućih transfera nije pridržavalo odredbi donijetih provedbenih propisa.

Nije se pridržavalo odredbi zaključenih ugovora kod realizacije Projekta odvodnje i prečišćavanja otpadnih voda, što je dovelo do značajnih nepotrebnih troškova za Proračun Grada Bihaća.

U određenim slučajevima nisu dosljedno primijenjene odredbe Zakona o javnim nabavama, kako kod nabave stalnih sredstava, tako i kod nabave roba i usluga razvrstanih kao tekućih izdataka.

Također, nedosljedna primjena propisa je konstatirana i kod obračuna i isplate plaća i naknada plaća, isplata naknada za rad u komisijama, korištenja mobilnih telefona i korištenja službenih vozila.

Za sve ostale naprijed navedene nedostatke i slabosti u funkcioniranju sustava unutarnjih kontrola date su odgovarajuće preporuke u dijelovima Izvješća u kojima su šire obrazložene spomenute aktivnosti.

Preporuka:

- ***Donijeti vlastite računovodstvene politike kako je to propisano člankom 13. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH i člankom 1. Računovodstvenih politika za federalne proračunske korisnike i riznicu.***

Unutarnja revizija

Uspostavljena je Jedinica za unutarnju reviziju kao samostalna služba, u kojoj su u 2016. godini od devet sistematiziranih radnih mjesta popunjena samo dva i to rukovoditelj Jedinice za internu reviziju i interni revizor. Godišnjim planom interne revizije za 2016. godinu planirano je provođenje šest revizija, od kojih jedna revizije po nalogu gradonačelnika. Prema prezentiranom Godišnjem izvješću interne revizije tijekom revidirane godine su provedene četiri revizije, od kojih su se tri revizije odnosile na javne ustanove kojima je Grad Bihać osnivač, a predmet četvrte revizije je bio monitoring dugoročnog kreditnog zaduženja Grada Bihaća. Prilikom provođenja internih revizija dato je 20 preporuka, od kojih je 13 provedeno, dok preostalih sedam danih preporuka nisu provedene.

Provedenom revizijom konstatirali smo značajne propuste u funkcioniranju sustava unutarnjih kontrola, što ukazuje i na nedovoljan angažman Jedinice za internu reviziju u redovnim aktivnostima Gradskog organa uprave.



Preporuka:

- ***Dodatnim angažmanom Jedinice za internu reviziju unaprijediti funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola.***

Fiskalna odgovornost

Gradonačelnik je dostavio Izjavu o fiskalnoj odgovornosti Ministarstvu financija Unsko-sanskog kantona (u daljem tekstu – USK), dok rukovoditelji proračunskih korisnika definirani registrom proračunskih korisnika Grada nisu sačinili i dostavili izjave o fiskalnoj odgovornosti Službi za financije, kako je to definirano člancima 2. i 6. Pravilnika o obliku, sadržaju, načinu popunjavanja i predaje izjave o fiskalnoj odgovornosti.

Preporuka:

- ***Rukovoditelji unutarnjih ustrojbenih jedinica trebaju sačiniti i dostaviti izjavu o fiskalnoj odgovornosti Službi za financije, kako je to predviđeno odredbama članka 2. i 6. Pravilnika o obliku, sadržaju, načinu popunjavanja i predaji izjave o fiskalnoj odgovornosti.***

5. PLANIRANJE, DONOŠENJE PRORAČUNA I IZVJEŠĆIVANJE

Proračun Grada za 2016. godinu je usvojen 28.12.2015. godine i istim su planirani prihodi i primici u iznosu 37.207.570 KM, rashodi i izdaci 35.509.080 KM, izdaci za otplatu dugova 1.698.490 KM. Izmjenama i dopunama proračuna za 2016. godinu od 22.09.2016. godine, planirani su prihodi i primici u iznosu 34.669.547 KM, rashodi i izdaci u iznosu 33.946.057 KM i izdaci za otplatu dugova u iznosu 723.490 KM.

Provedenom revizijom je utvrđeno da se kod planiranja i donošenja proračuna, kao i proračunskog izvješćivanja nije pridržavalo odredbi Zakona o proračunima u FBiH i Pravilnika o financijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna u FBiH, obzirom na slijedeće:

- Nisu donijete Smjernice ekonomske i fiskalne politike za trogodišnje razdoblje;
- Nisu poštovani utvrđeni rokovi za izradu i dostavu Instrukcije br 2., izradu i dostavu proračunskih zahtjeva, izradu i dostavu Prijedloga i Nacrta proračuna za 2016. godinu;
- Proračunom za 2016. godinu, kao i Izmjenama i dopunama proračuna za 2016. godinu nije planirano pokriće akumuliranog deficita, kako je to predviđeno odredbama članka 43. stavak 2. Zakona o proračunima FBiH.
- Proračun za 2016. godinu, kao i Izmjene i dopune proračuna za 2016. godinu nije urađen temeljem relevantnih pokazatelja, što se manifestira vrijednostima iskazanim u financijskim izvješćima i u Izvješću o izvršenju proračuna za 2016. godinu.
- Nisu poduzete mjere u cilju uravnoteženja Proračuna uslijed neostvarenja prihoda sukladno planiranim, što se manifestiralo iskazanim negativnim financijskim rezultatom.
- Prilikom planiranja Proračuna za 2016. godinu nisu uzete u obzir stvarne potrebe proračunskih korisnika za sredstvima, što je rezultiralo potrebom za donošenjem odluka o unutarnjim preraspodjelama u iznosu 222.045 KM.
- Godišnje izvješće o izvršenju proračuna za 2016. godinu nije u zakonom predviđenom roku dostavljeno nadležnoj Financijsko informatičkoj agenciji i Ministarstvu financija USK.

Gradsko vijeće je 04.05.2017. godine donijelo Zaključak o usvajanju Izvješća o izvršenju Proračuna Grada Bihaća za razdoblje 01.01. – 31.12.2016. godine.

Preporuka:

- ***Kod pripreme i izrade proračuna, kao i kod proračunskog izvješćivanja dosljedno se pridržavati odredbi Zakona o proračunima u FBiH i Pravilnika o financijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna u FBiH.***



6. FINANCIJSKA IZVJEŠĆA

6.1 GODIŠNJE IZVJEŠĆE O IZVRŠENJU PRORAČUNA

6.1.1 Prihodi i primici

U godišnjim finansijskim izvješćima i u Izvješću o izvršenju proračuna za 2016. godinu ukupno ostvareni prihodi i primici iskazani su u iznosu 20.074.483 KM i u odnosu na planiranih 34.669.547 KM, manji su za 14.595.064 KM ili 42,10 %. Prihodi revidirane godine su iskazani u iznosu 18.214.691 KM, dok su primljeni transferi i donacije iskazani u iznosu 1.859.792 KM.

Ostvareni prihodi se odnose na prihode od poreza 11.438.578 KM i neporezne prihodi 6.776.113 KM.

Prihodi od poreza se odnose na prihode od neizravnih poreza 6.132.480 KM, poreze na dohodak 2.992.813 KM, porez na imovinu 2.196.457 KM, porez na finansijske i kapitalne transakcije 1.524.136 KM, porez na imovinu 643.955 KM, porez na plaću i radnu snagu 92.455 KM, porez na nasljeđe i darove 28.366 KM, porezi na dobra i usluge – zaostale obveze 13.103 KM, porez na dobit pojedinaca i poduzeća 9.872 KM i ostali porezi 1.398 KM.

Neporezni prihodi se odnose na naknade, pristojbe i prihode od pruženih javnih usluga 6.193.138 KM (ostale proračunske naknade i pristojbe 3.179.538 KM, naknade i pristojbe po federalnim propisima 1.186.781 KM, komunalne naknade i pristojbe 963.365 KM, administrativne pristojbe 568.773 KM, prihodi od pruženih usluga 255.408 KM, neplanirane uplate 40.273 KM itd) i prihode od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihode od pozitivnih tečajnih razlika 544.081 KM (prihodi od iznajmljivanja 263.363 KM, ostali prihodi od imovine 171.320 KM, prihodi od finansijske i nematerijalne imovine 109.398 KM), prihodi temeljem zaostalih obveza 27.265 KM i novčane kazne 11.629 KM).

Primljeni transferi i donacije se odnose na primljene kapitalne transfere u iznosu 1.276.395 KM (primljeni transferi od FBiH 1.064.834 KM, od USK 148.181 KM, transferi od nevladinih izvora 63.380 KM) i primljene tekuće transfere u zemlji 447.863 KM (USK 430.561 KM, FBiH 9.000 KM, Federalni zavod za zapošljavanje 6.588 KM, BiH 1.714 KM,) tekući transferi iz inozemstva 14.528 KM i primljene donacije 121.006 KM.

Usporedbom podataka ostvarenih prihoda sa planom istih je utvrđeno da je najznačajnije odstupanje iskazano kod primljenih tekućih i kapitalnih transfera i donacija 12.632.698 KM, neporeznih prihoda 1.856.844 KM, dok su porezni prihodi ostvareni u iznosu 105.522 KM manjem u odnosu na plan.

6.1.2 Rashodi, izdaci i financiranje

U Godišnjem izvješću o izvršenju proračuna za 2016. godinu, iskazani su rashodi i izdaci u iznosu 20.813.566 KM, što u odnosu na operativni proračun od 34.949.547 KM predstavlja ostvarenje od 59,55%. Nerealizirani iznos odobrenih sredstava se najvećim dijelom odnosi na rekonstrukcije i investiciono održavanje 8.327.673 KM, tekuće transfere neprofitnim organizacijama 1.281.130 KM, kapitalni transferi neprofitnim organizacijama 736.169 KM, izdaci za tekuće održavanje 660.394 KM, tekući transferi pojedincima 405.993 KM, nabava građevina 430.001 KM, izdaci za komunalije i komunalne usluge 321.700 KM i druge.

Struktura rashoda i izdataka sa indeksom ostvarenja iskazanim u finansijskim izvješćima je slijedeća: plaće i naknade uposlenih 6.868.408 KM (33,00%), tekući transferi 6.375.519 KM (30,63%), izdaci za materijal, sitan inventar i usluge 3.673.630 KM (17,65%), izdaci za nabavu stalnih sredstava 2.024.498 KM (9,73%), doprinosi poslodavca 663.232 KM (3,19%), izdaci za kamate 651.424 KM (3,13%) i kapitalni transferi 556.855 KM (2,68%).



6.1.2.1 Plaće i naknade troškova uposlenih

Bruto plaće i naknade plaća iskazane u iznosu od 6.100.774 KM. Obračun plaća i naknada u Gradskom organu uprave Grada Bihaća i Gradskom pravobraniteljstvu vrši se sukladno Odluci o plaćama i naknadama uposlenika gradskih organa Grada Bihaća⁴ koja se primjenjuje od 01.07.2016. godine, a do tog datuma obračun plaća i naknada se vršio sukladno Odluci o plaćama i naknadama uposlenika općinskih organa Općine Bihać⁵ i odredbama Odluke o osnivanju Općinskog pravobraniteljstva⁶ koje se odnose na plaće i naknade pravobranitelja i zamjenika pravobranitelja.

Navedenim Odlukama utvrđeno je pravo na položajni dodatak na ime povećanih materijalnih troškova u obavljanju svoje dužnosti u iznosu 20% od osnovne plaće za gradonačelnika i pravo na dodatak na plaću po osnovu posebnih zakona u iznosu od 20% od osnovne plaće za gradskog pravobranitelja i zamjenika gradskog pravobranitelja.

Obzirom da utvrđeni položajni dodatak na plaću imenovanog dužnosnika nije propisan na federalnoj razini, navedene Odluke nisu bile usklađene sa Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH.

Odluka o plaćama i naknadama zaposlenika općinskih organa Općine Bihać iz 2012. godine koja je bila na snazi do 01.07.2016. godine nije bila usklađena sa Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti Unsko-sanske županije⁷ obzirom da je Odlukom utvrđen koeficijent 10 za gradonačelnika, a najveći koeficijent propisan navedenim Zakonom je iznosio 9,80. Odlukom o plaćama i naknadama zaposlenika gradskih organa Grada Bihaća, koeficijenti su usklađeni sa koeficijentima na županijskoj razini

Odlukom o izmjeni Odluke o plaćama i naknadama uposlenika gradskih organa Grada Bihaća⁸ koja je stupila na snagu 23.12.2016. godine utvrđeno je da neto plaća gradonačelnika iznosi tri prosječne neto plaće isplaćene u Federaciji BiH prema posljednjem objavljenom statističkom podatku u protekla tri mjeseca (ukinut je i položajni dodatak za gradonačelnika).

Odlukom o plaćama i naknadama zaposlenika Gradskog organa uprave Grada Bihaća je navedeno da gradonačelnik u dogovoru sa sindikatom u formi sporazuma utvrđuje osnovicu za obračun plaće, te da se sporazum donosi prije donošenja proračuna za narednu fiskalnu godinu, najkasnije do 31.12. tekuće proračunske godine, a primjenjuje se od 01.01. za svaku narednu godinu. Osnovica ne može biti veća od dogovorene osnovice utvrđene na federalnoj razini.

Za razdoblje 01.01.-30.06.2016. godine se primjenjivala osnovica utvrđena Sporazumom sa Sindikatom za 2015. godinu u iznosu 290 KM, iako je tada važećom Odlukom o plaćama navedeno da ukoliko gradonačelnik i Sindikat ne dogovore o visini osnovice, ranije dogovorena osnovica ostaje na snazi do dogovora, a najduže 90 dana. Sporazumom sa sindikatom za period 01.07.-31.12.2016. godine utvrđena je nova osnovica u iznosu 315 KM.

Prilikom obračuna osnovne plaće na način da se pomnoži osnovica za plaću sa utvrđenim koeficijentom platnog razreda i korektivnim faktorom (prema propisima o porezu na dohodak neto plaća se mora preračunati na „novi“ iznos) utvrđeno je da je korektivni faktor iznosio 1,05641 za osnovicu 290, odnosno 1,05714 za osnovicu 315. **Navedeni korektivni faktori nisu usklađeni sa propisanim u iznosu 1,05263, što je prema riječima odgovorne osobe rezultat greške u softverskom programu putem kojeg se vrši obračun plaća.**

Uvidom u obračun plaća i naknada plaća uposlenih utvrđeno je da je u osnovu za obračun mirovinskog staža uračunat i dodatak na plaću (položajni dodatak, stimulacije, dodatak na plaću po osnovu posebnih zakona), što nije sukladno Odluci o plaćama i naknadama uposlenika Gradskih organa Grada Bihaća kojom je propisano da se osnovna plaća utvrđena množenjem osnovice za plaću sa

⁴ „Sl. glasnik Grada Bihaća“, br. 05/16

⁵ „Sl. glasnik Općine Bihać“, br. 15/12

⁶ „Sl. glasnik Općine Bihać“, br. 04/98 i 06/06

⁷ „Sl. glasnik USK“, br. 11/15

⁸ „Sl. glasnik Grada Bihaća“, br. 09/16



utvrđenim koeficijentom platnog razreda, uvećava za 0,6% za svaku započetu godinu mirovinskog staža uposlenika. Navedeni postotak mirovinskog staža također nije usklađen sa federalnim propisom.

Pravilnikom o plaćama i naknadama zaposlenika Gradskog organa uprave Grada Bihaća je utvrđeno da gradonačelnik može za izuzetne rezultate u radu nagraditi uposlenika do 20% od osnovne plaće, najviše dva puta godišnje. Po tom osnovu gradonačelnik je za razdoblje od 01.01.-31.08.2016. godine donio 109 rješenja o povećanju plaće, te je po tom osnovu ukupno obračunato 18.652 KM.

Imajući u vidu da povećanje plaće u vidu stimulacije nije propisano ni Odlukom o plaćama i naknadama uposlenika Gradskih organa Grada Bihaća, niti županijskim, ili federalnim zakonskim propisima, provedenom revizijom je utvrđeno da navedeni Pravilnik o plaćama i naknadama nije usuglašen sa zakonskim propisima koji reguliraju ovu oblast.

Obračun plaća i naknada u JU Centar za socijalni rad Bihać i JU Zavod za prostorno uređenje Bihać vrši se sukladno donesenim internim pravilnicima.

Pravilnikom o plaćama, naknadama plaća i drugim materijalnim pravima zaposlenika JU Zavod za prostorno uređenje utvrđeno je da Direktor utvrđuje osnovicu za obračun plaće na početku svake godine. Temeljem Odluke o utvrđivanju osnovice za obračun plaća od 22.08.2016. godine primjenjuje se osnovica za obračun plaće uposlenih u iznosu 315, uvećana za korektivni faktor 1,12 (korektivni faktor 1,05263 i faktor usklađenja 0,06352) počev od 01.09.2016. godine. Za raniji period nije donesena Odluka o utvrđivanju osnovice za obračun plaća od strane Direktora, a uvidom u obračun plaća i naknada utvrđeno je da se za period 01.01.-30.06.2016. godine primjenjivala osnovica 290, uvećana za korektivni faktor 1,1472.

Obzirom da direktor JU Zavoda za prostorno uređenje Bihać utvrđuje osnovicu za obračun plaća koja je veća od osnovice utvrđene na federalnom nivou, navedeni način određivanja osnovice nije sukladan Zakonu o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH.

Neto plaća u 2016. godini (bez minulog rada) prethodnog gradonačelnika sa položajnim dodatkom iznosila je 3.916 KM, dok je za novog gradonačelnika utvrđena neto plaća 2.550 KM (sa uključenim minulim radom). Neto plaća Gradskog pravobranioca sa položajnim dodatkom je iznosila 3.037 KM. Neto plaća direktora JU Centar za socijalni rad Bihać je iznosila 1.890 KM, a direktora JU Zavod za prostorno uređenje Bihać 2.010 KM. Mjesečni paušal Predsjedavajućeg Gradskog vijeća je iznosio 320 KM, zamjenika Predsjedavajućeg 280 KM i paušal vijećnika 240 KM. Najniža neto plaća na razini Grada u 2016. godini je iznosila 616 KM, dok je prosječna plaća iznosila 1.146 KM.

Naknade troškova uposlenih ostvarene su u iznosu od 767.634 KM, a odnose se na naknade za topli obrok, naknade za prijevoz, regres, otpremnine, jubilarne nagrade i pomoć u slučaju smrti ili teže invalidnosti. Isplate naknada vršene su sukladno podzakonskim aktima koji reguliraju pojedine vrste naknada.

U toku 2016. godine radni odnos su zasnovala tri savjetnika gradonačelnika, od kojih su dva savjetnika zasnovala radni odnos u mandatu prethodnog gradonačelnika. Provedenom revizijom nismo mogli potvrditi da li dva savjetnika iz prethodnog mandata ispunjavaju uvjete propisane Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji obzirom da je, prema riječima odgovorne osobe, originalna dokumentacija vraćena imenovanim nakon prestanka radnog odnosa.

Grad nije postupio sukladno zakonskim propisima u dijelu trajnog čuvanja personalnih dosjea uposlenih kojima je prestao radni odnos u Gradskom organu, kako je to propisano Listom kategorija registratorskog materijala sa rokovima čuvanja, sukladno Uredbi o uredskom poslovanju organa uprave i službi za upravu u FBiH⁹ i Pravilniku o uredskom poslovanju.

Sukladno Rješenju o preventivnoj suspenziji od 16.08.2016. godine dva državna službenika su suspendirana iz državne službe, jer je protiv imenovanih pokrenut krivični postupak za krivično djelo počinjeno u obavljanju službene dužnosti. Člankom 64. Zakona o državnim službenicima i namještenicima u organima državne službe USK, rukovodilac organa državne službe dužan je državnog službenika odmah suspendirati ako se protiv državnog službenika pokrene krivični postupak za krivično

⁹ „Sl. novine FBiH“, br. 20/98



djelo počinjeno u obavljanju službene dužnosti. Istim člankom je propisano da državni službenik koji je suspendiran prima puni iznos plaće. Navedeno Rješenje do okončanja revizije nije ukinuto.

Općinski sud u Bihaću je dana 04.07.2016. godine donio Rješenje o izricanju mjera zabrane za gradonačelnika Grada Bihaća, savjetnika gradonačelnika i šefa Odsjeka za normativno-pravne poslove i to: poduzimanje poslovnih aktivnosti i službene dužnosti, zabrana posjećivanja određenih mjesta ili područja i to zabrana posjećivanja službenih prostorija i zabrana sastajanja sa određenim osobama. Donošenjem Rješenja od 02.09.2016. godine mjere zabrane izrečene Rješenjem od 04.07.2016. godine su ukinute. Za vrijeme trajanja mjera zabrane za navedene uposlenike nisu donijeta rješenja o suspenziji, te su imenovani za to vrijeme primali punu plaću.

Za vrijeme trajanja mjere zabrane obavljanja dužnosti gradonačelnika, Rješenjem od 20.06.2017. godine Sekretar Gradskog organa uprave je ovlašten od strane gradonačelnika da ga mijenja u vrijeme odsutnosti, odnosno spriječenosti za obavljanje poslova gradonačelnika, predstavlja na Kolegiju Gradskog vijeća i na sjednicama Gradskog vijeća, te da može potpisivati sva rješenja, ugovore i druge akte iz nadležnosti Gradskog organa uprave Grada Bihaća. Navedeno Rješenje je stavljeno van snage Rješenjem od 05.09.2016. godine.

Preporuke:

- ***Potrebno je izvršiti provjeru softverskog programa za obračun plaća, kako bi se uradila ispravka korektivnog faktora za obračun plaća.***
- ***Obračun plaća i naknada plaća vršiti sukladno Odluci o plaćama i naknadama uposlenika Gradskih organa Grada Bihaća u dijelu obračuna mirovinskog staža samo na osnovnu plaću.***
- ***Uskladiti Pravilnik o plaćama i naknadama sa zakonskim propisima u dijelu isplate samo onih naknada plaće koje su regulirane županijskim, odnosno federalnim propisima.***
- ***Utvrđiti osnovicu za obračun plaća u JU Zavod za prostorno uređenje Bihać koja ne može biti veća od osnovice utvrđene na federalnom nivou, sukladno Zakonu o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH.***
- ***Pridržavati se rokova čuvanja registratorskog materijala iz nadležnosti Grada sukladno Uredbi o uredskom poslovanju organa uprave i službi za upravu u FBiH.***

6.1.2.2 Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge

Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge iskazani su u iznosu od 3.673.630 KM. Strukturu navedenih izdataka čine: izdaci za komunikaciju i komunalne usluge 1.540.800 KM, ugovorene i druge posebne usluge 975.512 KM, izdaci za tekuće održavanje 726.506 KM, nabava materijala i sitnog inventara 161.443 KM, izdaci za energiju 99.084 KM, izdaci za usluge prijevoza i goriva 70.631 KM, putni troškovi 36.844 KM, unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine 34.450 KM i izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa 28.360 KM.

Ugovorene i druge posebne usluge su iskazane u iznosu 975.512 KM, a najvećim dijelom se odnose na: izdatke za rad povjerenstava 242.429 KM, izdatke naknade skupštinskim zastupnicima 175.494 KM, usluge medija 115.442 KM, ostale nespomenute usluge 66.494 KM, ostale izdatke za druge samostalne djelatnosti i povremenog samostalnog rada 53.061 KM, usluge reprezentacije 51.017 KM i usluge štampanja 45.659 KM.

Izdaci za rad povjerenstava su iskazani u iznosu 242.429 KM, a odnose se na: Povjerenstvo za procjenu prometne vrijednosti nekretnina 92.665 KM (bruto), Povjerenstva za tehnički pregled objekta 95.041 KM (bruto), Povjerenstva Gradskog Vijeća 51.448 KM (bruto), Skupština JP Vodovod d.o.o. 1.909 KM, Vještačenje finansijske struke 766 KM i Povjerenstvo za popis stalnih sredstava, sitnog inventara, potraživanja i obaveza 600 KM.

Stalno povjerenstvo za procjenu prometne vrijednosti nekretnina imenovano je Rješenjem gradonačelnika dana 29.01.2016. godine u sastavu od devet članova, od kojih su dva člana vanjski suradnici. Naknada za rad navedenog povjerenstva se utvrđuje posebnim Zaključkom gradonačelnika

o isplati naknade u iznosima od 500 KM predsjedniku povjerenstva i vještaku, te 400 KM ostalim članovima, što za jedan obračunski period iznosi 4.200 KM (5.174 KM bruto). Prema prezentiranim podacima u toku 2016. godine za ovo povjerenstvo je isplaćeno 75.600 KM (93.128 KM bruto).

Pravilnikom o načinu rada i kriterija za određivanje visine novčane naknade članovima stručnih povjerenstava i drugih radnih tijela koje imenuje općinski načelnik¹⁰ na koji se poziva gradonačelnik prilikom donošenja Zaključka o isplati naknade, utvrđena je visina naknade za predsjednika i člana stalnog povjerenstva za procjenu prometne vrijednosti nekretnina mjesečno u neto iznosu 350 KM za predsjednika i 300 KM za člana. Također, navedenim Pravilnikom je utvrđeno da članovima povjerenstava iz reda državnih službenika i namještenika Gradskog organa uprave, a koji u povjerenstvu ili radnom tijelu obavljaju poslove vezane za djelokrug poslova Gradskog organa uprave, ne pripada pravo na novčanu naknadu. Izuzetno, gradonačelnik može odrediti novčanu naknadu ukoliko specifične potrebe posla zahtijevaju neodložno obavljanje poslova i zadataka, ili obavljaju poslove vještaka i ako se poslovi obavljaju van radnog vremena.

Imajući u vidu da su isplate naknada navedenom povjerenstvu tijekom 2016. godine vršene u iznosima koji nisu utvrđeni Pravilnikom, te da se radi o poslovima vezanim za djelokrug poslova Gradskog organa uprave, za koje se nismo uvjerali da su obavljani van radnog vremena, provedenom revizijom je utvrđeno da nije postupljeno sukladno Pravilniku o načinu rada i kriterija za određivanje visine novčane naknade članovima stručnih povjerenstava i drugih radnih tijela koje imenuje općinski načelnik.

Pravilnikom o vršenju tehničkog pregleda građevina za koje odobrenje za upotrebu izdaje Općinski organ uprave Općine Bihać¹¹ utvrđen je način obračunavanja i naplate troškova tehničkog pregleda građevina za koje odobrenje za upotrebu izdaje Gradski organ uprave Grada Bihaća. U postupku izdavanja odobrenja za upotrebu građevina, gradonačelnik donosi rješenje kojim se imenuje **povjerenstvo za tehnički pregled građevine** za svaki tehnički pregled posebno. Prema prezentiranim podacima u toku 2016. godine za ovo povjerenstvo je isplaćeno bruto 95.041 KM. Svi članovi povjerenstava za tehnički pregled objekta su vanjski suradnici.

Povjerenstvo za popis stalnih sredstava, sitnog inventara u zalihama i upotrebi, ukupnih potraživanja i obaveza imenovano Rješenjem gradonačelnika od 17.01.2017. godine u sastavu predsjednik i dva člana, kojim je utvrđena naknada u iznosu od po 200 KM.

Povjerenstvo za provođenje postupka po javnom pozivu za zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države na području Grada Bihaća imenovano Rješenjem gradonačelnika od 26.01.2016. godine u sastavu predsjednik i četiri člana. Zaključkom gradonačelnika od 23.03.2016. godine isplaćeno 450 KM predsjedniku i po 400 KM članovima povjerenstva. Ukupno bruto 2.525 KM (2.050 KM neto). Izdaci po osnovu navedenog povjerenstva iskazani na poziciji ostalih nespomenutih usluga.

Provedenom revizijom utvrđeno je da obračun i isplata naknada članovima povjerenstva koji su uposlenici, nije imao tretman plaće, kako je propisano odredbama Zakona o porezu na dohodak i drugim važećim propisima.

Kada su u pitanju naknade uposlenicima po osnovu angažmana u raznim povjerenstvima, neovisno o tome da li se ti poslovi obavljaju u toku ili izvan radnog vremena, obveza je poslodavca da obračuna i uplati porez i pune doprinose, obzirom da sve te naknade imaju karakter oporezivog prihoda od nesamostalne djelatnosti iz članka 10. stavak (2) točka 4. Zakona o porezu na dohodak i radi čega se kao takvi, oporezuju na način propisan člankom 27. istog zakona.

Izdaci za naknade skupštinskim zastupnicima su iskazani u iznosu 175.494 KM (bruto), a odnose se na naknade gradskog vijeća (mjesečni paušal, naknade za rad Vijeća, izdaci za klubove stranaka) 168.638 KM i naknade za nadzorni i upravni odbor JU Zavoda za prostorno uređenje 6.856 KM.

Naknade gradskog vijeća su iskazani u iznosu 168.638 KM, što se odnosi na vijećnički paušal, naknade za rad Vijeća i izdatke za klubove stranaka. Izdaci za rad u povjerenstvima Vijeća su iskazani u

¹⁰ „Sl. glasnik Općine Bihać“, br. 11/13

¹¹ „Sl. glasnik Općine Bihać“, br. 06/13



iznosu 51.448 KM (bruto) na poziciji izdataka za rad povjerenstava. Odlukom o utvrđivanju visine naknade za vršenje funkcije vijećnika u Općinskom vijeću i radnim tijelima Općinskog vijeća od 18.02.2013. godine je utvrđena naknada za vršenje funkcije vijećnika i to vijećnički paušal (predsjedavajući Vijeća 320 KM, zamjenik predsjedavajućeg Vijeća 280 KM, vijećnik 240 KM), naknade za rad Vijeća (u rasponu 160 KM do 240 KM), naknada za rad u povjerenstvima Vijeća (70 KM i 105 KM), naknade za rad u povremenim radnim tijelima Vijeća (40 KM i 50 KM), naknada za rad u Klubu vijećnika (35 KM i 70 KM), naknada za rad u Kolegiju Vijeća (70 KM i 105 KM).

Na poziciji **Ostali izdaci za druge samostalne djelatnosti i povremenog samostalnog rada** iskazani su izdaci u iznosu 53.061 KM, a odnose se na naknade za rad mjesnih zajednica 50.061 KM i ugovore o djelu 3.000 KM. Visina i način isplate sredstava namijenjenih po Proračunu Grada Bihaća za financiranje rada organa mjesnih zajednica utvrđeni su Zaključkom gradonačelnika koji se donosi za svaki kvartal, a na osnovu Odluke o kriterijima za utvrđivanje visine sredstava za rad u materijalne troškove mjesnih zajednica.

Ostale nespomenute usluge iskazane su u iznosu 66.494 KM. Naknade za obavljanje vjenčanje su iskazane u iznosu 10.304 KM (bruto), a iste se isplaćuju u skladu sa Zaključkom gradonačelnika od 11.04.2013. godine za obavljanje vjenčanja van radnog vremena, a na osnovu dostavljenih mjesečnih izvješća o obavljenim vjenčanjima.

Provedenom revizijom utvrđeno je da obračun i isplata naknada uposlenicima za obavljanje vjenčanja van radnog vremena nije imao tretman plaće, kako je propisano odredbama Zakona o porezu na dohodak i drugim važećim propisima.

Izdaci za reprezentaciju su iskazani u iznosu 51.017 KM, od čega se 46.662 KM odnosi na Gradski organ uprave, a 4.355 KM na JU Zavod za prostorno uređenje. **Grad nije donio pisane procedure kojim se uređuje visina i način korištenja sredstava reprezentacije, procedure i pravila primanja i davanja poklona i vođenje evidencije o primljenim poklonima.**

Preporuke:

- ***Isplatu naknada stalnom povjerenstvu za procjenu prometne vrijednosti nekretnina vršiti u iznosima i na način propisan Pravilnikom o načinu rada i kriterija za određivanje visine novčane naknade članovima stručnih povjerenstava i drugih radnih tijela koje imenuje općinski načelnik.***
- ***Obračun poreza i doprinosa nastalih po osnovu nesamostalne djelatnosti za uposlenike Grada vršiti sukladno odredbama članaka 10. i 27. Zakona o porezu na dohodak.***
- ***Potrebno je donijeti Pravilnik o reprezentaciji i poklonima u Gradu Bihaću kojim bi se uredila visina i način korištenja sredstava reprezentacije, procedura i pravila primanja i davanja poklona, kao i vođenje evidencije o primljenim poklonima.***

Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge su iskazani u iznosu 1.540.800 KM, a najvećim dijelom se odnose na: izdatke za usluge održavanja čistoće 1.076.208 KM, ostale komunalne usluge 152.405 KM, ostale usluge u oblasti komunikacije 75.045 KM, poštanske usluge 70.169 KM i izdatke za usluge osiguranja 66.516 KM, izdatke za telefon 42.511 KM i izdatke za mobilni telefon 34.094 KM.

Izdaci za održavanje čistoće se odnose na utrošak električne energije za javnu rasvjetu 517.450 KM, održavanje zelenih površina 216.475 KM, javnu komunalnu higijenu 214.186 KM i ostale izdatke za održavanje čistoće 128.097 KM.

Uputom o korištenju fiksnih i mobilnih telefona u Općinskom ogranu uprave Općine Bihać iz 2012. godine i Izmjenama iz 2014. i 2016. godine, utvrđen je način korištenja fiksnih i mobilnih telefona, korisnici mobilnih telefona i iznosi mjesečnih troškova potrošnje, kao i način plaćanja tih troškova preko dozvoljenog iznosa. Prema prezentiranom pregledu ukupno 25 uposlenika je ostvarilo pravo na naknadu troškova mobilnih telefona u 2016. godini. Od 25 korisnika, njih 17 je na pretplati, dok osam uposlenika koristi ultra dopunu. Ukupno iskazani izdaci po osnovu nabave ultra dopuna u 2016. godini iznose 4.854 KM, od čega se 2.100 KM odnosi na mjesne zajednice.

Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da su ultra dopune nabavljane i za uposlenike koji nemaju odobrene troškove mobilnih telefona prema važećoj Uputi, kao i da navedenim internim aktom nije definirano korištenje ultra dopune.

Izdaci za usluge prijevoza i goriva su iskazani u iznosu 70.630 KM. Procedurama o uvjetima i načinu korištenja službenih vozila iz 2007. godine su definirane procedure korištenja službenih putničkih vozila Grada Bihaća i istim je između ostalog, definirano da u obrascu putnog naloga za putničko vozilo vozač evidentira kretanje-korištenje vozila, dok evidenciju utroška goriva i maziva ovjerava ovlaštena osoba koja je izdala gorivo odnosno mazivu.

Provedenom revizijom je utvrđeno da se putni nalozi za korištenje vozila nisu popunjavali sukladno navedenim Procedurama u dijelu vođenja evidencije o prijeđenoj kilometraži, te utrošku goriva i maziva, zbog čega mjesečne evidencije utroška goriva i prijeđenih kilometara ne dogovaraju podacima iskazanim u putnim nalogima.

Izdaci za tekuće održavanje su iskazani u iznosu 726.506 KM, a najvećim dijelom se odnose na usluge opravka i održavanja cesta 655.855 KM i usluge opravka i održavanja opreme 29.803 KM

Preporuke:

- ***Donijeti interni akt o korištenju fiksnih i mobilnih telefona kojim će biti obuhvaćeni svi uposlenici koji ostvaruju pravo na naknadu troškova mobilnih telefona, kao i precizirati za koga se može odobriti korištenje ultra dopune.***
- ***Uspostaviti zadovoljavajuće kontrole korištenja službenih vozila i potrošnje goriva.***

6.1.2.3 Tekući transferi

Tekući transferi su iskazani u iznosu 6.375.519 KM, a odnose se na tekuće transfere neprofitnim organizacijama 3.606.296 KM, tekuće transfere pojedincima 2.428.744 KM, tekuće transfere drugim razinama vlasti 187.475 KM i drugi tekući rashodi 153.014 KM.

Tekući transferi neprofitnim organizacijama se najvećim djelom odnose na: transfere za sport 1.292.376 KM (financiranje rada sportskog saveza 569.665 KM, JU za sport, odmor i rekreaciju 342.280 KM, NK Jedinstvo 252.382 KM, transfer za premijer-ligaše Grada Bihaća 107.500 KM), ostale transfere neprofitnim organizacijama 601.371 KM (JU Stanouprava – redovna djelatnost 362.249 KM, transfer parlamentarnim političkim strankama 100.000 KM, JP „Aerodrom Bihać“ d.o.o. 43.000 KM, preventivne mjere zaštite i spašavanja 19.512 KM), transfere za kulturu 543.441 KM (JU „Kulturni centar“ – redovna djelatnost 289.466 KM, JU „Gradska galerija“ – redovna djelatnost 147.751 KM, kulturne manifestacije 57.095 KM, manifestacije od značaja za grad 29.200 KM, sufinanciranje obilježavanja značajnih datuma 19.928) i transfer za privredu i turizam 564.438 KM (poticaj privredi i poljoprivredi 392.792 KM, sudjelovanje Grada u implementaciji razvojnih projekata 91.318 KM, JP veterinarska stanica – financiranje privremenog skloništa za životinje 60.000 KM),

Tekući transferi pojedincima se većim djelom odnose na: prijevoz učenika 687.263 KM, naknada za porodilje u radnom odnosu 682.265 KM, smještaj u ustanove socijalne zaštite 362.933 KM, donacija prijevremeno umirovljenim uposlenicima Gradskih organa uprave 269.878 KM, ostale isplate pojedincima iz materijalno socijalne sigurnosti nezaposlenih osoba 89.585 KM, stipendije 35.743 KM, socijalna pomoć kod čekanja na posao 29.020 KM, smještaj u drugu obitelj 27.158 KM, njega i pomoć od strane druge osobe 23.450 KM, izdaci za raseljene osobe 22.000 KM, sufinanciranje stanarine braniteljima kod kupovine stanova 22.000 KM, jednokratne novčane pomoći 19.500 KM itd.

Tekući transferi drugim razinama vlasti se najvećim djelom odnosi na: financiranje izbornog povjerenstva kod provođenja lokalnih izbora 145.000 KM i transfere mjesnim zajednicama – hitne intervencije 40.975 KM.

Drugi tekući rashodi se odnose na isplate po pravomoćnim sudskim presudama 138.507 KM i povrat pogrešno ili više uplaćenih prihoda u iznosu 14.506 KM.



Revizijom procesa tekućih transfera nisu analizirani oni transferi koji su Proračunom za 2016. godinu definirani po korisnicima sa pripadajućim iznosima i transferi koji predstavljaju socijalna davanja putem Centra za socijalni rad.

Poticaji gospodarstvu su iskazani u iznosu 392.792 KM. Način, namjena, kao i ciljevi realizacije sredstava su definirani Programom poticaja gospodarstva za 2016. godinu, kojeg je usvojilo Gradsko vijeće 19.05.2016. godine i Odlukom o utrošku sredstava namijenjenih za razvoj poljoprivrede na području Grada Bihaća u 2016. godini usvojenom od Gradskog vijeća 28.04.2016. godine.

Gradonačelnik je 06.06.2016. godine donio rješenja o imenovanju Komisije za ocjenu projekata koji su od značaja za razvoj poljoprivrede i Komisije za utvrđivanje kriterija za ocjenu projekata čijom će se realizacijom unaprijediti poljoprivredna proizvodnja.

Uvidom u prezentiranu dokumentaciju je utvrđeno da je dio transfera realiziran i prije no što su donijete odluke Općinskog vijeća o načinu realizacije istih. Odobrena su sredstva i neprofitnim udruženjima (NK Jedinstvo 4.000 KM, KUD Krajina 1.000 KM, 3.000 KM), koji nisu Programom poticaja gospodarstvu definirani kao potencijalni korisnici. Najznačajniji iznos sredstava je odobren za izmirenje obveza po Protokolu o suradnji na realizaciji projekta nabave poljoprivredne mehanizacije za povratnike u Općini Bihać sa Federalnim ministarstvom raseljenih osoba i izbjeglica od 27.09.2013. godine, iako su ugovori o preuzimanju 35% obveza sa korisnicima tih sredstava zaključeni još u 2013. godini, kada su isti i preuzeli mehanizaciju. U pojedinim slučajevima su odobrena sredstva samo temeljem zahtjeva, bez dostavljenog projekta, pa samim tim i bez dane ocjene Komisije za ocjenu projekta. Određeni korisnici poticaja, niti nakon upućenih urgencija, nisu dostavili dokaze o namjenskom utrošku sredstava, iako je za isto Programom poticaja gospodarstvu definirana obveza povrata odobrenih sredstava.

Zbog svega navedenog, provedenom revizijom je utvrđeno da poticaji gospodarstvu nisu realizirani na način kako je to definirano Programom poticaja gospodarstvu i Odlukom o utrošku sredstava namijenjenih za razvoj poljoprivrede.

Ostale isplate pojedincima iz materijalno - socijalne sigurnosti nezaposlenih osoba su iskazane u iznosu 89.585 KM. Uvjeti i način realizacije spomenutog transfera je definiran Pravilnikom o utvrđivanju kriterija za korištenje sredstava „Tekući transferi pojedincima –ostale isplate iz materijalno – socijalne sigurnosti nezaposlenih osoba“ kojeg je gradonačelnik donio 04.01.2016. godine. Spomenutim Pravilnikom je predviđeno da korisnici sredstava mogu biti materijalno neosigurane osobe i za rad nesposobne osobe, stare osobe bez obiteljskog starenja i osobe čija primanja nisu dovoljna za podmirenje osnovnih životnih potreba, što dokazuju uvjerenjem Centra za socijalni rad.

Provedenom revizijom je utvrđeno da nisu poštovane odredbe spomenutog Pravilnika obzirom da niti u jednom predmetu, uzetom kao uzorak, nije bilo uvjerenja Centra za socijalni rad, koji bi potvrdio da korisnik sredstava pripada kategoriji socijalno potrebnih građana.

Donacije prijevremeno umirovljenim djelatnicima su iskazane u iznosu 269.878 KM. Pravni temelj postojanja transfera je Odluka Općinskog vijeća o visini i načinu naknade uposlenicima Općinskog organa uprave Općine Bihać u postupku ostvarenja prava na prijevremenu mirovinu od 29.11.2013. godine. Temeljem spomenute Odluke zaključeno je 13 sporazuma u 2013. godini, jedan sporazum u 2014. godini i dva sporazuma u 2015. godini o prestanku radnog odnosa uslijed prijevremenog odlaska u mirovinu. Isplata donacije je definirana kroz tri godišnje identične tranše u razdoblju 2014. do 2016. godine.

Provedenom revizijom je utvrđeno da na isplaćenu donaciju nisu obračunati pripadajući porezi i doprinosi. Po iskazu odgovorne osobe porezi su isplaćeni samo za I tranšu iz 2014. godine po stopi 11,11%.

Kod realizacije ostalih transfera, za čiju provedbu nisu donijeti provedbeni propisi, utvrđeno je da je na poziciji **Transfera za obrazovanje** iskazana nabava 60 knjiga jedinične cijene 50 KM (3.000 KM), na poziciji **Transfer sindikalnoj organizaciji Općine Bihać** je iskazana doznaka 12.000 KM s ciljem podmirenja troškova dodjele poklona povodom 8. marta službenicima i namještenicima Gradske



uprave, na poziciji **Provođenja preventivnih mjera zaštite i spašavanja i ublažavanje prirodnih i drugih nesreća** je iskazan izdatak u iznosu 19.512 KM za nabavu protiv poplavnih vreća, uređaja za punjenje vreća i konca za vezivanje vreća za potrebe Civilne zaštite grada Bihaća, dok je na poziciji **Transfer ostalim neprofitnim udruženjima** iskazana doznaka 2.500 KM Nezavisnom demokratskom iskoraku u svrhu financiranja predizborne kampanje za lokalne izbore.

Preporuke:

- **Poticaje gospodarstvu realizirati za namjene i na način predviđen odredbama Programa poticaja gospodarstvu i Odluke o utrošku sredstava namijenjenih za razvoj poljoprivrede.**
- **Ostale isplate pojedincima iz materijalno – socijalne sigurnosti nezaposlenih osoba vršiti isključivo temeljem predloženih potvrda Centra za socijalni rad, kako je to predviđeno odredbama Pravilnika o kriterijima za korištenje sredstava.**
- **Na donacije privremeno umirovljenim djelatnicima izvršiti obračun poreza i doprinosa sukladno odredbama Zakona o porezu na dohodak.**
- **Za transfere donijeti provedbene propise i dosljedno se pridržavati istih prilikom njihove realizacije.**

6.1.2.4 Kapitalni transferi

Kapitalni transferi su iskazani u iznosu 556.855 KM, a odnose se na transfere neprofitnim organizacijama. Najznačajniji kapitalni transferi su: donacija Kantonalnoj bolnici „Dr Irfan Ljubijankić“ za sanaciju štete 139.852 KM, transfer JU Stanouprava – projekt sanacije krovništva i obnova fasada – utopljanje zgrada 119.404 KM, izgradnja reciklažnog dvorišta 80.916 KM, sanacija vjerskih objekata 63.518 KM, nabava i ugradnja regulatora tlaka u vodovodnoj mreži 53.704 KM, izgradnja sportske dvorane u MZ Jezero – Srbljani 30.349 KM, stambeno zbrinjavanje roma – objekt C 22.774 KM, sufinanciranje obnove školskih i predškolskih objekata 14.482 KM, izrada plana upravljanja otpadom 13.923 KM, pomoć Pedagoškom fakultetu 10.000 KM itd.

6.1.2.5 Izdaci za nabavu stalnih sredstava

Izdaci za nabavu stalnih sredstava iskazani su u iznosu 2.024.498 KM, a odnose se na rekonstrukciju i investiciono održavanje 1.798.898 KM (projekt izgradnje pročištača otpadnih voda 1.386.614 KM, rekonstrukcija cesta 129.143 KM, rekonstrukcije objekata mjesnim zajednicama 199.211), nabavu građevina 130.830 KM, nabavu opreme 55.773 KM (opremanje struktura Civilne zaštite 27.652 KM, računarska oprema 14.351 KM, ostala uredska oprema 7.081 KM), nabavu zemljišta 27.376 KM i nabavu stalnih sredstava u obliku prava 11.621 KM.

Provedenom revizijom je utvrđeno da se izdaci za nabavu stalnih sredstava knjigovodstveno evidentiraju i na poziciji financijskog rezultata, što nije sukladno odredbama Računovodstvenih politika za federalne proračunske korisnike i riznicu.

Preporuka:

- **Izdatke za nabavu stalnih sredstava knjigovodstveno evidentirati sukladno odredbama Računovodstvenih politika za federalne proračunske korisnike i riznicu.**

6.1.2.6 Tekuća pričuva

Realizacija Tekuće pričuve iskazana je u iznosu 280.000 KM, a realizacija iste je iskazana na poziciji transfera pojedincima 150.000 KM i transfera neprofitnim organizacijama 130.000 KM. Potencijalni korisnici, obim sredstava i kriteriji za dodjelu sredstava su definirani Pravilnikom o utvrđivanju kriterija za korištenje sredstava iz „tekuće pričuve“ proračuna Grada Bihaća kojeg je donio gradonačelnik 04.01.2016. godine. Člankom 2. spomenutog Pravilnika je definirano da se sredstva tekuće pričuve mogu koristiti samo za podmirenje hitnih i nepredviđenih rashoda i izdataka, na koje korisnici sredstava

nisu mogli uticati, a mogu dovesti do ugrožavanja zdravlja ljudi, materijalnih dobara i funkcioniranja kod korisnika sredstava i od interesa su za Grad Bihać, a nisu se mogli predvidjeti na početku fiskalne godine.

Uvidom u prezentiranu dokumentaciju, a u svezi realizacije sredstava tekuće pričuve, utvrđeno je da su, u svim slučajevima uzetim kao uzorak, sredstva odobravana temeljem podnijetog zahtjeva (sufinanciranje nastupa na znanstvenom skupu, sufinanciranje doktorskog studija, sufinanciranje projekata udruženja, pomoć u nabavi opreme, sufinanciranje izborne kampanje, sufinanciranje tiskanja knjige), a da nisu zadovoljeni kriteriji iz članka 2. spomenutog Pravilnika.

Gradsko vijeće je donijelo odluku o neprihvatanju Informacije o trošenju sredstava Tekuće pričuve za razdoblje 01.01.2016. do 31.12.2016. godine.

Preporuka:

- *Sredstva tekuće pričuve odobravati samo za hitne i nepredviđene rashode i izdatke, kako je to predviđeno odredbama Pravilnika o utvrđivanju kriterija za korištenje sredstava tekuće pričuve Proračuna Grada Bihaća.*

6.1.3 Financijski rezultat

Prema objavljenom Godišnjem izvješću o izvršenju proračuna Grada Bihaća za 2016. godinu, iskazano je ostvarenje prihoda i primitaka u odnosu na rashode i izdatke, kako slijedi:

R. br..	Opis	Proračun za 2016. godinu	Izvršenje proračuna u 2016. godini	Izvršenje proračuna u 2015. godini	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5	6
I	PRIHODI	34.669.547	20.074.483	23.048.881	58
I 1.	Prihodi od poreza	11.544.100	11.438.578	11.139.580	99
I 2.	Neporezni prihodi	8.632.957	6.776.112	8.701.410	78
I 3.	Primljeni transferi i donacije	14.492.490	1.859.793	3.207.891	13
II	RASHODI	23.329.628	18.789.068	21.334.726	81
II 1.	Tekući rashodi	12.988.039	11.205.270	12.495.280	86
II 2.	Tekući transferi	8.325.075	6.375.519	7.090.962	77
II 3.	Kapitalni transferi	1.293.024	556.855	1.063.746	43
II 4.	Izdaci za kamate	723.490	651.424	684.738	90
II 5.	Tekuća pričuva	0	0	0	0
III	TEKUĆI SUFICIT (TEKUĆI DEFICIT) I – II	11.339.919	1.285.415	1.714.155	11
IV	NETO NABAVA STAL. SREDSTAVA (IV 2. – IV 1.)	11.339.919	2.024.498	6.194.642	18
IV 1.	Primici od prodaje stalnih sredstava	0	0	0	0
IV 2.	Izdaci za nabavu stalnih sredstava	11.339.919	2.024.498	6.194.642	18
V	UKUPAN SUFICIT (UKUPAN DEFICIT) III –IV	0	(739.083)	(4.480.487)	0
VI	NETO POVEĆANJE (SMANJENJE) FINACIJSKE IMOVINE (VI 1. – VI 2.)	0	0	0	0
VI 1.	Primici od finacijske imovine	0	0	0	0
VI 2.	Izdaci za finacijsku imovinu	0	0	0	0
VII	NETO ZADUŽIVANJE (NETO OTPLATE DUGOVA) (VII 1. – VII 2.)	0	0	1.100.000	0
VII 1.	Primici od zaduživanja	1.100.000	1.100.000	1.100.000	100
VII 2.	Izdaci za otplate dugova	1.100.000	1.100.000	0	100
VIII	UKUPAN FINACIJSKI REZULTAT (V + VI + VII)	0	(739.083)	(3.380.487)	0

U revidiranoj godini je iskazan **tekući suficit** u iznosu 1.285.415 KM, obzirom da su prihodi ostvareni u iznosu 20.074.483 KM, a rashodi u iznosu 18.074.483 KM.

Ukupan deficit revidirane godine je iskazan u iznosu 739.083 KM, obzirom da su pored ostvarenog tekućeg suficita, iskazani izdaci za nabavku stalnih sredstava u iznosu 2.024.498 KM.



U financijskim izvješćima je iskazano ostvarenje negativnog **ukupnog financijskog rezultata** u iznosu 739.083 KM, koliko iznosi ukupni deficit, obzirom da su iskazani primici od zaduženja i izdaci za otplatu dugova u iznosu 1.100.000 KM.

Prema podacima iz bilance stanja, na dan 31.12.2016. godine, ukupan neraspoređeni višak rashoda nad prihodima iznosi:

OPIS	31.12.2016.	31.12.2015.	Index
NERASPOREĐENI VIŠAK RASHODA NAD PRIHODIMA	24.938.924	25.167.425	99

Prema financijskom iskazu „bilanca stanja“ na dan 31.12.2016. godine, iskazan je neraspoređeni višak rashoda nad prihodima (tzv. „akumulirani deficit“) u iznosu od 24.938.924 KM.

Iako je i u revidiranoj godini iskazan negativan financijski rezultat u iznosu 739.083 KM, neraspoređeni višak rashoda nad prihodima iskazan u „bilanca stanja“ na dan 31.12.2016. godine je umanjen za 228.501 KM u odnosu na prethodnu godinu, odnosno pogrešno iskazan za 967.584 KM. Spomenuto pogrešno iskazivanje je posljedica pogrešnih knjigovodstvenih evidentiranja na poziciji financijskog rezultata i to: nabave stalnih sredstava, potraživanja za socijalna davanja JU Centra za socijalni rad Bihać i knjiženje obveza po internim transakcijama JU Zavod za prostorno uređenje Bihać na poziciju financijskog rezultata na kraju godine.

Zbog svega navedenog ne možemo potvrditi iskazani neraspoređeni višak rashoda nad prihodima na dan 31.12.2016. godine.

Obzirom da spomenuta praksa knjigovodstvenih evidentiranja traje duže vremensko razdoblje, u cilju realnog iskazivanja financijskog stanja Grada, potrebno je izvršiti analizu svih knjiženja na poziciju financijskog rezultata, te izvršiti korekcije uočenih propusta.

Preporuka:

- *Izvršiti korekcije pogrešnih knjiženja na poziciji financijskog rezultata, a u cilju istinitog iskazivanja akumuliranog financijskog rezultata u financijskim izvješćima.*

6.2 BILANCA STANJA

6.2.1 Gotovina

Novčana sredstva su iskazana u iznosu 920.140 KM, a odnose se na sredstva na žiro računima u iznosu 917.963 KM i sredstva u blagajni u iznosu 2.177 KM.

Uvidom u analitički pregled računa je utvrđeno da Grad Bihać raspolaže pored depozitnog i transakcijskog računa sa 13 namjenskih računa.

Usporedbom podataka o prikupljenim, a nerealiziranim namjenskim sredstvima i donacijama iskazanim na poziciji razgraničenih prihoda od 3.224.764 KM, sa stanjem novčanih sredstava na namjenskim računima koji iznose 431.925 KM, vidljivo je da se ista koriste za prevladavanje problema tekuće likvidnosti.

6.2.2 Kratkoročna potraživanja

Kratkoročna potraživanja iskazana su u iznosu 8.011.910 KM, a odnose se na: ostala potraživanja 3.636.373 KM, potraživanja od fizičkih osoba 2.304.006 KM, ispravku potraživanja u iznosu 1.655.175 KM i potraživanja od pravnih osoba 416.356 KM.

Ostala potraživanja se najvećim dijelom odnose na sumnjiva i sporna potraživanja 2.594.059 KM, potraživanja za PDV 883.845 KM i ostala potraživanja 140.248 KM. Struktura sumnjivih i spornih potraživanja je zakup poslovnih prostora 1.046.849 KM, naknada ranijim vlasnicima – dodijeljeno zemljište 601.040 KM, naknada za rentu 287.383 KM, naknada za korištenje javne površine 98.760 KM,



potraživanja za prodanu imovinu 78.096 KM, komunalne pristojbe 57.383 KM, troškovi rušenja bespravno sagrađenih objekata 54.832 i drugo.

Potraživanja od fizičkih osoba se odnosi na komunalnu naknadu za pravne osobe 1.711.597 KM, komunalnu naknadu fizičke osobe 1.583.933 KM, dok su komunalije, odnosno, renta, iskazane u negativnom iznosu od 991.524 KM.

Ispravka potraživanja se odnosi na potraživanja za komunalije za razdoblje 2005. do 2010. godine.

Potraživanja od pravnih osoba se većinom odnose na potraživanja za prodanu imovinu 106.011 KM, zakup poljoprivrednog zemljišta 84.274 KM, naknade za korištenje javnih površina 81.178 KM, zakup poslovnih prostora 68.753 KM, usluge centralnog grijanja 66.569 KM i drugo.

Služba za budžet i trezor ispostavlja fakture samo za usluge zakupa poslovnih prostora i usluge prodaje poslovnih prostora i zemljišta, dok se sva ostala potraživanja iskazuju temeljem izdanih rješenja. Navedeno ukazuje da se potraživanja iskazuju u Glavnoj knjizi bez ispostavljanja validne računovodstvene isprave (fakture). Potraživanja iskazana temeljem izdanih rješenja se na kraju godine, temeljem dostavljenih pregleda od strane nadležnih službi, iskazuju u financijskim evidencijama, te se istovremeno ista zatvaraju za naplaćeni iznos. Izuzetak su komunalne naknade – renta, za koju se potraživanja od 2013. godine ne unose, a za naplaćeni iznos se zatvaraju potraživanja. Naprijed navedeno ima za posljedicu iskazani negativni saldo ovih potraživanja u iznosu od 991.524 KM, odnosno preplatu istih, što ne odgovara činjeničnom stanju.

Služba za financije je kupcima za zakup poslovnih prostora dostavila potvrđivanje na ovjeru s ciljem usuglašavanja evidencija iskazanih potraživanja, ali je samo dio kupaca ovjerom potvrdio postojanje istih.

Za potraživanje od prodane imovine po ugovoru o prodaji poslovnog prostora u ulici Mehmeda Paše Sokolovića od 04.09.2014. godine je tek 18.10.2016. godine ispostavljena faktura u iznosu 106.011 KM. Za spomenuto potraživanje nije provedeno usuglašavanje sa kupcima, obzirom da za isto nije dostavljena potvrđivanje na ovjeru.

Provedenom revizijom iskazanih potraživanja je utvrđeno da se potraživanja evidentiraju bez izdavanja odgovarajuće računovodstvene isprave (fakture), da se ne poduzimaju sve zakonom predviđene mjere s ciljem naplate potraživanja, što se manifestira značajnim iznosom nenaplaćenih potraživanja, kao i potraživanja koja su otišla u zastaru, da se ne vode ažurne pomoćne evidencije potraživanja po ročnosti i potraživanja starija od 6 mjeseci se ne evidentiraju na poziciji sumnjivih i spornih potraživanja, kako je to člankom 38. Računovodstvenih politika za federalne proračunske korisnike i riznicu predviđeno, niti su sa svim kupcima provedena usuglašavanja iskazanih potraživanja ovjerenim potvrđivanjima, kako je to člankom 28. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH predviđeno. Zbog svega navedenog se ne može potvrditi realnost iskazanih potraživanja u financijskim izvješćima za 2016. godinu.

Preporuke:

- *Pratiti potraživanja po ročnosti i poduzimati zakonom predviđene aktivnosti u cilju naplate potraživanja, a potraživanja starija od 6 mjeseci iskazivati na poziciji sumnjivih i spornih, sukladno članku 38. Računovodstvenim politikama za Federalne proračunske korisnike i riznicu.*
- *Slanjem izvoda otvorenih stavki na ovjeru provesti usuglašavanje iskazanih potraživanja sa kupcima, kako je to odredbama članka 28. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH predviđeno.*

6.2.3 Kratkoročni plasmani

Kratkoročni plasmani su iskazani u iznosu 528.185 KM i isti predstavljaju kratkoročne pozajmice javnim ustanovama i gospodarskim društvima iz ranijih (ratnih) razdoblja. Tijekom revizije nije prezentirana dokumentacija koja bi potvrđivala postojanje ovih plasmana, niti je za iste dostavljena potvrđivanje na ovjeru s ciljem potvrđivanja utemeljenosti istih. Po iskazu odgovorne osobe, većina subjekata kojima je dana pozajmica više nije aktivna.

Zbog navedenog se ne može potvrditi vjerodostojnost iskazanih kratkoročnih plasmana u financijskim izvješćima za 2016. godinu.

Preporuka:

- ***Izvršiti procjenu naplativosti iskazanih kratkoročnih plasmana i sukladno utvrđenom izvršiti korekcije u financijskim evidencijama.***

6.2.4 Financijski i obračunski odnosi povezanih osoba

Financijski i obračunski odnosi povezanih osoba su iskazani u iznosu 10.770.871 KM, a odnose se na obveze Grada Bihaća za izmirenje preuzetih obveza uplate naknade iz osnova prirodnih pogodnosti gradskog građevinskog zemljišta i rente temeljem odredbi Zakona o dopunskim pravima branitelja u iznosu 1.325.920 KM, potraživanja od Unsko-sanskog kantona za socijalne naknade u iznosu 1.622.659 KM i 90.209 KM na ime preuzimanja obveza uplate naknade za izgradnju skloništa, dok preostalih 7.732.083 KM predstavlja iskazano potraživanje JU Centra za socijalni rad Bihać i JU Zavod za prostorno uređenje Bihać od Grada Bihaća, prilikom ulaska istih u sustav Rizničnog poslovanja, s tim da ovo potraživanje nije istovremeno iskazano kao obveza od internih transakcija.

Rješavajući o pravima definiranim Zakonom o dopunskim pravima branitelja i članova njihovih obitelji Služba za opću upravu, privredne i društvene djelatnosti je donosila rješenja o preuzimanju 50% obveza uplate naknade iz osnova prirodnih pogodnosti gradskog građevinskog zemljišta, rente i naknade za dodijeljeno građevinsko zemljište. **Preuzete obveze su knjigovodstveno evidentirane zaduženjem na poziciji potraživanja od internih transakcija (161111) i odobravanjem razgraničenih prihoda (391111), umjesto da se isto iskaže na odgovarajućoj poziciji obveza od internih transakcija.**

Doznačena sredstva socijalnih naknada (koje se financiraju iz Proračuna USK ili FBiH, a isplaćuju preko Centra za socijalni rad) se na kraju godine iskazuju zatvaranjem konta 111822 – konto za poravnavanje plaćanja (dugovno), a protustavka je 591111 - financijski rezultat. Iznos nedoznačenih sredstava se na kraju godine knjigovodstveno evidentira kao 161111 - potraživanja od internih transakcija (dugovno) a protustavka je 591111 - financijski rezultat (potražno). Uvidom u nalog Zaključnog knjiženja sa 31.12.2016. godine je utvrđeno da je izvršeno knjiženje u korist financijskog rezultata u iznosu 1.614.970 KM.

Spomenuto knjigovodstveno evidentiranje nije sukladno odredbama Računovodstvenih politika za federalne proračunske korisnike i riznicu i ima za posljedicu pogrešno iskazivanje pozicija potraživanja i obveza, kao i financijskog rezultata u financijskim izvješćima.

Preporuka:

- ***Izvršiti analizu svih knjigovodstvenih evidentiranja na poziciji financijskih i obračunskih odnosa povezanih osoba, te izvršiti ispravke istih sukladno odredbama Računovodstvenih politika za federalne proračunske korisnike i riznicu, a sve u cilju istinitog iskazivanja obveza i potraživanja u financijskim izvješćima.***

6.2.5 Stalna sredstva

Stalna sredstva su iskazana u iznosu 154.019.047 KM, a sastoje se od neotpisane vrijednosti stalnih sredstava u iznosu 148.728.167 KM, dugoročnih plasmana u iznosu 4.865.067 KM i dugoročnih razgraničenja u iznosu 425.813 KM.

Uvidom u prezentiranu dokumentaciju je utvrđeno da nije uspostavljena knjiga stalnih sredstava, kako je to propisano odredbom članka 59. Pravilnika o knjigovodstvu proračuna u FBiH.

Dio nabavljenih stalnih sredstava tijekom 2016. godine (računarska oprema 10.629 KM, namještaj 2.040 KM, oprema 5.954 KM) je knjigovodstveno evidentiran na poziciji sitnog inventara.

Sukcesivna ulaganja u stalna sredstva, iako ista nisu stavljena u funkciju se knjigovodstveno evidentiraju na poziciji stalnih sredstava, a ne na poziciji stalnih sredstava u pripremi. Ističemo ulaganja u objekte vodovoda i kanalizacije koja su iskazana u iznosu 5.537.144 KM (koliko predstavlja ulaganje



Grada u Projekt kanalizacione mreže), ulaganje Grada u zgradu za branitelje na Ozimicama 1 koja su u 2016. godini iznosila 70.000 KM. Navedeno ima za posljedicu obračun amortizacije za iste, što nije sukladno odredbama članka 7. Računovodstvenih politika za proračunske korisnike i riznicu.

Doznačena sredstava Udruzi logoraša Grada Bihaća iznosu 15.000 KM za početak izrade jedinstvenog spomen obilježja je knjigovodstveno evidentiran na poziciji izdataka za nabavu stalnih sredstava, a ne na poziciju transfera, dok je nabava protupoplavnih vreća, uređaja za punjenje vreća i konca za vezivanje vreća za potrebe Civilne zaštite u iznosu 19.512 KM iskazan kao transfer, a ne kao izdatak za nabavu imovine.

Povjerenstvo za popis je konstatiralo da oprema donirana tijekom 2016. godine nije knjigovodstveno evidentirana u poslovnim knjigama.

Zbog svega navedenog, provedenom revizijom je utvrđeno da nije uspostavljena zadovoljavajuća evidencija stalnih sredstava, kako je to predviđeno odredbama Pravilnika o knjigovodstvu proračuna u FBiH i Računovodstvenih politikama za federalne proračunske korisnike i riznicu.

Dugoročni plasmani su iskazani u iznosu 4.865.067 KM, a dugoročna razgraničenja 325.813 KM, koliko su iznosila i njihova početna stanja. Tijekom revizije nije prezentirana vjerodostojna dokumentacija koja bi potvrdila postojanje ovih plasmana. Prema iskazu odgovorne osobe, dugoročni plasmani se iskazuju na odgovarajućoj poziciji još od 2002. godine, bez iskazivanja bilo kakvih promjena.

Zbog navedenog, ne možemo potvrditi stanje dugoročnih plasmana u iznosu 4.865.067 KM i stanje dugoročnih razgraničenja u iznosu 325.813 KM, iskazanih u financijskim izvješćima za 2016. godinu.

Preporuke:

- **Uspostaviti knjigu stalnih sredstava, kako je to predviđeno člankom 59. Pravilnika o knjigovodstvu proračuna u FBiH.**
- **Izdatke za nabavu stalnih sredstava iskazivati na pozicijama propisanim odredbama Uredbe o računovodstvu proračuna u FBiH, Pravilnika o knjigovodstvu proračuna u FBiH i Računovodstvenih politika za federalne proračunske korisnike i riznicu, a sve u cilju istinitog iskazivanja imovine u knjigovodstvenim evidencijama i pravilnog obračuna amortizacije.**
- **Izvršiti procjenu naplativosti iskazanih dugoročnih plasmana i dugoročnih razgraničenja i sukladno utvrđenom izvršiti korekcije u financijskim evidencijama.**

6.2.6 Kratkoročne obveze i razgraničenja

Kratkoročne obveze i razgraničenja iskazani su u iznosu 31.972.294 KM, a odnose se na kratkoročne tekuće obveze u iznosu 16.897.625 KM, kratkoročna razgraničenja 11.456.409 KM, obveze prema djelatnicima 2.459.456 KM, kratkoročne kredite i zajmove u iznosu 1.158.803 KM i obveze prema povezanim osobama 1 KM.

Kratkoročne tekuće obveze se odnose na kratkoročne tekuće obveze prema pravnim osobama 10.666.592 KM, ostale kratkoročne obveze 2.863.731 KM, obveze za tekuće transfere neprofitnim organizacijama 1.626.530 KM, obveze za tekuće transfere pojedincima 1.030.050 KM i kratkoročne obveze prema fizičkim osobama 710.721 KM.

Uvidom u prezentirane preglede neizmirenih obveza po godinama nastanka je utvrđeno da znatan iznos obveza je čak iz 2010. godine, što znači da se obveze ne izmiruju po ročnosti.

Kratkoročna razgraničenja se odnose na razgraničene prihode u iznosu 11.395.841 KM i razgraničene rashode u iznosu 60.568 KM. Struktura razgraničenih prihoda je slijedeća: iskazana potraživanja Zavoda za prostorno uređenje 4.183.329 KM, potraživanja od kupaca ostalih organa uprave 4.418.545 KM, razgraničeni namjenski prihodi 3.205.490 KM (doznačena sredstva za financiranje Projekta pročistača otpadnih voda Fonda za zaštitu okoliša 1.741.882 KM, Vlade FBiH

300.000 KM, Agencije za vodno područje rijeke Save 193.272 KM, donacije za Kantonalnu bolnicu Bihać 250.000 KM, donacija Švicarske ambasade 192.297 KM, itd), razgraničeni prihodi budućeg razdoblja 356.296 KM, dok su nerealizirane donacije mjesnim zajednicama iskazane u iznosu 19.274 KM.

Obveze prema djelatnicima se odnose na obveze za plaću 694.416 KM, obveze za naknade plaće 27.968 KM, obveze prema porezima i doprinosima na plaće 1.089.270 KM, ostale obveze prema djelatnicima 646.195 KM i obveze prema drugim fizičkim osobama 1.606 KM.

Obveze za plaće predstavljaju neisplaćene plaće za četiri mjeseca 2016. godine.

Obveze za poreze i doprinose se odnose na neizmirene obveze za četiri mjeseca 2016. godine kao i obveze poreza na dodatna primanja u iznosu 774.901 KM, i obveze za 10., 11. i 12. mjesec 2015. godine u iznosu 269.236 KM, koje se po sporazumu sa Poreznom upravom izmiruju obročno.

Ostale obveze prema djelatnicima se odnose na naknade za topli obrok 139.749 KM, akontacija poreza na dohodak 131.105 KM, obustave iz plaće 116.660 KM, regres 100.285 KM, otpremnine 93.088 KM, naknade za prijevoz 47.821 KM, pomoć u slučaju smrti i teže bolesti 15.098 KM i obustave za sindikat 2.169 KM.

Kratkoročni krediti i zajmovi se odnose na obveze po kratkoročnom revolving kreditu kod Raiffeisen banke u iznosu 1.103.283 KM i dospjele kamate po dugoročnom kreditu kod UniCredit banke u iznosu 55.297 KM. Grad Bihać se kratkoročno zadužio Ugovorom o kreditu od 26.02.2016. godine u iznosu 1.100.000 KM, s ciljem premošćivanja kratkoročnih vremenskih neusklađenosti između prihoda i rashoda tijekom proračunske 2016. godine. Ugovorena je kamatna stopa 3,16% godišnje, mjesečni obračun kamata i krajnji rok povrata kredita 31.12.2016. godine.

Provedenom revizijom je utvrđeno da nisu poštovane odredbe zaključenih ugovora, u dijelu redovitog mjesečnog izmirenja kamata kako za kratkoročni, tako i za dugoročni kredit, kao i povrata kratkoročnog kredita u definiranom roku.

Obveze prema povezanim osobama su iskazane u iznosu 1 KM, dok je početno stanje istih iskazano u iznosu 5.073.855 KM. Na spomenutoj poziciji su evidentirane obveze JU Zavoda za prostorno uređenje Bihać iz razdoblja dok je isti bio izvan sustava Riznice.

Tijekom revidirane godine su izmirene obveze u iznosu 805.912 KM, dok je preostalih 4.267.942 KM na kraju godine zatvoreno u korist financijskog rezultata. Uvidom u karticu obveza po internim transakcijama je vidljivo da je praksa zatvaranja ovih obveza na kraju godine preko pozicije financijskog rezultata, s tim da se na početku godine ove obveze ponovo prenose na odgovarajuću poziciju obveza. Spomenuto knjiženje ima za posljedicu smanjenje iskazanog negativnog financijskog rezultata za navedeni iznos.

Preporuke:

- *Dospjele obveze po kreditima izmirivati u ugovorom definiranim rokovima, a sve u cilju izbjegavanja plaćanja zateznih kamata.*
- *Obveze prema povezanim osobama iskazivati sukladno odredbama Računovodstvenih politika za federalne proračunske korisnike i riznicu, a u cilju istinitog i fer iskazivanja financijskog rezultata u financijskim izvješćima.*

6.2.7 Dugoročne obveze

Dugoročne obveze iskazane su u iznosu 13.000.000 KM i iste se odnose na kreditni aranžman kod UniCredit banke od 27.03.2014. godine. Ugovorom je definiran iznos kredita u protuvrijednosti 6.646.794 eura, kamatna stopa 5,36% godišnje vezana za Euribor, grejs period 24 mjeseca i povrat kredita u 120 jednakih mjesečnih rata. Dana 31.03.2016. godine je zaključen dodatak spomenutog kreditnog ugovora kojim je definiran grejs period na 34 mjeseca i povrat kredita u 110 jednakih mjesečnih rata.



6.2.8 Izvori sredstava

Izvori sredstava su iskazani u iznosu 154.219.854 KM, a sastoje se od izvora stalnih sredstava u iznosu 148.468.714 KM, koliko je iskazana i neotpisana vrijednost stalnih sredstava, ostalih izvora sredstava u iznosu 479.264 KM i izvori sredstava rezervi 5.464.767 KM.

Tijekom revizije nije prezentirana dokumentacija, koja bi potvrdila vjerodostojnost iskazanih ostalih izvora sredstava i izvora sredstava rezervi, zbog čega se ne može potvrditi niti vrijednost iskazanih izvora sredstava u financijskim izvješćima za 5.944.031 KM.

Preporuka:

- ***Izvršiti procjenu iskazanih ostalih izvora sredstava i izvora sredstava rezervi i sukladno utvrđenom izvršiti korekcije u financijskim evidencijama.***

6.2.9 Popis sredstava i obveza

Rješenjem gradonačelnika o imenovanju Centralne komisije za popis stalnih sredstava i sitnog inventara na zalihama i u upotrebi, ukupnih potraživanja i obveza od 17.01.2017. godine je imenovana Centralna popisna komisija sa zadatkom da izvrši popis sredstava, sitnog inventara, obveza i potraživanja na dan 31.12.2016. godine, te da do 15.02.2017. godine sačini elaborat o provedenom popisu. Pojedinačne popisne komisije, čiji zadatak je bio provođenje popisa po službama, su imenovane od strane šefova službi tijekom mjeseca siječnja (od 13.01. do 24.01.).

Način provođenja popisa je definiran Uputom o radu popisnih komisija i obavljanju popisa imovine, zaliha, potraživanja i obveza za 2016. godinu i Uputi o pripremama i radu komisija za popis koje je donio gradonačelnik 21.12.2016. godine.

Uvidom u Izvješće Centralne popisne komisije od 29.03.2017. godine je utvrđeno da je izvršen popis novčanih sredstava, djelomičan popis stalnih sredstava, dok je stanje obveza i potraživanja samo preuzeto iz knjigovodstvenih evidencija. Komisije zadužene za provođenje popisa po službama su konstatirale da većini stalnih sredstava nisu dodijeljeni inventurni brojevi, da donirana sredstva nisu iskazana u financijskim evidencijama, a evidentiran je i manjak određenih sredstava. Za iskazane građevine i zemljište, koje su knjižene u prijeratnom vremenu i knjigovodstveno se prenose iz godine u godinu, je konstatirano da knjigovodstveno stanje ne odgovara stvarnoj vrijednosti imovine.

Zbog svega navedenog, provedenom revizijom je utvrđeno da nije proveden cjelovit popis imovine, obveza i potraživanja, te samim tim niti je provedeno usuglašavanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom, kako je to predviđeno odredbama članaka 25. i 28. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, članka 18. Uredbe o računovodstvu proračunima u FBiH i članka 67. Pravilnika o knjigovodstvu proračuna u FBiH.

Napominjemo, popis treba provesti blagovremeno, kako bi se moglo izvršiti usuglašavanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine, obveza i potraživanja utvrđenim popisom na dan bilanciranja, tj. prije definiranog roka za sačinjavanje financijskih izvješća.

Gradonačelnik nije donio odluku o usvajanju Izvješća Centralne popisne komisije za 2016. godinu.

Preporuka:

- ***Provedenim popisom utvrditi stvarno stanje imovine, obveza i potraživanja, te izvršiti usuglašavanje knjigovodstvenog stanja sa stanjem utvrđenim popisom, kako je to predviđeno odredbama članaka 67. do 69. Pravilnika o knjigovodstvu proračuna u FBiH.***

6.3 IZVJEŠĆE O NOVČANIM TIJEKOVIMA

Obrazac „Izvješće o novčanim tijekovima za period od 01.01 do 31.12.2016. godine“ dat je u Prilogu Izvješća.



U Izvješću o novčanim tijekovima, iskazani su ukupni novčani primici u iznosu od 20.218.689 KM i ukupne novčane isplate u iznosu od 19.556.297 KM, što je rezultiralo pozitivnim novčanim tijekom u iznosu 662.392 KM. Stanje gotovine na početku godine je iskazano u iznosu 257.748 KM, dok je ista na kraju godine iznosila 920.140 KM.

Izvješće o novčanom tijeku sačinjeno je sukladno Pravilniku o financijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna u FBiH.

7. IZVANBILANČNA EVIDENCIJA

U izvanbilančnoj evidenciji na dan 31.12.2016. godine iskazan je iznos 4.561.660 KM. Navedeno se odnosi na izdanu garanciju JKP Komrad za dugoročni kredit kod NLB Banke u vrijednosti 650.000 KM po ugovoru od 28.06.2013. godine i supsidijarni kredit kojeg je Općina Bihać zaključila sa Kreditanstalt für Wiederaufbau (KfW) u iznosu 3.911.660 KM (2.000.000 eura) i po ugovoru od 09.01.2008. godine ustupila JP Vodovod d.o.o. Bihać. Ugovorom je definirana kamatna stopa od 0,75% godišnje, grejs period 10 godina i rok otplate od 40 godina kroz 60 polugodišnjih uplata, tako da prva rata dospijeva na naplatu 30.06.2015. godine, a zadnja 30.12.2044. godine. Uvidom u raspoloživu dokumentaciju dospjele obveze po kreditu dobiven od KfW se ne izmiruju, iako je prema otplatnom planu na naplatu dospjelo četiri rate u ukupnom iznosu 133.332 Eura.

Uzimajući u obzir naprijed navedeno, dobiveni kredit od KfW nije evidentiran sukladno Računovodstvenim politikama za federalne proračunske korisnike i riznicu na odgovarajuću poziciju u bilančnoj evidenciji, kao i potraživanje po ustupljenim kreditnim sredstvima od JP Vodovod Bihać. Također, obveze za dospjele anuitete, kao i dospjele kamate nisu evidentirane na odgovarajućoj poziciji kratkoročnih obveza.

Preporuka:

- ***Dugoročne obveze po kreditima, kao i dospjele kamate, evidentirati na odgovarajućim pozicijama, kako je to predviđeno odredbama Pravilnika o knjigovodstvu proračuna u FBiH i Računovodstvenih politika za federalne proračunske korisnike i riznicu.***

8. JAVNE NABAVE

Grad je donio Plan javnih nabava za 2016. godinu, kako je propisano člankom 17. Zakona o javnim nabavkama. Za svaku pojedinačnu nabavu formira se povjerenstvo rješenjem gradonačelnika. JU Centar za socijalni rad i JU Zavod za prostorno uređenje donijeli su svoje planove javnih nabava za 2016. godinu.

Prema prezentiranim podacima Gradskog organa uprave, u 2016. godini proveden je 51 postupak javne nabave u vrijednosti 675.977 KM. Na osnovu provedenih otvorenih postupaka zaključena su tri ugovora u vrijednosti od 126.058 KM, 15 ugovora u vrijednosti od 403.216 KM dodijeljeno je primjenom konkurentskog zahtjeva, 32 ugovora u vrijednosti od 136.594 KM primjenom izravnog sporazuma i jedan ugovor u vrijednosti od 10.109 KM primjenom pregovaračkog postupka bez objave obavještenja.

Prema prezentiranim podacima JU Zavod za prostorno uređenje Bihać, u 2016. godini proveden je 31 postupak javne nabave u vrijednosti 1.171.300 KM. Na osnovu provedenih otvorenih postupaka zaključena su četiri ugovora, u vrijednosti od 894.837 KM, šest ugovora u vrijednosti od 191.504 KM dodijeljeno je primjenom konkurentskog zahtjeva, 20 ugovora u vrijednosti od 58.790 KM primjenom izravnog sporazuma i jedan ugovor u vrijednosti od 26.169 KM primjenom pregovaračkog postupka bez objave obavještenja.

Prema prezentiranim podacima JU Centar za socijalni rad Bihać, u 2016. godini provedeno je 12 postupaka javne nabave u vrijednosti 31.623 KM primjenom izravnog sporazuma.

Revidirali smo osam postupaka dodjele ugovora putem otvorenog postupka, u vrijednosti od 1.182.198 KM, šest postupaka putem konkurentskog zahtjeva u vrijednosti od 227.452 KM, jedan pregovarački



postupak bez objave obavještenja u vrijednosti od 10.109 KM i 18 postupaka u vrijednosti 63.128 KM primjenom izravnog sporazuma.

Revizijom javnih nabava utvrdili smo nedosljednosti, propuste i nepravilnosti, i to kod slijedećih postupaka:

- Izdaci za nabavu računarske opreme su iskazani u iznosu 14.351 KM, a nabava istih provedena je isključivo primjenom izravnih sporazuma. Pored izvršenih nabava računarske opreme iskazanih na odgovarajućoj poziciji izdataka, provedenom revizijom je utvrđeno da je primjenom izravnog sporazuma izvršena i nabava računarske opreme u vrijednosti 10.629 KM iskazanih na poziciji sitnog inventara. **Obzirom na iznos ukupnog izdatka, provedenom revizijom je utvrđeno da nije primijenjen odgovarajući postupak izbora najpovoljnijeg ponuđača, kako je to predviđeno odredbama Zakona o javnim nabavama, niti je nabava stalnih sredstava iskazana na odgovarajućoj poziciji izdataka.**
- Nabava usluga informativnog predstavljanja Gradskog organa uprave na području grada Bihaća je provedena putem otvorenog postupka te je na osnovu jedne dostavljene ponude povjerenstvo za javnu nabavu predložilo da se ugovor dodijeli tom ponuđaču. Ugovor je zaključen 17.02.2016. godine u ukupnom iznosu 46.153 KM bez PDV-a na period od 12 mjeseci. Uvidom u realizaciju zaključenog ugovora utvrđeno je da je izabrani dobavljač ispostavljaio mjesečne fakture u iznosu 4.500 KM (ukupno fakturirano 49.500 KM), pozivajući se na zaključeni ugovor, bez specifikacije izvršenih usluga sa jediničnim cijenama. **Zbog navedenog, provedenom revizijom se ne može potvrditi da su usluge doista i pružane, kao i da su usluge nabavljane sukladno cijenama iz dostavljene ponude.**
Ugovor sa izabranim dobavljačem sporazumno je raskinut 12.12.2016. godine.
- Nabava usluga oglašavanja putem reklamnih panoa na području grada Bihaća provedena je putem konkurentskog zahtjeva za dostavu ponuda. Na osnovu pristigle samo jedne ponude, Komisija za javnu nabavu je utvrdila da dostavljena ponuda ispunjava sve uvjete iz tenderske dokumentacije, te je dala preporuku da se dodijeli ugovor tom ponuđaču u vrijednosti 47.110 KM bez PDV-a. Provedenom revizijom utvrđeno je da dostavljena ponuda nije sačinjena u skladu sa Uputom o pripremi modela tenderske dokumentacije i ponude u dijelu članka 8. (Priprema ponude), iz razloga što ponuda nije čvrsto uvezana na način da se onemogućiti naknadno vađenje ili umetanje listova, a što komisija nije uočila i samim time ponudu odbacila kao formalno neprihvatljivu.
- Nismo mogli izvršiti uvid u postupak nabave usluga fizičke i tehničke zaštite ljudi i imovine Gradskog organa uprave putem otvorenog postupka obzirom da je prilikom dostavljanja Zapisnika po žalbi na Odluku o izboru najpovoljnijeg ponuđača Uredu za razmatranje žalbi, u prilogu akta dostavljena sva originalna dokumentacija koja se odnosi na navedeni postupak. Ured za razmatranje žalbi je odbacio dostavljenu žalbu kao neurednu, obzirom da nije uplaćena naknada za pokretanje žalbenog postupka i dokaz o plaćenju administrativnoj taksi. Ugovor je zaključen 03.09.2015. godine sa izabranim najpovoljnijim ponuđačem u iznosu 214.812 KM na period od tri godine.
- Za nabavu roba uredskog, potrošnog i tiskanog materijala za Gradski organ uprave zaključen je ugovor u vrijednosti 28.136 KM bez PDV-a. Uvidom u realizaciju zaključenog ugovora, utvrđeno je da su nabavljani artikli koji nisu navedeni u ponudi kao sastavnom dijelu zaključenog ugovora, a na temelju koje je dobavljač izabran kao najpovoljniji u postupku javne nabave. Kao primjer navodimo nabavu prospekata 2.837 KM, nabavu biltena 3.145 KM i nabavu letaka i brošura 1.866 KM.
- Grad je proveo četiri postupka nabave radova čišćenja otvorenih kanala primjenom izravnog sporazuma od istog dobavljača u ukupnom iznosu 19.880 KM bez PDV-a, od čega su za tri postupka ugovori zaključeni isti dan. Pravilnikom o postupku izravnog sporazuma je definirano da se taj postupak može provesti kada je procijenjena vrijednost istovrsnih roba, usluga ili radova na godišnjem nivou jednaka ili manja od 6.000 KM.

Imajući u vidu navedeno, provedenom revizijom je utvrđeno da Grad nije primijenio odgovarajuću vrstu postupka odabira najpovoljnijeg dobavljača za spomenute nabave.



Preporuka:

- **Dosljedno primjenjivati odredbe Zakona o javnim nabavama BiH u dijelu primjene odgovarajuće vrste postupka nabave i realizacije nabave sukladno zaključenim ugovorima.**

9. OSTALI NALAZI

Sporazumom o realizaciji Projekta odvodnje i prečišćavanja otpadnih voda u Bihaću od 09.12.2009. godine između Kreditanstalt für Wiederaufbau (u daljnjem tekstu KfW), BiH, FBiH i Općine Bihać su definirane obveze svih ugovornih strana, kao i omjeri sudjelovanja u financiranju spomenutog projekta. Projekt se sastoji od dvije komponente i to: Komponenta 1 koja obuhvata projektiranje i izgradnju primarnih i sekundarnih kolektora, pumpnih stanica, preljevnih građevina, sifona i ostalih objekata na kanalizacionoj mreži i Komponenta 2 koja se odnosi na projektiranje i izgradnju postrojenja za prečišćavanje otpadnih voda. Za procijenjenu vrijednost projekta od 26,66 miliona eura su ugovoreni izvori financiranja u slijedećim vrijednostima izraženi u milionima eura: grant sredstva Vlade SR Njemačke putem KfW 17,50, učešće Grada Bihaća 2,37, sredstva EU putem IPA fonda 2,88, Fond za zaštitu okoliša 1,97, Vlada FBiH 1,43 i Agencija za vodno područje rijeke Save 0,51. Pored spomenutih obveza iz Sporazuma grad Bihać se obvezao snositi troškove eksproprijacije zemljišta za potrebe Projekta i plaćanja PDV-a koji se nakon provedene procedure i vraća Gradu obzirom da se radi o međunarodnom sporazumu.

Proceduru odabira najpovoljnijih ponuđača je provela Jedinica za implementaciju projekta uz suglasnost KfW-a i zaključeni su ugovori za Komponentu 1 sa konzorcijem „Aquaterrm – Dalekovod – Rad“ u iznosu 11.322.798 €, za Komponentu 2 sa konzorcijem „Pffeifer – Emit“ u iznosu 10.880.974 €, implementacijskim konzultantom konzorcijem „JV Fichter – Una Cionsalting“ u iznosu 2.034.720 € i konzultant za prateće mjere konzorcij „Sachsen Wasser – AHT Group“ u iznosu 500.000 €.

Obzirom da Grad Bihać nije izmirivao obveze u ugovorom definiranom roku za Komponentu 1, izabrani dobavljač je nakon odrađenog posla u vrijednosti 7.398.849 € jednostrano raskinuo ugovor na štetu investitora. Naknadno je za dovršetak preostalih poslova iz Komponente 1 angažirana tvrtka Euro-Asfalt ugovorom u vrijednosti 4.628.685 €. Uspoređujući ugovorene vrijednosti za preostali dio iz komponente 1 sa osnovnim ugovorom je vidljivo da je neodgovorno postupanje u izmirenju obveza dovelo do stvaranja nepotrebnih troškova u vrijednosti od 704.732 €.

Spomenuti raskid ugovora je imalo za posljedicu i ostale dodatne troškove kao što su izmjena projektne dokumentacije, priprema nove tenderske dokumentacije, produženje roka dovršetka radova, dodatni angažman konzultanta i nadzora i dr. Prema prezentiranom Odgovoru na vijećničko pitanje Jedinice za implementaciju projekta od 27.04.2017. godine, pored razlike u cijeni na dovršetak radova na Komponenti 1. od 1.444.690 KM, spomenuti raskid ugovora je prouzročio i ostale štetne posljedice i to: garancija na kvalitetu radova 2.907.448 KM, dodatni troškovi nadzora zbog produženja roka izvođenja radova 469.399 KM i asfaltiranje ulica u zoni izvođenja radova (KfW odbio financiranje ove stavke nakon raskida ugovora) 1.800.000 KM. Prema spomenutom Odgovoru, nepoštivanje odredbi zaključenih ugovora je dovelo do nepotrebnih štetnih posljedica za Grad Bihać u iznosu 6.621.537 KM.

Prema odredbama Sporazuma o realizaciji Projekta odvodnje i prečišćavanja otpadnih voda u Bihaću, u slučaju prekida realizacije Projekta, Grad Bihać je u obvezi vratiti sva sredstva dobivena od strane KfW i EU.

Preporuka:

- **Pridržavati se odredbi zaključenih ugovora, kako bi se izbjeglo stvaranje nepotrebnih troškova.**

9.1 Sudski sporovi

Prema prezentiranom pregledu na dan 31.12.2016. godine je bilo 66 izvršnih sudskih rješenja protiv Grada Bihaća u vrijednosti 2.261.332 KM, od čega se 64 spora u vrijednost 2.242.327 KM odnose

po pravima iz dužničko – vjerovničkog odnosa, dok su dva rješenja po pravima iz radnog odnosa u vrijednosti 19.003 KM. Po iskazu odgovorne osobe, obveze po pravomoćnim sudskim rješenjima su najvećim dijelom iskazane u financijskim evidencijama (sporovi vođeni zbog neplaćanja, a ne zbog nepriznavanja obveza), dok obračunati sudski troškovi i zatezna kamate nisu iskazane u financijskim izvješćima.

Prema podacima Izvješća o radu Gradskog pravobraniteljstva za 2016. godinu, protiv Grada se na dan 31.12.2016. godine vodi 35 sudskih postupaka u vrijednosti 1.178.736 KM, dok istovremeno Grad vodi 210 postupaka s ciljem naplate potraživanja u vrijednosti 6,7 miliona KM (najvećim dijelom komunalne naknade, zakup poslovnih prostora, renta, naknada za dodijeljeno zemljište).

Gradsko pravobraniteljstvo je u svom Izvješću o radu, a u cilju izbjegavanja nepotrebnih dodatnih sudskih troškova i pristojbi, troškova odvjetnika i zateznih kamata, sugeriralo zaključivanje sudskih i izvansudskih nagodbi, kao i planiranje potrebnih sredstava za redovito izmirenje pravomoćnih sudskih rješenja.

Preporuke:

- ***U cilju istinitog iskazivanja stanja u financijskim izvješćima obveze po sudskim troškovima i zatezne kamate iskazati u financijskim evidencijama.***

10. KOMENTAR

Grad Bihać se u ostavljenom roku očitovao dopisom broj 01/1-14-5376/17, od 31.07.2017. godine na dostavljeni Nacrt Izvješća o izvršenoj financijskoj reviziji Grada Bihaća za 2016. godinu, u prilogu kojeg je dostavljena i određena dokumentacija. U dostavljenom očitovanju su navedena neslaganja na dane nalaze revizora, koji se odnose na rad unutarnje revizije, plaće i naknade troškova uposlenih i primjene odredbi Zakona o javnim nabavama. Dio primjedbi koji se odnosi na rad unutarnje revizije je prihvaćen i inkorporiran u tekst konačnog izvješća, dok primjedbe koje se odnose na plaće i naknade troškova uposlenih i primjenu Zakona o javnim nabavama nisu prihvaćene, jer za iste nije bilo osnova, obzirom da u naknadno dostavljenoj dokumentaciji nisu prezentirani relevantni dokazi koji bi uticali na izmjenu nalaza u predmetnom Nacrtu izvješća.

Rukovodilac Sektora za financijsku reviziju

Sead Čorbo, dipl.oec.

Tim za reviziju:

Danko Buhač, dipl.oec. - vođa tima

Aida Jogić, dipl.oec. - član tima

**IV PRIVITAK
GODIŠNJA FINACIJSKA IZVJEŠĆA**

Godišnje izvješće o izvršenju proračuna za 2016. godinu					
Naziv institucije: Grad Bihać					
Opis	Planirano	Ostvareno		Odstupanje (3-2)	Procenat (3/2x100)
		u tekućoj godini	u prethodnoj godini		
1	2	3	4	5	6
I. PRIHODI					
	34.669.547	20.074.483	23.048.881	-14.595.064	57,90
PRIHODI OD POREZA (1+2+3+4+5+6+7+8)	11.544.100	11.438.578	11.139.580	-105.522	99,09
1. Porez na dobit pojedinca i poduzeća	23.600	9.872	29.311	-13.728	41,38
Porezi na dobit pojedinaca (zaostale uplate poreza)	23.600	9.872	29.311	-13.728	41,83
Porezi na dobit poduzeća					
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 poduzeća					
2. Doprinosi za socijalnu zaštitu					
3. Porezi na plaću i radnu snagu	90.000	92.455	1.957	2.455	102,73
4. Porez na imovinu	2.140.000	2.196.457	2.167.353	56.457	102,64
5. Domaći porezi na dobra i usluge	18.500	13.103	3.405	-5.397	70,83
6. Porez na dohodak	3.100.000	2.992.813	2.806.871	-107.187	96,54
7. Prihodi od indirektnih poreza	6.170.000	6.132.480	6.130.449	-37.520	99,39
8. Ostali porezi	2.000	1.398	234	-602	69,90
NEPOREZNI PRIHODI (9+10)	8.632.957	6.776.112	8.701.410	-1.856.845	78,49
9. Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika	411.500	544.081	2.124.024	132.581	132,22
Prihodi od nefinansijskih javnih poduzeća i finansijskih javnih institucija	410.000	372.761	268.928	-37.239	90,92
Ostali prihodi od imovine	1.500	171.320	1.855.096	169.820	11421,31
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	8.186.800	6.193.137	6.559.266	-1.993.663	75,65
Administrativne takse	620.000	568.773	489.408	-51.227	91,74
Sudske takse					
Komunalne naknade i takse	1.200.000	962.365	946.561	-237.635	80,20
Ostale budžetske naknade i takse	4.540.800	3.179.537	3.361.306	-1.361.263	70,02
Naknade i takse po federalnim zakonima i drugim propisima	1.250.000	1.186.781	1.149.373	-63.219	94,94
Prihodi od pružanja javnih usluga (prihodi od vlastitih djelatnosti korisnika budžeta i vlastiti prihodi)	516.000	255.408	324.367	-260.592	49,50
Neplanirane uplate –prihodi	60.000	40.273	288.251	-19.727	67,12
Novčane kazne	13.657	11.269	18.120	-2.028	85,15
Drugi tekući prihodi	21.000	27.265	0	6.265	129,83
PRIMLJENI TRANSFERI I DONACIJE (od 11 do 16)	14.492.490	1.859.793	3.207.891	-12.632.697	12,83
11. Primljeni tekući transferi od inostranih vlada i međunarodnih organizacija	34.577	14.528	5.000	-20.049	42,02
12. Primljeni tekući transferi od ostalih nivoa vlasti	1.329.743	447.863	1.272.434	-881.880	33,68
13. Primljeni kapitalni transferi od inostranih vlada	157.197	0	0	-157.197	0
14. Kapitalni transferi od ostalih nivoa vlasti i fondova	12.322.569	1.213.015	1.881.035	-11.109.554	9,84
15. Kapitalni transferi iz nevladinih izvora	14.800	63.380	48.507	48.580	428,24
16. Donacije	633.604	121.007	915	-512.597	19,10
II. RASHODI (od 1 do 7)	23.329.628	18.789.068	21.334.726	-4.540.560	80,54

1. Plaće i naknade troškova zaposlenih	7.213.086	6.868.408	6.848.006	-344.678	95,22
Bruto plaće i naknade plaća	6.356.771	6.100.774	6.084.210	-255.997	95,97
Naknade troškova uposlenih	856.315	767.634	763.796	-88.681	89,64
2. Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	721.437	663.232	680.575	-58.205	91,93
3. Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge	5.053.516	3.673.630	4.966.699	-1.379.886	72,69
Putni troškovi	66.200	36.844	69.193	-29.356	55,66
Izdaci za energiju	155.900	99.084	119.111	-56.816	63,56
Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	1.862.500	1.540.800	1.803.427	-321.700	82,73
Nabavka materijala i sitnog inventara	217.500	161.443	194.969	-56.057	74,23
Izdaci za usluge prevoza i goriva	100.000	70.631	93.261	-29.369	70,63
Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine	155.000	34.450	157.198	-120.550	22,23
Izdaci za tekuće održavanje	1.386.900	726.506	1.216.689	-660.394	52,38
Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	45.000	28.360	26.208	-16.640	63,20
Ugovorene i druge posebne usluge	1.064.516	975.512	1.286.643	-89.004	91,64
4. Tekući transferi i drugi tekući rashodi	8.325.075	6.375.519	7.090.962	-1.949.556	76,58
Tekući transferi drugim nivoima vlasti	232.922	187.475	133.662	-45.447	80,49
Tekući transferi pojedincima	2.984.737	2.428.744	2.949.339	-555.993	81,37
Tekući transferi neprofitnim organizacijama	5.017.416	3.606.286	3.898.583	-1.411.130	71,88
Subvencije javnim poduzećima					
Subvencije privatnim poduzećima i poduzetnicima					
Subvencije finansijskim institucijama					
Tekući transferi u inostranstvo					
Drugi tekući rashodi	90.000	153.014	109.378	63.014	170,02
5. Kapitalni transferi	1.293.024	556.855	1.063.746	-736.169	43,07
Kapitalni transferi drugim nivoima vlasti					
Kapitalni transferi pojedincima			43.518		
Kapitalni transferi neprofitnim organizacijama	1.293.024	556.855	1.020.228	-736.169	43,07
Kapitalni transferi javnim preduzećima					
Kapitalni transferi privatnim pred. i poduzetnicima					
Kapitalni transferi finansijskim institucijama					
Kapitalni transferi u inostranstvo					
6. Izdaci za kamate	723.490	651.424	684.738	-72.066	90,04
Kamate na pozajmice primljene kroz Državu					
Izdaci za inostrane kamate					
Kamate na domaće pozajmljivanje	723.490	651.424	684.738	-72.066	90,04
Izdaci za kamate vezane za dug po izdanim garancijama					
7. Tekuća proračunska pričuva					
TEKUĆI SUFICIT (TEKUĆI DEFICIT) (I-II)	11.339.919	1.285.415	1.714.155	-10.054.504	11,34
III. TRANSAKCIJE U STALNIM SREDSTVIMA					
1. Primici od prodaje stalnih sredstava					
Primici od prodaje stalnih sredstava					
Primici od prodaje federalnih robnih rezervi					
Ostali kapitalni primici					
2. Izdaci za nabavu stalnih sredstava	11.339.919	2.024.498	6.194.642	-9.315.421	17,85
Nabava zemljišta, šuma i višegodišnjih zasada	220.000	27.376	498.060	-192.624	12,44
Nabava građevina	560.831	130.830	288.727	-430.001	23,33
Nabava opreme	361.517	55.773	251.300	-305.744	15,43
Nabava ostalih stalnih sredstava					
Nabava stalnih sredstava u obliku prava	71.000	11.621	10.647	-59.379	16,37
Rekonstrukcija i investiciono održavanje	10.126.571	1.798.898	5.145.908	-8.327.673	17,76
NETO NABAVA STALNIH SREDSTAVA (2.-1.)	11.339.919	2.024.498	6.194.642	-9.315.421	17,85
A. NETO POZAJMLJIVANJE (NETO ZADUŽIVANJE) = UKUPAN DEFICIT/SUFICIT (Tekući suficit/deficit – Neto nabava stalnih sredstava)	0	-739.083	-4.480.487	-739.083	0
IV. TRANSAKCIJE U FINANCIJSKOJ IMOVINI					



1. Primici od finansijske imovine						
Primljene otplate od pozajmljivanja drugim nivoima vlasti						
Primljene otplate od pozajmljivanja pojedincima i neprofitnim organizacijama						
Primljene otplate od pozajmljivanja javnim poduzećima						
Primitak sredstava po osnovu učešća u dionicama javnih poduzeća						
Primitak sredstava po osnovu učešća u dionicama privatnih poduzeća i u zajedničkim ulaganjima						
Primljene otplate od ostalih vidova domaćeg pozajmljivanja						
Primljene otplate od pozajmljivanja u inostranstvo						
2. Izdaci za finansijsku imovinu						
Pozajmljivanje drugim nivoima vlasti						
Pozajmljivanje pojedincima, neprofitnim organizacijama i privatnim poduzećima						
Pozajmljivanje javnim poduzećima						
Izdaci za kupovinu dionica javnih poduzeća						
Izdaci za kupovinu dionica privatnih poduzeća i učešće u zajedničkim ulaganjima						
Ostala domaća pozajmljivanja						
Pozajmljivanje u inostranstvo						
B. NETO POVEĆANJE (SMANJENJE) FINANCIJSKE IMOVINE (1.-2.)						
V. TRANSAKCIJE U FINANCIJSKIM OBVEZAMA						
1. Primici od zaduživanja	1.100.000	1.100.000	1.100.000	0	100,00	
Primici od dugoročnog zaduživanja						
Zajmovi primljeni kroz Državu						
Primici od inostranog zaduživanja						
Primici od domaćeg zaduživanja						
Primici od kratkoročnog zaduživanja	1.100.000	1.100.000	1.100.000	0	100,00	
Zajmovi primljeni kroz Državu						
Primici od inostranog zaduživanja						
Primici od domaćeg zaduživanja	1.100.000	1.100.000	1.100.000	0	100,00	
2. Izdaci za otplate dugova	1.100.000	1.100.000	0	0	100,00	
Otplate dugova primljenih kroz Državu						
Vanjske otplate						
Otplate domaćeg pozajmljivanja	1.100.000	1.100.000	0	0	100,00	
Otplate unutarnjeg duga						
Otplate duga po izdatim garancijama						
Otkup duga						
C. NETO ZADUŽIVANJE (NETO OTPLATE DUGOVA) 1-2	0	0	1.100.000	0	0	
UKUPAN FINANCIJSKI REZULTAT (A+B+C)	0	-739.083	-3.380.487	-739.083	0	

Rukovodstvo je Godišnje izvješće o izvršenju proračuna za 2016. godinu odobrilo dana 28.08.2017. godine

Gradonačelnik
Šuhret Fazlić

Bilanca stanja na dan 31.12.2016. godine			
Naziv institucije: Grad Bihać			
Opis	31.12.2016.	31.12.2015.	Procenat (2/3)x100
1	2	3	4
I AKTIVA			
A. Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe (1+...+8)	20.234.177	18.615.743	108,69
1.Novčana sredstva i plemeniti metali	920.140	257.748	356,99
2.Vrijednosni papiri			
3.Kratkoročna potraživanja	8.011.910	7.370.510	108,70
4.Kratkoročni plasmani	528.185	528.185	100,00
5.Financijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	10.770.871	10.457.647	103,00
6.Zalihe materijala i robe			
7.Zalihe sitnog inventara			
8.Kratkoročna razgraničenja	3.071	1.653	185,78
B. Stalna sredstva (11+14+17+18)	154.019.047	155.272.768	99,19
9. Stalna sredstva	171.146.600	169.911.772	100,73
10.Ispravka vrijednosti stalnih sredstava	22.418.433	19.990.714	112,14
11.Neotpisana vrijednost stalnih sredstava (9-10)	148.728.167	149.921.058	99,20
12.Dugoročni plasmani	4.865.067	4.865.067	100,00
13.Ispravka vrijednosti dugoročnih plasmana			
14.Neotpisana vrijednost dugoročnih plasmana (12-13)	4.865.067	4.865.067	100,00
15.Vrijednosni papiri	2.181.081	2.181.081	100,00
16.Ispravka vrijednosti vrijednosnih papira	2.181.081	2.181.081	100,00
17.Neotpisana vrijednost vrijednosnih papira (15-16)			
18.Dugoročna razgraničenja	425.813	486.643	87,50
UKUPNO AKTIVA (A+B)	174.253.224	173.888.511	100,21
II PASIVA			
C. Kratkoročne obaveze i razgraničenja (19+...+24)	31.972.294	30.643.191	104,34
19.Kratkoročne tekuće obaveze	16.897.625	12.727.229	132,77
20.Obaveze po osnovu vrijednosnih papira			
21.Kratkoročni krediti i zajmovi	1.158.803	1.097.228	105,61
22.Obaveze prema uposlenicima	2.459.456	2.044.898	120,27
23.Financijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	1	5.073.855	0
24.Kratkoročna razgraničenja	11.456.409	9.699.981	118,11
D. Dugoročne obaveze i razgraničenja (25+26+27)	13.000.000	13.000.000	100,00
25.Dugoročni krediti i zajmovi	13.000.000	13.000.000	100,00
26.Ostale dugoročne obaveze			
27.Dugoročna razgraničenja			
E. Izvori stalnih sredstava (28+29+30+31-32)	129.280.930	130.245.320	99,26
28.Izvori stalnih sredstava	148.275.823	149.468.714	99,20
29.Ostali izvori sredstava	479.264	479.264	100,00
30.Izvori sredstava rezervi	5.464.767	5.464.767	100,00
31.Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima			
32.Neraspoređeni višak rashoda nad prihodima	24.938.924	25.167.425	99,09
UKUPNO PASIVA (C+D+E)	174.253.224	173.888.511	100,21

Rukovodstvo je Bilancu stanja na dan 31.12.2016. godine odobrilo dana 28.02.2017. godine.

Gradonačelnik
Šuhret Fazlić



Izvešće o novčanim tijekovima		
Period izvještavanja od 01.01. do 31.12.2016. godine		
Naziv institucije: Grad Bihać		
Redni broj	Pozicija	Iznos u KM
1	2	3
	I NOVČANI PRIMICI	
1	Prihodi (od 2 do 6)	19.118.689
2	Prihodi od poreza	11.438.578
3	Neporezni prihodi	5.793.054
4	Tekući transferi (transferi i donacije)	583.397
5	Kapitalni transferi	1.276.395
6	Prihodi po osnovu zaostalih obaveza	27.265
7	Kapitalni primici i transferi (8)	
8	Kapitalni primici od prodaje stalnih sredstava	
9	Finansiranje (od 10 do 12)	1.100.000
10	Primici od finansijske imovine	
11	Primici od dugoročnog zaduživanja	
12	Primici od kratkoročnog zaduživanja	1.100.000
13	UKUPNI NOVČANI PRIMICI (1 + 7 + 9)	20.218.689
	II NOVČANE ISPLATE	
15	Rashodi (od 16 do 21)	16.820.478
16	Plaće i naknade troškova uposlenih	6.553.850
17	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	510.180
18	Izdaci za materijal, sitni inventar i usluge	2.572.650
19	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	5.975.519
20	Kapitalni transferi	556.855
21	Izdaci za kamate	651.424
22	Kapitalni izdaci (redni broj 23)	1.635.819
23	Izdaci za nabavku stalnih sredstava	1.635.819
24	Finansiranje (25 + 26)	1.100.000
25	Izdaci za finansijsku imovinu	0
26	Izdaci za otplate dugova	1.100.000
27	UKUPNE NOVČANE ISPLATE (15 + 22 + 24)	19.556.297
28	NETO NOVČANI PRIMICI / ISPLATE (13 - 27) ili (27 - 13)	662.392
29	SALDO GOTOVINE NA POČETKU GODINE	257.748
	SALDO GOTOVINE NA KRAJU GODINE (28 + 29)	920.140

Rukovodstvo je Izvešće o novčanim tijekovima za period izvještavanja od 01.01. do 31.12.2016. godine odobrilo dana 28.02.2017. godine.

Gradonačelnik
Šuhret Fazlić