



**BOSNA I HERCEGOVINA
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE
URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA U FBiH
SARAJEVO**

Ložionička 3, 71000 Sarajevo, Tel: + 387 (0)33 723 550, Fax: 716 400, www. saifbih.ba, e-mail: urrevfed@bih.net.ba, saifbih@saifbih.ba

**IZVJEŠTAJ
O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
OPĆINE TUZLA**

ZA 2012. GODINU

Broj:05-15/13

Sarajevo, oktobar 2013. godine

**MENADŽMENTU
OPĆINE TUZLA****NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE*****Osnova za reviziju***

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Općine Tuzla** za 2012. godinu (bilansa stanja na dan 31. decembar 2012. godine i odgovarajućeg računa prihoda i rashoda, izvještaja o izvršenju budžeta za godinu koja se završava na taj dan) i usklađenosti poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo Općine Tuzla odgovorno je za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa posebnim propisima u Federaciji o računovodstvu i finansijskom izvještavanju u javnom sektoru. Ova odgovornost obuhvata i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze nastale usljed prevare i greške, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvene procjene koje su razumne u datim okolnostima. Rukovodstvo je također odgovorno za usklađenost poslovanja Općine Tuzla sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima, uključujući i odredbe zakona i propisa koji određuju iznose i objelodanjivanje u finansijskim izvještajima.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima na osnovu provedene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u FBiH ("Sl. novine FBiH", broj 22/06) i relevantnim Međunarodnim standardima Vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI). Ovi standardi nalažu da radimo u skladu sa etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze. Naša odgovornost je također da izvršimo procjenu da li je poslovanje usklađeno sa važećim zakonskim i drugim propisima, da li se sredstva koriste za utvrđene namjene, te da se izvrši ocjena finansijskog upravljanja, funkcije interne revizije i sistema interne kontrole.

Revizija uključuje sprovođenje postupaka u cilju pribavljanja revizorskih dokaza o usklađenosti poslovanja i o iznosima i objelodanjivanjima datim u finansijskim izvještajima. Izbor postupka je zasnovan na revizorskom prosuđivanju, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvještajima usljed prevare i greške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, u cilju odabira revizorskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja odvojenog mišljenja o efektivnosti internih kontrola. Revizija također uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opšte prezentacije finansijskih izvještaja.

Smatramo da su pribavljeni revizorski dokazi dovoljni i odgovarajući i da obezbjeđuju osnovu za naše revizorsko mišljenje.

Osnova za izražavanja mišljenja:

- 1. Obaveze koje se odnose na 2012. godinu, u iznosu od 670.604 KM (266.097 KM investiciono održavanje, 213.639 KM tekuće održavanje, 119.636 KM troškovi energije i 71.232 KM nabavka stalnih sredstava), nisu evidentirane u periodu u kojem je nastala obaveza za plaćanje. Istovremeno određeni broj faktura, koje se odnose na 2011. godinu, u iznosu od 203.413 KM (izdaci za materijal i usluge), evidentirane su u 2012. godini, zbog čega su obaveze i izdaci 2012. godine podcijenjeni najmanje za 467.191 KM, što je u suprotnosti sa općeprihvaćenim računovodstvenim načelima, članovima 57. do 59. Zakona o budžetima u Federaciji BiH i članom 20. Uredbe o računovodstvu budžeta u Federaciji BiH (Tačke 4.4. i 4.10. Izvještaja);**

2. Ne možemo potvrditi da su rashodi po osnovu investicionog održavanja planirani na propisanoj poziciji, obzirom da se radi o kapitalnim ulaganjima, koja su po Zakonu o principima lokalne samouprave data na upravljanje Općini. Istovremeno i realizacija ovako planiranih rashoda, u iznosu od 2.897.288 KM, nije evidentirana na propisanoj poziciji, obzirom da isti uglavnom imaju karakter kapitalnih ulaganja u stalna sredstva, kojima se povećava kapacitet i prvobitno predviđeni vijek trajanja, što nije u skladu sa računovodstvenim načelima i odredbama Uredbe o računovodstvu budžeta u Federaciji BiH (Tačka 4.5.2. Izvještaja);
3. Primljena sredstva od viših nivoa vlasti i drugih organa i subjekata namijenjena za kapitalna ulaganja, u iznosu od najmanje 1.569.107 KM, nisu pravilno planirana i iskazana, obzirom da su ista evidentirana na prihodima i tekućim transferima, iako imaju karakter kapitalnih primitaka, što nije u skladu sa Uredbom o računovodstvu budžeta u Federaciji BiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u Federaciji BiH (Tačka 4.4. izvještaja);
4. Ne možemo potvrditi vrijednost stalne imovine na datum bilansa, u dijelu koji se odnosi na iskazanu vrijednost stanova Općine, obzirom da nisu uspostavljene pravovaljane evidencije na osnovu kojih su uknjiženi isti, a istovremeno nisu ni isknjiženi otkupljeni stanovi, što je u suprotnosti sa Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH i računovodstvenim politikama na federalnom i općinskom nivou (Tačka 4.7. Izvještaja);
5. Ne možemo potvrditi da su dugoročna ulaganja u iznosu od 850.000 KM, koja se odnose na uložena sredstva Općine u izgradnju fabrike pitke vode „Cerik – I faza“ Tuzla, na osnovu Odluke Upravnog odbora JKP „Vodovod i kanalizacija“ d.o.o. Tuzla o izgradnji fabrike pitke vode „Cerik – I faza“ Tuzla iz 2003. godine, na koju je Općinsko vijeće dalo saglasnost, pravilno iskazana, obzirom da navedenom Odlukom nije jasno regulisan status istih, niti postoji relevantna dokumentacija da se ovaj iznos trebao knjižiti na navedenoj poziciji (Tačka 4.7. Izvještaja);
6. Kapitalni transferi u iznosu od 157.895 KM nisu realizovani za namjene za koje su planirani, obzirom da su isti utrošeni i evidentirani kao tekuće potpore za poljoprivrednu proizvodnju i poticaj poduzetništva (subvencioniranje kamata, prisustvo seminarima i kongresima za razvoj poduzetništva, nabavka materijala za poljoprivrednu proizvodnju, itd.), što nije skladu sa Zakona o budžetima u Federaciji BiH, Uredbom o računovodstvu budžeta u Federaciji BiH, Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u Federaciji BiH i Odlukom o izvršenju Budžeta Općine Tuzla za 2012. godinu (Tačka 4.5.4. Izvještaja).

Mišljenje sa rezervom

Po našem mišljenju, osim za efekte koje na finansijske izvještaje mogu imati stavke navedene u prethodnom pasusu, finansijski izvještaji **Općine Tuzla**, po svim bitnim pitanjima prikazuju istinito i objektivno stanje imovine i obaveza na dan 31.12.2012. godine, rezultate poslovanja i izvršenje budžeta, za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Finansijsko poslovanje Općine Tuzla u toku 2012. godine, osim za napomene navedene u tačkama 1. do 6. u prethodnom pasusu, bilo je u svim materijalno značajnim aspektima usklađeno sa važećom zakonskom regulativom.

Sarajevo: 14.10.2013. godine

Zamjenik generalnog revizora

Branko Kolobarić, dipl. oec

Generalni revizor

Dr. sc. Ibrahim Okanović, dipl. oec.

SADRŽAJ

1.	UVOD.....	1
2.	PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE	1
3.	REZIME DATIH PREPORUKA	2
4.	NALAZI I PREPORUKE	3
4.1	Prethodno iskustvo sa klijentom.....	3
4.2	Sistem internih kontrola	4
4.3	Budžet Općine	6
4.4	Prihodi.....	7
4.5	Tekući izdaci.....	12
4.5.1	Plaće i naknade zaposlenih.....	12
4.5.2	Izdaci za materijal i usluge.....	13
4.5.3	Tekući transferi	15
4.5.4	Kapitalni transferi	17
4.6	Javne nabavke.....	17
4.7	Stalna sredstva	18
4.8	Gotovina i gotovinski ekvivalenti.....	21
4.9	Kratkoročna potraživanja i razgraničenja	22
4.10	Obaveze	25
4.10.1	Dugoročne obaveze i razgraničenja.....	25
4.10.2	Kratkoročne obaveze i razgraničenja	26
4.11	Vanbilansna evidencija	26
5.	KOMENTAR.....	27
PRILOG BR. 1.....	1
IZVRŠENJE BUDŽETA OPĆINE TUZLA NA DAN 31.12.2012. GODINE.....	1
PRILOG BR. 1. – NASTAVAK.....	2
IZVRŠENJE BUDŽETA OPĆINE TUZLA NA DAN 31.12.2012. GODINE.....	2
PRILOG BR. 2.....	3
IZVRŠENJE BUDŽETA OPĆINE TUZLA NA DAN 31.12.2012. GODINE.....	3
PRILOG BR. 2. – NASTAVAK.....	4
IZVRŠENJE BUDŽETA OPĆINE TUZLA NA DAN 31.12.2012. GODINE.....	4

IZVJEŠTAJ
O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
OPĆINE TUZLA
za 2012. godinu

1. UVOD

Općina Tuzla (u daljem tekstu: Općina) je jedinica lokalne samouprave u sastavu Tuzlanskog kantona, uspostavljena zakonom, sa nadležnostima utvrđenim Ustavom Federacije BiH, Ustavom Tuzlanskog kantona, Zakonom o principima lokalne samouprave u Federaciji BiH i Statutom Općine Tuzla. Općina ima svojstvo pravnog lica. Ona ima vlastite nadležnosti ustanovljene ustavom i zakonom i ima pravo baviti se svim pitanjima od lokalnog značaja koja nisu isključena iz njene nadležnosti, niti dodijeljena u nadležnost neke druge vlasti na osnovu ustava i zakona.

Općina obavlja poslove kojima se neposredno ostvaruju potrebe građana. U skladu sa Zakonom, u vlastite nadležnosti Općine posebno spadaju: osiguranje i zaštite ljudskih prava i sloboda u skladu sa Ustavom, donošenje budžeta Općine, donošenje programa i planova razvoja Općine i stvaranje uslova za privredni razvoj i zapošljavanje, utvrđivanje politike korištenja i visine naknada za korištenje javnih dobara, donošenje propisa o porezima, naknadama, doprinosima i taksama iz općinske nadležnosti, donošenje razvojnih, prostornih i urbanističkih programa i planova, donošenje odluke o upravljanju i raspolaganju građevinskim zemljištem (imovinom), uspostavljanje i vršenje inspekcijskog nadzora nad izvršavanjem propisa iz nadležnosti Općine, obavljanje poslova iz oblasti premjera i katastra nekretnina i evidencija o nekretninama, upravljanje, finansiranje i unapređenje djelatnosti i objekata lokalne infrastrukture (vodosnabdijevanje, održavanje lokalnih grobalja, ulična rasvjeta, parkovi, lokalni putevi i mostovi i dr.), uspostavljanje organizacije mjesne samouprave, osiguranje uređenja naselja, kvaliteta stanovanja i komunalnih objekata, poduzimanje mjera za osiguranje javnog reda i mira i druge poslove utvrđene Zakonom o principima lokalne samouprave, kao i poslove prenesene zakonom iz djelokruga kantona i Federacije.

Organi Općine su Općinsko vijeće i Općinski načelnik. Općinsko vijeće je predstavničko tijelo građana Općine, koji čini 31 vijećnik, izabran na temelju općeg biračkog prava na neposrednim izborima tajnim glasanjem, na način utvrđen zakonom.

Načelnik Općine predstavlja izvršni organ Općine i isti je izabran neposredno, na način i po postupku utvrđenom zakonom. Načelnik Općine obavlja funkcije utvrđene Ustavom, Zakonom i Statutom Općine.

U cilju obavljanja poslova i zadatka iz svoje nadležnosti, Općina je u skladu sa Odlukom o organizaciji općinske uprave i Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji općinskih organa uprave i stručnih službi Općine Tuzla, formirala slijedeće općinske službe za upravu: Služba za budžet i finansije, Služba za razvoj, poduzetništvo i društvene djelatnosti, Služba za komunalne poslove, izgradnju i poslove mjesnih zajednica, Služba za stambene poslove i povratak, Služba za prostorno uređenje i zaštitu okoline, Služba za geodetske i imovinsko-pravne poslove, Služba za inspekcijske poslove, Služba za opću upravu i zajedničke poslove, Služba za boračko-invalidsku zaštitu, Služba civilne zaštite, Stručna služba vijeća i Upravna organizacija Zavoda za urbanizam.

Prema Pravilniku o unutrašnjoj organizaciji u Općini je sistematizovano 550 radnih mjesta, a na dan 31.12.2012. godine, u općinskoj administraciji, bilo je zaposleno 488 zaposlenika.

Sjedište Općine je u Tuzli u ulici ZAVNOBIH-a br.11.

2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Općine za 2012. godinu, pravilnost i usklađenost poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Cilj revizije finansijskih izvještaja je da omogući revizoru da izrazi mišljenje o finansijskim izvještajima koji su predmet revizije, tj. da li finansijski izvještaji, u materijalno značajnom smislu, objektivno i istinito prikazuju finansijsko i materijalno stanje Općine na dan 31.12.2012. godine, izvršenje Budžeta za godinu koja se završava na taj dan, da li je poslovanje usklađeno sa važećim zakonskim i drugim relevantnim

propisima, da li je trošenje javnih sredstava namjensko, te da li su finansijski izvještaji sačinjeni u skladu sa posebnim propisima o računovodstvu i finansijskom izvještavanju u javnom sektoru.

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

Revizija je obavljena u skladu sa internim planskim dokumentima revizije, u septembru 2013. godine.

3. REZIME DATIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom poslovanja Općine za 2012. godinu konstatovali smo određene propuste i nepravilnosti. U cilju otklanjanja istih, ali i radi poboljšanja i unapređenja efikasnosti cjelokupnog poslovanja, dali smo sljedeće preporuke:

U skladu sa Zakonom o organizaciji organa uprave u FBiH i Zakonom o principima lokalne samouprave, propisom Općinskog vijeća, regulisati do kojeg iznosa novčanih sredstava može načelnik raspolagati i donositi odluke o raspodjeli i korištenju sredstava Općine, te prenositi ovlaštenja na druge državne službenike,

U skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u Federaciji BiH, organizovati internu reviziju i popuniti radno mjesto internog revizora,

U cilju unapređenja sistema internih kontrola, potrebno je poduzeti aktivnosti na donošenju Pravilnika o internim kontrolama u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH, te osigurati dosljednu primjenu istog,

Osigurati pravilno knjigovodstveno evidentiranje poslovnih promjena u skladu sa Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o računovodstvu u FBiH,

Potrebno je da se osigura dosljedna primjena Zakona o budžetima u FBiH u dijelu izrade i usvajanja Dokumenta okvirnog budžeta do 30. juna tekuće godine, zajedno sa srednjoročnim planom rashoda za tri godine,

Odlukom o izvršenju budžeta Općine precizirati tekuće i kapitalne transfere te istom utvrditi kako će se pratiti nadzor nad namjenskim trošenjem dodijeljenih sredstava,

Prihode, primitke i potraživanja priznavati i računovodstveno evidentirati u skladu sa Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u Federaciji BiH.

Osigurati fer prezentaciju i pouzdanost finansijskih izvještaja u skladu sa Okvirom za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izvještaja,

Dosljedno primjenjivati Uredbu o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnik o knjigovodstvu budžeta u FBiH u dijelu knjigovodstvenog evidentiranja kapitalnih primitaka,

Osigurati pravilno knjigovodstveno evidentiranje naknade skupštinskim zastupnicima u skladu sa Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH, Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH i Kontnim planom za budžetske korisnike,

Troškove i obaveze priznavati i računovodstveno evidentirati u momentu stvaranja istih, u periodu na koji se isti odnose, u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH, Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH,

Investicije kojima se povećava vijek trajanja stalnog sredstva, vrši povećanje kapaciteta ili drugi uslovi, knjigovodstveno evidentirati na poziciji stalnih sredstava u skladu sa računovodstvenim načelima, Zakonom o računovodstvu i reviziji u Federaciji BiH i odredbama Uredbe o računovodstvu budžeta u Federaciji BiH,

Internim aktom urediti detaljnije način korištenja sredstava namijenjenih za reprezentaciju sa listom ovlaštenih osoba koja ista sredstva mogu koristiti i utvrditi limite korištenja sredstava za reprezentaciju za svaku ovlaštenu osobu pojedinačno,

Preispitati opravdanost i osnovanost isplate naknada pojedinim komisijama u slučaju obavljanja poslova utvrđenim rješenjima u toku radnog vremena,

Za sve usluge komunalne djelatnosti, koje nisu regulisane Odlukom o komunalnim djelatnostima Općine Tuzla, provesti proceduru javnih nabavki u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH, Sa krajnjim korisnicima tekućih transfera potpisivati ugovore o regulisanju međusobnih prava i obaveza po pitanju dodijeljenih sredstava u cilju njihovog namjenskog korištenja, kao i regulisanja obaveze izvještavanja o trošenju dodijeljenih sredstava,

Osigurati adekvatnu klasifikaciju transfera u zavisnosti od namjene da li se odnose na kapitalna ulaganja ili na tekuće troškove te knjižiti na odgovarajućim kontima u skladu sa Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH,

U skladu sa Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH, Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o provođenju popisa u općini Tuzla, vršiti popis imovine i obaveza i izradu Izvještaja o popisu imovine i obaveza Općine na dan 31.12., koji će sadržavati sve vrijednosne i prirodne pokazatelje imovine i obaveza Općine, iz kojih će se nedvosmisleno moći zaključiti da je izvršeno usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem,

Osigurati pravilno knjigovodstveno evidentiranje kapitalnih ulaganja na poziciji stalnih sredstava u skladu sa Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH,

Potrebno je poduzeti sveobuhvatne aktivnosti na utvrđivanju imovine Općine, izvršiti procjenu vrijednosti iste i sačiniti izvještaj kako bi se osiguralo knjigovodstveno evidentiranje imovine u poslovnim knjigama Općine,

Izvršiti uvid u kompletnu dokumentaciju i u što kraćem roku poduzeti aktivnosti na usaglašavanju stanja vezanih za učešće u zajedničkim ulaganjima i osnivački ulog sa JKP „Vodovod i kanalizacija“ d.o.o. Tuzla, „SEGT“ d.o.o Tuzla i „Iner-liber d.d. Tuzla, u cilju njihovog potpunog, pravilnog i realnog evidentiranja u knjigama Općine,

Ugovorom sa poslovnim bankama definisati da se automatski, svakodnevno vrši prenos sredstava sa depozitnog računa na transakcijski račun i namjenske račune,

Otvoriti i vršiti redovno sravnjenje namjenskih računa u skladu sa Uputstvom o otvaranju posebnih namjenskih računa Vlade FBiH,

Donijeti akt o blagajničkom poslovanju kojim će se detaljno definisati na osnovu koje dokumentacije se mogu vršiti isplate iz blagajne i kojim će se uspostaviti kontrola naplate i isplate iz blagajne od strane ovlaštenih lica,

Evidentirati sva potraživanja u odgovarajućim razdobljima, po različitim osnovama, u skladu sa Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i trezor,

Menadžment je dužan da prilikom sastavljanja finansijskih izvještaja izvrši procjenu naplativosti iskazanih potraživanja i da shodno tome izvrši prenos na sumnjiva i sporna potraživanja,

Poboljšati i iskoristiti sve mehanizme i raspoloživu tehnologiju kako bi ispravke potraživanja u narednom periodu bile manje,

Internim aktima također definisati procedure ispravke vrijednosti svih potraživanja usaglašene Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH,

Vršiti kontinuiranu kontrolu izmirivanja potraživanja, te u slučaju neizmirivanja istih poduzimati zakonske mjere na naplati prihoda u skladu sa zaključenim ugovorima i izdatim rješenjima,

4. NALAZI I PREPORUKE

4.1 Prethodno iskustvo sa klijentom

Ured za reviziju institucija u Federaciji BiH po drugi put obavlja reviziju finansijskih izvještaja Općine Tuzla. U prethodnoj reviziji za 2000. godinu dato je uslovno mišljenje, a kvalifikacije su date po više osnova.

U toku revizije nismo se uvjerali da su date preporuke u potpunosti ispoštovane i implementirane, a prije svega preporuke koje se odnose na: iskazivanje rashoda u skladu sa računovodstvenim načelom

modificiranog nastanka događaja, evidentiranje stalnih sredstava u imovini općine koja nisu u vlasništvu Općine, jer su prodana u postupku privatizacije i kao takva ne mogu biti iskazana u finansijskim izvještajima kao imovina u skladu sa MRS 16, što se prvenstveno odnosi na stanove, primjenu Zakona o javnim nabavkama u određenim slučajevima, planiranje i stvaranje obaveza u skladu sa realnim mogućnostima Budžeta općine Tuzla.

4.2 Sistem internih kontrola

Izvršena je procjena funkcionisanja sistema internih kontrola u Općini, kako bi se uvjerali da li su i u kojoj mjeri uspostavljene interne kontrole i da li iste osiguravaju potpunu primjenu i usklađenost sa zakonskim propisima, tačnu i potpunu računovodstvenu evidenciju, kao i ekonomično i efikasno trošenje javnih sredstava. Odgovornost na uspostavi sistema internih kontrola je na menadžmentu Općine, a osnova za uspostavu **kontrolnog okruženja** je adekvatna organizaciona struktura i kvalitetni interni akti.

Najznačajniji interni akti Općine su Statut Općine i Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji općinskih organa uprave i stručnih službi Općine Tuzla.

Statutom Općine, kojeg je donijelo Općinsko vijeće, uređen je samoupravni djelokrug Općine, općinski organi, općinske službe za upravu, neposredno učešće građana u odlučivanju o pitanjima iz oblasti lokalne samouprave, mjesna samouprava, saradnja sa drugim općinama i udruživanje općine u zajednice i savez općina, imovina Općine i finansiranje lokalne samouprave, propisi i drugi opći akti, međusobni odnosi općinskih službi, organa Općine i organa Kantona i Federacije, pravosudnih organa, pravnih lica i stranaka, zaštita prava građana na lokalnu samoupravu, kao i druga pitanja od značaja za organizaciju i rad Općine.

Statutom Općine je regulisano da Općinsko vijeće donosi odluke o upravljanju i raspolaganju imovinom Općine, ali istim aktom nije regulisano do kojeg iznosa sredstava Općinski načelnik ili lice koje on ovlasti može odlučivati o raspolaganju i trošenju sredstava, niti je isto regulisano drugim normativnim aktom Općine, kako je propisano članom 114. Zakona o organizaciji organa uprave u Federaciji BiH. Uvidom u rješenja Općinskog načelnika o prenosu ovlaštenja na državne službenike u organu državne službe, konstatovano je da su istim ovlašteni rukovodeći državni službenici (pomoćnici načelnika službi) u obavljanju poslova za koje je zakonom i drugim propisima utvrđena nadležnost Općinskog načelnika, da donose i potpisuju rješenja, zaključke i druge pojedinačne akte koji se odnose na: upravno rješavanje o stvarima iz nadležnosti Službe kojom rukovodi državni službenik, radno-pravni status službenika i namještenika kao i rješavanje o pojedinačnim pravima, dužnostima i odgovornostima koje proističu iz radnog odnosa državnih službenika i namještenika te Službe, izvode iz javnih evidencija koje se vode u toj Službi i akte, uključujući i ugovore, koji se odnose na postupak javnih nabavki roba, usluga i radova za potrebe Službe. Rješenjima je regulisano da u slučaju spriječenosti ili odsutnosti pomoćnika načelnika, za donošenje i potpisivanje prethodno navedenih akata ovlašćuje se državni službenik imenovan u rješenju. Imajući u vidu navedeni član 114. Zakona o organizaciji organa uprave u FBiH, smatramo da je trebalo voditi računa kod davanja ovlaštenja za zaključivanje ugovora, koji se odnose na upravljanje i raspolaganje imovinom, obzirom da je isto u nadležnosti Općinskog vijeća i da drugim propisima nije regulisano do kojeg iznosa o tome može odlučivati Općinski načelnik. Za raspolaganje sredstvima na računima kod poslovnih banaka, ovlašteno je, u većini slučajeva pet lica, dok načelnik Općine nije ovlašteni potpisnik ni za jedan bankovni račun, osim za račun u Razvojnoj banci FBiH.

Zakonom o organizaciji organa uprave u FBiH i Statutom Općine regulisano da Općinski načelnik podnosi izvještaj Općinskom vijeću o ostvarivanju politike Općine i izvještaj o svojim aktivnostima. Prezentirana dokumentacija odnosi se na donošenje pojedinačni akata i dokumenta i informacije o pojedinačnim aktivnostima iz kojih se ne može potvrditi da je konačan godišnji izvještaj o aktivnostima načelnika prezentiran Općinskom vijeću.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji općinskog organa uprave i stručnih službi općine, koji je donio Općinski načelnik u februaru 2010. godine i na koji je Općinsko vijeće dalo saglasnost, uređena je unutrašnja organizacija i sistematizacija radnih mjesta u općinskim službama, organizacione jedinice i njihova nadležnost, sistematizacija radnih mjesta sa nazivom radnih mjesta, opis poslova, uslovi za obavljanje poslova, vrsta djelatnosti, naziv grupe u koju spadaju poslovi, složenost poslova i drugi elementi, način rukovođenja općinskim službama i njihovim organizacionim jedinicama, ovlaštenja i odgovornost

rukovodećih državnih službenika u obavljanju poslova, sastav, način rada i pitanja o kojima raspravlja stručni kolegi, način ostvarivanja saradnje u vršenju poslova iz nadležnosti općinskih službi, programiranje i planiranje rada općinskih službi, način ostvarivanja prava i dužnosti iz radnih odnosa i disciplinska odgovornost državnih službenika i namještenika, ostvarivanje javnosti rada općinskih službi i druga pitanja od značaja za organizaciju općinskih službi. **Navedenim Pravilnikom je sistematizovano radno mjesto „Stručni savjetnik-interni revizor“ koje nije popunjeno. Imajući u vidu da Općina ispunjava uslove za uspostavljanje jedinice interne revizije smatramo da ista treba organizovati internu reviziju, jer je to obaveza budžetskih korisnika.**

Zakonom o budžetima u FBiH, budžetski korisnici su obavezni urediti sistem interne kontrole te donijeti Pravilnik o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima, koji bi regulisao postupanje po osnovnim procesima poslovanja kako bi se definisani ciljevi poslovanja ostvarili na najefikasniji i najekonomičniji način. Navedenim Pravilnikom bi se također definisali postupci, koji podrazumijevaju obavezu regulisanja upravljačkih i administrativnih kontrolnih postupaka, računovodstvenih internih kontrolnih postupaka i postupaka procjene rizika (visok, srednji i nizak, te analogno tome mjere, koje bi trebalo poduzeti u cilju otklanjanja utvrđenih rizika i sprečavanja neželjenih dešavanja), informisanja, komuniciranja i nadgledanja radi osiguranja ciljeva Općine i osiguranja uvjerenja da je interna kontrola uspostavljena u Općini da podržava metodičan, ekonomičan, djelotvoran i uspješan rad, štiti sredstva od gubitaka uzrokovanim rasipanjem, zloupotrebom, pogrešnim rukovođenjem, greškama, prevarom i ostalim neregularnostima, da omogućava pouzdane i blagovremene informacije koje se koriste pri izvještavanju, podršci i donošenju odluka. **Općina nije donijela navedeni Pravilnik.**

U postupku revizije utvrdili smo da su uglavnom donesene pisane procedure, koje bi trebale regulisati pojedine procese poslovanja, a koje su sastavni dio sistema internih kontrola. Uvidom u procedure koje se odnose na regulisanje plaća i naknada zaposlenih, utvrdili smo da Općina nema jedinstven akt o plaćama i naknadama zaposlenih, već su plaće regulisane pojedinačnim odlukama Općinskog vijeća o koeficijentima i platnim razredima za obračun plaća. Smatramo da bi se o istim trebao donijeti jedinstven akt, kojim bi se jasnije regulisao način ostvarivanja i utvrđivanja plaća i naknada plaća (prekovremeni rad, noćni rad, rad za vrijeme državnih praznika, plaćeno odsustvo i sl.).

Donošenjem Odluke Općinskog vijeća o uspostavljanju Trezora u Općini Tuzla (Odluka br.01-14-8673-2011 od 29.09.2011.g.), Općina je od 01.01.2012. godine prešla na trezorsko poslovanje. Ovlaštenja Trezora, između ostalog, uključuju prenos javnih prihoda s depozitnog na transakcijski račun. **U postupku revizije smo utvrdili da poslovna banka ne vrši redovno pražnjenje depozitnog računa, iako je mogućnost automatskog prenosa regulisana ugovorom sa poslovnom bankom, već ovlaštena osoba u Općini putem naloga vrši prenos sredstava po potrebi, zbog čega su evidentna salda na depozitnom računu, o čemu je šire pojašnjeno u tački 4.8. Izvještaja.**

U toku revizije se nismo uvjerali da postoji potpuna i pouzdana knjigovodstvena evidencija imovine sa kojom raspolaže Općina, a što se prvenstveno odnosi na stanove koji nisu u vlasništvu Općine. Također je konstatovano da se nepravilno knjigovodstveno evidentiraju ulaganja u rekonstrukciju i investiciono održavanje cesta na poziciji izdataka za tekuće održavanje, iako je isto trebalo evidentirati na stalnim sredstvima. Općina nije osigurala pravilno knjigovodstveno evidentiranje obaveza, imovine i troškova u momentu nastanka istih, zbog čega nije ispoštovan princip modificiranog nastanka događaja. U određenim slučajevima (prihodi od GSM licence, potpore od Federacije), primljeni transferi namijenjeni za kapitalna ulaganja nisu o knjigovodstveno evidentirani na propisanoj poziciji.

Provedenom revizijom blagajničkog poslovanja, utvrđeno je da nije u potpunosti uspostavljena kontrola vezana za rad blagajne jer, u određenim slučajevima, naloge za isplatu gotovine potpisuje samo blagajnik i primaoc i nema drugih ovjera o tome ko je izvršio kontrolu blagajničkog poslovanja. **Blagajnički izvještaj potpisan je samo od strane blagajnika.**

Izvršenom revizijom konstatovano je da se u pojedinim slučajevima propisane procedure nisu provodile dosljedno, što je imalo za posljedicu određene propuste koji se odnose na: obavezu donošenja DOB-a, koji bi bio osnov za donošenje budžeta (tačka 4.3.); priznavanje i računovodstveno evidentiranje prihoda, primitaka i potraživanja (tačka 4.4.); knjigovodstveno evidentiranje rekonstrukcije i investicionog održavanja (4.5.2.); pravilnu klasifikaciju kapitalnih transfera (tačka 4.5.4.); evidentiranje stanova u vlasništvu Općine, popis obaveza i potraživanja, opravdanost knjigovodstvenog evidentiranja dugoročnih

plasmana, kao i evidentiranja dugoročnih razgraničenja (tačka 4.7.); blagajničko poslovanje (tačka 4.8.); evidentiranje potraživanja (tačka 4.9.) i evidentiranje obaveza (tačka 4.10).

U skladu sa Zakonom o organizaciji organa uprave u FBiH i Zakonom o principima lokalne samouprave, propisom Općinskog vijeća, regulisati do kojeg iznosa novčanih sredstava može načelnik raspolagati i donositi odluke o raspodjeli i korištenju sredstava Općine, te prenositi ovlaštenja na druge državne službenike,

U skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u Federaciji BiH, organizovati internu reviziju i popuniti radno mjesto internog revizora,

U cilju unapređenja sistema internih kontrola, potrebno je poduzeti aktivnosti na donošenju Pravilnika o internim kontrolama u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH, te osigurati dosljednu primjenu istog,

Osigurati pravilno knjigovodstveno evidentiranje poslovnih promjena u skladu sa Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o računovodstvu u FBiH.

4.3 Budžet Općine

Općinsko vijeće je 27.12.2011. godine donijelo Budžet Općine za 2012. godinu i Odluku o izvršenju Budžeta, što je narednog dana objavljen u „Sl.glasniku Općine Tuzla“. Budžetom Općine za 2012. godinu planirani su uravnoteženi prihodi i primici i rashodi i izdaci u iznosu od 51.349.742 KM od čega se na Budžet Općine odnosi 50.008.392 KM, a na Budžet javnih ustanova koje su u Trezoru Općine 1.341.350 KM.

Iz prezentirane dokumentacije, koja se odnosi na izradu Budžeta Općine za 2012. godinu, utvrđeno je da je Općinski načelnik 17.01.2011. godine donio Budžetski kalendar Općine Tuzla za 2012. godinu, kojim nije utvrđen rok usvajanja DOB-a za period 2012.-2014. godina, što je evidentno i kod Budžetskog kalendara za 2013. godinu. Služba za budžet i finansije je dostavila budžetskim korisnicima Zahtjev za izradu Budžeta za fiskalnu 2012. godinu i naredne 2013. i 2014. godine, u cilju izrade Dokumenta okvirnog budžeta (DOB) za period 2012.-2014. godina, u kojem se navodi da se visina sredstava planira na nivou utvrđenog Budžeta za 2011. godinu. Zahtjev je dostavljen 24.07.2011. godine, a istim je regulisano da se podaci dostavljaju do 20.08.2011. godine, **iako je Zakonom o budžetima u FBiH regulisano da se DOB razmatra i usvaja od strane nadležnih do 30. juna tekuće godine, zajedno sa srednjoročnim okvirom rashoda za tri godine. Posebno naglašavamo da je DOB za 2012.-2014. godinu sačinjen ali isti nije usvojen, niti razmatran od strane nadležnih u Općini, što je u suprotnosti sa Zakonom o budžetima u FBiH, kojim je propisana obaveza donošenja DOB-a. Napominjemo da ni DOB za period 2013.-2015. godine nije usvojen od strane nadležnih u Općini. Prema datom obrazloženju, DOB nije usvojen, jer od strane viših nivoa vlasti nisu dostavljeni neophodni podaci, potrebni za izradu istog.**

Uvidom u Odluku o izvršavanju Budžeta Općine za 2012. godinu, konstatovano je da su članom 20. navedeni transferi za koje se izdvajaju sredstva iz Budžeta Općine za 2012. godinu, **ali istom nije jasno precizirano koji su transferi tekući a koji kapitalni transferi, a što je propisano članom 5. Zakona o budžetima u FBiH. Ovo navodimo iz razloga što su planirana značajna sredstva za realizaciju tekućih transfera (6.662.372 KM). Iako je Odlukom o izvršavanju Budžeta Općine za 2012. godinu navedeno da će se transferi raspoređivati na osnovu odluka i programa raspodjele sredstava za svaku poziciju, usvojenih od strane Općinskog načelnika, a na prijedlog nadležne Službe u skladu s utvrđenim kriterijima, smatramo da nije dovoljno navesti u Budžetu samo instituciju ili svrhu za koju se dodjeljuju sredstva (primjera radi transferi neprofitnim organizacijama, sportske i kulturne manifestacije, udruženjima i dr.), već treba isto potkrijepiti ili dokumentovati na koji način je izvršeno planiranje, za koje namjene će se sredstva koristiti, na koji način će se izvršiti realizacija i kako će se pratiti nadzor nad namjenskim utroškom dodijeljenih sredstava.**

Općinsko vijeće je 26.04.2012. godine usvojilo Program kapitalnih investicija Općine za period 2012.-2016. godina. Uvidom u navedeni Program, konstatovano je da su istim usklađeni kapitalni projekti sa Budžetom Općine za 2012. godinu, kako je to propisano Zakonom o budžetima u FBiH.

Na sjednici održanoj 26.04.2012. godine, Općinsko vijeće je donijelo Odluku o izmjenama i dopunama Budžeta za 2012. godinu (Rebalans I). Navedenim izmjenama uvećani su prihodi i primici i rashodi i izdaci za 8.102.832 KM, odnosno planirani su u ukupnom iznosu 59.512.374 KM. U Obrazloženju uz Rebalans se

navodi da je potreba donošenja istog proistekla iz razloga donošenja Odluke o izmjenama i dopunama Odluke o kreditnom zaduženju Općine, donošenja Odluke o davanju saglasnosti na zaključivanje aneksa Ugovora o regulisanju međusobnih prava i obaveza u vezi sa povjeravanjem na upravljanje i korištenje javnih dobara, donošenja Odluke viših nivoa vlasti o uplatama namjenskih sredstava u Budžet Općine Tuzla za određene projekte tokom 2012. godine, potrebe povećanja planiranih prihoda od naknade za dodijeljeno zemljište na posebnom računu, povećanje planiranih vlastitih prihoda javnih ustanova i preraspodjele Budžetom utvrđenih rashoda za određene namjene. Uvidom u prezentiranu dokumentaciju, konstatovano je da kod planiranja sredstava za kreditno zaduženje u 2012. godini, Općina nije prekoračila dozvoljeni nivo kreditnog zaduživanja općina propisan Zakonom o dugu, zaduživanju i garancijama u Federaciji BiH.

Pored izvršenih izmjena i dopuna Budžeta, Općina je u 2012. godini vršila prestrukturiranje rashoda u zakonom propisanom iznosu, kao i usmjeravanje sredstava u Budžet Općine dobivenih iz Budžeta Tuzlanskog kantona. Nakon izvršenih usmjeravanja i prestrukturiranja, ukupno planirani prihodi i primici, rashodi i izdaci u 2012. godini iznosili su 59.750.127 KM, što u odnosu na Rebalans Budžeta predstavlja uvećanje od 237.753 KM.

U skladu sa Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH, Općina dostavlja periodične izvještaje Ministarstvu finansija Tuzlanskog kantona. Uvidom u dokumentaciju konstatovano je da je Općina uz godišnje računovodstvene izvještaje dostavila tekstualni izvještaj u kojem je obrazložila izvršenje budžeta sa posebnim osvrtom na odstupanja ostvarenih i planiranih prihoda i rashoda po ekonomskoj i funkcionalnoj klasifikaciji. Izvještajem su obuhvaćene analiza izvršenja budžeta, primitaka, finansiranja, rashoda i izdataka, potraživanja i obaveza, te analiza stalnih sredstava u skladu sa članom 74. Zakona o budžetima u FBiH i članovima 33. do 41. Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.

U Konsolidovanom Izvještaju o izvršenju budžeta Općine za 2012. godinu, kojeg je usvojilo Općinsko vijeće (Zaključkom od 25.04.2013. godine), ostvareni prihodi i primici i sredstva od finansiranja iskazani su u iznosu od 50.251.856 KM (iz kojeg je izvršeno pokriće deficita iz prethodne godine u iznosu od 680.290 KM), rashodi i izdaci u iznosu od 49.869.082 KM. Obzirom da je izvršeno pokriće deficita iz prethodne godine, ostvaren višak rashoda nad prihodima za 2012. godinu iznosi 297.515 KM. Općina je Budžetom za 2013. godinu planirala izvore za pokriće viška rashoda nad prihodima.

Potrebno je da se osigura dosljedna primjena Zakona o budžetima u FBiH u dijelu izrade i usvajanja Dokumenta okvirnog budžeta do 30. juna tekuće godine, zajedno sa srednjoročnim planom rashoda za tri godine,

Odlukom o izvršenju budžeta Općine precizirati tekuće i kapitalne transfere te istom utvrditi kako će se pratiti nadzor nad namjenskim trošenjem dodijeljenih sredstava.

4.4 Prihodi

Prema podacima u konsolidovanim finansijskim izvještajima Općina je u 2012. godini ostvarila prihode i primitke u iznosu od 50.251.856 KM, a od ukupnog iznosa na Općinu odnosi se iznos od 48.865.463 KM, što je u odnosu na plan manje za 16,15 %. Prihodi Općine su iskazani u iznosu od 41.071.442 KM, od čega se na prihode od poreza odnosi 22.393.207 KM, neporezne prihode 15.567.926 KM, tekuće transfere 2.822.974 KM, donacije 285.657 KM i prihode po osnovu zaostalih obaveza 1.678 KM.

Provedenom revizijom ustanovili smo da Općina prikuplja javne prihode na depozitni račun, ali sa istog se ne vrši svakodnevno pražnjenje na transakcijski račun i namjenske račune Općine, o čemu je šire pojašnjeno u tački 4.8. Izvještaja.

Iz prezentirane dokumentacije utvrđeno je da Općina nije internim aktom regulisala način obračuna, naplate i kontrole naplate javnih prihoda, kako bi se osiguralo efikasno izvršavanje aktivnosti u okviru osnovne djelatnosti, u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH.

Prihodi od poreza iskazani su u iznosu od 22.393.207 KM i čine 45,83% ukupno realizovanog Budžeta Općine za 2012. godinu, a u odnosu na plan manji su za 1.634.136 KM (ili 6,80%). Prema Izvještaju o izvršenju Budžeta Općine za 2012. godinu, na smanjenje poreznih prihoda najviše je uticao način raspodjele

prihoda sa jedinstvenog računa prikupljenih po osnovu indirektnih poreza, kao i raspodjela poreza na dohodak.

Raspodjela poreznih prihoda, utvrđena je Zakonom o pripadnosti javnih prihoda Federacije BiH i Tuzlanskog Kantona. Najznačajniji prihodi od poreza odnose se na prihode od indirektnih poreza, prihode od poreza na dohodak, poreza na promet nepokretnosti i poreza na imovinu.

Neporezni prihodi iskazani su u iznosu od 15.573.776 KM i čine 31,87% ukupno realizovanog Budžeta Općine za 2012. godinu. Neporezni prihodi čine prihodi od poduzetničke aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika (1.189.687 KM) i prihodi od naknada, taksi i prihodi od pružanja javnih usluga (14.347.734 KM).

Neporezni prihodi od poduzetničke aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika čine prihodi od nefinansijskih javnih preduzeća i finansijskih javnih institucija 611.351 KM, ostali prihodi od imovine 578.103 KM i kamate 233 KM.

Prihodi od naknada, taksi i prihodi od pružanja javnih usluga čine prihodi od administrativnih i sudskih taksi 818.966 KM, komunalne naknade i takse 4.064.031 KM, ostale budžetske naknade i takse 7.151.950 KM, naknade i takse po federalnim zakonima i drugim propisima 1.797.967 KM, prihodi od pružanja javnih usluga 339.649 KM, neplanirane uplate-prihodi 175.171 KM i novčane kazne 30.505 KM.

Iz prezentirane dokumentacije utvrđeno je da se neporezni prihodi, iskazani u finansijskim izvještajima za 2012. godinu, ne slažu sa iskazanim prihodima u Analitičkom bruto bilansu za 6.380 KM, odnosno manje su iskazani u finansijskim izvještajima za navedeni iznos.

- **Prihodi od nefinansijskih javnih preduzeća i finansijskih javnih ustanova** koji su iskazani u Analitičkom bruto bilansu u iznosu od 611.571 KM odnose se na prihode od davanja prava na eksploataciju prirodnih resursa prenesenih od strane Ministarstva finansija Tuzlanskog kantona u iznosu od 170.044 KM, prihode od zemljišne rente u iznosu od 22.119 KM, prihode od iznajmljivanja poslovnih prostora u iznosu od 405.157 KM i prihode od iznajmljivanja ostale materijalne imovine iskazane u iznosu od 14.251 KM.

Provedenom revizijom ustanovili smo da je određeni broj ugovora o zakupu nevažeći, jer je period ugovora istekao, a novi ugovori ili aneksi ugovora nisu zaključeni. Navedeni Ugovori iz ranijih godina zaključeni su između JP „Direkcija za obnovu i izgradnju“ i zakupaca. Prema datom pismenom obrazloženju odgovorne osobe u Općini, prenosom upravljanja općinskim prostorima sa Direkcije na Općinu u 2004. godini, Općina je preuzela navedene ugovore i nastavila postupati po istim. U Obrazloženju se navodi da, ugovori nisu usklađeni niti izmijenjeni iz razloga što poslovni prostori podliježu restituciji, zbog čega se, u skladu sa mišljenjem Općinskog pravobranilaštva, nisu zaključivali novi ugovori, niti usklađivali stari, a postojeći ugovori su zadržani kao osnov za korištenje poslovnih prostora, dok su ispostavljeni računi usklađeni sa Odlukom o davanju u zakup općinskih poslovnih zgrada, poslovnih prostorija i garaža i utvrđenim stvarnim površinama zakupa. U nastavku se navodi da su u dosadašnjoj praksi suda ovi ugovori prihvaćeni kao validan osnov za ispostavljanje fakture zakupcima u postupcima prinudne naplate zakupnine.

- **Ostali prihodi od imovine** iskazani su u iznosu od 578.103 KM i predstavljaju prihode od kamata i prihode od GSM licence.

Prihodi od kamata koji su iskazani u iznosu od 9.693 KM uglavnom se odnose na kamatu ostvarenu u iznosu od 4.622 KM po računu „Sredstva za stambeno zbrinjavanje korisnika BIZ-a“, za period od 2007. – 2011. godina, koja je prenesena sa depozitnog računa tek u 2013. godini i kamatu u iznosu od 1.571 KM, koja se odnosi na kamatu iz 2006. godine, uplaćenu u 2007. godini, ali je prihod evidentiran tek u 2012. godini. Na osnovu navedenog smatramo da prihodi ostvareni po osnovu kamata iz ranijeg perioda nisu priznati u skladu sa računovodstvenim principom modificiranog nastanka događaja kako je to propisano Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u Federaciji BiH.

Prihodi od GSM licence iskazani su u iznosu od 568.410 KM i odnose se na sredstva uplaćena od strane JP „Ceste FBiH“ d.o.o. na osnovu Programa Vlade FBiH o investiranju sredstava naplaćenih izdavanjem GSM licence za 2011. godinu. **Imajući u vidu da su doznačena sredstva namijenjena za kapitalna ulaganja, smatramo da je ista trebalo knjigovodstveno evidentirati kao kapitalni primitak u skladu sa Uredbom o računovodstvu budžeta u Federaciji BiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u Federaciji BiH.**

- **Administrativne takse** iskazane u iznosu od 819.408 KM odnose se na općinske administrativne takse u iznosu od 819.408 KM i općinske sudske naknade u iznosu od 493 KM.

- **Komunalne takse** iskazane u iznosu od 4.065.891 KM odnose se na općinske komunalne takse, ostale općinske komunalne naknade i takse, naknade za priključak novih korisnika na vodovodnu i kanalizacionu mrežu, naknade za angažovani kapacitet u sistemu daljinskog zagrijavanja i naknade za korištenje javnih dobara.

- **Ostale općinske komunalne naknade i takse** iskazane u iznosu od 240.936 KM odnose se na naknade ostvarene po osnovu Odluke Pomoćnika načelnika za Službu za komunalne poslove, izgradnju i poslove mjesnih zajednica općine Tuzla o odobravanju kretanja i zaustavljanja teretnih, dostavnih vozila na putevima u užem gradskom području općine Tuzla. Provedenom revizijom ustanovili smo da je uplata od 5.520 KM od strane „BH Telecom“ d.d. Sarajevo za 2013. godinu priznata kao prihod u 2012. godini što nije u skladu sa Uredbom o računovodstvu FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u Federaciji BiH koji se odnosi na princip modificiranog nastanka događaja.

- **Naknade za priključak novih korisnika na vodovodnu i kanalizacionu mrežu** iskazane u iznosu od 626.591 KM odnose se na sredstva uplaćena od strane JKP „Vodovod i kanalizacija“ d.o.o. Tuzla („Vodovod“), na osnovu Odluke Općinskog vijeća o kriterijima i uslovima utvrđivanja novčane naknade za obezbjeđenje angažovanog kapaciteta za priključivanje novih korisnika na vodovodnu i kanalizacionu mrežu iz 2004. godine. Navedenom Odlukom je regulisano da će se sredstva prikupljena po osnovu naknade koristiti za izgradnju novih izvorišta, izgradnju novih glavnih cjevovoda, glavnih dovoda, itd. i neće ulaziti u ukupan prihod „Vodovoda“. Ova sredstva evidentiraju se na posebnom računu „Vodovoda“, kvartalno se uplaćuju na račun Općine i ulaze u Budžet Općine, koji je predviđen za komunalnu infrastrukturu. **Na osnovu uvida u Izvještaj „Vodovoda“ konstatovali smo da „Vodovod“ sa 31.12.2012. godine ima evidentiranu obavezu prema Općini, u iznosu od 264.357 KM, po osnovu angažovanog kapaciteta, tj. naknade koja se plaća Općini na ime priključka novih potrošača, dok Općina u svojim poslovnim knjigama ne iskazuje potraživanja po istom osnovu.**

- **Naknada za angažovani kapacitet u sistemu daljinskog zagrijavanja** iskazana u iznosu od 200.000 KM odnosi se na sredstva uplaćena od strane JP „Centralno grijanje“ d.d. Tuzla, na osnovu Odluke Općinskog vijeća o kriterijima i uslovima utvrđivanja novčane naknade koju plaćaju novi korisnici toplotne energije za angažovanje kapaciteta sistema daljinskog zagrijavanja ili za povećanje angažovanosti kapaciteta grijanja iz 2004. godine. Odlukom je regulisano da će se sredstva dobivena naplatom naknade koristiti isključivo za izgradnju novih i rekonstrukciju postojećih objekata za daljinski sistem zagrijavanja i ne ulaze u ukupan prihod distributera topline. Sredstva se evidentiraju na posebnom računu distributera topline, te se kvartalno uplaćuju na žiro račun Općine i čine sastavni dio Budžeta Općine, koji je predviđen za komunalnu infrastrukturu. **Općina ni po ovom osnovu ne iskazuje potraživanja.**

- **Naknada za korištenje javnih dobara** iskazana u iznosu od 2.521.649 KM odnosi se na naknadu ostvarenu po ugovorima o povjerenju na upravljanje i korištenje javnih dobara. Iznosi uplaćeni u 2012. godini, odnose se na JP „Centralno grijanje“ d.d. Tuzla (770.000 KM), JKP „Vodovod i kanalizacija“ d.o.o. Tuzla (1.637.913 KM), JKP „Komunalac“ d.o.o. Tuzla (44.000 KM), JKP „Komemorativni centar“ d.o.o. Tuzla (22.000 KM) i „Tržnice-pijace“ d.o.o. Tuzla (47.736 KM). **JKP „Vodovod i kanalizacija“ je uplatilo naknadu za 2011. godinu, u iznosu od 854.564 KM u 2012. godini, na osnovu fakture Općine koja je izdata sa zakašnjenjem, tek u 2012. godinu. Na osnovu navedenog potraživanja i razgraničeni prihodi prethodne godine su bili podcijenjeni za iznos od 854.569 KM, odnosno precijenjeni u 2012. godini.**

- **Ostale budžetske naknade i takse** iskazane u iznosu od 7.153.270 KM u najvećem dijelu odnose se na naknadu za dodijeljeno zemljište 3.439.198 KM, naknadu po osnovu prirodnih pogodnosti (renta) 1.733.262 KM, naknadu za korištenje gradskog građevinskog zemljišta 875.061 KM, naknadu za zauzimanje javnih površina 485.957 KM, naknadu za postupak legalizacije građevina 387.091 KM i naknadu po osnovu tehničkih pregleda iskazanu 223.633 KM.

Naknada za dodijeljeno gradsko zemljište iskazana u iznosu od 3.439.198 KM, najvećim dijelom (3.153.950 KM) odnosi se na naknadu za zemljište i rentu od strane preduzeća „Tehnograd“ d.o.o. Tuzla, „Luciana“ d.o.o. Lukavac i „Dženeks“ d.o.o. Lukavac. Općinsko vijeće je u 2011. godini donijelo zajedničko Rješenje o dodjeli neizgrađenog gradskog građevinskog zemljišta na osnovu javnog konkursa kojim je na korištenje, radi građenja kolektivnog stambeno-poslovnog objekta, dodijeljeno neizgrađeno

gradsko zemljište navedenim preduzećima, uz naknadu od 3.143.950 KM (naknada za zemljište 1.816.200 KM i naknada za rentu 1.326.750 KM). **U skladu sa rješenjem korisnici su bili u obavezi izmiriti navedenu naknadu u 2011. godini, međutim uplate su izvršene u aprilu 2012. godine. Općina nije po ovom osnovu knjigovodstveno evidentirala potraživanja i razgraničene prihode u 2011. godini, kada je i izdato rješenje.**

- **Posebne naknade i takse** iskazane u iznosu od 1.799.032 KM najvećim dijelom odnose se na naknadu za vršenje usluga iz oblasti premjera i katastra 248.990 KM, cestovne naknade iskazane 593.743 KM i posebne naknade za zaštitu od prirodnih i drugih nesreća iskazane 928.642 KM.

- **Prihodi od pružanja usluga pravnim licima** iskazani u iznosu od 334.994 KM, najvećim dijelom (298.020 KM) odnose se na ugovor o angažovanju vatrogasne službe, potpisan sa JP „Elektroprivreda BiH“ d.d. Sarajevo.

- **Neplanirane uplate** iskazane u iznosu od 175.171 KM najvećim dijelom (102.853 KM), odnose se na uplaćene refundacije za bolovanje iz ranijih godina.

Primljeni tekući transferi i donacije iskazani su u iznosu od 3.108.631 KM od čega se na tekuće transfere odnosi 2.822.974 KM, a na primljene donacije 285.657 KM. Tekući transferi odnose se na primljene tekuće transfere sa federalnog i kantonalnog nivoa i isti se evidentiraju na razgraničenjima, a oprihoduju u momentu realizacije.

- **Primljeni tekući transferi od Federacije** iskazani u iznosu od 365.696 KM najvećim dijelom (100.000 KM) odnose se na dio troškova, koje snosi JKP „Pannonica“ d.o.o. Tuzla, za izvođenje radova na izgradnji trećeg jezera na kompleksu Panonskih jezera (sredstva dobivena od Federalnog ministarstva okoliša i turizma) i na sredstva također dobivena od Federalnog ministarstva okoliša i turizma (132.470 KM) za uređenje postojećih postrojenja za tretman i odlaganje komunalnog otpada. **Navedeni transferi namijenjeni su za kapitalna ulaganja, zbog čega su, u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u Federaciji BiH, trebali biti knjigovodstveno evidentirani kao kapitalni primici.**

- **Primljeni tekući transferi od Kantona** iskazani u iznosu od 2.457.277 KM najvećim dijelom se odnose na primljene tekuće transfere od:

- Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede TK (46.297 KM), koje je u 2011. godini donijelo Odluku o odobravanju sredstava Javnom preduzeću „Šume Tuzlanskog kantona“ d.d. Kladanj (46.360 KM), za rekonstrukciju puta ka šumskim gazdinstvima na područje MZ Donja Obodnica i Gornja Obodnica. Općina je u 2011. godini zaključila Ugovor sa navedenim Javnim preduzećem o regulisanju međusobnih prava i obaveza po Projektu sufinansiranja održavanja putnih komunikacija. **Uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da je Općina angažovala izvođača radova na sanaciji i rekonstrukciji puteva, koji je završio radove u 2011. godini i ispostavio Okončanu situaciju u istoj godini, a Općina je Okončanu situaciju zaprimila 24.01.2012. godine i knjigovodstveno je evidentirala u 2012. godini, na poziciji investicionog održavanja, što nije u skladu sa načelom modificiranog nastanka događaja u skladu sa Uredbom o računovodstvu FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH;**
- Ministarstvo obrazovanja, nauke, kulture i sporta TK (195.000 KM) koje je 2007. godine donijelo Odluku o odobravanju sredstava u iznosu od 200.000 KM na ime rekonstrukcije i izgradnje Gradskog stadiona „Tušanj“, sredstva su uplaćena u 2008. godini i do momenta realizacije bila evidentirana na poziciji razgraničenih prihoda;
- Ministarstvo poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede (56.989 KM) koje je u 2011. godini potpisalo Ugovor sa Općinom za sufinansiranje radova na izgradnji sistema vodosnabdijevanja u naselju Debelo brdo, MZ Slavinović, čija je vrijednost 200.000 KM;
- Ministarstvo prostornog uređenja i zaštite okolice TK (96.316 KM) koje je u 2011. godini donijelo Odluku o odobravanju sredstava Općini za izgradnja primarne vrelovodne mreže u MZ Solana i MZ Batva u ukupnom iznosu od 350.000 KM;
- Ministarstvo poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede TK (299.173 KM) koje je donijelo Program ulaganja sredstava vodnih naknada u oblast vodoprivrede u 2011. godini, za regulaciju rijeke Solina, čija je vrijednost 300.000 KM.

- Ministarstvo poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede (83.783 KM) koje je u 2012. godini potpisalo Ugovor sa Općinom za sufinansiranje radova na izgradnji sistema vodosnabdijevanja u naselju Debelo brdo, MZ Slavinović, općina Tuzla u vrijednosti od 100.000 KM;
- Općina je u 2011. godini potpisala Ugovor sa Ministarstvom poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede o korištenju dijela sredstva (42.023 KM) od naplaćenih naknada za promjenu namjene poljoprivrednog zemljišta u nepoljoprivredne svrhe, kojim se Ministarstvo obavezalo da će uplatiti 44.670 KM za realizaciju Tehničko-tehnološkog projekta uređenja zemljišta na lokalitetu Gornje Tuzle. **Fakturu dobavljača, na iznos od 42.023 KM, iz decembra 2011. godine, Općina je evidentirala u 2012. godini i rashod je priznat u 2012. godini, iako su radovi završeni u 2011. godini, što nije u skladu sa načelom modificiranog nastanka događaja u skladu sa Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.**

Tekući transferi od Tuzlanskog kantona iskazani u iznosu od 710.865 KM namijenjeni za kapitalna ulaganja, trebalo je knjigovodstveno evidentirati na poziciji kapitalnih primitaka u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u Federaciji BiH.

Donacije su iskazane u iznosu od 285.657 KM od čega se na donacije iz inozemstva odnosi 223.414 KM, a na domaće donacije 62.244 KM.

• **Donacije od stranih pravnih lica** predstavljaju sredstva koja Općina Tuzla dobije od međunarodnih fondova i organizacija za realizaciju određenih projekata. Najznačajniji projekti su:

- Pomoć djeci bez roditeljskog staranja i opremanje Dnevnog centra za stare osobe, donator projekta provincija Ravena, Italija. (17.713 KM – radovi na izradi sistema površinske odvodnje u dvorištu objekta „dom za djecu bez roditeljskog staranja“ u Tuzli).
- Inovativno umrežavanje i ekonomska saradnja regija Tuzla i Vukovar „InECo“, uspostavljanje mreže za saradnju malih i srednjih preduzeća u oba područja, donator EU. (27.180 KM odnosi se na izvršene radove na adaptaciji prostora u poslovnom inkubatoru RPC Tuzla).
- Sufinansiranje manifestacija Međunarodni festival savremene umjetnosti „Kaleidoskop“, čiji je donator Norveška ambasada.
- Projekat povećanja obuhvata djece uzrasta od 3 do 6 godina u JU Obdanište „Naše dijete“ Tuzla, donator UNICEF – 12.469 KM - namještaj za opremanje JU „Naše dijete“.
- Razvoj monitoring sistema u cilju sprečavanja rizika slijeganja terena na području općine Tuzla, donator NATO – Projekat „Nauka za mir“.

Donacije iskazane u iznosu od 57.362 KM, a koje su namijenjene za kapitalna ulaganja, trebalo je knjigovodstveno evidentirati na poziciji kapitalnih primitaka i kapitalnih grantova, u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u Federaciji BiH.

Napominjemo, na osnovu navedenog, da primljena sredstva od viših nivoa vlasti i drugih organa i subjekata namijenjena za kapitalna ulaganja, u iznosu od najmanje 1.569.107 KM, umjesto da su iskazana na poziciji kapitalnih primitaka, evidentirana su na prihodima i tekućim transferima, što nije u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u Federaciji BiH.

Kapitalni primici iskazani u iznosu od 7.788.171 KM odnose se na primitke od JP „Elektroprivreda BiH“ d.d. i primitke od domaćih finansijskih institucija.

• **Kapitalni primici od JP „Elektroprivreda BiH“ d.d.** iskazani su u iznosu od 1.777.196 KM. Općina je sa JP „Elektroprivreda BiH“ d.d. Sarajevo 05.09.2009. godine zaključila Ugovor o realizaciji Programa prijateljskog okruženja za izgradnju bloka „7 TE“ Tuzla, u vrijednosti od 3.600.000 KM, za finansiranje projekata komunalne infrastrukture i to za izgradnju primarne vrelovodne mreže u MZ Bukinje, Šićki Brod i Kreka, nabavku i ugradnju toplinskih podstanica u MZ Bukinje i Šićki Brod, izgradnju kanalizacione mreže u MZ Šićki Brod, Husino i Bukinje. U periodu od 2009.-2011. godine, po navedenom ugovoru, realizovano je 1.322.804 KM, u 2012. godini 1.777.196 KM, a u 2013. godini planira se realizovati ostatak sredstava u iznosu od 500.000 KM.

• **Primici od domaćih finansijskih institucija** iskazani su u iznosu od 6.010.975 KM. Odlukom o kreditnom zaduženju Općine, Općinsko vijeće Tuzla je dalo saglasnost na kreditno zaduženje Općine Tuzla kod Razvojne banke Federacije BiH u iznosu do 7.000.000 KM, o čemu je šire pojašnjeno u tački 4.10. Izvještaja.

Prihode, primitke i potraživanja priznavati i računovodstveno evidentirati u skladu sa Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u Federaciji BiH.

Osigurati fer prezentaciju i pouzdanost finansijskih izvještaja u skladu sa Okvirom za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izvještaja.

Dosljedno primjenjivati Uredbu o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnik o knjigovodstvu budžeta u FBiH u dijelu knjigovodstvenog evidentiranja kapitalnih primitaka.

4.5 Tekući izdaci

Prema podacima u konsolidovanim finansijskim izvještajima Općina je u 2012. godini ostvarila rashode i izdatke u iznosu od 49.682.357 KM, a od ukupnog iznosa na Općinu odnosi se iznos od 48.318.793 KM, što je u odnosu na plan manje za 6.704.052 KM ili za 12,18%. U strukturi rashoda i izdataka Općine, na tekuće rashode odnosi se 37.537.034 KM, koji su u odnosu na plan manje ostvareni za 2.476.301 KM (ili za 6,19%), a u odnosu na prethodnu godinu više ostvareni za 3.406.012 (ili za 9,07%), a na kapitalne izdatke 10.781.759 KM, koji su u odnosu na plan manje ostvareni za 4.516.872 KM (ili za 26,78%), a u odnosu na prethodnu godinu više su ostvareni za 6.385.556 KM (ili za 107%).

U strukturi tekućih rashoda na plaće i naknade troškova zaposlenih u Općini odnosi se 11.604.618 KM, doprinose poslodavca 970.829 KM, izdatke za materijal i usluge 14.621.718 KM, tekuće transfere 5.992.308 KM, kapitalne transfere 1.571.565 KM i doznake nižim potrošačkim jedinicama u iznosu od 2.671.615 KM.

4.5.1 Plaće i naknade zaposlenih

Bruto plaće i naknade zaposlenih u Općini za 2012. godinu, ostvarene su u iznosu od 11.604.618 KM i čine 24,02%, a u odnosu na plan manje su ostvareni za 682.282 KM (ili za 4,55%). U strukturi na bruto plaće i naknade plaća odnosi se 8.915.116 KM, a na naknade zaposlenih 2.689.502 KM.

Bruto plaće i naknade plaća - U ukupnom iznosu bruto plaća, neto plaće su sadržane u iznosu od 6.131.400 KM, a porezi i doprinosi 2.783.716 KM. Najniža neto plaća u 2012. godini isplaćena je u iznosu od 578 KM, najviša u iznosu od 3.341 KM, dok je prosječna neto plaća na nivou Općine iznosila 1.013 KM.

Obračun plaća u 2012. godini vršio se prema Odluci o utvrđivanju platnih razreda i koeficijenata rukovodećih i ostalih državnih službenika i namještenika Općine Tuzla od 27.01.2009. godine i Odluci o načinu ostvarivanja ušteta u Općini Tuzla od 16.9.2009. godine. Osnovica za obračun plaća iznosila je 60% prosječne neto plaće zaposlenih u Federaciji BiH iz juna 2009. godine.

Iz prezentirane dokumentacije utvrdili smo da su navedeni koeficijenti usaglašeni sa Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti Federacije BiH u 2013. godini i primjenjuju se od 01.07.2013. godine.

Prema prethodno navedenim odlukama, plaće službenika i namještenika određuju se tako što se osnovica za obračun plaća, koja čini 60% prosječne plaće u Federaciji BiH za prethodni kvartal, pomnoži sa koeficijentom platnog razreda i tako dobiven iznos uveća za 0,5 % za svaku započetu godinu staža (minuli rad). Sva radna mjesta razvrstana su u platne razrede za koje su utvrđene visine koeficijenata. Za državne službenike platni razredi razvrstani su u rasponu od I do VI, a koeficijenti utvrđeni u vrijednostima od 2,35 do 4,20. Za namještenike platni razredi razvrstani su u rasponu od I do VIII, a koeficijenti utvrđeni u vrijednostima od 1,20 do 1,90.

Izuzetak predstavljaju plaće i naknade funkcionera koje bira i imenuje Općinsko vijeće, a čije plaće utvrđuje Komisija za izbore i imenovanje Općinskog vijeća. Plaća funkcionera, koje bira ili imenuje Općinsko vijeće, utvrđuje se tako što se osnovica za obračun plaće pomnoži sa koeficijentom i uveća za dio po osnovu radnog staža. Odlukom o utvrđivanju plaća i drugih ličnih primanja, donešenom 27.01.2009. godine, Općinsko vijeće je utvrdilo koeficijent za obračun plaće načelniku Općine, koji je iznosio 6,4; savjetnici Općinskog načelnika i općinski pravobranilac 4,2, te za zamjenike općinskog pravobranioca 3,45. Osnovica za obračun predstavlja 60% od prosječne neto plaću zaposlenih u FBiH iz posljednjeg objavljenog podatka Zavoda za statistiku za prethodni kvartal.

Naknade troškova zaposlenih – Naknade troškova zaposlenih iskazane su u iznosu od 2.689.502 KM i u odnosu na plan manje su ostvarene za 473.398 KM (ili za 14,97%). U strukturi naknada na naknade za topli obrok odnosi se 878.214 KM, troškove prevoza na posao i s posla 202.338 KM, regres za godišnji

odmor 205.623 KM, otpremnine 31.409 KM, jubilarne nagrade 104.207 KM, pomoći u slučaju smrti ili teže invalidnosti 28.164 KM i naknade skupštinskim zastupnicima 1.239.549 KM. **Na osnovu prezentirane dokumentacije utvrđeno je da se naknade skupštinskim zastupnicima knjigovodstveno evidentiraju u okviru naknada zaposlenih iako je iste trebalo evidentirati na poziciji ugovorenih i drugih posebnih usluga u okviru „Izdataka za materijal i usluge“, u skladu sa Kontnim planom za budžetske korisnike.**

- Naknade za topli obrok, koje su iskazane u iznosu od 878.214 KM, utvrđene su na osnovu Odluke o naknadama uposlenika općinskih organa Tuzla donešene iz decembra 2010. godine. Obračun i isplate naknada za topli obrok vrši se za dane prisustvovanja na poslu i to u iznosu od 1% prosječne neto plaće isplaćena u FBiH u posljednja 3 mjeseca prema posljednjem podatku Zavoda za statistiku.
- Regres za godišnji odmor isplaćen je u iznosu od 205.623 KM (412 KM po zaposlenom). Obračun i isplata je izvršena na osnovu Odluke Općinskog načelnika od 13.07.2012. godine i to u visini od 50% od prosječne neto plaće isplaćena u FBiH u posljednja 3 mjeseca, prema posljednjem podatku Zavoda za statistiku.
- Naknade troškova prevoza na posao i sa posla iznosile su 202.338 KM i iste su utvrđene na osnovu Odluke o naknadama uposlenika općinskih organa Tuzla iz decembra 2010. godine, prema kojem službeniku kome je mjesto stanovanja udaljeno preko dva kilometra od sjedišta mjesta zaposlenja, ima pravo na naknadu na ime dolaska i povratka na posao u visini mjesečne karte.
- Ostala primanja zaposlenih u iznosu od 163.779 KM odnose se na jubilarne nagrade, otpremnine zbog odlaska u penziju ili u slučaju smrti i pomoći u slučaju smrti i bolesti, a obračun i isplata se vrši u skladu sa Odlukom o naknadama uposlenika općinskih organa Tuzla iz decembra 2010. godine.
- Naknade skupštinskim zastupnicima isplaćene su u iznosu od 1.239.549 KM, od čega se na naknade vijećnicima za rad u Općinskom vijeću odnosi 296.653 KM, naknade članovima radnih tijela Općinskog vijeća 421.393 KM, naknade povjerenicima po mjesnim zajednicama 488.248 KM i naknade članovima Općinske izborne komisije 33.254 KM. Općinskim vijećnicima isplaćivana je mjesečna naknada u neto iznosu od 389,37 KM (bruto iznos od 578,70 KM) i naknada za prisustvo sjednicama Vijeća u neto iznosu od 173,75 KM (bruto iznos od 231,48 KM).

Osigurati pravilno knjigovodstveno evidentiranje naknade skupštinskim zastupnicima u skladu sa Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH, Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH i Kontnim planom za budžetske korisnike.

4.5.2 Izdaci za materijal i usluge

Izdaci za materijal i usluge u konsolidovanim finansijskim izvještajima iskazani su u iznosu od 15.434.114 KM, od čega se na Općinu Tuzlu odnosi 14.621.718 KM i u odnosu na plan manje su ostvareni za 3.042.159 KM (ili za 17,22%), a u odnosu na prethodnu godinu više su ostvareni za 2.419.259 KM (ili za 19,83%). U okviru ovih izdataka iskazani su putni troškovi 68.985 KM, izdaci za energiju 1.720.785 KM, izdaci za komunalne usluge 2.675.189 KM, nabavka materijala 175.254 KM, izdaci za usluge prevoza i gorivo 112.165 KM, unajmljivanje imovine i opreme 5.650 KM, izdaci za tekuće održavanje 7.205.765 KM, izdaci osiguranja i bankarskih usluga 53.141 KM, ugovorene i druge posebne usluge 2.604.785 KM.

Izdaci za tekuće održavanje iskazani u iznosu od 7.205.785 KM, u odnosu na plan manje su ostvareni za 3.351.365 KM (ili za 23,81%).

Uvidom u dokumentaciju konstatovano je da Općina, u okviru „Izdataka za tekuće održavanje“ vodi izdatke po osnovu rekonstrukcije i investicionog održavanja puteva, javne rasvjete, vodovodne i kanalizacione mreže, riječnih tokova u iznosu od 2.897.288 KM, iako isti uglavnom imaju karakter kapitalnih ulaganja u stalna sredstva kojima se povećava predviđeni vijek trajanja, vrši povećanje kapaciteta ili drugi uslovi. **Uvidom u dokumentaciju konstatovano je da Općina ovakav način knjigovodstvenog evidentiranja primjenjuje od 2008. godine, za čiji postupak nije prezentiran validan dokument. Do 2012. godine, ukupno priznati rashodi po osnovu rekonstrukcije i investicionog održavanja iznosili su 14.395.100 KM, od čega se na ranije godine odnosi 11.497.812 KM, a na 2012. godinu 2.897.288 KM. Zbog provedenih preknjižavanja ne možemo potvrditi iskazani iznos stalnih sredstva i izvore stalnih**

sredstava, obzirom da ista nisu evidentirana u skladu sa članom 57. Zakona o budžetima u FBiH, kojim je regulisano da se budžetsko računovodstvo zasniva na računovodstvenim načelima: tačnosti, istinitosti, pouzdanosti, Zakonom o računovodstvu i reviziji u Federaciji BiH i odredbama Uredbe o računovodstvu budžeta u Federaciji BiH.

Ugovorene i druge posebne usluge iskazane su u iznosu od 2.604.785 KM i u odnosu na plan manje su iskazane za 483.010 KM (ili za 15,64%). Najznačajniji su izdaci za preventivne mjere zaštite i spašavanja Civilne zaštite u iznosu od 317.996 KM, izdaci za naknade po sudskim presudama 293.048 KM, izdaci za rad komisija 239.763 KM, naknade biračkim odborima i tehničkom 148.410 KM, usluge reprezentacije 80.103 KM.

- Izdaci za **rad komisija** uglavnom se odnose na naknade za rad članova: komisije za tehnički prijem objekata, komisije za procjenu nekretnina, prvostepene komisije za rješavanje stambenih potreba boraca i članova njihovih porodica i komisije za javne nabavke. Naknade po navedenom osnovu obračunavale su se i isplaćivale po održanoj sjednici ili izlasku na teren, na osnovu podnesenih izvještaja i troškovnika, shodno rješenjima Općinskog načelnika. U svim slučajevima ne možemo potvrditi opravdanost isplate naknada, obzirom da se nismo uvjerali da su poslovi obavljani van redovnog radnog vremena.
- U okviru ugovorenih usluga na poziciji **izdataka za reprezentaciju** iskazan je iznos od 80.103 KM. Uvidom u Pravilnik o uslovima i načinu korištenja sredstva reprezentacije u općinskim organima uprave, stručnim i drugim službama općine Tuzla, koji je donio Općinski načelnik u februaru 2008. godine, konstatovano je da je istim regulisana samo interna reprezentacija. Navedenim Pravilnikom je propisano ko ima pravo na reprezentaciju, ali ne i do kojeg iznosa se mogu koristiti sredstva reprezentacije. **Na osnovu prezentirane dokumentacije utvrdili smo da su na trošak reprezentacije evidentirani troškovi eksterne reprezentacije, ugostiteljskih usluga kao i dati pokloni, a koji nisu definisani Pravilnikom.**

Izdaci za komunalne usluge iskazani su u iznosu od 2.675.189 KM. U okviru istih najznačajniji su izdaci za održavanje komunalne infrastrukture 2.337.402 KM, koji se sastoje od izdataka za održavanje higijene grada 1.199.997 KM, održavanje zelenih površina 600.000 KM, izdataka zimske službe 399.968 KM, izdataka za čišćenje slivnika i oborinske kanalizacije u iznosu od 79.974 KM i izdataka za održavanje vertikalne, horizontalne i semaforne signalizacije u iznosu 57.463 KM, za koje su zaključeni ugovori za 2012. godinu sa JKP „Komunalac“ Tuzla, JKP „Vodovod i kanalizacija“ Tuzla i JKP „Saobraćaj i komunikacije“ Tuzla. Odlukom o komunalnim djelatnostima Općine Tuzla, koju je donijelo Općinsko vijeće u oktobru 2007. godine, definisane su djelatnosti održavanja komunalne infrastrukture, osim održavanja vertikalne, horizontalne i semaforne signalizacije za koju je, po našem mišljenju, trebalo provesti proceduru javnih nabavki. Također, potpisanim ugovorima nije utvrđen obim, vrsta, ni količina radova koje trebaju izvršiti javna komunalna preduzeća. Uvidom u knjigovodstvenu evidenciju utvrdili smo da usluge higijenskog održavanja grada, koje su izvršene u 2011. godini, u iznosu od 9.828 KM, nisu evidentirane u istoj godini kada su i izvršene, što je u suprotnosti sa općeprihvaćenim računovodstvenim načelima, Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.

Izdaci za usluge prevoza i gorivo iskazani su iznosu od 112.165 KM manji su od planiranih za 17.335 KM ili za 13 % i odnose se na izdatke za gorivo 204.952 KM, izdatke za prevoz radnika 11.189 KM i registraciju vozila 8.189 KM. Prema prezentiranim podacima, Općina raspolaže sa 25 službenih vozila i 5 vozila Civilne zaštite. **U postupku revizije utvrdili smo da se evidencije o potrošnji goriva i korištenja službenih vozila ne vode ažurno i uredno, niti se podnose zahtjevi za korištenje službenog vozila u skladu sa Pravilnikom o uslovima i načinu korištenja službenih automobila u općinskim organima uprave, stručnim i drugim službama općine Tuzla. Također je utvrđeno da ne postoje normativi utroška goriva za pojedinačna vozila.**

Izdaci za energiju iskazani su u iznosu od 1.720.785 KM. U okviru istih najznačajniji su izdaci za energiju komunalne infrastrukture u iznosu od 1.428.355 KM. U postupku predmetne revizije utvrdili smo da **izdaci za energiju komunalne infrastrukture iz 2011. godinu nisu evidentirani u pripadajućem obračunskom periodu, kako je propisano Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.**

Zbog naprijed navedenog načina obračuna i fakturisanja, izdaci za 2011. godinu su podcijenjeni za 127.130 KM, dok su za isti iznos precijenjeni izdaci za 2012. godinu.

Putni troškovi u iznosu od 68.985 KM manji su od planiranih za 22.315 KM ili za 24%. U okviru ovih troškova najveći dio, u iznosu od 39.547 KM, odnosi se na putne troškove u inostranstvu. Nalozi za službeno putovanje u inostranstvo **ne vode se u skladu sa Uredbom o naknadama troškova za službena putovanja, obzirom da se u istima ne navodi vrijeme prelaska granice, radi ispravnog obračuna pripadajućih dnevnica.**

Troškove i obaveze priznavati i računovodstveno evidentirati u momentu stvaranja istih, u periodu na koji se isti odnose, u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH, Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH,

Investicije kojima se povećava vijek trajanja stalnog sredstva, vrši povećanje kapaciteta ili drugi uslovi, knjigovodstveno evidentirati na poziciji stalnih sredstava u skladu sa računovodstvenim načelima, Zakonom o računovodstvu i reviziji u Federaciji BiH i odredbama Uredbe o računovodstvu budžeta u Federaciji BiH,

Internim aktom urediti detaljnije način korištenja sredstava namijenjenih za reprezentaciju sa listom ovlaštenih osoba koja ista sredstva mogu koristiti i utvrditi limite korištenja sredstava za reprezentaciju za svaku ovlaštenu osobu pojedinačno,

Preispitati opravdanost i osnovanost isplate naknada pojedinim komisijama u slučaju obavljanja poslova utvrđenim rješenjima u toku radnog vremena,

Za sve usluge komunalne djelatnosti, koje nisu regulisane Odlukom o komunalnim djelatnostima Općine Tuzla, provesti proceduru javnih nabavki u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH.

4.5.3 Tekući transferi

Tekući transferi Općine ostvareni su u iznosu od 5.992.307 KM i u odnosu na plan manje su ostvareni za 670.065 KM ili za 10,06%. U strukturi tekućih transfera, na transfere pojedincima odnosi se 2.534.819 KM, a KM, transferi neprofitnim organizacijama 2.921.641 KM i ostali grantovi i povrati 535.847 KM.

Odlukom o izvršavanju Budžeta Općine Tuzla za 2012. godinu regulisano je da se sredstva utvrđena u Budžetu Općine na pozicijama „Grantovi pojedincima“-socijalne pomoći i jednokratne pomoći korisnicima BIZ-a i grant za pomoć Fondaciji „Istina-pravda-pomirenje“ Tuzla, raspoređuju na osnovu pravilnika ili finansijskog plana koji donosi Općinsko vijeće. Navedenom Odlukom je također regulisano da se sredstva utvrđena u Budžetu Općine Tuzla na pozicijama transfer za raseljena lica-pomoć povratku, stipendije učenicima i studentima, transferi neprofitnim organizacijama (sport, religija, udruženja, organizacije, fondacije, Sportski savez, vatrogasna društva, kulturne i sportske manifestacije), transferi za rad (JU Narodno pozorište, JP RTV Tuzla, JU Narodna i univerzitetska biblioteka „Derviš Sušić“ Tuzla, Crveni križ općine Tuzla, JU Muzej Istočne Nosne Tuzla i dr.) raspoređuju za svaku poziciju na osnovu odluka i programa raspodjele sredstava usvojenih od strane Općinskog načelnika, a na prijedlog nadležne Službe u skladu sa utvrđenim kriterijima.

Tekući transferi pojedincima izvršeni su u iznosu od 2.534.819 KM i odnose se na transfere za jednokratne pomoći socijalno ugroženim kategorijama stanovništva, jednokratne pomoći korisnicima BIZ-a, subvencioniranje naknada za pogodnost lokacije i troškova u postupku gradnje i legalizacije stambenih objekata borilačko-invalidske populacije, stambeno rješavanje korisnika BIZ-a sredstvima Tuzlanskog kantona, stipendije sportistima, studentima i učenicima, pomoć povratku raseljenih lica, stambeno zbrinjavanje Roma i sredstva za saniranje dijela šteta nastalih prirodnom i drugom nesrećom, a odobreni su od strane Općinskog načelnika ili Pomoćnika načelnika nadležne službe. Uvidom u dokumentaciju konstatovano je slijedeće:

- Za jednokratne pomoći korisnicima BIZ-a (606.866 KM), sredstva se dodjeljuju na osnovu Pravilnika o kriterijima i postupku za odobravanje jednokratnih pomoći pripadnicima boračke populacije sa područja općine Tuzla koji se usvaja na godišnjem nivou u skladu sa Zakonom o dopunskim pravima branitelja i članova njihovih porodica. Pravilnikom su utvrđeni korisnici jednokratnih pomoći, vrste i visina jednokratnih pomoći kao i kriterij za odobravanje jednokratnih

pomoći. Zahtjeve za jednokratnu pomoć korisnici podnose u Službu za boračko-invalidsku zaštitu uz pomoć BIZ udruženja ili organizacija na obrascima sa priloženom dokaznom dokumentacijom koje razmatra Komisija za odobravanje jednokratne pomoći pripadnicima branilačke populacije imenovana od strane Općinskog načelnika. Komisija zasjeda mjesečno i pregleda dostavljene zahtjeve sa dokumentacijom i priprema nacrt rješenja za dodjelu pomoći. U ukupnom iznosu ovog transfera iskazana je i dodjeljena tekuća rezerva odlukama Općinskog načelnika, na osnovu zahtijeva, u iznosu od 107.494 KM. Od ukupno utrošenih sredstava Tekuće rezerve, 84,23% odnosi se na socijalna i zdravstvena davanja svim građanima, a ne samo korisnicima BIZ-a, dok je 15,77% dodijeljeno za ostale namjene, kao što su nagrada za zlatnog studenta, pomoć za odlazak na Olimpijadu London 2012. godinu, podrška za projekat Sarajevska crvena linija i pokrivanje troškova vještačenja u predmetu Kapija protiv RS, za zločin počinjen 25.5.1995. godine na Kapiji;

- Za stambeno rješavanje korisnika BIZ-a, Općina je u 2012. godini utrošila sredstava u iznosu od 739.714 KM. Sredstva se dodjeljuju na osnovu Zakona o dopunskim pravima boraca i članova njihovih porodica TK i Uredbe o utvrđivanju uslova, kriterija i postupaka za odobravanje finansijskih sredstava za pomoć u rješavanju stambenih potreba boraca i članova njihovih porodica. Sve odluke u vezi realizacije navedenog provodi Tuzlanski kanton, a Općina je samo izvršilac i vrši objavu Javnog oglasa, imenuje Komisiju za rješavanje stambenih potreba boraca i članova njihovih porodica koja utvrđuje Rang listu na osnovu koje Kantonalno ministarstvo za boračka pitanja donosi rješenja o odobravanju sredstava Općini. Općina je u obavezi dostaviti Ministarstvu izvještaj o utrošenim sredstvima u roku od 6 mjeseci. Komisija Ministarstva vrši nadzor nad namjenskim utroškom sredstava. U toku revizije prezentiran je Zapisnik o izvršenom nadzoru za 2010. godinu, dok za 2011. i 2012. godinu Komisija Ministarstva nije obavila nadzor.
- Socijalne jednokratne pomoći su izvršene u iznosu od 254.978 KM i iste se ostvaruju prema Pravilniku o kriterijima i postupku ostvarivanja prava za proširene oblike socijalne pomoći. Korisnici dostavljaju zahtjev na propisanom obrascu uz dokumentaciju Službi za razvoj, poduzetništvo i društvene djelatnosti, a pomoćnik navedene Službe donosi rješenje o dodjeli sredstava po ovlaštenju Općinskog načelnika. Uvidom u dokumentaciju nisu utvrđene nepravilnosti;
- Za sanaciju šteta nastalih prirodnom i drugom nesrećom utrošena su sredstava u iznosu od 449.665 KM. Sredstva se dodjeljuju na osnovu Odluke o uslovima i načinu korištenja sredstava ostvarenih po osnovu posebne naknade za zaštitu od prirodnih i drugih nesreća i Odluke o proglašenju prirodne nesreće koju donosi Općinski načelnik. Pojedinačne odluke donosi pomoćnik načelnika Službe civilne zaštite. Dana 04.02.2012. godine, Općinski načelnik je proglasio stanje prirodne nepogode, zbog čega su angažovani JKP „Komunalac“ i JKP „Vodovod i kanalizacija“ Tuzla koji su vršili čišćenje snijega i poledice, čišćenje vodotoka, oborinske kanalizacije i slivnika, te sanaciju odrona u naselju Crvene njive. Sa navedenim JKP nije potpisan ugovor već su angažovani na osnovu Odluke o proglašenju prirodne nesreće Općinskog načelnika i Naredbe koju donosi Komadant Općinskog štaba civilne zaštite. Uvidom u dokumentaciju nisu utvrđene nepravilnosti.

Tekući transferi neprofitnim organizacijama iskazani su u iznosu od 2.921.641 KM i odnose se na finansiranje rada javnih ustanova/institucija/udruženja ili fondacija, kluba vijećnika, finansiranje rada boračkih i ostalih udruženja, transfer za zaštitu kulturno istorijskog naslijeđa, transfer za sufinansiranje udruženja, organizacije i fondacija, transferi na ime sponzorstva određenih kulturnih i sportskih manifestacija, učešće općine u projektima EU i drugih međunarodnih organizacija. Navedeni transferi su odobreni od strane Općinskog načelnika na osnovu provedenih javnih poziva, te prijedloga programa dodjele sredstava po korisnicima od strane nadležne Službe. U sklopu programa dodjele sredstava navedena je i obaveza korisnika o izvještavanju o namjenskom utrošku dodijeljenih budžetskih sredstava, što je posebno naglašeno kod odobravanja mjesečno utvrđenih doznaka, gdje korisnik ne može dobiti doznaku dok ne podnese izvještaj o utrošku sredstava u prethodnom periodu. Uvidom u dokumentaciju konstatovano je da je izvještavanje o namjenskom utrošku dodijeljenih budžetskih sredstava vršeno po utvrđenoj proceduri.

Provedenom revizijom ustanovili smo da se sa krajnjim korisnicima sredstava, odobrenih u okviru tekućih transfera neprofitnim organizacijama, nisu zaključivali ugovori, kojima bi se trebala

regulisati međusobna prava i obaveze, u cilju adekvatnog praćenja namjenskog korištenja doznačenih sredstava i poduzimanju mjera u slučaju nenamjenskog utroška istih.

Ostali transferi i povrati iskazani u iznosu od 535.847 KM odnose se na povrat više ili pogrešno uplaćenih sredstava u iznosu od 357.417 KM i sredstva za povrat poreza na dohodak pojedincima po rješenjima Kantonalnog ministarstva finansija u ukupnom iznosu od 178.430 KM. Povrat više ili pogrešno uplaćenih sredstava se vrši na osnovu rješenja Pomoćnika načelnika za Službu za prostorno uređenje i zaštitu okoline, a po ovlaštenju Općinskog načelnika.

Sa krajnjim korisnicima tekućih transfera potpisivati ugovore o regulisanju međusobnih prava i obaveza po pitanju dodijeljenih sredstava, u kojima će se decidno navoditi međusobna prava i obaveze u cilju njihovog namjenskog korištenja, kao i regulisanja obaveze izvještavanja o trošenju dodijeljenih sredstava.

4.5.4 Kapitalni transferi

Kapitalni transferi u 2012. godini ostvareni su u iznosu od 1.571.565 KM i u odnosu na plan (2.236.186 KM) manje su ostvareni za 664.621 KM ili za 29,73%.

Kapitalni transferi se najvećim dijelom (1.240.274,64 KM ili 55%) odnose na sredstva namijenjena za otplatu anuiteta za izgradnju postrojenja pitke vode „Cerik“, koja se u skladu sa Odlukom o izvršavanju budžeta Općine za 2012. godinu realizuju na osnovu zahtjeva Službe za komunalne poslove, izgradnju i poslove mjesnih zajednica. Sredstva utvrđena u Budžetu Općine Tuzla za 2012. godinu, kao „Kapitalni izdaci“, realizuju se prema Programu kapitalnih investicija općine Tuzla, usvojenog od strane Općinskog vijeća Tuzla.

U okviru kapitalnih transfera, a na osnovu Izvještaja o utrošku sredstava, dodijeljena za finansiranje projekata iz oblasti poduzetništva, najvećim dijelom su utrošena na dodatnu edukaciju, redizajn web stranica i drugih promotivnih aktivnosti i podršku trenutnom radu, **te iz navedenih razloga ne možemo potvrditi da dodijeljena sredstva u iznosu od 80.346 KM imaju karakter kapitalnih transfera.** Iako je u javnom konkursu za subvencioniranje kamatne stope naveden uslov da se struktura trošenja kreditnih sredstava mora trošiti u iznosu od 70% na investicione aktivnosti, a preostalih 30% na obrtna sredstva, **iz razloga ne dostavljanja izvještaja o dodijeljenim kreditima sa subvencioniranom kamatnom stopom ne možemo potvrditi da je iznos od 15.000 KM utrošen u namjene koje imaju karakter kapitalnih transfera.**

Na osnovu Informacije o realizaciji programa razvoja primarne poljoprivredne proizvodnje na području Općine Tuzla u 2012. godini, usvojenoj na 6. Sjednici Općinskog vijeća, dana 25.04.2013. godine, samo dio sredstava je utrošen za nabavku opreme, dugogodišnjih sadnica i stoke u ukupnom iznosu od 37.150 KM, a preostali dio sredstava je utrošen na nabavku hrane, gnojiva, ostale troškove, edukaciju i promociju **pa ne možemo potvrditi da je iznos od 62.549 KM utrošen u namjene koje imaju karakter kapitalnih transfera.**

Na osnovu navedenog, zbog načina utroška dodijeljenih sredstava, **ne možemo potvrditi ispravnost klasifikacije kapitalnih transfera u ukupnom iznosu od 157.895 KM.**

Osigurati adekvatnu klasifikaciju transfera u zavisnosti od namjene da li se odnose na kapitalna ulaganja ili na tekuće troškove te knjižiti na odgovarajućim kontima u skladu sa Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.

4.6 Javne nabavke

Revizijom postupka javnih nabavki u Općini bile su obuhvaćene nabavke koje su se provodile tokom 2012. godine, odabrane metodom slučajnog uzorka a sa ciljem utvrđivanja da li se postupalo u skladu sa procedurama propisanim Zakonom o javnim nabavkama BiH i internim aktima Općine.

Zajednička karakteristika svih nabavki je da je odluku o pokretanju postupka javne nabavke, rješenje o imenovanju komisije za provođenje postupka javne nabavke, odluku o izboru najpovoljnijeg ponuđača i ugovor sa izabranim ponuđačem donosio i potpisivao pomoćnik načelnika one Službe u čijoj nadležnosti je

određena nabavka, u skladu sa rješenjima Općinskog načelnika o prenosu ovlaštenja na državnog službenika u organu državne službe kojim je regulisano, između ostalog, da akte, uključujući i ugovore, koji se odnose na postupak javnih nabavki roba, usluga i radova za potrebe Službe navedene u rješenju, o čemu je dato pojašnjenje u tački 4.2. Sistem internih kontrola.

Procedure javnih nabavki su provedene za potrebe Općine i javne nabavke koje se odnose na komunalnu infrastrukturu.

a) Javne nabavke za potrebe Općine

Dana 15.12.2012. godine, Općinski načelnik je donio Plan javnih nabavki za 2012. godinu (Br.02-05-975-2012/11), kojim se utvrđuje obaveza općinskih službi za upravu, stručnih i drugih općinskih organa u provođenju postupaka javnih nabavki propisanih Zakonom o javnim nabavkama BiH. Plan nabavki je sačinjen u skladu sa Budžetom Općine za 2012. godinu.

U postupku javnih nabavki Općina primjenjuje Pravilnik o javnim nabavkama roba, usluga i radova u općinskim organima uprave, stručnim i drugim službama općine Tuzla i Pravilnik o postupku direktnog sporazuma javnih nabavki roba, usluga i radova u općinskim organima uprave, stručnim i drugim službama općine Tuzla.

Na osnovu Pregleda o provedenim postupcima javnih nabavki za potrebe Općine, Općina je u 2012. godini provela 59 postupaka od čega: 11 otvorenih postupaka, 2 pregovaračka postupka, 33 postupka konkurentskim zahtjevom i 13 nabavki direktnim sporazumom.

U postupku revizije izvršili smo uvid u procedure šest postupaka dodjele ugovora u 2012. godini za potrebe Općine u vrijednosti od 341.811 KM, od čega tri otvorena postupka u vrijednosti 256.733 KM, dva ugovora dodijeljenih putem konkurentskog zahtjeva u vrijednosti od 79.158 KM i jedan postupak dodjele ugovora direktnim sporazumom u vrijednosti od 5.920 KM.

b) Javne nabavke za komunalnu infrastrukturu

Dana 04.10.2011. godine, Općina je raspisala Javni poziv za prikupljanje prijedloga za investiranje za izradu Programa kapitalnih investicija za period 2012. - 2016. godina. Javnim pozivom određen je rok za predaju prijedloga za investiranje (15.11.2011. godine). Prije donošenja Odluke o raspisivanju Javnog poziva, svim mjesnim zajednicama je prezentirana metodologija izrade Programa kapitalnih investicija. Nakon okončanja postupka ocjenjivanja prijedloga za investiranje, sačinjena je Lista investicionih projekata po utvrđenim grupama, na osnovu rezultata bodovanja, koja je usaglašena sa Budžetom općine Tuzla za 2012. godinu, te projekcijom budžeta za kapitalne investicije za narednih pet godina, odnosno za period 2012-2016. godina.

Programom kapitalnih investicija za period 2012-2016., usvojenim od strane Općinskog vijeća planirani su projekti u skladu sa Pravilnikom o kriterijima za izradu programa kapitalnih investicija. Shodno dinamici utvrđenoj u Programu, Služba za komunalne poslove, izgradnju i poslove mjesnih zajednica, u toku 2012. godine, provela je postupke odabira najpovoljnijih ponuđača. Služba za komunalne poslove pokrenula je 37 postupaka za odabir najpovoljnijih ponuđača za izvođenje radova.

Na osnovu Pregleda o provedenim postupcima javnih nabavki za potrebe komunalne infrastrukture, Općina je u 2012. godini provela 37 postupaka od čega: 19 otvorenih postupaka, 17 postupka konkurentskim zahtjevom i 1 postupak direktnim sporazumom.

U postupku revizije izvršili smo uvid u procedure šest postupaka dodjele ugovora u 2012. godini za potrebe komunalne infrastrukture u vrijednosti od 4.009.391 KM, od čega četiri otvorena postupka u vrijednosti od 3.874.171 KM i dva ugovora dodijeljenih putem konkurentskog zahtjeva u vrijednosti od 135.220 KM.

4.7 Stalna sredstva

Na dan 31.12.2012. godine, u konsolidovanim finansijskim izvještajima iskazana je knjigovodstvena vrijednost stalnih sredstava Općine u iznosu od 209.482.917 KM, od čega je knjigovodstvenu vrijednost stalnih sredstava Općine 204.293.095 KM, a knjigovodstvena vrijednost stalnih sredstava Javnih ustanova, koje su u sistemu trezora Općine, 5.189.822 KM. Od ukupne vrijednosti stalnih sredstava Općine na materijalna sredstva se odnosi 202.122.630 KM, dugoročne plasmane 932.641 KM, vrijednosne papire 5.080 KM i dugoročna razgraničenja 1.232.743 KM.

Dana 30.11.2012. godine Općinski načelnik je donio Odluku br.02-14-9572-2012 o popisu kojom je utvrđena obaveza redovnog godišnjeg popisa sa stanjem na dan 31.12.2012. godine Rješenjem pomoćnika Općinskog načelnika br. 03-935/2012 od 11.12.2012. godine imenovana je Centralna popisna komisija kao i popisne komisije za popis stalnih sredstava, novčanih sredstava, vrijednosnih papira, potraživanja i obaveza općine Tuzla.

Na osnovu prezentirane dokumentacije, konstatovano je slijedeće:

- Centralna popisna komisija je sačinila Izvještaj o popisu, koji je usvojen Odlukom Općinskog načelnika (Br.02-14-694-2013 od 24.01.2013. godine) o usvajanju Elaborata o izvršenom popisu sa stanjem na dan 31.12.2012. godine. U izvještaju Centralne popisne komisije dat je sumarni prikaz stanja imovine i obaveza na osnovu svih izvještaja popisnih komisija;
- Popisna lista stalnih sredstava ne sadrži sve elemente popisne liste jer u istoj nije iskazana jedinica mjere, količina, stvarno i knjigovodstveno stanje stalnih sredstava, pa se iz istih ne može zaključiti da li se knjigovodstveno stanje slaže sa stvarnim stanjem;
- **Općina vrši otpis stalnih sredstava (umjetničke slike) iako se ne vrši otpis istih, u skladu sa federalnim Računovodstvenim politikama** koja se primjenjuje kod budžetskih korisnika. U istim je navedeno da su budžetski korisnici, u čijem se poslovanju pojavljuju drugačiji odnosi i poslovni događaji koja zahtijevaju drugačija dodatna pravila za njihovo knjiženje, dužni donijeti svoje računovodstvene politike kojima se reguliše navedeno i iste ne smiju odstupati od zakona i drugih propisa i federalnih računovodstvenih politika. Nabavna vrijednost slika je 28.034 KM, ispravka vrijednosti 25.737 KM, a sadašnja vrijednost 2.299 KM,
- U Izvještaju Komisije za popis stalnih sredstava u Općini Tuzla sadržane su popisne liste stalnih sredstava (zemljišta, građevinski objekti, stanovi, oprema) po rednom broju, nazivu, broju konta, stanje po popisu, stanje po knjigama, ali nije sačinjen pojedinačni popis zgrada stanova, poslovnih prostora. Prema obrazloženju nadležnih, na poziciji stanova sadržani su i otkupljeni stanovi koji nisu iskniženi iz poslovnih knjiga. Komisija je samo preuzela stanje iz knjigovodstva, bez izvršenog uvida, iako je u Pravilniku o popisu navedeno da je predmet redovnog popisa nepokretna imovina i da se vrši naturalni popis utvrđivanjem u zavisnosti od vrste predmeta popisa. U obrazloženju se ne navodi sa kojim brojem stanova raspolaže Općina, niti je Komisija dala prijedlog da isto utvrdi.
- **Nije izvršen popis obaveza i potraživanja po kupcima i dobavljačima koja su imala salda na dan 31.12.2012. godine, niti su navedena zapažanja i prijedlozi poduzimanja aktivnosti u cilju naplate potraživanja.**

Uvidom u stanje sredstava i izvora sredstava na dan 31.12.2012. godine, konstatovano je da su usaglašena.

Uvidom u knjigovodstvenu evidenciju utvrđeno je da je u 2012. godini, iskazano je povećanje vrijednosti stalnih sredstava u iznosu od 162.992.175 KM i smanjenje za 102.627.867 KM. Povećanje se najvećim dijelom odnosi na uknjižavanje objekata, zemljišta i opreme koja spadaju u javna dobra kao i na izvršene nabavke stalnih sredstava za potrebe Općine, dok se smanjenje odnosi na isknižavanje rashodovane opreme JKP „Vodovod i kanalizacija“ koja je uknjižena kao javno dobro (73.307 KM) i ispravke vrijednosti stalnih sredstava.

U poslovnim knjigama Općine, pored imovine Općine, vode se i javna dobra koja su uknjižena u 2012. godini, u skladu sa odlukama Općinskog vijeća kojima se proglašava javnim dobrima sva javna komunalna infrastruktura, koju su u svojim poslovnim knjigama vodila javna preduzeća. Tako je Odlukom Općinskog vijeća br. 01-31-8537-2003 od 29.10.2003. godine javnim vodnim dobrom proglašeno zemljište, objekti, uređaji i oprema koji su u funkciji javnih vodnih dobara kojima upravlja JKP „Vodovod i kanalizacija“ Tuzla. Također su javnim dobrom proglašeni vrelovodi, toplovodi, vrelovodni i toplovodni priključci, te skup zemljišnih čestica iznad i ispod vrelovoda, toplovoda, vrelovodnih i toplovodnih priključaka, a koje koristi „Centralno grijanje“ d.d. Tuzla u svrhu snabdijevanja toplotnom energijom korisnika usluga ovog preduzeća, a na osnovu Odluke Općinskog vijeća br.01-31-2445-2009 od 28.04.2009.g.

U 2012. godini izvršen je upis javnih dobara čija je nabavna vrijednost 151.403.178 KM, ispravka vrijednosti javnih dobara 101.205.465 KM i sadašnja vrijednost 50.197.713 KM.

Odlukom Općinskog vijeća (br.01-31-2446-2009 od 28.04.2009. godine) zemljišta (njive i pašnjaci), poslovni prostori, upravne zgrade, staklenici i rasadnici, tuneli i sanitarni čvorovi su proglašeni javnim dobrom. Istog dana Općinsko vijeće je donijelo i Odluku o proglašenju javnog dobra određenih nekretnina i zemljišta. Prema navedenim Odlukama, Služba za geodetske i imovinsko-pravne poslove, izvršit će upis javnih dobara u katastar nekretnina, a Općinski sud u Tuzli Zemljišno knjižni ured, izvršit će upis javnih dobara u zemljišne knjige, što je i učinjeno. U odlukama se navodi da Općina Tuzla povjerava javna dobra na korištenje i upravljanje javnim preduzećima po stupanju na snagu posebnih ugovora, kojima se detaljnije reguliše način upravljanja i korištenja javnih dobara. Ugovori o regulisanju međusobnih prava i obaveza u vezi sa povjeravanjem na upravljanje i korištenje javnih dobara zaključeni su sa javnim preduzećima: „Centralno grijanje“ d.d. Tuzla, JKP „Vodovod i kanalizacija“ d.o.o. Tuzla, JKP „Komunalac“ d.o.o. Tuzla, JKP „Komemorativni centar“ d.o.o. Tuzla i „Tržnice-pijace“ d.o.o. Tuzla. U Ugovorima je navedena novčana naknada koja pripada Općini Tuzla za povjerena javna dobra na korištenje i upravljanje Javnim preduzećima koja će se uplaćivati na mjesečnom nivou u iznosu definisanom ugovorom. U 2012. godini izvršena je uplata naknada Općini za korištenje javnih dobara u iznosu od 2.521.649 KM.

Na poziciji stalnih sredstava iskazana je knjigovodstvena vrijednost 515 stanova u iznosu od 13.722.503 KM, koja se vode u evidenciji Općine. Lista stanova koji se vode u evidenciji kao vlasništvo Općine Tuzla na dan 31.12.2012. godine, odnosi se na stanove koje je ranije vodilo Javno stambeno preduzeće Tuzla, tako da je stanje ostalo nepromijenjeno od popisa imovine na dan 31.12.2006. godine. Prema datom obrazloženju Službe za budžet i finansije, nakon gašenja Javnog stambenog preduzeća Tuzla (SIZ stanovanja), koje je vodilo evidencije stanova i dostavljalo popisne liste istih Općini, Općina se suočila sa problemom evidencije otkupljenih stanova zbog promjena korisnika stana, izmjena u nazivima ulica, adrese stanova u vlasništvu Općine, zbog čega Općina nije imala vjerodostojne podatke za popis imovine, pa je stanje stanova ostalo nepromijenjeno. **I pored navedenog, smatramo da je Općina trebala poduzeti opsežne aktivnosti u cilju utvrđivanja koji stanovi su otkupljeni, kako bi se isti isknjižili iz poslovnih knjiga Općine, zbog čega ne možemo potvrditi iskazanu vrijednost stanova u poslovnim knjigama Općine na dan 31.12.2012. godine.**

Uvidom u dokumentaciju konstatovano je da Općina ne evidentira na stalnim sredstvima ulaganja u rekonstrukciju i investiciono održavanje već isto evidentira na troškovima i to na poziciji koja nije predviđena Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH i Kontnim planom za budžetske korisnike, a što je pojašnjeno u tački 4.5.2. Izdaci za materijal i usluge.

Uvidom u dokumentaciju konstatovano je da Općina nije poduzimala sveobuhvatne aktivnosti u cilju utvrđivanja imovine Općine, koja će se knjigovodstveno evidentirati na osnovu validne dokumentacije.

U skladu sa Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH, Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o provođenju popisa u općini Tuzla, vršiti popis imovine i obaveza i izradu Izvještaja o popisu imovine i obaveza Općine na dan 31.12., koji će sadržavati sve vrijednosne i naturalne pokazatelje imovine i obaveza Općine, iz kojih će se nedvosmisleno moći zaključiti da je izvršeno usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem,

Osigurati pravilno knjigovodstveno evidentiranje kapitalnih ulaganja na poziciji stalnih sredstava u skladu sa Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH,

Potrebno je poduzeti sveobuhvatne aktivnosti na utvrđivanju imovine Općine, izvršiti procjenu vrijednosti iste i sačiniti izvještaj kako bi se osiguralo knjigovodstveno evidentiranje imovine u poslovnim knjigama Općine.

Dugoročni plasmani su iskazani u iznosu od 932.641 KM i odnose se na pozajmljivanja pojedincima, učešće u zajedničkim ulaganjima i dionicama i dugoročna razgraničenja.

- **Pozajmljivanja pojedincima** iskazana su u iznosu od 35.641 KM odnose se na dugoročni kredit dat muzičkom umjetniku po osnovu ugovora iz 1998. godine za rješavanje stambenog pitanja, u iznosu od 75.067 KM. Ugovorom se korisnik obavezao da će kredit vratiti u roku od 25 godina, sa mjesečnom ratom od 250 KM. Ukupni dug iznosi 65.915 KM. Zbog neredovnog plaćanja tužba je

podnesena, za dug od 30.12.2002. do 30.06.2011. godine, u iznosu od 25.771 KM. Presuda u korist Općine donesena je u 2013. godini, na koju je tuženi izjavio žalbu.

- **Učešće u zajedničkim ulaganjima** iskazano u iznosu od 897.000 KM odnosi se na slijedeće_
 - 5.000 KM – JKP „Regionalni centar za upravljanje čvrstim otpadom“ d.o.o.;
 - 5.000 KM – JKP „Saobraćaj i komunikacije“ Tuzla ;
 - 2.000 KM – JP „BIT Centar“ Tuzla;
 - 2.000 KM – RPC „Tuzla Inkubator“ Lipnica;
 - 8.000 KM – JKP „Pannonica“ d.o.o.;
 - 25.000 KM – „SEGT“ d.o.o. Tuzla. Općina je sa „Montanus“ GmbH, 1999. godine, formirala zajedničku firmu, Društvo za razvoj grada Tuzla d.o.o. („SEGT“), sa ulogom od 25.000 KM (50% vlasničkog uloga). Zadnjih nekoliko godina Općina nije bila u mogućnosti da stupi u kontakt sa predstavnicima „SEGT“, tako da iznos ulaganje nije potvrđen i uopće postojanje ovog Društva;
 - 850.000 KM – JKP „Vodovod i kanalizacija“ d.o.o. Tuzla (učesće u zajedničkim ulaganjima). Upravni odbor JKP „Vodovod i kanalizacija“ d.o.o. Tuzla („Vodovod“) je na sjednici održanoj 08.07.2003. godine donio Odluku o izgradnji fabrike pitke vode „Cerik – I faza“ Tuzla, kojom se odredilo da je nosilac investicije „Vodovod“ i da će se građenje finansirati, između ostalih izvora, i iz sredstava Općine Tuzla, u iznosu od 700.000 KM. Općinsko vijeće je 10.07.2003. godine dalo saglasnost na ovu Odluku i 30.01.2006. godine Općina je sa „Vodovod“ sklopila Protokol o načinu izmirenja obaveza. U navedenim dokumentima nije regulisan status ovih sredstava, niti je navedeno da se iznos od 700.000 KM odnosi na ulaganje u „Vodovod“ i u skladu sa tim „Vodovod“ nije potpisao IOS i usaglasio međusobna stanja sa 31.12.2012. godine. U Dopisu, koji je „Vodovod“ uputio Općini, navodi se da sredstva za „Vodovod“ predstavljaju nepovratni plasman i da su knjižena na kontu odloženog prihoda od donacija. Obzirom da navedenim protokolom nije tačno i decidno regulisan status ovih sredstava, ne možemo potvrditi i evidentiranje istih na poziciji dugoročnih plasmana.
Odlukom Općinskog načelnika o raspoređivanju sredstava prikupljenih po osnovu Odluke o kriterijima i uslovima utvrđivanja novčane naknade za obezbjeđenje angažovanog kapaciteta za priključivanje novih korisnika na vodovodnu i kanalizacionu mrežu, odobreno je da se iznos od 150.000 KM isplati „Vodovod“ radi izmirenja obaveza prema izvođaču radova. Doznačena sredstva „Vodovod“ tretira po naprijed navedenom principu.
 - **Dionice** iskazane u iznosu od 5.080 KM odnose se na 22 dionice u „NLB Banka“ d.d. Tuzla nominalne vrijednosti 3.080 KM i 2.000 KM vrijednosti dionica u „Interliber“ d.d. Tuzla. Zadnjih nekoliko godina Općina nije bila u mogućnosti da stupi u kontakt sa predstavnicima „Interliber“, tako da iznos ulaganje nije potvrđen i uopće postojanje ovog Društva.
 - **Ostala razgraničenja** iskazana u iznosu od 1.232.743 KM odnose se na nedospjelu kamatu po kreditima Razvojne banke.

Izvršiti uvid u kompletnu dokumentaciju i u što kraćem roku poduzeti aktivnosti na usaglašavanju stanja vezanih za učesće u zajedničkim ulaganjima i osnivački ulog sa JKP „Vodovod i kanalizacija“ d.o.o. Tuzla, „SEGT“ d.o.o. Tuzla i „Iner-liber d.d. Tuzla, u cilju njihovog potpunog, pravilnog i realnog evidentiranja u knjigama Općine.

4.8 Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Gotovina i gotovinski ekvivalenti iskazani u iznosu od 5.771.021 KM, u odnosu na 7.202.195 KM, koliko su iznosili na datum prethodnog bilansa, značajno su smanjeni i to za iznos od 1.431.174 KM. Smanjenje se u najvećoj mjeri odnosi na oročenje namjenskih sredstava, za izgradnju i održavanje skloništa, u iznosu od 2.200.000 KM u 2012. godini.

Transakcijski računi u domaćoj i stranoj valuti otvoreni su kod „NLB Banka d.d. Tuzla i jedan račun u Razvojnoj banci FBiH otvoren u 2012. godini zbog podignutih kredita od iste banke. Računi se odnose na

depozitni račun sa stanjem na dan 31.12.2012. godine u iznosu od 1.345.675 KM, transakcijski račun sa stanjem od 441.719 KM, sredstva za stambeno zbrinjavanje korisnika BIZ-a sa stanjem od 401.487 KM, izdvojena novčana sredstva sa stanjem od 3.581.082 KM i devizni računi sa stanjem od 19 KM.

Za raspolaganje sa sredstvima na računima, kod poslovnih banaka, ovlašteno je, u većini slučajeva, pet lica, **dok Načelnik općine nije ovlašten potpisnik ni za jedan bankovni račun, osim za račun u Razvojnoj banci FBiH.**

Općina je postupila u skladu sa Zakonom o trezoru u FBiH i prešla na trezorsko poslovanje sa 01.01.2012. godine.

Na depozitnom računu Općine, na dan 31.12.2012. godine, nalaze se sredstva u iznosu od 1.345.675 KM koja nisu ispražnjena na transakcijski račun i ostale namjenske račune, iako je to bila obaveza u skladu sa Zakonom o trezoru u FBiH i Odlukom Općinskog vijeća o uspostavljanju Trezora u Općini Tuzla, od 29.09.2011. godine.

Izdvojena novčana sredstva iskazana u iznosu od 3.581.082 KM najvećim dijelom (1.292.444 KM), odnose se na sredstva za komunalnu infrastrukturu, na sredstva za zaštitu i spašavanje (1.122.783 KM) i na sredstva u Razvojnoj banci FBiH (857.615 KM). Na namjenskom računu za komunalnu infrastrukturu Općina evidentira novac prikupljen po različitim osnovama, tako da nije u mogućnosti da prati pravu realizaciju ovih sredstava. Također na kraju perioda Općina nije bila u mogućnosti da izvrši sravnjenje stanja gotovine na namjenskom računu za komunalnu infrastrukturu sa ukupnim i razgraničenim prihodima.

Blagajničko poslovanje regulisano je Pravilnikom o blagajničkom poslovanju od 29.12.2011. godine, kojim je definisan blagajnički maksimum u iznosu od 3.000 KM. U dijelu gotovinskih uplata, na blagajni se vrši uplate za općinske administrativne takse. Isplate preko blagajne odnose se na isplate akontacija, isplate po osnovu putnih naloga, te isplate u vanrednim situacijama kada nema mogućnosti da se vrši isplata na drugi način. Novac iz blagajne se svakodnevno polaže na depozitni račun Općine. Ukupno ostvareni promet kroz blagajnu u 2012. godini iznosio je 236.208 KM (D) i 237.041 KM (P). **Provedenom revizijom blagajničkog poslovanja ustanovljeno je da nije u potpunosti uspostavljena kontrola vezana za rad blagajne, obzirom da naloge za isplatu potpisuje samo blagajnik i primaoc i nema drugih ovjera o tome ko je izvršio kontrolu. Blagajnički izvještaj je potpisan samo od strane blagajnika.**

Ugovorom sa poslovnim bankama definisati da se automatski, svakodnevno vrši prenos sredstava sa depozitnog računa na transakcijski račun i namjenske račune,

Otvoriti i vršiti redovno sravnjenje namjenskih računa u skladu sa Uputstvom o otvaranju posebnih namjenskih računa Vlade FBiH,

Donijeti akt o blagajničkom poslovanju kojim će se detaljno definisati na osnovu koje dokumentacije se mogu vršiti isplate iz blagajne i kojim će se uspostaviti kontrola naplate i isplate iz blagajne od strane ovlaštenih lica.

4.9 Kratkoročna potraživanja i razgraničenja

U finansijskim izvještajima iskazana su potraživanja u iznosu od 7.377.486 KM i u odnosu na prethodni datum bilansa, kada su iznosila 4.389.436 KM, značajno su povećana, za iznos od 2.988.050 KM. Povećanje je rezultat povećanja sumnjivih i spornih potraživanja za iznos od 1.025.816 KM i oročenih novčanih sredstva u iznosu od 2.200.000 KM. Iskazana potraživanja čine potraživanja za isporučene robe i usluge u iznosu od 531.872 KM, potraživanja od fizičkih lica 4.597 KM, potraživanja od radnika za manjkove 55.413 KM, potraživanja za preplaćene poreze i doprinose 85.667 KM, sumnjiva i sporna potraživanja 2.593.133 KM, ostala potraživanja 1.274.558 KM, kratkoročne plasmane 2.300.382 KM, finansijske i obračunske odnose 5.682 KM i kratkoročna razgraničenja u iznosu od 526.182 KM.

Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da se najveći dio potraživanja odnosi na potraživanja iz ranijeg perioda.

Općina nije sistemski riješila ročnu strukturu potraživanja, pregled ročnosti potraživanja je rađen ručno i to u ukupnom iznosu, te nismo u mogućnosti potvrditi iskazani iznos potraživanja.

Općina nije primila većinu konfirmacija, odnosno nije usaglasila iskazana stanja sa komitentima, tako da nismo u mogućnosti potvrditi iskazano stanje na datum bilansa. Također, za dobivene konfirmacije nisu usaglašavane razlike.

Općina ne vrši redovno usklađivanje konta potraživanja (aktiva) i konta razgraničenih prihoda (pasiva).

Pomoćna knjiga potraživanja, po komitentima, za isporučene robe i usluge ne slaže se sa iskazanim stanjem u Glavnoj knjizi za 6.787 KM i pomoćna knjiga ostalih potraživanja ne slaže se isto za 118.856 KM. Razlika, prema izjavi odgovornih lica Općine, je rezultat ne povezivanja uplata i zaduženja sa komitentima.

Općina evidentira slijedeća potraživanja: zakup poslovnih prostora, zakup prostorija mjesnih zajednica, zakup stanova u vlasništvu Općine, ostvarenu naknadu za korištenje građevinskog zemljišta, prihod od pružanja usluga pravnim licima i refundacije bolovanja, a po svim ostalim osnovama Općina ne iskazuje potraživanja.

Potraživanja za isporučene robe i usluge iskazana u iznosu od 531.872 KM u najvećoj mjeri odnose se na potraživanja za zakup poslovnih prostora, prostorija mjesnih zajednica, stanova i pružanja usluga pravnim licima. Provedenom revizijom ustanovili smo da Općina ne zatvara potraživanja komitenata po uplatama blagovremeno i da za određeni broj potraživanja, koja su starija od godinu dana ne šalje opomene, niti ista utužuje, a prema odgovornim licima Općine, razlog neutuženja potraživanja po osnovu zakupa je da se predmetni prostori nalaze u sastavu mjesnih zajednica ili baraka koje su u lošem građevnom stanju, te je Općini u cilju da prostori budu u funkciji radi sprečavanja daljeg propadanja. Korisnici prostora su udruženja građana ili fizička lica bez stalnog zaposlenja, socijalni slučajevi.

Potraživanja od radnika za manjkove iskazan u iznosu od 55.413 KM odnose se na potraživanja za period od 2003. – 2005. godine, od zaposlenika, zbog otuđenja Općinskog novca. Kantonalni sud u Tuzli je u 2012. godini donio presudu kojom je zaposlenik proglašen krivim i kojom se obavezao da nadoknadi štetu Općini u iznosu od 48.196 KM, obaveze do okončanje naše revizije nisu bile izmirene. **Iznos potraživanja nije preknjižen na sumnjiva i sporna potraživanja u skladu sa Računovodstvenim politikama Općine i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.**

Ostala potraživanja iskazana u iznosu od 1.274.559 KM odnose se na potraživanja za naknadu za korištenje gradskog i ostalog zemljišta i ostala potraživanja.

- **Potraživanja za naknadu za korištenje gradskog i ostalog zemljišta** iskazana u iznosu od 1.223.637 KM u najvećem dijelu odnose se na slijedeće komitente:

- **Potraživanja od „Europlakat“ d.o.o. Sarajevo („Europlakat“)** iskazana u iznosu od 272.984 KM odnose se na potraživanja za zakup javne površine, za postavljanje reklamnih panoa i plaćanja po osnovu refundacije sredstava za utrošak električne energije sa sistema javne rasvjete, koja se koristi za osvjetljenje reklamnih panoa, za period od 2007. – 2012. godine. Općina je tek u 2012. godini evidentirala potraživanja za 2010. i 2011. godinu, po osnovu ispostavljenih Rješenja o plaćanju zakupa za postavljanje reklamnih naprava i Odluke o refundaciji sredstava utroška električne energije sa sistema javne rasvjete, u ukupnom iznosu od 88.324 KM. Zbog neredovnog izmirenja obaveza po osnovu potraživanja potpisan je Protokol sa „Europlakat“, međutim kako je nastavljeno neredovno izmirenje potraživanja, u 2013. godini Zahtjev za pokretanje parničnog postupka je proslijeđen Općinskom pravobranilaštvu. Provedenom revizijom smo također ustanovili da su uplate u iznosu od 18.000 KM, iz 2012. godine, koje su bile evidentirane na depozitnom računu Općine, tek preknjižene u 2013. godini i jedno Rješenje iz 2011. godine, na iznos od 1.080 KM, je također tek evidentirano u 2013. godini.
- Potraživanja od „Željeznice FBiH“ Tuzla iskazana u iznosu od 147.038 KM odnose se na potraživanja za naknadu korištenja gradskog i ostalog građevinskog zemljišta za 2012. godinu, „Željeznice“ nisu izmirile svoje obaveze za 2012. godinu, dok su potraživanja za 2011. godinu utužena i prenesena na sumnjiva i sporna potraživanja, a potraživanja iz ranijih godina, u iznosu od 66.997 KM nisu utužena, niti prenesena na sumnjiva i sporna potraživanja.

- Potraživanja od Rudnika Soli Tušanj iskazana u iznosu od 91.637 KM odnose se na potraživanja za naknadu korištenja gradskog i ostalog građevinskog zemljišta za 2012. godinu, **Rudnik nije izmirio svoje obaveze za 2012. godinu, dok su potraživanja za 2010. i 2011. godinu utužena i prenesena na sumnjiva i sporna potraživanja.**
- Potraživanja od JP „Elektroprivreda BiH“ d.d. – Rudnici Kreka iskazan u iznosu 70.932 KM odnose se na potraživanja za naknadu korištenja gradskog i ostalog građevinskog zemljišta za 2012. godinu, **Rudnik nije izmirio svoje obaveze za 2012. godinu, dok su potraživanja za 2010. i 2011. godinu utužena i prenesena na sumnjiva i sporna potraživanja.**
- Potraživanja od „Solana“ d.d. iskazana u iznosu od 45.630 KM odnose se na potraživanja za naknadu korištenja gradskog i ostalog građevinskog zemljišta za 2012. godinu, „Solana“ **nije izmirila svoje obaveze za 2012. godinu, dok su potraživanja za 2010. i 2011. godinu utužena i prenesena na sumnjiva i sporna potraživanja.**
- Potraživanja od „DITA“ d.d. Tuzla iskazana u iznosu od 39.844 KM odnose se na potraživanja za naknadu korištenja gradskog i ostalog građevinskog zemljišta za 2012. godinu, „Dita“ **nije izmirila svoje obaveze za 2012. godinu, dok su potraživanja za 2010. i 2011. godinu utužena i prenesena na sumnjiva i sporna potraživanja.**
- **Ostala potraživanja** iskazana u iznosu od 50.921 KM u najvećem dijelu, u iznosu od 48.122 KM, odnose se na potraživanja od Kantonalnog Ministarstva za rad i socijalnu politiku za refundaciju trudničkog bolovanja za 2012. godinu.

Kratkoročni plasmani iskazani u iznosu od 2.300.383 KM odnose se na kredite date fizičkim licima i depozite kod banaka.

- **Kreditni dati fizičkim licima** iskazani u iznosu od 30.274 KM odnose se na kratkoročni dio kredita datog muzičkom umjetniku po osnovu ugovora iz 1998. godine za rješavanje stambenog pitanja, u iznosu od 75.067 KM. Ugovorom se korisnik obavezao da će kredit vratiti u periodu od 25 godina, sa mjesečnom ratom od 250 KM. Ukupni dug iznosi 65.915 KM. Zbog neredovnog plaćanja, tužba je podnesena, za dug od 30.12.2002. do 30.06.2011. godine, u iznosu od 25.771 KM. Presuda u korist Općine je donesena u 2013. godini, na koju je tuženi izjavio žalbu.

- **Depoziti kod banaka** iskazani u iznosu od 2.258.852 KM odnosi se na depozit po Ugovoru o dugoročnom komisionom stambenom kreditu sa Komercijalnom Bankom d.d. Tuzla iz 1999. godine u iznosu od 58.852 KM, (navedena Banka je u procesu likvidacije), na oročena sredstva za skloništa sa NLB banka d.d. Tuzla na period od jedne godine i sa kamatnom stopom od 4% godišnje u iznosu od 2.200.000 KM i depozit u iznosu od 11.256 KM, koji se odnosi na namjenski depozit u NLB Banka d.d Tuzla koji je vraćen u 2013. godini zajedno sa pripadajućom kamatom.

Finansijski i obračunati odnosi sa drugima iskazani u iznosu od 5.682 KM, najvećim dijelom (5.673 KM), odnosi se na kamatu po žiro računu Sredstva za stambeno zbrinjavanje korisnika BIZ-a, za period od 2007. - 2011. godine. **Ista nisu prenesena na depozitni račun, a što je bila obaveza Općine.** U 2013. godini, uplatom ovih sredstava na depozitni račun zatvorena su potraživanja.

Kratkoročna razgraničenja iskazana u iznosu od 526.182 KM odnose se na nefakturisani ili nenaplaćeni prihod i razgraničene rashode.

- **Nefakturisani ili nenaplaćeni prihod** iskazan u iznosu od 135.316 KM najvećim dijelom se odnosi na: sredstva za zaštitu i spašavanje ljudi 89.914 KM, koja su uplaćena na depozitni račun Općine u 2012. godini, ali tek u 2013. godini su prenesena na namjenski račun i iznos od 31.710 KM primljen od strane Kantonalnog Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede u 2013. godini, na osnovu Ugovora o korištenju dijela sredstava od naplaćenih naknada za promjenu namjene poljoprivrednog zemljišta u nepoljoprivredne svrhe u iznosu od 54.303 KM. Iznos od 31.710 KM je uplaćen na osnovu privremene situacije izvođača radova, ali tek u 2013. godini, dok su radovi izvršeni u 2012. godini. Općina je evidentirala i prihod, iako su sredstva tek uplaćena u 2013. godini, i rashod u 2012. godini.

- **Razgraničeni rashodi** iskazani u iznosu od 390.866 KM u najvećoj mjeri, prema obrazloženjima od strane odgovornih lica, u iznosu od 113.838 KM, odnosi se na materijal za javnu rasvjetu, naime radi se o robnom kreditu Kraljevine Belgije za projekat „Program javne rasvjete grada Tuzle“, koji je otplaćen 2006. godine i na iznos od 267.987 KM, koji se odnosi na evidentiranje priznatih ulaganja zakupca, a koja se kompenziraju kroz račun za zakupninu.

Evidentirati sva potraživanja u odgovarajućim razdobljima, po različitim osnovama, u skladu sa Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i trezor,

Menadžment je dužan da prilikom sastavljanja finansijskih izvještaja izvrši procjenu naplativosti iskazanih potraživanja i da shodno tome izvrši prenos na sumnjiva i sporna potraživanja,

Poboljšati i iskoristiti sve mehanizme i raspoloživu tehnologiju kako bi ispravke potraživanja u narednom periodu bile manje,

Internim aktima također definisati procedure ispravke vrijednosti svih potraživanja usaglašene Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH,

Vršiti kontinuiranu kontrolu izmirivanja potraživanja, te u slučaju neizmirivanja istih poduzimati zakonske mjere na naplati prihoda u skladu sa zaključenim ugovorima i izdatim rješenjima.

4.10 Obaveze

Općina je na dan 31. 12.2012. godine iskazala obaveze i razgraničenja u iznosu od 20.841.192 KM, od čega se na dugoročne obaveze i razgraničenja odnosi 7.244.426 KM, a na kratkoročne obaveze i razgraničenja 13.596.766 KM i u odnosu na prethodnu godinu veće su za 8.225.288 KM. Rezultat uvećanja obaveza je odobreni dugoročni kredit u 2012. godini.

Uvidom u dokumentaciju konstatovano je da Općina nije izvršila rezervisanja po započetim sudskim sporovima, shodno Pravilniku o knjigovodstvu budžeta u Federaciji BiH. Prema prezentiranim podacima Pravobranilaštva općine Tuzla, zaključno sa 31.12.2012. godine, protiv Općine se vodi 438 sudskih sporova u iznosu od 46.716.801 KM i 57 izvršnih postupaka, u iznosu od 997.190 KM.

4.10.1 Dugoročne obaveze i razgraničenja

Na dan 31.12.2012. godine iskazane su dugoročne obaveze u iznosu od 6.010.975 KM, a dugoročna razgraničenja u iznosu od 1.232.743 KM.

U okviru dugoročnih obaveza evidentirane su dugoročne obaveze po dugoročnim kreditima od razvojne banke FBiH zaključenih u 2012. godini. Općina je u 2012. godini zaključila pet Ugovora sa Razvojnog bankom FBiH kako slijedi:

- Ugovor o kreditu za rekonstrukciju gradskih igrališta i parkova na području Općine Tuzla, u vrijednosti 989.476 KM;
- Ugovor o kreditu za izgradnju nadvožnjaka na Sjevernoj saobraćajnici, dionica Paviljon-Džindić džamija, u vrijednosti 1.290.027 KM;
- Ugovor o kreditu za izgradnju i rekonstrukciju Sjeverne saobraćajnice, dionica Muzička škola-Tenis, u vrijednosti od 1.783.921 KM;
- Ugovor o kreditu za izgradnju trećeg jezera na kompleksu Panonskih jezera - građevinski dio, u vrijednosti od 1.000.000 KM i
- Ugovor o kreditu za izgradnju trećeg jezera na kompleksu Panonskih jezera - elektro-mašinski, hidro-geološki i ostali radovi, u vrijednosti od 947.551 KM.

U 2012. godini Općina je realizovala 5.227.154 KM sredstava kredita, odnosno ostalo je neiskorištenih sredstava u iznosu od 783.821 KM ili 13,04%. Sredstva po kreditu Razvojne banke FBiH koja se nisu realizovala u 2012. godini raspoređena su u 2013. godini za završetak navedenih projekata. Obaveze po dugoročnim kreditima koje dospijevaju u 2013. godini u iznosu od 278.290 KM, na dan 31.12.2012. godine nisu klasificirane kao kratkoročne obaveze.

Uvidom u dostavljenu dokumentaciju koja se odnosi na knjigovodstveno evidentiranje dugoročnih kredita, konstatovano je da knjiženje obaveza po dugoročnim kreditima **nije u skladu sa federalnim računovodstvenim politikama i usvojenim računovodstvenim politikama Općine**, jer nije izvršeno evidentiranje na poziciji „Izvor novčanih sredstava“.

Dugoročna razgraničenja iskazana u iznosu od 1.232.743 KM, predstavljaju buduću kamatu po osnovu dugoročnih kredita i otplatnih planova, **iako navedeno nije regulisano federalnim i općinskim računovodstvenim politikama.**

4.10.2 Kratkoročne obaveze i razgraničenja

Na dan 31.12.2012. godine iskazane su kratkoročne obaveze i razgraničenja Općine u iznosu od 13.596.766 KM, od čega se na kratkoročne obaveze odnosi 3.520.426 KM, a na kratkoročna razgraničenja 10.076.340 KM.

U strukturi kratkoročnih obaveza na neizmirene obaveze prema dobavljačima odnosi se 2.126.183 KM, obaveze prema zaposlenicima 920.780 KM i finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim licima 473.460 KM.

Za većinu iskazanih stanja nisu usaglašena iskazana stanja sa dobavljačima, tako da nismo u mogućnosti potvrditi iskazano stanje na datum bilansa, a što otvara mogućnost pojavljivanja dodatnih obaveza. Također, za dobivene potvrde nisu usaglašavane razlike (poslane su kartice za sravnjenje, ali odgovora od strane dobavljača nije bilo), niti su se provodila dodatna knjiženja za utvrđene razlike.

Provedenom revizijom utvrdili smo da Općina nije evidentirala sve fakture koje se odnose na 2012. godinu, niti je za neblagovremeno ispostavljene fakture izvršila potrebna rezervisanja, u iznosu od 670.604 KM, u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH, zbog čega su iste teretile narednu godinu. Istovremeno je konstatovano da je određeni broj faktura, koje su se odnosile na 2011. godinu, evidentiran u poslovnim knjigama u 2012. godini. Prema prezentiranoj dokumentaciji fakture iz 2011. godine, u iznosu od 203.413 KM, koje se odnose na izdatke za materijal i usluge, evidentirane su u 2012. godini. Iznos od 854.569 KM, koji se odnosi na obaveze i izdatke po osnovu povjeravanja na upravljanje i korištenje javnih dobara JKP Vodovod i kanalizacija d.o.o. Tuzla u skladu sa Aneksom ugovora od 12.04.2012. godine, a kojim se utvrđuje obaveza Općine Tuzla po osnovu izdataka za završavanje javnih dobara i tekućeg održavanja nastalih u 2011. godini, također je evidentirana u 2012. godini u skladu sa zaključenim aneksom ugovora.

Obaveze prema radnicima iskazane u iznosu od 920.783 KM u najvećem dijelu odnose se na obaveze za bruto plaću za decembar mjesec za zaposlene u organima uprave, obaveze po osnovu toplog obroka i prevoza za mjesec decembar, regresa, jubilarnih nagrada, pomoći u slučaju smrti ili teške bolesti.

Finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama iskazani su u iznosu od 473.459 KM odnose se na obaveze iz internih poslovnih odnosa. Budući da se obaveze i potraživanja po istom osnovu knjiže kod dva budžetska korisnika, a zatvaranje tih internih odnosa se vrši u Trezoru, korisnici Budžeta su obavezni da međusobno usklađuju knjiženja.

Pasivna vremenska razgraničenja iskazana u iznosu od 10.076.340 KM odnose se na razgraničene prihode i ostala razgraničenja.

Razgraničeni prihodi iskazani su u iznosu od 9.238.512 KM i odnose se na naplaćene prihode budućeg perioda, primljene donacije budućeg perioda i razgraničeni ostali prihodi.

Razgraničeni rashodi iskazana u iznosu od 537.804 KM odnose se na odobrene, a neisplaćene obaveze i transfere javnim ustanovama za novembar i decembar 2012. godine.

Troškove i obaveze priznavati i računovodstveno evidentirati u momentu stvaranja istih, odnosno u periodu na koji se isti odnose, u skladu sa Zakonom o budžetima i Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH, a ukoliko u momentu priznavanja ne postoji odgovarajuća knjigovodstvena isprava evidentiranje vršiti u korist razgraničenja.

4.11 Vanbilansna evidencija

U vanbilansnoj evidenciji iskazan je iznos od 14.765.299 KM koji se odnosi na:

- **Evidenciju garancija izdatih od strane Općine** u iznosu od 13.678.137 KM koje se odnose na garanciju datu za kredit JKP „Vodovod i kanalizacija“ d.o.o. Tuzla u iznosu od 7.111.733 KM na dan 31.12.2012. godine, garanciju datu za kredit JKP „Regionalni centar za upravljanje čvrstim

otpadom“ u iznosu od 6.166.404 KM na dan 31.12.2012. godine i garanciju datu za kredit JP „Radio-televizija 7“ Tuzla u iznosu od 400.000 KM na dan 31.12.2012. godine.

- **Ugovore o načinu izmirenja obaveza po osnovu pogodnosti lokacije (renta), koji se plaćaju u ratama**, u iznosu od 751.488 KM. Osnov za zaključenje ugovora bila su izdata Rješenja, kojima je utvrđen iznos i rok plaćanja i Odluka Općinskog vijeća o načinu plaćanja naknade za građevinsko zemljište iz 2006. godine. Ugovorima koji su zaključeni sa odgodom plaćanja od 5 godina nije obezbijedena garancija za uredno izmirenje obaveza u slučaju ne plaćanja istih. Općina na ovom kontu evidentira sva potraživanja vezana za zaključene ugovore sa strankama o plaćanju obaveza po osnovu naknade za pogodnost lokacije na rate i po uplati zatvara vanbilansnu evidenciju i evidentira prihod.
- **Stanje vanbilansne evidencije koju je vodilo računovodstvo Službe za budžet i finansije** iskazano u iznosu od 195.190 KM odnosi se na obaveze iz 2005. i 2006. godine, koje nisu plaćene.
- **Stanje vanbilansne evidencije preuzeto iz knjigovodstva Profesionalne vatrogasne brigade (sadašnja Služba civilne zaštite)** iskazano u iznosu od 95.484 KM odnose se na potraživanja starija od godinu dana koja su se vodila u knjigovodstvu Profesionalne vatrogasne brigade.
- **Kredit dat iz sredstva depozita Općine 1998. godine preduzeću „Aqua-park“ d.o.o. Tuzla** u iznosu od 45.000 KM. Ova potraživanja su utužena.

5. KOMENTAR

Općina Tuzla je u ostavljenom roku dostavila Komentar na Nacrt izvještaja o reviziji finansijskih izvještaja, broj: 02-14-8456/2013, od 07.11.2013. godine, uz koji je priložena i popratna dokumentacija.

U dostavljenom Komentaru data su dodatna obrazloženja na pojedine nalaze navedene u Nacrtu izvještaja. Obrazloženja sa dokumentacijom, koja su imala osnova, su razmotrena, prihvaćena i uključena u konačan tekst Izvještaja.

Također je navedeno da su poduzete aktivnosti po većem broju utvrđenih nepravilnosti i datih preporuka u Izvještaju što je i dokumentovano.

Rukovodilac
Sektora za finansijsku reviziju:
Mirsada Janjoš, dipl. oec.

Vođa tima:
Dunja Logo, dipl. oec.
Članovi tima:
Azra Džeko, dipl. oec.
Ivana Nikolić, dipl.oec.

Prilog br. 1.
Izvršenje budžeta Općine Tuzla na dan 31.12.2012. godine

Rd. br.	Vrsta rashoda	Budžet za 2012 godinu	Odluka o usmjeravanju namjenskih sredstava	Rebalans I Povećanje/ /smanjenje(izmjene i dopune)	Rebalans II Povećanje/smanjenje (prestrukturiranje)	Operativni Budžet za 2012 godinu ¹ (od 3 do 6)	Izvršenje budžeta za 2012 godinu	Izvršenje budžeta za 2011. godinu
1	2	3	4	5	6	7	8	9
I	Tekući izdaci (od 1 do 14)	31.229.663	118.035	2.644.311	1.105.590	35.097.599	31.170.276	24.958.555
1.	Bruto plaće i naknade plaća	11.834.177	-	61.200	(194.500)	11.700.877	11.453.796	8.987.699
2.	Naknade troškova zaposlenih	2.192.440	-	29.000	(8.000)	2.213.440	1.823.179	1.539.295
3.	Naknade vijećnicima, članovima rad.tijela OV i povjerenicima po MZ-a	1.292.000	-	-	-	1.292.000	1.206.294	1.235.364
4.	Naknade članovima OIK	42.500	-	-	-	42.500	33.254	15.348
5.	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	1.267.123	-	38.663	(37.100)	1.268.686	1.219.639	978.391
6.	Putni troškovi	95.500	-	(2.600)	(1.600)	91.300	72.807	79.279
7.	Izdaci za energiju	2.156.000	-	62.000	(282.000)	1.936.000	1.862.496	1.812.129
8.	Izdaci za komunalne usluge	2.799.000	44.650	101.000	20.995	2.965.645	2.770.705	2.712.942
9.	Nabavka materijala i sitnog inventara	518.153	611	(81.229)	(2.900)	434.635	394.989	174.337
10.	Izdaci za usluge prevoza i goriva	110.500	-	4.000	15.000	129.500	127.225	102.730
11.	Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine	7.000	-	-	(1.500)	5.500	5.650	2.036
12.	Izdaci za tekuće održavanje	6.103.600	46.300	1.877.100	1.480.240	9.507.240	7.245.311	5.222.680
13.	Osiguranje, bankarske usluge i usluge platnog prometa	54.500	-	2.937	30.000	87.437	60.881	42.751
14.	Ugovorene i druge posebne usluge	2.757.170	26.474	552.240	86.955	3.422.839	2.894.050	2.053.574
II	Tekući transferi (od 1 do 4)	5.531.130	29.518	1.101.074	155.700	6.817.422	6.097.836	7.428.631
1.	Tekući transferi pojedincima	2.386.830	29.518	572.964	(3.104)	2.986.208	2.535.421	1.616.847
2.	Tekući transferi neprofitnim organizacijama	2.960.300	-	(66.590)	33.804	2.927.514	2.921.641	5.604.784
3.	Ostali grantovi i povrati	160.000	-	550.000	40.000	750.000	535.848	186.189
4.	Izdaci za kamate	24.000	-	44.700	85.000	153.700	104.926	20.811

Prilog br. 1. – nastavak
Izvršenje budžeta Općine Tuzla na dan 31.12.2012. godine

Rd. br.	Vrsta rashoda	Budžet za 2012 godinu	Odluka o usmjeravanju namjenskih sredstava	Rebalans I Povećanje/ /smanjenje(izmjene i dopune)	Rebalans II Povećanje/smanjenje (prestrukturiranje)	Operativni Budžet za 2012 godinu ¹ (od 3 do 6)	Izvršenje budžeta za 2012 godinu	Izvršenje budžeta za 2011. godinu
III	Kapitalni izdaci (od 1 do 4)	11.833.000	150.000	4.004.010	(1.275.790)	14.711.220	10.842.680	4.213.932
1.	Nabavka opreme	241.000	-	1.500	20.710	263.210	125.323	113.174
2.	Nabavka građevina	3.450.000	100.000	600.000	270.000	4.420.000	3.584.644	-
3.	Nabavka stalnih sredstava u obliku prava	300.000	-	-	-	300.000	294.850	89.839
4.	Rekonstrukcija i investiciona održavanja	7.842.000	50.000	3.402.510	(1.566.500)	9.728.010	6.837.863	4.010.919
IV	Kapitalni transferi (1)	2.042.749	-	193.437	-	2.236.186	1.571.565	1.743.836
1.	Kapitalni transferi	2.042.749	-	193.437	-	2.236.186	1.571.565	1.743.836
V	Tekuća rezerva	130.000	-	-	15.500	145.500	-	-
VI	Donacije	100.000	-	130.000	-	230.000	-	-
	Ukupno rashodi i izdaci (I+III+IV+V+VI)	50.866.542	297.553	8.072.832	1.000	59.237.927	49.682.357	38.344.954
VII	Garancije	325.000	-	-	-	325.000	-	-
VIII	Otplata kredita	158.200	-	30.000	(1.000)	187.200	186.725	354.800
IX	Višak rashoda nad prihodima tekuće godine	-	-	-	-	-	5.441.476¹	1.124.052
	Broj zaposlenih-Općina Tuzla	496						
	Broj zaposlenih-Javne ustanove	177						

¹ U Finansijskom izvještaju, „Godišnji iskaz o izvršenju budžeta“, u prihodima i primicima nisu sadržana sredstva od finansiranja u iznosu od 6.010.975 KM, iz kojih je izvršeno pokrivanje deficita iz prethodne godine u iznosu od 680.290 KM, pa je ostvareni višak rashoda nad prihodima za 2012. godinu 297.515 KM.

Prilog br. 2.
Izvršenje budžeta Općine Tuzla na dan 31.12.2012. godine

Rd. Br.	Vrsta prihoda	Budžet za 2012. godinu	Odluka o usmjeravanju namjenskih sredstava	Rebalans I Povećanje/smanjenje (izmjene i dopune)	Rebalans II Povećanje/ /smanjenje (prestrukturiranje)	Operativni Budžet za 2012. godinu (od 3 do 6)	Izvršenje budžeta za 2012. godinu	Izvršenje budžeta za 2011. godinu
1	2	3	4	5	6	7	8	9
I	Porezni prihodi	24.027.343	-	-	-	24.027.343	22.393.207	23.811.342
1.	Porezi na dobit pojedinaca i preduzeća	45.000	-	-	-	45.000	55.718	159.631
2.	Porezi na plaću i radnu snagu	80.000	-	-	-	80.000	250.728	349.733
3.	Porez na imovinu	4.080.850	-	-	-	4.080.850	3.717.827	4.123.823
4.	Domaći porezi na dobra i usluge	22.000	-	-	-	22.000	30.819	53.875
5.	Porez na dohodak	7.176.000	-	-	-	7.176.000	7.086.995	7.164.285
6.	Prihodi od indirektnih poreza	12.612.000	-	-	-	12.612.000	11.238.817	11.949.104
7.	Ostali porezi	11.493	-	-	-	11.493	12.303	10.891
II	Neporezni prihodi	12.824.700	-	5.706.517	-	18.531.217	16.894.475²	9.876.425
	Prihodi od poduzetničke aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika	858.600	-	39.110	-	897.710	1.278.726	758.757
1.	Prihodi od nefinansijskih javnih preduzeća i finansijskih javnih institucija	853.300	-	39.110	-	892.410	700.390	749.840
2.	Ostali prihodi od imovine	5.000	-	-	-	5.000	578.103	8.542
3.	Kamate i dividende primljene od pozajmica i učešća u kapitalu	300	-	-	-	300	233	375
	Naknade, takse i prihodi od pružanja javnih usluga	11.921.100	-	5.667.407	-	17.588.507	15.585.244	9.073.978
1.	Administrativne takse	810.000	-	-	-	810.000	818.473	817.437
2.	Sudske takse	8.000	-	-	-	8.000	493	15.582
3.	Komunalne naknade i takse	1.560.000	-	2.670.000	-	4.230.000	4.064.031	1.498.744
4.	Ostale budžetske naknade i takse	5.350.100	-	2.500.000	-	7.850.100	7.151.950	4.912.679
5.	Posebne naknade i takse	2.427.000	-	463.397	-	2.890.397	1.797.967	1.272.392
6.	Prihodi od pružanja javnih usluga (prihodi od vlastitih djelatnosti korisnika budžeta)	1.604.000	-	12.850	-	1.616.850	1.539.292	345.705
7.	Neplanirane uplate-prihodi	162.000	-	21.160	-	183.160	213.038	211.439

² Neporezni prihodi prikazani u finansijskim izvještajima za 2012. godinu, razlikuju se od evidentiranih prihoda po konsolidovanom bruto bilansu, za 2012. godinu, za 6.380 KM.

Prilog br. 2. – nastavak
Izvršenje budžeta Općine Tuzla na dan 31.12.2012. godine

Rd. Br.	Vrsta prihoda	Budžet za 2012. godinu	Odluka o usmjeravanju namjenskih sredstava	Rebalans I Povećanje/smanjenje (izmjene i dopune)	Rebalans II Povećanje/ /smanjenje (prestrukturiranje)	Operativni Budžet za 2012. godinu (od 3 do 6)	Izvršenje budžeta za 2012. godinu	Izvršenje budžeta za 2011. godinu
8.	Novčane kazne	45.000	-	-	-	45.000	30.505	43.690
III	Tekuće potpore i donacije	5.559.950	297.553	1.493.385	-	7.350.889	3.174.325	2.584.931
1.	Tekući transferi od inostranih vlada	-	-	-	-	-	-	102.282
2.	Tekuće potpore ostalih nivoa vlasti	5.259.950	288.935	1.361.385	-	6.910.271	2.886.957	2.482.649
3.	Donacije	300.000	8.618	132.000	-	440.618	287.368	-
IV	Uplate obaveza od naknade za puteve iz cijene naftnih derivata(zaostale uplate)	1.000	-	-	-	1.000	1.678	5.386
V	Primljene otplate datih zajmova	-	-	-	-	-	-	3.284
VI	Primljeni kapitalni transferi	2.400.000	-	300.000	-	2.700.000	1.777.196	939.534
1.	Kapitalni transferi od inostranih vlada i međunarodnih organizacija	-	-	-	-	-	-	10.702
2.	Kapitalni transferi od ostalih nivoa vlasti	2.400.000	-	300.000	-	2.700.000	1.777.196	928.832
	Ukupno prihodi i primici (I+II+III+IV+V+VI)	44.812.993	297.553	7.499.903	-	52.610.449	44.240.881	37.220.902
	Primici od direktnog zaduživanja	5.000.000	-	2.000.000	-	7.000.000	6.010.975	-
	Višak prihoda nad rashodima iz prethodnih godina	1.536.749	-	(1.397.071)	-	139.679	-	801.847
	Višak rashoda nad prihodima iz prethodnih godina	-	-	-	-	-	680.290	-