



IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOJ REVIZIJI

GRADA GORAŽDE

2023.

Broj: 01-02-07-11-2-2989-7/23



Sarajevo, juli 2024.





SADRŽAJ

I.	IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA	1
1.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI KONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA	1
2.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI USKLAĐENOSTI	2
II.	REZIME DATIH PREPORUKA.....	5
III.	KRITERIJI ZA FINANSIJSKU REVIZIJU.....	7
IV.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI.....	8
1.	UVOD	8
2.	PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE	9
3.	PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA I ANALIZA PREDUZETIH MJERA	9
4.	SISTEM INTERNIH KONTROLA	11
5.	PLANIRANJE I IZVJEŠTAVANJE	14
5.1	Izrada i donošenje budžeta i plana rada.....	14
5.2	Izještavanje.....	16
6.	KONSOLIDOVANI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	16
6.1	GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA.....	16
6.1.1	Prihodi i primici	16
6.1.1.1	Prihodi od poreza	16
6.1.1.2	Neporezni prihodi	16
6.1.1.3	Primljeni transferi i donacije	18
6.1.2	Rashodi, izdaci i finansiranje.....	19
6.1.2.1	Plaće i naknade troškova zaposlenih	19
6.1.2.2	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge.....	22
6.1.2.3	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	25
6.1.2.4	Kapitalni transferi	28
6.1.2.5	Izdaci za kamate	28
6.1.2.6	Izdaci za nabavku stalnih sredstava.....	28
6.1.2.1	Izdaci otplate dugova	30
6.1.3	Finansijski rezultat.....	31
6.2	BILANS STANJA.....	31
6.2.1	Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe.....	31
6.2.1.1	Novčana sredstva	31
6.2.1.2	Kratkoročna potraživanja.....	32
6.2.2	Stalna sredstva	33
6.2.2.1	Stalna sredstva	33
6.2.3	Dugoročni plasmani	35
6.2.4	Kratkoročne obaveze i razgraničenja.....	35
6.2.5	Dugoročne obaveze i razgraničenja	36
6.2.6	Izvori sredstava	36
6.2.7	Popis imovine i obaveza	37
6.3	IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA	38
7.	VANBILANSNA EVIDENCIJA	38
8.	JAVNE NABAVKE	38
9.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA	42
V.	PRILOZI	44
1.	GODIŠNJI KONSOLIDOVANI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	44
2.	IZJAVA RUKOVODSTVA	44



I. IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

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

1. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI KONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

Mišljenje s rezervom

Izvršili smo reviziju konsolidovanih finansijskih izvještaja **Grada Goražde (u daljnjem tekstu: Grad)**, koji obuhvataju: Bilans stanja na 31. 12. 2023. godine, Račun prihoda i rashoda, Izvještaj o novčanim tokovima, Izvještaj o kapitalnim izdacima i finansiranju, Posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za godinu koja se završava na taj dan, te Analizu iskaza – tekstualni dio, uključujući i rezime značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, osim za moguće efekte pitanja opisanih u odjeljku *Osnova za mišljenje s rezervom*, finansijski izvještaji istinito i fer prikazuju, u svim materijalnim aspektima, finansijski položaj Grada na 31. 12. 2023. godine, novčane tokove i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj dan, u skladu s prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Osnova za mišljenje s rezervom

Kao što je navedeno u Izvještaju:

- 1. Ne možemo potvrditi početna stanja stalnih sredstava i izvora sredstava za 2023. godinu za najmanje 4.560.298 KM budući da nije izvršena revalorizacija stalnih sredstava za 2022. godinu u skladu sa tada važećim propisima.**
Knjigovodstveno nisu evidentirani osnivački ulazi u javna preduzeća kojima je Grad osnivač, a za ulaganje u cestovnu infrastrukturu u iznosu od 428.070 KM nije izvršeno povećanje vrijednosti stalnih sredstava.
Navedeno nije u skladu sa Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu u budžetu u FBiH (tačke 6.1.2.2 i 6.2.2.1 Izvještaja);
- 2. Kratkoročna potraživanja nisu tačno iskazana jer se potraživanja po osnovu komunalne naknade ne evidentiraju u Glavnu knjigu, a potraživanja u iznosu od 717.375 KM odnose se na sredstva koja su odobrena od viših nivoa vlasti, te ne ispunjavaju uslove za priznavanje potraživanja. Navedeno nije u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH (tačka 6.2.1.2 Izvještaja).**

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

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

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

¹ Odluka o usvajanju i objavi INTOSAI Okvira profesionalnih objava („Sl. novine FBiH“, broj 59/22). INTOSAI Okvir profesionalnih objava (engl. IFPP) čini tri nivoa objava: INTOSAI principi (INTOSAI-P), međunarodni standardi vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i INTOSAI smjernice (GUID).



Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

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

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja

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

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

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

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

2. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI USKLAĐENOSTI

Mišljenje s rezervom

Uz reviziju konsolidovanih finansijskih izvještaja **Grada Goražde za 2023. godinu** izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, osim za navedeno u odjeljku *Osnova za mišljenje s rezervom*, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Grad za 2023. godinu u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definisani kao kriteriji za datu reviziju.



Osnova za mišljenje s rezervom

Kao što je navedeno u Izvještaju:

- 1. Nije proveden cjelovit popis jer njime nisu obuhvaćena stalna sredstva u pripremi i dio potraživanja, a samim tim nije izvršeno usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH (tačka 6.2.7 Izvještaja);**
- 2. Za nabavku radova na sanaciji klizišta ugovorene vrijednosti od 151.010 KM nije proveden odgovarajući postupak javne nabavke. Tenderska dokumentacija u postupku nabavke usluge radova za rušenje objekata na području grada nije sadržavala količinske specifikacije predmeta nabavke, zbog čega ne sadrži sve neophodne informacije. Navedeno nije u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama (tačka 8. Izvještaja).**

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

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

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

Isticanje pitanja

Skrećemo pažnju na sljedeće pitanje:

- Evidencije o radnom vremenu kod većine zaposlenika sadrže jednoobrazne podatke o početku, završetku rada i pauzi, zbog čega izražavamo sumnju u njihovu vjerodostojnost (tačka 6.1.2.1 Izvještaja).**

Naše mišljenje nije modificirano u vezi s navedenim pitanjem.

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, gradonačelnik je odgovoran da osigura da aktivnosti, finansijske transakcije i informacije budu u skladu s propisima kojima su regulisane i potvrdi da je tokom fiskalne godine obezbijedilo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje raspoloživih sredstava za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcionisanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane. Razumno uvjerenje je visok nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija, obavljena u skladu s INTOSAI Okvirom profesionalnih objava, uvijek otkriti značajnu neusklađenost kada ona postoji. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura kako bi pribavili revizijske dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene i da li je poslovanje Grada, prema definisanim kriterijima, usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji regulišu poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost podrazumijeva i ocjenu finansijskog upravljanja, funkcije interne revizije i sistema internih kontrola.

Sarajevo, 29. 7. 2024. godine

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Dragan Kolobarić, s.r.

GENERALNI REVIZOR

Dževad Nekić, s.r.



II. REZIME DATIH PREPORUKA

REDNI BROJ	PREPORUKA	POGLAVLJE/TAČKA
1.	Preispitati status Općinskog pravobranilaštva, te shodno tome poduzeti aktivnosti u vezi sa uspostavljanjem glavne knjige i sačinjavanjem finansijskih izvještaja za budžetske korisnike koji su registrovani kao pravna lica, u skladu sa propisima.	4.
2.	Poduzeti aktivnosti u vezi sa imenovanjem organa upravljanja JKP „6. mart“ d.o.o. Goražde.	4.
3.*	Potrebno je da svi budžetski korisnici imenuju koordinatora za finansijsko upravljanje i kontrolu, sačine mape procesa, izvrše identifikaciju i procjenu rizika, te uspostave registar rizika u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH.	4.
4.*	Donijeti računovodstvene politike Grada i druge nedostajuće interne akte, te postojeće usaglasiti shodno promjeni statusa i važećim propisima.	4.
5.*	Uspostaviti internu reviziju u skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH.	4.
6.*	Donijeti plan integriteta i akcioni plan borbe protiv korupcije s ciljem smanjenja rizika nastanka korupcije i drugih nepravilnosti.	4.
7.*	Osigurati da se budžetski zahtjevi dostavljaju u skladu sa instrukcijama, poštovati rokove izrade budžeta, rashode i izdatke planirati po svim izvorima finansiranja i na odgovarajućim pozicijama kontnog plana, te sačinjavati planove novčanih tokova u skladu s odredbama Zakona o budžetima u FBiH.	5.1
8.	Trogodišnji i godišnji plan rada sačiniti u skladu s odredbama Uredbe o trogodišnjem i godišnjem planiranju rada, monitoringu i izvještavanju u Federaciji BiH.	5.1
9.	Uspostaviti evidenciju ugovora o otkupu stanova, te knjigovodstveno evidentirati poslovne promjene po ovom osnovu na odgovarajućim kontima u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.	6.1.1.2
10.	Isplatu po osnovu naknade za prekovremeni rad i povećan obim poslova vršiti u skladu sa Pravilnikom o plaćama, naknadama plaća i drugih primanja uposlenika Gradske uprave.	6.1.2.1
11.	Evidencije o radnom vremenu voditi u skladu s Odlukom o radnom vremenu i Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažovanim na radu.	6.1.2.1
12.	Akte koji uređuju naknade vijećnicima uskladiti sa odredbama Zakona o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH, i dosljedno ih primjenjivati.	6.1.2.2
13.	Zaključiti ugovor o međusobnim pravima i obavezama s JKP-om „6. Mart“ d.o.o. Goražde, te podnositi kvartalne izvještaje Vijeću o obimu pruženih usluga u skladu sa Odlukom o usvajanju Programa komunalne potrošnje.	6.1.2.2
14.*	Tekući transfer za sport realizovati u skladu sa Odlukom o izvršavanju budžeta.	6.1.2.3
15.	Potrebno je da JU Centar za kulturu kino-projektor i opremu za kino-projeckije knjigovodstveno evidentira na poziciji stalnih sredstava i njihovih izvora, po prijemu dokumentacije o prenosu vlasništva nad ovom opremom.	6.1.2.4

16.	Osigurati sve predulove za realizaciju zaključenih ugovora kako bi se realizirali u ugovorenim rokovima i osiguralo efikasno korištenje javnih sredstava, te aktivirati zaštitne klauzule ugovora u slučaju neopravdanog kašnjenja u izvođenju radova.	6.1.2.6
17.*	Potraživanja priznavati i knjigovodstveno evidentirati u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH, te ona koja su starija od šest mjeseci preknjižiti na poziciju sumnjivih i spornih.	6.2.1.2
18.	Knjigovodstveno evidentirati cestovnu infrastrukturu koja je u nadležnosti Grada i osnivačke udjele u javna preduzeća, te poduzeti aktivnosti na usklađivanju vrijednosti stalnih sredstava i njihovih izvora.	6.2.2.1
19.	Na datum bilansa vršiti usklađivanje dugoročnih obaveza s Federalnim ministarstvom finansija, te knjigovodstveno evidentirati kursne razlike po dugoročnim kreditima, shodno Računovodstvenim politikama za federalne korisnike i Trezor.	6.2.5
20.*	Potrebno je da budžetski korisnici izvrše usklađivanje vrijednosti stalnih sredstava i izvora stalnih sredstava, a JU Centar za kulturu da izvrši analizu knjiženja na ostalim izvorima sredstava iz ranijih godina, te u skladu s konstatovanim provede korektivna knjiženja.	6.2.6
21.*	Popisom obuhvatiti stalna sredstva u pripremi i sva potraživanja, te izvršiti usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem, shodno odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.	6.2.7
22.	Izvršiti procjenu ishoda sudskih sporova te uslovna potraživanja i obaveze po ovom osnovu evidentirati u okviru vanbilansne evidencije, u skladu sa propisima.	7.
23.*	Vršiti izmjene Plana javnih nabavki u slučajevima značajnih i izvjesnih odstupanja od plana, javne nabavke provoditi primjenom odgovarajućeg postupka, a tendersku dokumentaciju sačinjavati na način da sadrži sve potrebne elemente, u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama.	8.

* nerealizovane preporuke iz prethodnog perioda (10)



III. KRITERIJI ZA FINANSIJSKU REVIZIJU

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

Za obavljanje finansijske revizije korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o budžetima u FBiH;
 - Uredba o računovodstvu budžeta u FBiH;
 - Pravilnik o knjigovodstvu budžeta u FBiH;
 - Pravilnik o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH;
- Odluka o izvršenju Budžeta Grada Goražde za 2023. godinu;
- Budžet Grada Goražde za 2023. godinu;
- Zakon o računovodstvu i reviziji u FBiH;
- Zakon o principima lokalne samouprave u FBiH;
- Statut Grada Goražde;
- Zakon o trezoru u FBiH;
- Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH;
- Zakon o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH;
- Uredba o trogodišnjem i godišnjem planiranju rada, monitoringu i izvještavanju u FBiH;
- Zakonom o državnoj službi u Bosansko – podrinjskom kantonu;
- Zakon o namještenicima FBiH;
- Zakon o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH;
- Odluka o utvrđivanju platnih razreda i koeficijenata za plaće, dodatka na plaće i naknade plaće izabranih dužnosnika, nosilaca izvršnih funkcija i savjetnika, državnih službenika i namještenika Grada Goražda;
- Zakon o porezu na dohodak;
- Zakon o doprinosima;
- Zakon o javnim nabavkama;
- Zakon o komunalnim djelatnostima Bosansko-podrinjskog kantona;
kao i drugi podzakonski akti navedenih zakona.



IV. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. UVOD

Grad Goražde je jedinica lokalne samouprave u sastavu Bosansko-podrinjskog kantona, uspostavljena Zakonom o Gradu Goražde,² a njegove nadležnosti utvrđene su Ustavom FBiH, Ustavom Bosansko-podrinjskog kantona, Zakonom o principima lokalne samouprave u FBiH³ i Statutom Grada.⁴

U vlastite nadležnosti Grada spada: donošenje budžeta; okvirnih strateških dokumenata; utvrđivanje i provođenje politike uređenja prostora i zaštite čovjekove okoline; donošenje prostornih, urbanističkih i provedbenih planova; utvrđivanje politike korištenja i visine naknade za korištenje javnih dobara; raspolaganja, korištenja i upravljanja građevinskim zemljištem; imovinom Grada, prirodnim resursima Grada i raspodjele sredstava ostvarenih na osnovu njihovog korištenja; upravljanje, finansiranje i unapređenje djelatnosti i objekta lokalne komunalne infrastrukture (vodosnabdijevanje, prikupljanje i odlaganje čvrstog otpada; održavanje javne čistoće; lokalni putevi i mostovi; ulična rasvjeta; parkovi i dr.); organizacija i provođenje mjera zaštite i spašavanja ljudi i materijalnih dobara od elementarnih nepogoda i prirodnih katastrofa; donošenje propisa o porezima, naknadama, doprinosima i taksama iz nadležnosti Grada; odlučivanje o zaduženju; obavljanje poslova iz oblasti premjera i katastra zemljišta te evidencije o nekretninama i rješavanje drugih pitanja, u skladu sa Ustavom i zakonom.

Javna preduzeća i ustanove čiji je osnivač Grad su: JU Sportski centar Goražde, Javna ustanova za predškolski odgoj i obrazovanje Goražde, JU Centar za kulturu, JZU Apoteka „9. Maj“ Goražde, JP „Veterinarska stanica“ Goražde, JU Dom zdravlja „DR. Isak Samokovlija“ i JKP „6. mart“ d.o.o. Goražde.

Grad je uspostavilo Registar budžetskih korisnika za 2023. godinu⁵, kojim su kao budžetski korisnici utvrđeni: Jedinstveni gradski organ uprave, Pravobranilaštvo, JU Centar za kulturu, Javna ustanova za predškolski odgoj i obrazovanje i JU Sportski centar.

Organi Grada su Gradsko vijeće (u daljnjem tekstu: Vijeće) i gradonačelnik. Vijeće je predstavnički organ koji broji 25 vijećnika. Poslovníkom o radu Vijeća regulisan je njegov način rada, tok sjednica i druga značajna pitanja vezana za rad. Gradonačelnik je nosilac izvršne vlasti, koji predstavlja i zastupa Grad, donosi akte iz svoje nadležnosti, predlaže odluke i druge akte Vijeću. Vijećnici i gradonačelnik biraju se na mandat od četiri godine neposredno na izborima, u skladu sa Izbornim zakonom BiH. Predsjedavajući Vijeća je Bajro Obuća koji je imenovan 29. 12. 2020. godine.

Odlukom Vijeća o organizaciji jedinstvenog gradskog organa uprave Grada Goražda i organizaciji i djelokrugu službi⁶ utvrđeno je da Jedinstveni gradski organ uprave čini gradonačelnik sa službama. Poslovi iz nadležnosti obavljaju se putem: Stručne službe za poslove kabineta gradonačelnika, Službe za društvene djelatnosti i opću upravu, Službe za investicije, lokalni, ekonomski razvoj i upravljanje imovinom, Službe za privredu i finansije, Službe za geodetsku upravu, imovinsko-pravne poslove i katastar nekretnina, Službe za urbanizam, prostorno uređenje i komunalne poslove, Službe za boračko invalidsku zaštitu, socijalno stambena pitanja, izbjeglice i raseljena lica, Službe za inspeksijske poslove, Službe za internu reviziju, Službe za civilnu zaštitu i mjesne zajednice i Stručne službe za poslove Gradskog vijeća.

U Gradu je ukupno sistematizovano 240 radnih mjesta za sve budžetske korisnike, a popunjeno je 190, od toga je u Jedinstvenom gradskom organu od sistematizovanih 167 popunjeno 121 radno mjesto.

Funkciju gradonačelnika obavlja Ernest Imamović, koji je imenovan 25. 12. 2020. godine.

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

² „Sl. novine FBiH“, br. 32/17

³ „Sl. novine FBiH“, br. 49/06 i 51/09

⁴ „Sl. novine Grada Goražde“, br. 5/18

⁵ „Sl. novine Grada Goražde“, br. 8/22

⁶ „Sl. novine Grada Goražde“, br. 15/21



2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su konsolidovani finansijski izvještaji Grada za 2023. godinu i usklađenost aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

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

Revizija je obavljena u skladu s internim planskim dokumentima, u periodu od novembra 2023. do juna 2024. godine.

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

3. PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA I ANALIZA PREDUZETIH MJERA

Ured za reviziju institucija u FBiH (u daljnjem tekstu: Ured za reviziju) izvršio je finansijsku reviziju Grada Goražde za 2018. godinu, sačinio Izvještaj o izvršenoj reviziji i dao mišljenje s rezervom o finansijskim izvještajima i o usklađenosti poslovanja sa zakonskim i ostalim propisima. U Izvještaju su date 23 preporuke s ciljem otklanjanja uočenih propusta i nedostataka.

Grad je postupio u skladu s članom 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija u FBiH i obavijestio je o preduzetim i planiranim radnjama s ciljem prevazilaženja nepravilnosti identifikovanih u revizorskom izvještaju. Revizijom je utvrđeno da su preduzete određene mjere, u skladu s planiranim aktivnostima.

Analizom realizacije datih preporuka utvrdili smo sljedeće:

Realizovane preporuke	
1.	Rukovodioci svih budžetskih korisnika budžeta Grada Goražde sačinili su i dostavili nadležnim organima izjavu o fiskalnoj odgovornosti u skladu sa odredbama Zakona o budžetima u FBiH i Pravilnika o obliku i sadržaju, načinu popunjavanja i predaje izjave o fiskalnoj odgovornosti.
2.	Neplanirani primljeni transferi i donacije usmjeravaju se u Budžet odlukama gradonačelnika, u skladu sa odlukom o izvršavanju budžeta.
3.	Izmjenama i dopunama budžeta vršeno je uravnoteženje Budžeta, a obaveze na teret budžeta tekuće godine preuzimane su za namjene i do visine utvrđene u posebnom dijelu Budžeta.
4.	Platni razredi i koeficijenti za obračun plaća zaposlenih u organima vlasti Grada usaglašeni su sa odredbama Zakona o plaćama i naknadama u organima vlasti u FBiH.
5.	Pravilnik o plaćama i naknadama plaća troškova zaposlenih usklađen je s odredbama Zakona o plaćama i naknadama u organima vlasti u FBiH i Kolektivnog ugovora za službenike organa uprave i sudske vlasti u FBiH.
6.	Isplata bruto plaća i naknada vrši se do visine planiranih sredstava u Budžetu za ove namjene, u skladu s odredbama Zakona o budžetima u FBiH.
7.	Porezi i doprinosi na naknade za rad članovima komisija koji su zaposlenici Grada obračunavaju se i uplaćuju u skladu sa odredbama Zakona o porezu na dohodak i Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dohodak.
8.	Za obavljanje poslova utvrđenih Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji angažovanje izvršilaca vršeno je u skladu sa Zakonom o državnoj službi u Bosansko-podrinjskom kantonu Goražde i Zakonom o namještenicima u organima državne službe u FBiH.
9.	Sa korisnicima tekućih transfera zaključeni su ugovori, kojima je definisana namjena korištenja sredstava i utvrđena je obaveza izvještavanja, u cilju osiguranja namjenskog korištenja odobrenih sredstava. Također, u 2023. godini donesene su i Smjernice za izvještavanje i nadzor nad utroškom sredstava kojim je propisan način kontrole i nadzora nad utroškom sredstava.



10.	Nadležna gradska služba blagovremeno je poduzimala aktivnosti u cilju praćenja i kontrole namjenske upotrebe budžetskih sredstava doznačenih boračkim udruženjima.
11.	Izveštavanje o provedenim postupcima javnih nabavki vrši se u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama i podzakonskim aktima istog Zakona.
12.	Ocjena i vrednovanje ponuda vrši se uz poštovanje procedura propisanih Zakonom o javnim nabavkama.
Djelimično realizovane preporuke	
1.	U Službi za internu reviziju zaposlen je jedan interni revizor, ali i dalje nije uspostavljena odgovarajuća funkcija interne revizije u skladu sa propisima.
2.	Nacrt budžeta sadrži podatke o planu rashoda po izvorima finansiranja iz namjenskih sredstava, ali ne i po izvoru primljenih transfera od drugih nivoa vlasti.
3.	Dio rashoda i izdataka i dalje se ne planira na odgovarajućim pozicijama propisnim kontnim planom, u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.
4.	Planom javnih nabavki i njegovim izmjenama i dopunama planirani su postupci nabavke, ali izmjene i dopune plana nisu usklađene sa stvarnim stanjem i izvjesnim okolnostima.
5.	Godišnjim popisom obuhvaćena su stalna sredstva data drugima na korištenje, kao i knjige kod JU Centra za kulturu, ali i dalje nije u potpunosti izvršen popis na način propisan Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbom o računovodstvu proračuna u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu proračuna u FBiH.
Nerealizovane preporuke	
1.	Poduzeti aktivnosti kako bi se kod svih budžetskih korisnika uspostavio sistem internih kontrola zasnovan na COSO modelu, u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH, Pravilnikom o provođenju finansijskog upravljanja u javnom sektoru u FBiH i Standardima interne kontrole u javnom sektoru u FBiH.
2.	Pravilnikom o internoj reviziji utvrditi djelokrug rada interne revizije u skladu sa nastalim statusnim promjenama.
3.	Potrebno je donijeti Strategiju borbe protiv korupcije Grada i akcioni plan za provođenje iste.
4.	Sredstva planirana na poziciji tekućeg transfera za projekte iz sporta realizovati u skladu sa Odlukom o izvršavanju Budžeta.
5.	Potraživanja po osnovu komunalne naknade iskazivati u okviru Glavne knjige Trezora.
6.	Potrebno je da svi budžetski korisnici izvrše usaglašavanje iskazanih vrijednosti stalnih sredstava i izvora stalnih sredstava.

Nakon izvršene revizije za 2023. godinu date su ukupno 23 preporuke, od čega je 13 novih i deset preporuka koje su već date u Izveštaju o finansijskoj reviziji 2018. godinu (šest nerealizovanih i četiri djelimično realizovane).⁷

Postupanje po Pismu menadžmentu

U toku obavljene prethodne revizije konstatovali smo da postoje određene slabosti sistema internih kontrola, koje mogu uticati na finansijske izvještaje i pravilnost poslovanja. Putem pisma menadžmentu koje je dostavljeno nakon obavljene prethodne revizije obavijestili smo o slabostima i dali odgovarajuće preporuke, kako bi se poduzele aktivnosti s ciljem njihovog otklanjanja prije sačinjavanja konsolidovanih godišnjih finansijskih izvještaja za 2023. godinu, i kako se one ne bi ponovile u izvještaju o finansijskoj reviziji za 2023. godinu.

U pismu menadžmentu dato je 12 preporuka, od kojih su četiri implementirane do dana sačinjavanja izvještaja o finansijskoj reviziji, tri djelimično, a pet preporuka nije implementirano.

Poduzimanjem aktivnosti na implementaciji preporuka koje su date u pismu rukovodstvu, rukovodstvo je pokazalo spremnost za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti i uspostavljanje sistema internih kontrola. Preporuke koje su djelimično implementirane ili nisu nikako, ponovit će se u okviru izvještaja.

⁷ Nerealizovana preporuka koja se odnosila na pravilnik o internoj reviziji preformulirana je i data uz preporuku za donošenje internih akata.



4. SISTEM INTERNIH KONTROLA

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

Finansijsko upravljanje i kontrola

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

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

Faktor koji najviše utiče na funkcionalnost sistema internih kontrola je povoljno **kontrolno okruženje**, koje prvenstveno dolazi do izražaja kroz organizacijsku strukturu, način rukovođenja i poštovanje postojećih zakonskih propisa.

Statut Grada donijelo je Vijeće 2018. godine, u skladu sa odredbama Zakona o principima lokalne samouprave u FBiH. Statutom je propisan i uređen samoupravni djelokrug, međusobni odnosi organa, mjesna samouprava, neposredno učestvovanje građana u odlučivanju, finansiranje, upravljanje imovinom, obilježja, sjedište, ovlaštenja i način rada njegovih organa i druga pitanja od značaja.

Grad je u ranijem periodu uspostavio trezorsko poslovanje, a u Registru budžetskih korisnika Grada utvrđeni su budžetski korisnici: Jedinostveni gradski organ uprave, Pravobranilaštvo, JU Centar za kulturu, JU za predškolski odgoj i obrazovanje i JU Sportski centar i svaki korisnik je porezno registrovan kao pravno lice (dodijeljen mu je glavni identifikacioni broj). U skladu sa Zakonom o trezoru, uspostavljena je jedna Glavna knjiga Trezora, u okviru koje se evidentiraju poslovne promjene svih budžetskih korisnika. Međutim, za Pravobranilaštvo se poslovne promjene evidentiraju u okviru glavne knjige Grada (jedinostvenog gradskog organa uprave). Shodno tome, utvrdili smo da se sačinjavaju pojedinačni finansijski izvještaji za Grad kao jedinstveni organ uprave i za javne ustanove, te konsolidovani finansijski izvještaji na nivou Grada.

Naime, Odlukom o osnivanju Općinskog pravobranilaštva Općine Goražde¹⁰ definisano je da se Pravobranilaštvo osniva kao posebna služba Općine, kojom rukovodi pravobranilac, te da može imati dva zamjenika i da se sredstva za njegov rad obezbjeđuju u Budžetu Općine. Odlukom nije definisano da Pravobranilaštvo ima status pravnog lica, a u ranijem periodu dodijeljen mu je glavni identifikacioni broj i upisan je kao budžetski korisnik u registru budžetskih korisnika. S tim u vezi napominjemo da je, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, svako pravno lice dužno voditi poslovne knjige i sastavljati finansijske izvještaje.

Gradonačelnik u okviru svojih nadležnosti predstavlja i zastupa Grad te rukovodi gradskim službama za upravu. Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta jedinstvenog gradskog organa uprave Grada Goražde¹¹ definisana je unutrašnja organizacija, način rukovođenja, planiranja i realizacije poslova, dodjele ovlasti i odgovornosti državnih službenika i namještenika, ukupan broj zaposlenih, opis i raspored poslova. U toku 2023. godine upravnim inspekcijskim nadzorom Ministarstva za pravosuđe, upravu i radne odnose Kantona, naložene su određene mjere za usklađivanje Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji sa važećim propisima. Krajem 2023. godine je, uz saglasnost Vijeća, usvojen novi Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji.

⁸ „Sl. novine FBiH“, br. 38/16

⁹ „Sl. novine FBiH“, br. 6/17 i 3/19

¹⁰ „Sl. novine Bosansko-podrinjskog kantona“, br. 7/06 i 9/10

¹¹ „Sl. novine Grada Goražde“, br. 5/22, koji je u novembru 2022. godine stavljen van snage usvajanjem novog Pravilnika („Sl. novine Grada Goražde“, br. 11/23)



U skladu sa članom 7. Pravilnika o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH, rukovodilac korisnika javnih sredstava imenuje koordinatora iz reda najvišeg rukovodstva. Koordinator je odgovoran za pružanje savjeta i podrške rukovodiocu korisnika javnih sredstava o načinu, uspostavljanja, provođenja i razvoja finansijskog upravljanja i kontrole, planiranje, pripremu i praćenje provođenja planiranih aktivnosti na uspostavljanju i razvoju finansijskog upravljanja i kontrole, koordinaciju izrade internih akata, izradu i uspostavu mape procesa i rizika u organizaciji, te saradnju sa Centralnom harmonizacijskom jedinicom Federalnog ministarstva finansija i sl.

Tokom 2023. godine šef odsjeka za opću upravu u Službi za društvene djelatnosti i opću upravu Gradske uprave bio je imenovan za koordinatora za finansijsko upravljanje i kontrolu u Jedinostvenom gradskom organu uprave. Rješenjem gradonačelnika iz januara 2024. godine za koordinatoricu je imenovana sekretarka, odnosno lice iz najvišeg reda rukovodstva, što je u skladu s propisima.

Javne ustanove koje su budžetski korisnici Grada (JU Centar za kulturu, Javna ustanova za predškolski odgoj i obrazovanje i JU Sportski centar) još uvijek nisu imenovale koordinatore za finansijsko upravljanje i kontrolu.

Utvdili smo da je određeni broj rukovodećih i ostalih državnih službenika radnih mjesta upražnjeno, što predstavlja rizik za učinkovito kontrolno okruženje i obavljanje poslova iz nadležnosti (npr. nije popunjeno radno rukovodioca službe za internu reviziju, šefa odsjeka za zaštitu od požara i vatrogastvo – profesionalna vatrogasna jedinica, stručnog saradnika za pravne i opće poslove i personalne poslove, za strateško planiranje i investicione projekte, za vođenje baza podataka i investicione projekte, za izdavanje urbanističke saglasnosti, odobrenja za građenje i upotrebnih dozvola). Zbog navedenog u toku godine dio zaposlenika je, pored svojih redovnih poslova, obavljao i poslove određenih upražnjenih radnih mjesta.

Upravljanje rizicima je cjelokupan proces utvrđivanja, procjenjivanja i praćenja rizika, uzimajući u obzir ciljeve korisnika javnih sredstava, te poduzimanja potrebnih radnji, posebno kroz primjenu sistema finansijskog upravljanja i kontrole, a u svrhu smanjenja rizika. **Strategija rizika i registar rizika sačinjeni su krajem 2023. godine, ali do okončanja revizije oni nisu usvojeni.**

Kontrolne aktivnosti temelje se na pisanim pravilima i procedurama koje se uspostavljaju radi ostvarenja ciljeva korisnika javnih sredstava smanjenjem rizika na prihvatljiv nivo.

Grad je usvojio određeni broj internih akata i procedura s ciljem uspostavljanja funkcionalnog i efikasnog sistema internih kontrola. Krajem 2023. godine sačinjene su mape poslovnih procesa kojima se definišu tokovi procesa za ključne poslovne procese, odgovorna lica i identifikuju rizici s mjerama za njihovo smanjenje, čime su stvorene pretpostavke za uspostavu sistema internih kontrola u skladu sa propisima. Mape poslovnih procesa do okončanja revizije nisu usvojene.

Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i trezor utvrđena je obaveza jedinicama lokalne samouprave da donesu svoje računovodstvene politike, koje ne smiju odstupati od zakona i drugih propisa i ovih računovodstvenih politika. Izjavom gradonačelnika od 31. 12. 2018. godine utvrđeno je da se u Gradu primjenjuju Računovodstvene politike za federalne budžetske korisnike i trezor, do donošenja vlastitih računovodstvenih politika i da je Služba za finansije, trezor i privredu zadužena za njihovu pripremu i izradu, ali one nisu donesene. Nije donesen pravilnik o internoj reviziji, akt o načinu obračuna i kontrole za komunalne naknade, a procedure za izdavanje urbanističkih saglasnosti, izdavanje odobrenja za građenje i za dodjelu i naplatu javnih površina na području općine donesene 2012. godine i nisu ažurirane sa važećim propisima. Također, dio akata i procedura još uvijek nije usklađen s promjenom statusa iz Općine u Grad, te su na snazi propisi iz ranijeg perioda.

Informacije i komunikacija u pojedinim slučajevima nisu na zadovoljavajućem nivou, s obzirom na to da nadležne službe određene knjigovodstvene isprave i informacije ne dostavljaju pravovremeno službi za finansije.

Grad nije sačinio i dostavio nadležnom kantonalnom ministarstvu finansija Godišnji izvještaj o funkcionisanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole, iako je to obaveza propisana članom 10. Pravilnik o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH.



U skladu sa Statutom, JKP „6. mart“ dužan je podnositi izvještaj o radu i poslovanju preduzeća Vijeću najmanje jednom godišnje. Prema pisanom obrazloženju ovo preduzeće nije dostavilo izvještaj o radu za 2022. godinu, plan rada za 2023. niti je Vijeću dostavljen izvještaj o radu za 2023. godinu, a kao razlog tome navedeno je da u tom periodu nije imao u potpunosti formirane organe upravljanja.

U Jedinistvenom gradskom organu uprave poduzete su aktivnosti kako bi se sistem internih kontrola uspostavio u skladu s odredbama Zakona o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i Pravilnika o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH, ali one nisu okončane. Krajem revidirane godine sačinjena je Strategija upravljanja rizika, registar rizika i mape procesa, koji nisu usvojeni do okončanja revizije. Budžetski korisnici nisu imenovali koordinate, niti su izvršili procjenu rizika i donijeli registar rizika, te mape procesa kojima bi se definisali tokovi procesa, odgovorna lica i identifikovali rizici s mjerama za njihovo smanjenje. Nije sačinjen godišnji izvještaj o funkcionisanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole. S tim u vezi, još uvijek nije uspostavljen zadovoljavajući sistem internih kontrola, kako to nalažu propisi.

Izjava o fiskalnoj odgovornosti Grada kao jedinstvenog organa uprave sačinjena je i dostavljena Ministarstvu finansija Bosansko-podrinjskog kantona (u daljem tekstu: Kanton) 13. 3. 2024. godine, u skladu s članovima 2. i 6. Pravilnika o obliku i sadržaju, načinu popunjavanja i predaje izjave o fiskalnoj odgovornosti.

Izjave o fiskalnoj odgovornosti sačinili su i budžetski korisnici i dostavili ih Službi za privredu i finansije, koja je vršila provjeru formalnog sadržaja Izjave i Upitnika koje korisnici dostavljaju, u skladu s članom 13. Pravilnika o obliku i sadržaju, načinu popunjavanja i predaje izjave o fiskalnoj odgovornosti.

Preporuke:

- ***preispitati status Općinskog pravobranilaštva, te shodno tome poduzeti aktivnosti u vezi sa uspostavljanjem glavne knjige i sačinjavanjem finansijskih izvještaja za budžetske korisnike koji su registrovani kao pravna lica, u skladu sa propisima;***
- ***poduzeti aktivnosti u vezi sa imenovanjem organa upravljanja JKP „6. mart“ d.o.o. Goražde;***
- ***potrebno je da svi budžetski korisnici imenuju koordinatora za finansijsko upravljanje i kontrolu, sačine mape procesa, izvrše identifikaciju i procjenu rizika, te uspostave registar rizika u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH;***
- ***donijeti računovodstvene politike Grada i druge nedostajuće interne akte, te postojeće usaglasiti shodno promjeni statusa i važećim propisima.***

Interna revizija

Shodno Zakonu o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH¹² i Pravilniku o kriterijima za uspostavljanje jedinica za internu reviziju u javnom sektoru u FBiH,¹³ Odlukom Vijeća o organizaciji jedinstvenog gradskog organa uprave Grada Goražda i organizaciji i djelokrugu službi osnovana je Služba za internu reviziju. Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Službi su sistematizovana četiri radna mjesta (rukovodilac službe, dva interna revizora i viši referent za administrativno-tehničke poslove) od kojih je sredinom 2023. godinu popunjeno jedno radno mjesto internog revizora. Prema prezentiranim podacima, u revidiranoj godini radilo se na pripremi strateških dokumenata.

Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH propisano je da se poveljom interne revizije koju potpisuju rukovodilac organizacije i rukovodilac jedinice za internu reviziju, uređuje opći pristup internoj reviziji, svrha i cilj, nezavisnost, uloga i djelokrug interne revizije, odgovornost rukovodioca jedinice za internu reviziju/internog revizora, ovlaštenja za pristup dokumentaciji, kadrovima i fizičkoj imovini koja je relevantna za obavljanje interne revizije, te se definira obim aktivnosti interne revizije i izvještavanje.

¹² „Sl. novine FBiH“, br. 47/08 i 101/16

¹³ „Sl. novine FBiH“, br. 49/20



Također, utvrđeno je da rukovodilac jedinice za internu reviziju priprema pravilnik o internoj reviziji, strateški plan interne revizije za razdoblje od tri godine, godišnji plan na osnovu procjene rizika, organizuje i koordinira aktivnosti interne revizije, nadzire implementaciju planiranih aktivnosti i priprema godišnji izvještaj o aktivnostima interne revizije.

Prema prezentiranoj dokumentaciji, poduzete su aktivnosti u vezi sa donošenjem povelje interne revizije, nacrtu pravilnika o internoj reviziji, strateškog plana revizija za 2024-2026. godinu i godišnjeg plana rada za 2024. godinu, koji u konačnici nisu doneseni budući da nije popunjeno radno mjesto rukovodioca interne revizije.

Shodno tome, konstatujemo da u Gradu nije uspostavljena funkcionalna jedinica interne revizije u skladu sa propisima.

Preporuka:

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

Prevenција korupcije

Grad nije donio plan integriteta, koji predstavlja interni antikorupcioni dokument, niti je donesen akcioni plan borbe protiv korupcije. Rješenjem gradonačelnika od 15. 12. 2023. godine imenovana je Radna grupa za izradu nacrtu plana integriteta Grada, a utvrđeni rok za izradu nacrtu je do 31. 1. 2024. godine, koji do okončanja revizije nije sačinjen.

Prezentirana je dokumentacija koja potvrđuje da je Grad pristupio Registru zaposlenih u javnom sektoru na području Kantona i da redovno dostavlja ažurirane podatke Kantonu.

Preporuka:

- **donijeti plan integriteta i akcioni plan borbe protiv korupcije s ciljem smanjenja rizika nastanka korupcije i drugih nepravilnosti.**

5. PLANIRANJE I IZVJEŠTAVANJE

5.1 Izrada i donošenje budžeta i plana rada

Budžet Grada za 2023. godinu (u daljnjem tekstu: Budžet) nije donesen do 31. 12., zbog čega je u skladu sa propisima 28. 12. 2022. godine Vijeće donijelo Odluku o privremenom finansiranju za period januar – mart 2023. godine u iznosu od 1.847.987 KM.

Budžet je usvojen 21. 3. 2023. godine u iznosu od 13.732.800 KM, kada je donesena i Odluka o izvršavanju Budžeta Grada Goražde (u daljnjem tekstu: Odluka o izvršavanju Budžeta). Izmjene i dopune Budžeta usvojene su 24. 10. 2023. godine kojim je Budžet planiran u iznosu od 13.784.330 KM.

Izmjenama i dopunama Budžeta prihodi i primici planirani su u iznosu od 13.784.330 KM od čega su porezni prihodi (7.439.860 KM), neporezni prihodi (2.835.500 KM), kapitalni transferi (2.463.000 KM), tekući transferi (925.970 KM) i kapitalni primici (120.000 KM). U okviru rashoda planirani su tekući rashodi (10.591.300 KM), izdaci za nabavku stalnih sredstava (3.041.500 KM), izdaci za otplate dugova (605.500 KM) i pokriće ostvarenog deficita (100.000 KM).

Nakon izmjena i dopuna Budžeta, donesen je određen broj odluka i rješenja o preraspodjeli sredstava između i unutar budžetskih korisnika. Na osnovu člana 13. Odluke o izvršavanju Budžeta, odlukama gradonačelnika o usmjeravanju uplaćenih neplaniranih namjenskih sredstava u Budžet, te je Budžet uvećan za 1.027.205 KM (od čega se 990.179 KM odnosi na primljena sredstva za realizaciju programa mjera podrške energetske siromašnim domaćinstvima – tačka 6.1.2.3 Izvještaja).

Ukupno raspoloživa sredstava u 2023. godini iznosila su 14.811.535 KM.



Proces pripreme i izrade Budžeta počinje sa aktivnostima sačinjavanja Dokumenta okvirnog budžeta za trogodišnji period. Služba za finansije i privredu je 15. 2. 2022. godine dostavila gradskim službama i ostalim budžetskim korisnicima instrukciju broj 1, a rok za dostavu njihovih zahtjeva bio je 15. 4. 2022. godine. Dio budžetskih korisnika nije dostavio zahtjeve u utvrđenom roku, a pojedine službe nisu ih nikako dostavile, iako su bile u obavezi. Zaključkom gradonačelnika Dokument okvirnog budžeta za 2023-2025. godinu usvojen je u propisanom roku i objavljen na internet-stranici Grada.

U skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH, Služba za privredu i finansije uputila je 1. 7. 2022. godine budžetskim korisnicima i gradskim službama instrukciju broj 2 za izradu budžetskog zahtjeva, te je definisan rok za dostavu zahtjeva (do 31. 8.). Pojedini budžetski korisnici i gradske službe nisu dostavili svoje zahtjeve, a određeni nisu ispoštovali gornje granice za planiranje rashoda i utvrđene rokove.

S obzirom na to da Budžet nije usvojen do 31. 12., Vijeće je donijelo Odluku o privremenom finansiranju za prva tri mjeseca. Prema prezentiranoj dokumentaciji, Nacrt budžeta upućen je Vijeću 24. 1. 2023. godine (a propisani rok je 5. 11. 2022. godine), koji je usvojen Zaključkom Vijeća 7. 2. 2023. godine. Javna rasprava na Nacrt Budžeta održana je 20. 2. 2023. godine, a Prijedlog budžeta upućen Vijeću 6. 3. 2023. godine.

Pojedini rashodi i izdaci Budžetom nisu planirani na odgovarajućim kontima u skladu s Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH, što je imalo za posljedicu da finansijski izvještaji u određenim slučajevima ne daju njihov tačan prikaz prema vrstama (ulaganje u sanaciju i rekonstrukciju cesta iskazano je u okviru tekućeg održavanja, transfer za sportska udruženja evidentiran je na poziciji transfer drugim nivoima vlasti, a subvencije javnim preduzećima u okviru drugih tekućih rashoda). Utvrdili smo da su Budžetom rashodi i izdaci javnih ustanova planirani po izvorima finansiranja (iz sredstava budžeta i vlastitih prihoda). Za jedinstveni gradski organ dat je pregled plana rashoda koji se finansiraju iz namjenskih prihoda, međutim budžetom nije utvrđeno koji rashodi i izdaci se finansiraju iz primljenih transfera od dugih nivoa vlasti.

Izmjene i dopune Budžeta vršene su po proceduri kao donošenje Budžeta.

Odbor za likvidnost imenovan je 2015. godine, ali u 2023. godini nisu se sačinjavali planovi novčanih tokova, kojima se predviđa priliv i odliv sredstava na JRT i koji predstavljaju osnovu za izvršavanje budžeta. Navedeno nije u skladu sa članom 63. Zakona o budžetima u FBiH.

Strategija razvoja Grada Goražde za period 2021-2027. usvojena je u januaru 2021. godine kao ključni strateško-planski dokument Grada Goražde.

Uredbom o trogodišnjem i godišnjem planiranju rada, monitoringu i izvještavanju u FBiH utvrđeno je da federalni, kantonalni i općinski/gradski organi uprave donose trogodišnji plan rada kao implementacioni dokument koji operacionalizira strateške ciljeve, kao i godišnji plan rada koji je implementacioni dokument sa aktivnostima/projektima koji će se poduzimati na godišnjem nivou kako bi se realizirali programi (mjere), iz trogodišnjeg plana rada, te ostvarili prioriteti i strateški ciljevi iz relevantnih strateških dokumenata i nadležnosti organa uprave utvrđenih u trogodišnjem planu rada.

Trogodišnji plan rada Jedinственог gradskog organa uprave nije sačinjen, kao ni godišnji plan rada za 2023, čime nije postupljeno u skladu s odredbama Uredbe o trogodišnjem i godišnjem planiranju rada, monitoringu i izvještavanju u Federaciji BiH. Prema obrazloženju navedeni akti nisu sačinjeni jer je tek u julu 2023. godine popunjeno radno mjesto sekretara Gradske uprave, a radno mjesto pomoćnika gradonačelnika Stručne službe za poslove kabineta popunjeno je u oktobru 2023. godine. Navedeno je da su u 2024. godini pokrenute aktivnosti na revidiranju postojeće Strategije razvoja Grada te će se poduzet aktivnosti i za izradu planskih dokumenata u skladu sa propisima.

Prilikom planiranja i izrade Budžeta nisu u potpunosti poštovani propisani rokovi, budžetski zahtjevi pojedinih budžetskih korisnika nisu dostavljeni u skladu sa instrukcijama broj 1 i 2, dio rashoda i izdataka nije planirano po izvorima finansiranja (primljeni transferi), a u pojedinim slučajevima nisu planirani na propisanim kontima. Nisu se sačinjavali planovi novčanih tokova. Navedeno nije u skladu s odredbama Zakona o budžetima u FBiH i Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH. Također, nije sačinjen trogodišnji i godišnji plan rada, iako je to obaveza propisana Uredbom o trogodišnjem i godišnjem planiranju rada, monitoringu i izvještavanju u Federaciji BiH.



Preporuke:

- *osigurati da se budžetski zahtjevi dostavljaju u skladu sa instrukcijama, poštovati rokove izrade budžeta, rashode i izdatke planirati po svim izvorima finansiranja i na odgovarajućim pozicijama kontnog plana, te sačinjavati planove novčanih tokova u skladu s odredbama Zakona o budžetima u FBiH;*
- *trogodišnji i godišnji plan rada sačiniti u skladu s odredbama Uredbe o trogodišnjem i godišnjem planiranju rada, monitoringu i izvještavanju u Federaciji BiH.*

5.2 Izvještavanje

Izvještaj o izvršenju Budžeta Grada za 2023. godinu, na prijedlog gradonačelnika, usvojen je Zaključkom Vijeća 28. 4. 2024. godine.

Izvještaj o radu gradonačelnika i službi za 2023. godine sačinjen je i upućen Vijeću, ali nije usvojen jer prilikom glasanja nije dobio potrebnu većinu.

Izvještaj o radu Pravobranilaštva za 2023. godinu nije bio sačinjen do okončanja revizije.

6. KONSOLIDOVANI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Grad je sačinio konsolidovane Godišnje finansijske izvještaje za 2023. i dostavio ih Ministarstvu finansija Kantona u utvrđenom roku. Pojedinačni finansijski izvještaji sačinjeni su za Jedinstveni gradski organ uprave, Pravobranilaštvo, JU Centar za kulturu, JU za predškolski odgoj i obrazovanje i JU Sportski centar i dostavljeni su nadležnim institucijama u skladu s važećim propisima i u utvrđenom roku.

Uz konsolidovani finansijski izvještaj i pojedinačne godišnje finansijske izvještaje budžetskih korisnika sačinjene su analize iskaza (tekstualni dio) u skladu sa Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u Federaciji Bosne i Hercegovine.

6.1 GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA

6.1.1 Prihodi i primici

U Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta za 2023. godinu iskazani su prihodi i primici u iznosu od 12.776.103 KM, što je u odnosu na planirane manje za 1.008.227 KM.

Strukturu prihoda i primitaka čine: prihodi od poreza (7.143.302 KM), primljeni transferi (3.078.195 KM), neporezni prihodi (2.546.874 KM) i primici (7.732 KM).

6.1.1.1 Prihodi od poreza

Prihodi od poreza u najvećem dijelu odnose se na porez na dohodak (2.877.737 KM), prihod od indirektnih poreza (2.567.629 KM), porez na dobit preduzeća (1.413.256 KM) i porez na imovinu (282.291 KM), koji se prema Zakonu o pripadnosti javnih prihoda u FBiH, doznačavaju na depozitni račun Grada.

6.1.1.2 Neporezni prihodi

Neporezni prihodi iskazani su u iznosu od 2.546.770 KM od čega se na naknade, takse i prihode od pružanja javnih usluga odnosi iznos od 2.251.757 KM i na prihode od poduzetničke aktivnosti i imovine (293.343 KM).

U okviru **naknada, taksi i prihoda od pružanja javnih usluga** najznačajnije su ostale budžetske naknade i takse (938.156 KM), naknade i takse po federalnim zakonima i drugim propisima (402.261 KM), prihodi od pružanja javnih usluga (483.439 KM), komunalne naknade i takse (196.576 KM), administrativne takse (130.367 KM) i neplanirane uplate (100.928 KM).



Ostale budžetske naknade i takse najvećim dijelom odnose se na prihode od naknada po osnovu prirodne pogodnosti-rente (208.482 KM), prihode od komunalne naknade i taksi (201.945 KM), naknade za korištenje hidroakumulacije (200.380 KM), naknade za zauzimanje javnih površina (179.625 KM) i naknade za korištenje šuma (79.896 KM).

Prihodi od naknada po osnovu prirodne pogodnosti-rente uređeni su Zakonom o prostornom uređenju i građenju Bosansko-podrinjskog kantona¹⁴, Odlukom o građevinskom zemljištu Općine Goražde¹⁵, Odlukom o određivanju gradskog građevinskog i ostalog zemljišta i zoniranju¹⁶ i Odlukom o utvrđivanju prosječne cijene 1 m² korisnog stambenog prostora na području Grada Goražde¹⁷. Zakonom i Uredbom o definisanju građevina i zahvata definisane su nadležnosti Kantona i Grada u ovoj oblasti. Na osnovu ovih propisa nadležna služba vrši obračun naknade, a rješenje o utvrđivanju naknade za pogodnost građevinskog zemljišta (rente) u skladu sa propisima izdaje gradska Služba za urbanizam, prostorno uređenje i komunalne poslove ili nadležno Ministarstvo za urbanizam, prostorno uređenje i zaštitu okoline ovisno o vrsti investicije za koju se ishoduje dozvola za građenje. Rješenjima je utvrđena obaveza uplate naknade u roku od deset dana, a naknade se uplaćuju na depozitni račun Grada. U okviru ovih prihoda najznačajniji iznos odnosi se na uplatu od investitora „Emka Bosnia“ d.o.o. (129.316 KM) na osnovu rješenja o utvrđivanju naknade za pogodnost građevinskog zemljišta (rente) iz novembra 2023. godine za građenje poslovno – proizvodnog objekta. Nadležna gradska služba je u skladu sa propisima izvršila obračun naknada, a resorno ministarstvo je donijelo rješenje.

Prihodi od komunalne naknade uređeni su Zakonom o komunalnim djelatnostima Bosansko – podrinjskog kantona¹⁸ i Odlukom o potrebnoj dokumentaciji i načinu aktiviranja prava na oslobađanje plaćanja komunalne naknade i utvrđivanje vrijednosti boda za 2013. godinu¹⁹. Obaveza plaćanja komunalne naknade utvrđena je za korištenje stambenih, poslovnih, proizvodnih i garažnih prostora te pomoćne objekte, a ovi prihodi se koriste za finansiranje zajedničke komunalne potrošnje. Rješenjima Službe za urbanizam, prostorno uređenje i komunalne poslove utvrđena je obaveza i način plaćanja komunalne naknade po obveznicima, a visina naknade utvrđena je u mjesečnom iznosu i da se plaćanje vrši kvartalno. **Knjigovodstveno se ne evidentiraju potraživanja po ovom osnovu, a prihod se iskazuje po uplati naknade. Prema prezentiranoj dokumentaciji, u 2023. godini izdato je 7.120 rješenja. Nije nam prezentirana pomoćna evidencija ovih potraživanja i iznosa duga po ovom osnovu** (tačka 6.2.1.2 Izvještaja).

Naknada za korištenje hidroakumulacije (200.380 KM), odnosi se na uplatu naknada od Hidroelektrane na Drini a.d. Višegrad po obavijesti o obračunu obaveze za korištenje prirodnih resursa odnosno na ime naknade za potopljeno zemljište na teritoriji Grada. Ovi prihodi regulisani su Zakonom o naknadama za korištenje prirodnih resursa u svrhu proizvodnje električne energije, a visina naknade iznosi 0,005 KM/KWh pomnožena sa procentom potopljene površine na područje Grada.

Prihodi od naknada za zauzimanje javnih površina (179.625 KM) uređeni su Odlukom o komunalnom redu²⁰ i Odlukom o visini naknade za privremeno korištenja javnih površina²¹. Služba za urbanizam, prostorno uređenje i komunalne poslove izdaje pojedinačna rješenja o privremenom korištenju javnih površina kojima je utvrđen predmet korištenja, visina naknade, rok i način plaćanja. Uplata ovih prihoda vrši se na depozitni račun Grada.

U okviru naknada i taksi po federalnim zakonima i dr. propisima (402.261 KM) najznačajniji su prihodi od naknada za predmjer i katastar (122.485 KM), cestovne naknade (154.484 KM) i posebna naknada za zaštitu od prirodnih i drugih nesreća (115.706 KM). Ovi prihodi se uređeni zakonskim propisima kojima je utvrđena namjena korištenja sredstava, za koje se donose godišnji planovi utroška sredstava. Prihod se priznaje u visini utrošenih sredstava, a neutrošeni dio sredstava se evidentira na kratkoročnim razgraničenjima.

¹⁴ „Sl. novine Bosansko-podrinjskog kantona“, br. 07/13- prečišćen tekst, 16/13, 6/15 i 7/17

¹⁵ „Sl. novine Općine Goražde“, br. 1/16

¹⁶ „Sl. novine Bosansko-podrinjskog kantona“, br. 12/04

¹⁷ „Sl. novine Grada Goražde“, br. 10/23 kojom je Odluka iz 2021. godine stavljena van snage

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

¹⁹ „Sl. novine Grada Goražde“, br. 8/13 kojom je utvrđena visina boda komunalne naknade u iznosu od 0,07 KM/m²

²⁰ „Sl. novine Grada Goražde“, br. 4/13 i 10/18

²¹ „Sl. novine Općine Goražde“, br. 5/13 i 15/21



Prihodi od pružanja javnih usluga (483.439 KM) najvećim dijelom odnosi se na prihod od pružanja usluga (352.260 KM) iskazan kod JU za odgoj i obrazovanja od upisnina za boravak djece u vrtiću.

Prihodi od komunalne naknade i takse (196.576 KM) prikupljaju se na osnovu Odluke Vijeća o visini komunalnih taksi Grada Goražde²² kojim su utvrđena vrsta komunalnih taksi, kriterij i visina taksi po tarifnim brojevima, kao pravo na oslobađanje od plaćanja ovih taksi.

U okviru **prihoda od poduzetničke aktivnosti i imovine** (293.343 KM) značajniji su prihodi od iznajmljivanja poslovnih prostora i garaža koje su u vlasništvu Grada (82.087 KM) i iznajmljivanje sportske dvorane kod JU Sportski centar (95.425 KM).

Prihodi od zakupa poslovnih prostora uređeni su Odlukom o jedinstvenom načinu ustupanja, korištenja i zaštiti poslovnih prostorija i zgrada u vlasništvu Općine Goražde.²³ Ovom Odlukom utvrđen je način izdavanja poslovnih prostora putem javnog poziva ili neposrednom pogodbom, te najniže cijene zakupnine po m² (od 1 do 5 KM ovisno o području na kojem se nalazi prostor), a cijena zakupa garaže iznosi 1 KM. Prema prezentiranom pregledu od ukupno 61 poslovnog prostora, 49 je ih pod zakupom, devet je slobodno, dva su neuslovna za iznajmljivanje, a za jedan se vodi sudski postupak za iseljenje. Za zakup poslovnih prostorija zaključuju se ugovori na osnovu kojih se ispostavljaju mjesečno fakture za zakup, evidentiraju potraživanja, a prihod se priznaje po uplati.

Prihodi od prodaje stanova koji su u vlasništvu Grada iskazani su u iznosu od 69.808 KM. Prodaja stanova izvršena je na osnovu notarski obrađenih ugovora o kupoprodaji stana, iz ranijeg perioda (od 2014-2020. godine) koji su, uz pribavljeno mišljenje pravobranilaštva, zaključeni između gradonačelnika i kupaca-fizičkih lica. Ugovori su zaključeni na osnovu Zakona o vraćanju, dodjeli i prodaji stanova i Odluke o dodjeli stanova u vlasništvu Općine i njima je utvrđena ukupna vrijednost i način plaćanja (na 10 godišnjih rata). **Prihodi po ovom osnovu priznaju se u periodu kad su naplaćeni. Međutim, potraživanja nisu knjigovodstveno evidentirana u Glavnoj knjizi trezora, niti je nadležna služba uspostavila sveobuhvatnu evidenciju svih ugovora s podacima o rokovima plaćanja i stanju obaveza, s ciljem nadzora nad njihovom naplatom.** Prema pomoćnim pregledima Službe za finansije po ovom osnovu preostalo je još za naplatu 153.516 KM (za period do 2030. godine, budući da je ugovorena otplata na 10 godina).

Prema prezentiranoj dokumentaciji dio neutrošenih namjenskih prihoda je na kraju godine preknjižen na poziciju kratkoročnih razgraničenja u iznosu od 723.386 KM od čega su najznačajnija sredstva od indirektnih poreza za ceste (419.509 KM), posebne naknade za zaštitu i druge nesreće (134.768 KM) i komunalne naknade (59.514 KM).

Preporuka:

- **uspostaviti evidenciju ugovora o otkupu stanova, te knjigovodstveno evidentirati poslovne promjene po ovom osnovu na odgovarajućim kontima u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.**

6.1.1.3 Primljeni transferi i donacije

Primljeni transferi i donacije iskazani su u iznosu od 3.078.195 KM i odnose se na primljene tekuće transfere od ostalih nivoa vlasti (1.600.425 KM), kapitalni transferi od ostalih nivoa vlasti i fondova (1.142.130 KM), primljene tekuće transfere od inostranih vlada i međunarodnih organizacija (184.549 KM), kapitalne transfere od inostranih vlada (88.900 KM) i donacije (62.191 KM).

Primljeni tekući transferi od ostalih nivoa vlasti odnose se najvećim dijelom na transfer od FBiH (1.130.184 KM) od čega se iznos od 990.179 KM odnosi na doznačena sredstva za podršku energetski siromašnih domaćinstava iz sredstava EU pomoći, a iznos od 125.000 KM kao jednokratna pomoć jedinicama lokalne samouprave na osnovu Odluke Vlade FBiH o raspodjeli sredstava utvrđenih budžetom Federacije BiH za 2023. godinu.

²² „Sl. novine Grada Goražde“, br. 4/23

²³ „Sl. novine Grada Goražde“, 6/12 i 3/15

Primljeni tekući transferi od kantona iskazani su u iznosu od 410.935 KM i najveći dio odnosi se na sredstva odobrena iz budžeta Bosansko-podrinjskog kantona na ime transfera općinama/gradovima na području Kantona (245.000 KM) koja se doznava u tranšama i koriste se za tekuće poslovanje. Na osnovu Odluke Vlade Kantona iznos od 40.000 KM doznačen je na ime sufinansiranja projekta „Pomoć sportskim klubovima visokog takmičarskog ranga i troškovi takmičenja“. Odlukom Vlade Kantona Sarajevo doznačen je iznos od 50.000 KM na ime finansijske podrške internacionalnom „Festivalu prijateljstva“.

U okviru primljenih kapitalnih transfera od ostalih nivoa vlasti i fondova transferi od FBiH iskazani su u iznosu od 213.110 KM, od čega je 176.397 KM doznačen za realizaciju projekta „Rekonstrukcija potisnog cjevovoda od Fabrike vode u Vitkovićima do rezervoara u Rasadniku (nastavak II faze)“, po Odluci o raspodjeli sredstava utvrđenih Budžetom FBiH za 2022. godinu.

Primljeni kapitalni transferi od Kantona ostvareni su u iznosu od 929.019 KM i značajan dio se odnosi na sredstva doznačena po ugovorima ili odlukama Vlade Kantona za sufinansiranje projekta. Najvećim dijelom odnose se na sredstva namijenjena za projekte: nabavke, isporuke i ugradnje sportskog parketa sa elastičnom podlogom – velika sala sportske dvorane „Mirsad Hurić“ (169.992 KM), rekonstrukcije potisnog cjevovoda od fabrike vode u Vitkovićima do rezervoara u naselju Rasadnik - III faza (133.917 KM), sanacije i asfaltiranja putnog pravca u ulici Meha Hubjera (130.997 KM), sanacije putnog pravca Hubjeri i rješavanje oborinskih voda u ul. Agana Imamovića (130.000 KM), sanacije lokalnih puteva na području Grada Goražde – naselje Glamoč (70.000 KM), te uređenja prostora gradskih i prigradskih naselja – mikro lokalitet Rasadnik (55.700 KM). Sredstva u iznosu od 50.000 KM doznačena su iz Budžeta Kantona - Ministarstvo za socijalnu politiku za JU za predškolski odgoj i obrazovanje na ime nabavke opreme za vrtić.

Primljeni tekući transferi od inostranih vlada i međunarodnih organizacija odnose se na sredstva doznačena Gradu od međunarodne organizacije ILO za realizaciju projekta Novi pristup kreiranju radnih mjesta i od UNDP, koji je realizovan u toku godine.

Primljeni kapitalni transferi od međunarodnih organizacija ostvareni su u iznosu od 88.900 KM od čega se iznos od 53.900 KM odnosi na sredstva doznačena po osnovu sporazuma sa UNDP-om za sufinansiranje projekta Jačanje uloge mjesnih zajednica.

U skladu sa propisima primljeni transferi priznati su u iznosu u kojem su utrošeni, a neutrošeni dio sredstava preknjižen je na kratkoročna razgraničenja prije godišnjeg obračuna.

6.1.2 Rashodi, izdaci i finansiranje

U Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta za 2023. godinu iskazani su rashodi i izdaci u iznosu od 12.785.162 KM. Strukturu rashoda i izdataka čine: plaće, naknade i doprinosi (5.515.499 KM), izdaci za materijal i usluge (3.505.693 KM), tekući transferi i drugi tekući rashodi (2.153.557 KM), izdaci za nabavku stalnih sredstava (1.298.761 KM), izdaci za kamate (173.010 KM), kapitalni transfer (115.062 KM) i izdaci za otplate dugova (23.580 KM).

U obrazac Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta u kolone koje se odnose na planirane pozicije uneseni su podaci iz posljednjih izmjena i dopuna Budžeta, kako je i utvrđeno propisima, i ne uključuje uvećanje Budžeta po osnovu uplaćenih namjenskih sredstava koji su doznačeni nakon izmjena i dopuna Budžeta. Shodno tome, više iskazani tekući transferi pojedincima (979.573 KM), rezultat su primljenih neplaniranih transfera za ublažavanja negativnog socio-ekonomskog uticaja energetske krize. Gradonačelnik je, u skladu sa Odlukom o izvršavanju budžeta, donio odluku o unosu ovih namjenskih sredstava u Budžet, te su povećani primljeni transferi od drugih nivoa vlasti i tekući transferi pojedincima.

6.1.2.1 Plaće i naknade troškova zaposlenih

Plaće i naknade troškova zaposlenih iskazane su u iznosu od 5.044.724 KM, a odnose se na bruto plaće i naknade plaća 4.338.642 KM i naknade troškova zaposlenih 706.082 KM.



U okviru **bruto plaća i naknada plaća** na Jedinostveni gradski organ odnosi se 3.512.064 KM, na JU za predškolski odgoj i obrazovanje (904.056 KM), JU Centar za kulturu (403.188 KM) i JU Sportski centar (225.416 KM). Obračun plaća je centraliziran za sve budžetske korisnike.

Obračun plaća i naknada u Jedinostvenom gradskom organu uprave uređen je Odlukom o utvrđivanju platnih razreda i koeficijenata plaće, dodatka na plaće i naknada plaće izabranih dužnosnika, nosilaca izvršnih funkcija i savjetnika, državnih službenika i namještenika Grada Goražde (u daljem tekstu: Odluka o plaćama)²⁴ i Pravilnikom o plaćama, naknadama plaća i drugih primanja uposlenika Gradske uprave Grada (u daljem tekstu: Pravilnik o plaćama),²⁵ koji je donesen krajem decembra 2023. godine. Utvrđeni koeficijenti za obračun plaća usklađeni su sa Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti u FBiH (u daljem tekstu: Zakon).

Obračun plaća i naknada su definisani internim aktima javnih ustanova. U novembru 2023. godine gradonačelnik je donio Instrukciju o utvrđivanju platnih razreda i koeficijenata za plate uposlenika javnih ustanova čiji je osnivač Grad, a koji su uvršteni u trezorsko poslovanje Grada (u daljem tekstu: Instrukcija). Instrukcijom je utvrđeno da se uposlenici javnih ustanova razvrstavaju u pet platnih razreda i da će se za obračun koristiti jedinstvena osnovica koja se utvrđuje Odlukom o izvršavanju Budžeta. Javne ustanove donijele su izmjene pravilnika kojima se uređuju obračun plaća u skladu sa utvrđenim platnim razredima.

Osnovica za obračun plaće u 2023. godini za Jedinostveni gradski organ, Pravobranilaštvo i JU Sportski centar iznosila je 330 KM i bod 1,05, a utvrđeni su na osnovu Sporazuma o utvrđivanju osnovice za obračun plaće i vrijednosti boda za 2023. godinu zaključenim između Sindikalne organizacije Gradske uprave i gradonačelnika.

Odlukom o izvršavanju budžeta definisano je da je osnovica za uposlenike Javne ustanove za predškolski odgoj, Javnu ustanovu Centar za kulturu Goražde iznosi 555 KM i bod 1,05. Obračun se vršio u skladu sa utvrđenom osnovicom.

Najviša plaća isplaćena je u neto iznosu od 3.194 KM s minulim radom, a najniža u iznosu od 861 KM, dok je prosječna plaća iznosila 1.331 KM.

Uzorkom smo obuhvatili obračun plaća za januar, oktobar i decembar 2023. godine. Prema prezentiranim podacima u Jedinostvenom gradskom organu uprave pored osnovne plate vršene su isplate dodatka na plaću na ime uslova rada propisanim posebnim zakonima, za obavljanje poslova drugog radnog mjesta, prekovremeni rad, povećan obim posla i slično, a po ovom osnovu iskazan je bruto iznosu od 171.773 KM.

Odlukom o plaćama iz 2022. godine definisana je vrsta dodatka i naknada za uvećanje osnovne plaće, te da će se njihova visina i uslovi za ostvarivanje utvrditi pravilnikom o plaćama koji će se donijeti u roku od 30 dana od usvajanja Odluke. Međutim, Pravilnik o plaćama usvojen je tek krajem decembra 2023. godine.

Uvidom u obračun plaća utvrdili smo da se, pored uvećanja plaća koja su predviđena Zakonom (inspektori, vatrogasci i matičari), pojedinačnim rješenjima gradonačelnika utvrđivalo i pravo na uvećanje plaće za privremeno obavljanje poslova upražnjenog radnog mjesta i po posebnim uslovima za pomoćnika gradonačelnika i stručnom saradniku za planiranje, mjere zaštite i spašavanja u Službi za civilnu zaštitu i mjesne zajednice od 10%.

Također, utvrdili smo da se namješteniku zaposlenom u Službi za Civilnu zaštitu i mjesne zajednice uvećavala osnovna plata za 20% na ime obavljanja poslova Šefa odsjeka. Obračun je vršen na osnovu rješenja iz 2018. godine, kojim je utvrđeno pravo na privremeno uvećanje plaće u periodu do okončanja procedure javnog konkursa. Prema prezentiranoj dokumentaciji konkurs za popunu ovog radnog mjesta objavljen je u aprilu 2024. godine, a u ranijem periodu nisu se poduzimale aktivnosti po ovom pitanju.

²⁴ „Sl. novine Grada Goražde“, br. 3/22 i 8/22

²⁵ „Sl. novine Grada Goražde“, br. 12/23, usvajanjem novog Pravilnika u skladu sa Odlukom o plaćama iz marta 2022., prestao da važi prethodni Pravilnik 6/20



Obračun naknade za prekovremeni rad se vršio u visini do 30% osnovne plaće srazmjerno ostvarenom broju prekovremenih sati, a po rješenjima gradonačelnika. **Rješenja su donesena na prijedlog rukovodioca, a u odabranom uzorku nije nam prezentiran nalog za izvršavanje poslova konkretnog zadatka te nije priložena adekvatna evidencija o vremenu obavljanja prekovremenog rada, zbog čega ne možemo potvrditi osnovanost njihove isplate.** Ističemo da je Pravilnikom o plaćama iz decembra 2023. naknada za prekovremeni rad uređena na način da neposredni nadređeni rukovodilac izdaje pismeni nalog kojim se nalaže prekovremeni rad koji je sastavni dio ovog akta.

Kod obračuna plate za decembar 2023. godine, utvrdili smo da je gradonačelnik posebnim rješenjem imenovao komisiju od šest članova za realizaciju programa mjera podrške energetske siromašnom domaćinstvu, kao i komisiju od tri člana za unos prigovora. Pored toga, za realizaciju ovog programa na prijedlog šefa službe za mlade, obračunato je uvećanje plaće zbog povećanog obima posla za 22 uposlenika u iznosu od 5, 10 i 20%. Na osnovu prijedloga izdata su pojedinačna rješenja o uvećanju osnovne plate, iako prethodno nije utvrđeno koji zaposlenici će biti dodatno angažovani na predmetnom projektu niti su utvrđena konkretna zaduženja za njih. **Zbog navedenog ne možemo potvrditi da je obračun dodatka za povećan obim poslova izvršen na osnovu relevantne dokumentacije.** Pravilnikom o plaćama propisano je da će se uvećanje plaće zbog povećanog obima posla vršiti uz pismeno dokumentovanje i dostavljanje dokaza.

Tokom 2023. godine nije bila donesena Odluka o radnom vremenu, a primjenjivalo se radno vrijeme od 8:00 h – 16:00 h s pauzom od 30 minuta, što je za posljedicu imalo sedmično radno vrijeme od 37,5 h, a koje je u suprotnosti sa Zakonom o radu FBiH. Krajem decembra 2023. godine donesena je Odluka o radnom vremenu u gradskim službama i organima Grada Goražde²⁶ kojom je utvrđeno radno vrijeme od 7:30 h do 16:00 h i da se vođenje evidencije o prisustvu na poslu vrši u skladu sa Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažovanim na radu.

Pravilnikom je propisana obaveza vođenja evidencije o radnom vremenu koja, između ostalih, sadrži podatke o početku rada, završetku rada, ukupnom dnevnom radnom vremenu, vremenu terenskog rada, vremenu neprisustva na poslu i slično.

Uvidom u uzorak evidencija o prisustvu na poslu utvrdili smo da se evidencije vode na jednoobrazan način kod većine gradskih službi. Također, kod većine zaposlenika evidentiran je početak radnog vremena od 8:00 h, a završetak u 16:00 h, s pauzom 30 minuta, tj. identično vrijeme početka i završetak radnog vremena, zbog čega ne možemo potvrditi vjerodostojnost evidencija o provedenom vremenu na radnom mjestu, odnosno da je uspostavljena evidencija o radnom vremenu u skladu s Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažovanim na radu.

Grad je izvršio ocjenjivanje uposlenika u skladu sa Zakonom o državnoj službi Bosanko-podrinjskog kantona i Zakonom o namještenicima u organima državne službe u FBiH.

Naknade troškova zaposlenih iskazane su u iznosu od 706.082 KM, a odnose se na isplatu naknada za topli obrok 473.162 KM, naknada za godišnji odmor - regres 110.330 KM, prevoz na posao i s posla 41.479 KM, pomoć u slučaju bolesti i smrti 31.904 KM, otpremnine zbog odlaska u penziju 27.058 KM i pomoć u slučaju smrti 22.149 KM.

U okviru naknada izdaci Jedinog gradskog organa uprave iznose 463.282 KM, JU Predškolski odgoj i obrazovanje 126.004 KM, JU Centar za kulturu 71.495 KM i JU Sportski centar 45.301 KM.

Naknada za topli obrok isplaćivala se dnevno za vrijeme rada u visini od 1% prosječne neto plaće u FBiH prema posljednjem objavljenom statističkom podatku.

Naknada za godišnji odmor isplaćena je u visini od 50% prosječne neto plaće u FBiH za prethodna tri mjeseca u iznosu od 590 KM. Utvrdili smo da se naknade isplaćuju u skladu sa propisima koji ih uređuju.

²⁶ „Sl. novine Grada Goražde“, br. 12/23 od 20. 12. 2023. godine, a Odluka se primjenjuje osmog dana od objave u službenim novinama



Isplata naknada za prekovremeni rad i za povećan obim poslova vršila se bez prethodno definisanih uslova i adekvatne dokumentacije (evidencija o prisustvu na radu, konkretna zaduženja i sl.), te ne možemo potvrditi njihovu opravdanost. Ističemo da je Pravilnikom o plaćama iz decembra 2023. godine isplata naknada po ovom osnovu detaljnije uređena u dijelu odobravanja i dokumentiranosti o obavljenom poslu. Kod većine zaposlenika iskazano je identično vrijeme početka i završetka rada, pauze, zbog čega ne možemo potvrditi vjerodostojnost evidencija o provedenom vremenu na radnom mjestu i da je u potpunosti uspostavljena u skladu sa propisima.

Preporuke:

- *isplatu po osnovu naknade za prekovremeni rad i povećan obim poslova vršiti u skladu sa Pravilnikom o plaćama, naknadama plaća i drugih primanja uposlenika Gradske uprave;*
- *evidencije o radnom vremenu voditi u skladu s Odlukom o radnom vremenu i Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažovanim na radu.*

6.1.2.2 Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge

Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge iskazani su u iznosu od 3.505.693 KM. Najveći dio izdataka odnosi se na: ugovorene i druge posebne usluge (1.311.287 KM), izdatke za tekuće održavanje (1.178.192 KM), izdatke za energiju (440.700 KM), izdatke za komunikaciju i komunalne usluge (307.766 KM) i nabavku materijala i sitnog inventara (174.888 KM).

Najveći dio izdataka odnosi se na Jedinstveni gradski organ (2.844.555 KM), od čega su: izdaci za tekuće održavanje (1.139.965 KM), ugovorene i druge posebne usluge (945.285 KM), izdaci za energiju (341.011 KM) i izdaci za komunikaciju i komunalne usluge (281.773 KM).

Izdaci za tekuće održavanje odnose se usluge popravki i održavanje cesta i željeznica (734.278 KM) i ostale usluge opravki i održavanja (333.611 KM).

Najznačajniji dio izdataka za usluge popravki i održavanja cesta odnose se na rekonstrukciju i sanaciju cesta i puteva za koje su sredstava osigurana od viših nivoa vlasti (532.854 KM) i radovi obuhvaćen redovnim Programom održavanja putnih komunikacija od interesa za Grad za 2023. godinu (201.424 KM).

Izdaci za rekonstrukciju i sanaciju cesta i puteva za koje su sredstva osigurana od viših nivoa vlasti (532.854 KM) odnose na realizaciju ugovora koje je Grad potpisao nakon provedenih procedura javne nabavke.

Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da se na izvođenje radova asfaltiranja i nasipanja puteva Glamoč odnosi 104.921 KM na osnovu ugovora koji je zaključen sa Goraždeputevi d.o.o. Goražde 1. 12. 2022. godine. Za radove na sanaciji i asfaltiranju u ulici Mehe Hubjera iskazani su izdaci u iznosu od 140.004 KM po okončanoj situaciji od 11. 12. 2023. godine, a Ugovor o izvođenju ovih radova zaključen je 13. 11. 2023. godine s preduzećem „Okac“ d.o.o. Goražde. Ovi radovi su izvođeni u periodu od 20. 11. do 9. 12. 2023. godine, što je u okviru ugovorenog roka. Na realizaciju Ugovora o sanaciju putnog pravca Hubjeri i rješavanje oborinskih voda u ul. Agana Imamovića odnosi se 133.303 KM. Ugovor je zaključen sa Goraždeputevi d.o.o. Goražde 23. 11. 2023. godine, a radovi su izvedeni u periodu od 20. do 24. 11. 2023. godine u skladu sa ugovorom. Rješenjem gradonačelnika imenovana je komisija za praćenje i primopredaju izvedenih radova, koja je sačinila zapisnik u kojem je konstatovano da radovi izvršeni u skladu sa tehničkom dokumentacijom i okončanom situacijom. Uvidom u uzorkovane fakture ustanovili smo da se realizacija ugovora vršila u skladu sa odredbama ugovora, a postupak javne nabavke za radove na sanaciji i asfaltiranju u ulici Mehe Hubjera i na sanaciji putnog pravca Hubjeri i rješavanje oborinskih voda u ul. Agana Imamovića, opisan je u tački 8. Izvještaja. **Budući da se navedeni izdaci (378.228 KM) odnose na sanaciju i asfaltiranje cesta, a ne na tekuće održavanje cesta, konstatujemo da nisu evidentirani u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.**



Pored navedenog, utvrdili smo da je i na poziciji izdatka za ostale usluge i dažbine evidentiran iznos od 49.842 KM koji se odnosi na izdatke za sanaciju lokalnog puta u MZ Bogušići. **Također, ovi izdaci predstavljaju ulaganje u cestovnu infrastrukturu, a ne ostale usluge, zbog čega nisu evidentirani na propisanim pozicijama.**

Shodno tome, utvrdili smo da su u 2023. godini izvršena ulaganja u rekonstrukciju cesta u iznosu od najmanje 428.070 KM koja su evidentirana u okviru izdataka za tekuće održavanje i ugovorenih usluga, iako predstavljaju kapitalna ulaganja u cestovnu infrastrukturu i nisu knjigovodstveno evidentirana kao povećanje vrijednosti stalnih sredstava i izvora stalnih sredstava. Zbog toga ovi izdaci nisu planirani i iskazani na odgovarajućim pozicijama u skladu s Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH, za šta smo dali preporuku u tački 5.1 Izvještaja. Navedeno ima za posljedicu da su u finansijskim izvještajima više iskazani izdaci za tekuće održavanje, a manje kapitalni izdaci za rekonstrukciju i investiciono održavanje, za koje nije vršeno uvećanje vrijednosti stalnih sredstava. Zbog toga finansijski izvještaji ne daju tačan prikaz ovih rashoda i izdataka u finansijskim izvještajima, što nije u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.

Program održavanja putnih komunikacija od interesa za Grad (u daljem tekstu: Program) usvojilo je Vijeće u iznosu od 180.000 KM. Na osnovu ovog Programa i okvirnih sporazuma iz maja 2022. godine na period od četiri godine, zaključeni su ugovori sa preduzećem Okac d.o.o. Goražde, za redovno održavanje lokalnih cesta od interesa za Grad sa asfaltnim kolovozom (84.451 KM), za zimsko održavanje u sezoni 2022/2023 (57.143 KM) i sezoni 2023/2024 (59.259 KM) te održavanje cesta sa makadamskim kolovozom (23.133 KM). Okvirnim sporazumom definisani su uslovi za redovno održavanje puteva sa asfaltnim kolovozom (lot 1) i za puteve s makadamskim kolovozom (lot 2). Okvirnim sporazumima nije utvrđena maksimalna vrijednost sporazuma, a ugovorene su jedinične cijene za sve radove te je propisano da se ukupna vrijednost izvedenih radova za svaku godinu može kretati najviše do visine finansijskih sredstava planiranih u budžetu i programima redovnog održavanja lokalnih cesta, kao i da će se za sve što nije definisano sporazumom primjenjivati odredbe Zakona o obligacionim odnosima i drugi propisi koji regulišu građenje. Također, propisano je da izvođač može izvršiti radove koji nisu sadržani u predračunu radova po pismenom nalogu naručioca i uz saglasnost gradonačelnika, a bez pismenog naloga nadzornog organa. Nadzor za praćenje i primopredaju radova dužan je osigurati naručilac radova.

U godišnjim ugovorima za redovno održavanje lokalnih puteva sa asfaltnim kao i s makadamskim kolovozom koji su zaključeni 7. 7. 2023. godine predviđeno je da, ukoliko se pokaže potreba zbog objektivnih uslova za prekoračenjem obima radova, izvođač radova će obavijestiti naručioca i po datoj saglasnosti obaviti radova u većem obimu, što će evidentirati u građevinskoj knjizi i dnevniku, u skladu sa odredbama okvirnog sporazuma. Nadzor nad realizacijom ugovora vršila je komisija imenovana po rješenju gradonačelnika koju su činili zaposlenici nadležnih službi.

Revizijom smo utvrdili da je godišnji ugovor za redovno održavanje lokalnih puteva sa asfaltnim kolovozom ugovorene vrijednosti 84.451 KM, realizovan u vrijednosti od 102.150 KM. Godišnji ugovor za redovno održavanje lokalnih puteva sa makadamskim kolovozom zaključen je u iznosu od 23.133 KM, a realizovan u vrijednosti od 34.128 KM. U skladu s odredbama zaključenih ugovora, izvođaču radova je dat nalog za izvođenje dodatnih radova, čije izvršenje je potvrdio nadzorni organ u som izvještaju. Shodno tome, utvrdili smo da je u odnosu na Program (180.000 KM), zbog dodatnih radova realizacija veća za 22.562 KM. U odnosu na pojedinačne ugovore o redovnom održavanju, izvedeni su dodatni radovi ukupne vrijednosti 28.694 KM, za koje nisu zaključeni dodatni ugovori.

Shodno navedenom, konstatujemo da su se godišnji ugovori o redovnom održavanju zaključivali na osnovu okvirnih sporazuma koji nisu u potpunosti usklađeni sa Zakonom o javnim nabavkama i Uputstvom za pripremu tenderske dokumentacije. Naime, okvirnim sporazumima su definisane jedinične cijene radova, ali nisu definisane maksimalne finansijske vrijednosti. Također, utvrđeno je da se dodatni radovi mogu izvoditi na osnovu radnih naloga i odredbi drugih propisa, što nije u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama kojim su uređeni uslovi i način izbora dobavljača za izvođenje dodatnih radova.



Ostale usluge opravki i održavanja odnose se na izdatke za uređenje građevinskog zemljišta i javnih površina (236.258 KM) i uređenje grada i prigradskih naselja (97.353 KM). Najznačajniji dio ovih izdataka odnosi se na realizaciju ugovora zaključenih 2022. godine. Za uređenje prostora „Mikrolokalitet rasadnik“ Goražde zaključen je ugovor sa Okac d.o.o. Goražde u iznosu od 89.505 KM. Za uređenje izletišta Gubavica zaključen je ugovor sa Markan d.o.o. Goražde u iznosu 52.816 KM. Revizijom smo utvrdili da su radovi na uređenju „Mikrolokaliteta rasadnik“ (89.390 KM) i uređenje izletišta Gubavica (52.770 KM) realizovani u skladu sa ugovorima. Nadzor nad realizacijom ugovora vršili su Uniprojekt d.o.o. Goražde i Arhing d.o.o. Goražde, a primopredaju radova je izvršila komisija koju je imenovao gradonačelnik.

Programom uređenja grada i prigradskih naselja za 2023. godinu planirani su izdaci u visini od 110.000 KM za uređenje i sanaciju parkova i trotoara u četiri mjesne zajednice i sl. kao i dio radova po osnovu istog Programa iz 2022. godine koji nisu realizovani u prethodnoj godini (17.660 KM). Ovi izdaci su realizovani u iznosu od 97.353 KM, u skladu sa ugovorenim uslovima, od čega se najznačajniji dio odnosi na ugovor o ustupanju građevinsko - zanatskih radova potpisan sa dobavljačem Okac d.o.o. Goražde u iznosu 72.732 KM, koji je zaključen nakon provedene procedure javne nabavke u 2023. godine.

Ugovorene i druge posebne usluge kod Jedinственog gradskog organa u najvećem dijelu odnose se na izdatke po osnovu drugih samostalnih djelatnosti (388.520 KM), ostale nepomenute usluge i dažbine (374.944 KM) i izdatke za informiranje (92.567 KM).

Najznačajniji izdaci po osnovu drugih samostalnih djelatnosti se odnose na *izdatke za naknade gradskim vijećnicima* (282.816 KM) a odnosi se na naknadu za paušal. Odlukom o izvršavanju budžeta je definisano da se sredstva utvrđena za isplatu za rad Vijeća i njegovim radnim tijelima isplaćuju na osnovu propisa i akata koje donosi Vijeće. Naknade vijećnicima uređene su Odlukom o utvrđivanju visine naknade izabranim vijećnicima za obavljanje vijećničke funkcije iz 2003. godine (u daljem tekstu: Odluka), njenim izmjenama iz 2020. godine i Zaključkom iz 2021. godine. Ovom Odlukom utvrđena je visina naknade za paušal u iznosu 90% od prosječne neto plaće po uposlenom radniku ostvarene u privredi Kantona i da će se ista umanjivati za 100% u slučaju neopravdanog izostanka. Zaključkom Vijeća iz 2021. godine, propisano je da se Predsjedavajućem Vijeća povećava mjesečni iznos naknade u neto iznosu 30% od neto iznosa koja se isplaćuje vijećnicima u Vijeću.

Uvidom u obračune paušala za mart, august i oktobar 2023. godine utvrdili smo da se obračun paušala vrši u skladu sa navedenom odlukom i zaključkom. Neto iznos vijećničkog paušala u januaru je iznosio 924 KM, a u decembru 2023. godine 1.070 KM. U toku 2023. godine održano je osam redovnih, dvije tematske i šest vanrednih sjednica.

Ističemo da je Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH²⁷ utvrđeno da izabrani dužnosnici imaju pravo na paušal na ime povećanih materijalnih troškova koji ne može biti veće od dvije osnovice za obračun plaće (za 2023. godinu dvije osnovice iznose 693 KM) koje se utvrđuje zakonom, odnosno odlukom općinskog i gradskog vijeća o izvršavanju budžetsku godinu, a članom 60. definisano je da su gradovi dužni uskladiti svoje propise sa odredbama ovog Zakona. **Shodno tome, odluke Vijeća o visini paušala nisu usklađene sa navedenim odredbama Zakona.**

Ostale nepomenute usluge i dažbine iskazane su u iznosu 374.944 KM, od čega se na izdatke za azil za pse odnosi 142.179 KM. Ovi izdaci se realizuju na osnovu okvirnih sporazuma sa Veterinarskom stanicom M.R. d.o.o. Goražde za smještaj i njegu napuštenih pasa, za koje je Grad proveo postupak javne nabavke. Uvidom u uzorak utvrdili smo da su usluge vršene po ugovorenim cijenama i vrsti usluge.

U okviru **izdataka za komunikaciju i komunalne usluge** najveći dio se odnosi na komunalne usluge (239.672 KM), od kojih su najznačajniji izdaci za održavanje čistoće – zajednička komunalna potrošnja (199.278 KM).

²⁷ „Sl. novine FBiH“, br. 45/10, 111/12, 20/17 i 22/19

Vijeće je u junu 2023. godine donijelo Odluku o usvajanju Programa pružanja usluga zajedničke komunalne potrošnje (u daljem tekstu: Program komunalne potrošnje) u iznosu od 199.278 KM. Programom su definisane lokacije, površine i broj čišćenja kao i cijene usluga, a poslovi su povjereni JKP „6. mart“ d.o.o. Goražde. Nije nam prezentirano na koji način su utvrđene cijene usluga u Programu, niti je s preduzećem zaključen ugovor kojim se uređuju međusobna prava i obaveze. Odlukom o usvajanju programa gradonačelnik i nadležna služba zaduženi su da u pisanoj formi kvartalno informišu Vijeće o obimu pruženih usluga po ovom Programu. Gradonačelnik je imenovao Komisiju za praćenje i realizaciju Programa komunalne potrošnje iz reda uposlenika nadležne službe. Revizijom smo utvrdili da su se fakture za izvedene radove ispostavljale na mjesečnoj osnovi uz priložen izvještaj o izvršenim uslugama. Realizacija je vršena u skladu sa cijenama utvrđenim u Programu komunalne potrošnje, te je nadležna komisija sačinjavala izvještaje o kontroli pružene usluge. Nije nam prezentirana dokumentacija koja potvrđuje da su se Vijeću podnosili kvartalni izvještaji o obimu pruženih usluga po ovom Programu što nije u skladu sa Odlukom o usvajanju Programa.

Preporuke:

- **akte koji uređuju naknade vijećnicima uskladiti sa odredbama Zakona o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH, i dosljedno ih primjenjivati;**
- **zaključiti ugovor o međusobnim pravima i obavezama s JKP-om „6. Mart“ d.o.o. Goražde, te podnositi kvartalno izvještaje Vijeću o obimu pruženih usluga u skladu sa Odlukom o usvajanju Programa komunalne potrošnje.**

6.1.2.3 Tekući transferi i drugi tekući rashodi

U konsolidovanom Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta za 2023. godinu tekući transferi i drugi tekući rashodi 2.153.557 KM od čega se na Jedinstveni organ uprave odnosi 2.152.381 KM.

Pregled planiranih i realizovanih tekućih transfera i ostalih rashoda dat je u tabeli:

R. br.	Naziv tekućeg transfera	Budžet za 2023. godinu	Izvršenje u 2023. godine	Izvršenje u 2022. godini
1	2	3	4	5
I	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	1.290.800	2.153.557	768.042
1.	Tekući transferi drugim nivoima vlasti	199.300	197.436	187.592
2.	Tekući transferi pojedincima	176.000	1.155.573	155.097
3.	Tekući transferi neprofitnim organizacijama	491.800	458.123	283.289
4.	Subvencije javnim preduzećima	0	0	0
5.	Subvencije privatnim preduzećima	103.000	92.800	79.050
6.	Drugi tekući rashodi	320.000	249.625	63.014

Odlukom o izvršenju Budžeta uređeno je da se realizacija transfera vrši na osnovu akata gradonačelnika i Vijeća, putem javnih poziva, programa utroška sredstava i zaključaka, ovisno o vrsti transfera. Veća realizacija od planiranih iznosa za tekuće transfere pojedincima opisana je u tački 6.1.2. Izvještaja.

Tekući transferi drugim nivoima vlasti (197.436 KM) najvećim dijelom odnosi se na transfer za sport (147.725 KM) i transfer za zdravstvo (30.000 KM).

Transfer za sport planiran je u iznosu od 148.000 KM, od čega je 40.000 KM odobreno iz budžeta Kantona po osnovu Odluke o sufinansiranju projekta „pomoć sportskim klubovima visokog takmičarskog ranga i troškovi takmičenja“ za 2023. godinu.

Odlukom o izvršavanju budžeta propisano je da se sredstva za transfer za projekte iz sporta realizuju na osnovu javnih poziva te potpisanih ugovora sa gradonačelnikom.

Revizijom smo utvrdili da su za raspodjelu sredstva za sport koja su planirana budžetom u toku godine objavljena dva javna poziva organizacijama civilnog društva za predaju prijedloga projekata. Odabir projekata vršen je na osnovu Odluke o načinu odabira projekata nevladinih/neprofitnih organizacija po LOD metodologiji iz 2018. godine. Javnim pozivom iz aprila 2023. godine utvrđen je raspon sredstava koji se mogu odobriti po projektu u iznosu od 3.000 KM do 10.000 KM i tri oblasti koje će se finansirati.

Nakon obavljene procedure, Odlukom gradonačelnika sredstava su raspoređena za šest sportskih udruženja u ukupnoj vrijednosti od 34.425 KM. Drugi javni poziv raspisan je u junu 2023. godine, a pravo na dodjelu sredstava su imale sportske organizacije koje to pravo nisu ostvarile po osnovu oglasa iz aprila 2023. godine. Predviđena sredstva su definisana u rasponu od 1.000 KM do 6.000 KM. Komisija je predložila da se sredstva rasporede na pet klubova u ukupnoj vrijednosti od 17.000 KM, a gradonačelnik je sa korisnicima zaključio pojedinačne ugovore i imenovao tim za praćenje implementacije projekata. Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da su korisnici dostavljali narativne i finansijske izvještaje o realizaciji projekata, te je tim za praćenje vršio kontrolu i sačinjavao izvještaje.

Transfer za sport realizovan je u iznosu od 147.725 KM, od čega je putem javnih poziva raspoređen iznos od 51.425 KM, a 68.000 KM realizirano je u skladu sa Odlukom Vlade Kantona o sufinsiranju projekta kojim su definisani korisnici, namjena i visina sredstava. **Pored toga, iznos od 28.300 KM realiziran je putem zaključaka gradonačelnika, zbog čega raspodjela ovog transfera nije u potpunosti izvršena u skladu sa Odlukom o izvršavanju budžeta.**

Transferi za sport nisu planirani budžetom i iskazani na odgovarajućoj poziciji, s obzirom na to da su iskazani na transferima nižim nivoima vlasti, a radi se o transferima neprofitnim udruženjima (preporuka data u tački 5.1 Izvještaja).

Preporuka:

- **tekući transfer za sport realizovati u skladu sa Odlukom o izvršavanju budžeta.**

Tekući transferi pojedincima (1.155.573 KM) najvećim dijelom odnose se na ostale transfere pojedincima (990.979 KM), beneficije za socijalnu zaštitu (102.989 KM) i transfere za posebne namjene - elementarne nepogode (49.605 KM).

U okviru ostalih tekućih transfera pojedincima iznos od 990.179 KM odnosi se na realizaciju transfera podrška Evropske unije BiH u cilju ublažavanja negativnog socio-ekonomskog uticaja energetske krize. Za navedeno je 13. 10. 2023. godine između Grada i Federalnog ministarstva rada i socijalne politike (u daljem tekstu: Ministarstvo) zaključen Sporazum o saradnji na realiziranju programa mjera podrške energetske siromašnim domaćinstvima/kućanstvima. Sporazum je zaključen na osnovu Odluke o usvajanju Programa utroška sredstava sa pozicije Tekućeg transfera drugim nivoima vlasti i fondovima – podrška Evropske unije BiH u cilju ublažavanja negativnog socio-ekonomskog uticaja na energetske krize²⁸. Programom je utvrđeno da Ministarstvo raspisuje javni poziv, te da visinu novčane pomoći po domaćinstvu utvrđuje Vlada FBiH nakon okončanja postupka dostavljanja zahtjeva za dodjelu sredstava sa listama domaćinstava koja su zadovoljila uslove prijave i njihovog finaliziranja i objedinjavanja za područje FBiH. Definisano je da su jedinice lokalne samouprave nadležne za zaprimanje i obradu prijave građana za dodjelu sredstava i isplatu sredstava krajnjim korisnicima. Odlukom Vlade FBiH iz decembra 2023. godine²⁹ o utvrđivanju visine jednokratne pomoći energetske siromašnim domaćinstvima i raspoređivanju sredstava jedinicama lokalne samouprave sa pozicije tekućih transfera drugim nivoima vlasti i fondovima – Podrška Evropske unije BiH u cilju ublažavanja negativnog socio - ekonomskog uticaja energetske krize, utvrđen je iznos koji se dodjeljuje Gradu. Odlukom je propisana obaveza da se u roku od 10 dana od uplate sredstava na račun Grada izvrši pojedinačna isplata jednokratne novčane pomoći krajnjim korisnicima koji su ostvarili to pravo. Po ovom osnovu Gradu su uplaćena sredstva 27. 12. 2023. godine, a isplata krajnjim korisnicima izvršena je 28. 12. 2023. godine na osnovu zaključka gradonačelnika kojim je odobrena isplata pomoći za 2.506 korisnika po spiskovima dostavljenim od Ministarstva. Izvještaj o realizaciji ovog projekta dostavljen je Ministarstvu.

U okviru **tekućih transfera neprofitnim organizacijama** (458.123 KM) na ostale transfere neprofitnim organizacijama odnosi se 285.198 KM, a na transfer udruženjima iz boračke populacije (51.732 KM).

²⁸ „Sl. novine FBiH“, br. 46/23

²⁹ V broj 1876/2023 od 21. 12. 2023. godine

Ostali transferi neprofitnim organizacijama najvećim dijelom odnose se na realizaciju projekta u saradnji s međunarodnom organizacijom rada (ILO) i sa više partnera (Partnerstvo za zapošljavanje Kantona, JU Služba za zapošljavanje Kantona i dr). Kroz projekat je između ostalog realizovana obuka 75 nezaposlenih osoba za zanimanja mašinbravar i zavarivač, odobrena su sredstava granta za četiri mala biznisa i drugo.

Raspodjela *transfera boračkoj populaciji* (51.732 KM) uređena je Odlukom o uslovima, načinu, kriterijima i postupku finansiranja/sufinansiranja projekata i aktivnosti udruženja koja okupljaju boračku populaciju iz 2021. godinu. Gradonačelnik je u aprilu 2023. godine objavio javni poziv za ostvarivanje prava na sredstava po projektima, te je rješenjem formirao Komisiju za odabir projekata. Na javni poziv ukupno je pristiglo 12 zahtjeva, a komisija je predložila da se sredstva raspodjele na 11 udruženja u ukupnom iznosu od 37.752 KM, što je gradonačelnik potvrdio rješenjem. Sa korisnicima su zaključeni ugovori o realizaciji sredstava. Pored toga, na prijedlog službe i uz saglasnost gradonačelnika sredstva su odobrena na osnovu pojedinačnih zahtjeva za 11 udruženja na ime obilježavanja značajnih datuma, ličnosti i događaja u ukupnom iznosu od 13.980 KM (od 400 KM do 3.580 KM). Uvidom u uzorak utvrdili smo da su udruženja dostavljala izvještaje s dokazima o namjenskom utrošku sredstava.

Drugi tekući rashodi iskazani su u iznosu od 249.624 KM od čega se na Jedinostveni gradski organ uprave odnosi 248.449 KM. U okviru ovih transfera na transfer JKP „6. Mart“ d.o.o. Goražde odnosi se 135.000 KM, izvršenje sudskih presuda i rješenja o izvršenju (60.147 KM), povrat više ili pogrešno uplaćenih prihoda (34.477 KM) i transfer JP „Veterinarska stanica“ d.o.o. Goražde (20.000 KM).

Odlukom o izvršavanju Budžeta utvrđeno je da se transfer JKP „6. mart“ realizuje za namjene utvrđene Odlukom o utrošku budžetskih sredstava doznačenih JKP „6. mart“ d.o.o.³⁰, na osnovu zaključaka gradonačelnika. Odlukom o utrošku sredstava utvrđeno je da preduzeće sredstava koristi za pokriće dijela plaća i nastalih poslovnih gubitaka u proizvodnji i distribuciji vode, koji su nastali kao rezultat dotrajale sekundarne mreže u vlasništvu Grada, te je utvrđena i obaveza dostavljanja izvještaja o utrošku doznačenih sredstava. Transfer za JKP „6. mart“ d.o.o. planiran je u iznosu od 200.000 KM, a realizovan je u iznosu od 135.000 KM. Sredstava su odobrena korisniku u tranšama po zaključcima gradonačelnika (devet tranši po 15.000 KM) kojim je definisano da je korisnik dužan podnijeti izvještaj o utrošku sredstava prije odobravanja i uplate naredne tranše. Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da su izvještaji sa pratećom dokumentacijom o utrošku sredstava dostavljeni, a kontrolu iste prije isplate naredne tranše vršio je pomoćnik načelnika Službe za privredu i finansije.

Transfer za JP Veterinarska stanica realizovan je u skladu sa Odlukom o izvršavanju Budžeta za pomoć u radu, na osnovu zaključaka gradonačelnika. Sredstva su doznačena korisniku u mjesečnim tranšama, a korisnik je dostavljao izvještaj o utrošku sredstava sa pratećom dokumentacijom. Kontrolu prije isplate naredne tranše vršio je pomoćnik načelnika Službe za privredu i finansije.

Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i trezor definisano je da se u okviru drugih tekućih rashoda iskazuju povrati više ili pogrešno uplaćenih prihoda iz prethodnih godina po osnovu rješenja o povratu, kao i po osnovu redovnih presuda i sudskih rješenja. Također, definisano je da se pod subvencijama podrazumijeva sva nepovratna davanja iz budžeta javnim ili privatnim preduzećima, poduzetnicima i dr.

U okviru drugih tekućih rashoda iskazani su transferi za JKP „6. mart“ d.o.o. i transfer JP Veterinarska stanica koji se odnose na pomoć u radu preduzećima, koji ustvari predstavljaju subvencije preduzećima, zbog čega ovi izdaci i rashodi nisu planirani i realizirani na odgovarajućim pozicijama kontnog plana u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH i Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i trezor. Preporuka za navedeno data je u tački 5.1. Izvještaja.

³⁰ „Sl. novine Općine Goražde“, br. 12/12



6.1.2.4 Kapitalni transferi

Kapitalni transferi iskazani su u iznosu od 115.062 KM i u cijelosti se odnose na transfere neprofitnim organizacijama. Kod JU Centar za kulturu iskazani su u iznosu od 90.644 KM, a kod Jedinstvenog gradskog organa 24.418 KM.

Kod JU Centar za kulturu najvećim dijelom (88.850 KM) se odnosi na transfer Fondaciji za kinematografiju Sarajevo u svrhu sufinansiranja nabavke kino projektora i opreme za kino projekcije.

U decembru 2022. godini između JU Centar za kulturu (kao: korisnika opreme) i Fondacije zaključen je Ugovor o nabavci kino projektora i ostale opreme za kino projekcije (u daljem tekstu: Ugovor), a aneks Ugovora zaključen je 11. 7. 2023. godine. Nakon provedenog javnog, Fondacija je donijela Odluku o izboru korisnika sredstava za kinematografiju u 2022. godini poziva. Izbor dobavljača opreme izvršila je Fondacija.

Ugovorom je utvrđena obaveza JU Centar za kulturu da iznos od 25% od ugovorene vrijednosti uplati u roku od 15 dana od potpisivanja ugovora, a 25% od ugovorene vrijednosti u roku od 15 dana od dana isporuke. **Članom 6. Ugovora definisano je da će po izmirenju svih obaveza prema isporučiocu opreme, Fondacija korisniku, odnosno JU Centru za kulturu, dati saglasnost za prenos vlasništva, na način da jedini vlasnik postaje korisnik opreme, te da od momenta prenosa vlasništva korisnik snosi sve troškove.**

Prema prezentiranoj dokumentaciji Fondacija je u februaru 2023. godine sa dobavljačem „Audio i video consulting“ d.o.o. Sarajevo zaključila Ugovor o nabavci opreme u iznosu od 177.700 KM, a Grad je u skladu sa Ugovorom uplatio sredstva Fondaciji. Izjavom v.d. direktora JU Centra od 19. 7. 2023. godine potvrđeno je da je oprema nabavljena u skladu sa Ugovorom, dostavljena u ispravnom stanju i adekvatno ugrađena u JU Centar za kulturu.

Revizijom smo utvrdili da do kraja revidirane godine Fondacija nije dala saglasnost za prenos vlasništva Centru za kulturu kao krajnjem korisniku, kako je to utvrđeno članom 6. Ugovora, zbog čega ova oprema nije knjigovodstveno evidentirana kao povećanje stalnih sredstava i izvora sredstava. Odlukom i zaključkom Upravnog odbora Centra za kulturu iz februara 2024. godini usvojen je prijedlog popisne komisije da se poduzmu aktivnosti kako bi se nabavljena sredstva uknjižila kroz finansijsku i materijalnu evidenciju u ukupnom iznosu jer je dio finansiran iz sredstava Fondacije, te da je konstatovano da Fondacija nije još dostavila svu potrebu dokumentaciju koju treba obezbijediti.

Preporuka:

- **potrebno je da JU Centar za kulturu kino-projektor i opremu za kino-projekcije knjigovodstveno evidentira na poziciji stalnih sredstava i njihovih izvora, po prijemu dokumentacije o prenosu vlasništva nad ovom opremom.**

6.1.2.5 Izdaci za kamate

Izdaci za kamate realizovane su u iznosu od 173.010 KM od čega se 172.169 KM odnosi na kamate po kreditu Saudijskog fonda za razvoj infrastrukture u Goraždu, a koje su evidentirane po fakturama Federalnog ministarstva finansija.

6.1.2.6 Izdaci za nabavku stalnih sredstava

Izdaci za nabavku stalnih sredstava iskazani su u iznosu od 1.298.760 KM i u odnosu na plan realizovani su manje za 43%. Ovi izdaci odnose se na rekonstrukciju i investicijsko održavanje (1.002.272 KM), nabavku opreme (134.746 KM), nabavku stalnih sredstava u obliku prava (95.950 KM), nabavku građevina (45.390 KM) i nabavku zemljišta (20.403 KM).

Najveći dio iskazanih izdataka za nabavku stalnih sredstava u iznosu od 1.228.007 KM odnosi se na Jedinstveni gradski organ, od čega su izdaci za rekonstrukciju i investicijsko održavanje (979.736 KM), nabavka stalnih sredstava u obliku prava (95.950 KM) i nabavka opreme (86.528 KM).



Izdaci za rekonstrukciju i investicijsko održavanje odnose se na ulaganja u rekonstrukciju objekata vezanih za vodovodnu i kanalizacionu mrežu (777.171 KM) i ostalu rekonstrukciju i poboljšanja (202.566 KM).

Izdaci za rekonstrukciju objekata vezanih za vodovod i kanalizacionu mrežu značajnim dijelom odnose se na projekte koji su dijelom finansirani iz sredstava drugih nivoa vlasti od čega su: rekonstrukcija potisnog cjevovoda od fabrike vode u Vitkovićima do rezervoara Rasadnik – II faza i nadzor nad realizacijom ugovora (259.402 KM), rekonstrukcija potisnog cjevovoda – III faza (142.234 KM), izgradnja fekalne i kišne kanalizacije za stambeno naselje u Rasadniku (206.412 KM) i izvođenje radova vodosnabdijevanja naselja Glamoč (49.365 KM).

Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da se dio izdataka odnosi na ugovore koji su zaključeni u 2022. godini, a realizirani su u 2023. godini, za koje smo konstatovali:

Za nabavku radova na sanaciji potisnog cjevovoda od fabrike vode u Vitkovićima do rezervoara Rasadnik – II faza zaključen je ugovor sa „Okac“ d.o.o 29. 11. 2022. godine u iznosu od 365.446 KM, a ugovoren je rok za izvođenje radova 90 dana od dana uvođenja u posao, s tim da je ugovoren rok za uvođenje u posao u roku od 10 dana od zaključenja ugovora. Definirano je da je izvođač, ukoliko ne završi ugovorene radove u roku, dužan platiti na ime ugovorene kazne 1‰ (promil) a najviše do 5% od ukupne cijene radova. Ugovorom nije definisano kada i na koji način je moguće produženje ugovorenih rokova. Stručni nadzor vršio je „Smajić- inženjering“ d.o.o. Goražde. Ugovor je realizovan ukupno u iznosu od 361.439 KM od čega je dio radova izveden u 2022. godini (103.428 KM), a u 2023. godini evidentirani su izdaci u ukupnom iznosu od 258.011 KM (okončana situacija ispostavljena je u maju 2023. godine). Izvođač radova je 19. 12. 2022. godine uveden u posao, a radovi su okončani 19. 5. 2023. godine, što nije u ugovorenom roku. Prema prezentiranoj dokumentaciji radovi su obustavljeni 24. 12. 2022. godine do usaglašavanja projektne dokumentacije, a nastavljeni su 14. 3. 2023. godine.

Pored toga, uvidom u građevinski dnevnik utvrdili smo da nije bilo evidentiranih aktivnosti u dnevnik u određenom periodu (od 27.3. do 10.4; od 13.4. do 25.4. i od 28.4. do 11.5. 2023. godine) za šta nije prezentirano obrazloženje, niti je prezentirano da je Grad dao pisanu saglasnost za produženje roka. **Izvođač je uveden u radove mjesec dana nakon zaključivanja ugovora. Tokom realizacije, radovi su obustavljeni zbog usaglašavanja projektne dokumentacije što je za posljedicu imalo kasnije izvođenje radova u odnosu na rok utvrđen ugovorom. Nije nam prezentirana dokumentacija koja potvrđuje da je Grad vršio ocjenu opravdanosti kašnjenja u izvođenju radova, niti su korištene ugovorne zaštitne klauzule u slučaju prekoračenja rokova. Zbog navedenog ne možemo potvrditi da osigurani svi preduslovi za realizaciju ugovora i da su u potpunosti poštovane odredbe zaključenih ugovora.**

Za izvođenje radova na izgradnji fekalne i kišne kanalizacije za stambeno naselje u Rasadniku (206.412 KM) sa „Okac“ d.o.o. Goražde zaključen je ugovor 23. 9. 2022. godine u iznosu od 207.041 KM, sa rokom izvršenja ugovora od 60 dana od uvođenja u posao. Definirano je da je izvođač, ukoliko ne završi ugovorene radove u roku, dužan platiti na ime ugovorene kazne 1‰ (promil) a najviše do 10% od ukupne cijene radova, te da ima pravo ako se pojave nepredviđeni radovi tražiti produženje roka za vremenski period koji je potreban da se radovi izvedu. Radovi po ovom ugovoru započeli su 15. 11. 2022. godine, a okončani su 19. 5. 2023. godine, a izdaci su u cijelosti iskazani u revidiranoj godini. Shodno navedenom, radovi nisu okončani u ugovorenom roku, a prema prezentiranoj dokumentaciji vršene su izmjene trase i nivelacionih elementa u odnosu na glavni projekat zbog čega nisu okončane ni aktivnosti na primopredaji radova. Grad je, uz mišljenje nadzornog organa, aktom od 13. 3. 2023. godine dao saglasnost da se izvrši izmještanje početnog pravca trase na izvođenju radova, te da nadzorni organ može davati tehnička rješenja na licu mjesta, ne čekajući projektanta, uz obavezu izrade izvedbenog stanja po ugovoru. Navedeno je i da predložena tehnička rješenja i promjene u izvođenju radova neće uticati na izmjenu ukupne ugovorene vrijednosti, te da je ugovoreni rok istekao zbog čega radovi moraju biti okončani najkasnije u roku od 30 dana od saglasnosti.

Navedeno ukazuje da nisu u potpunosti osigurani preduslovi za realizaciju projekta budući da su toku realizacije ugovora vršene izmjene tehničkih rješenja, što je imalo za posljedicu produžavanje ugovorenog roka i kasnije izvođenje radova u odnosu na rok utvrđen ugovorom.



Shodno tome, konstatujemo da prilikom realizacije ugovora za radove na sanaciji potisnog cjevovod od fabrike vode u Vitkovićima do rezervoara Rasadnik – II i izgradnji fekalne i kišne kanalizacije za stambeno naselje u Rasadniku nisu osigurani svi preduslovi budući da su obustavljeni ili prolongirani ugovoreni rokovi zbog rješavanja projektno-tehničke dokumentacije. Zbog navedenog nisu ispoštovani ugovoreni rokovi za izvođenje radova, a prilikom realizacije ugovora za sanaciju potisnog cjevovoda nisu korištene ugovorene zaštitne klauzule u slučaju kašnjenja u izvođenju radova.

U okviru izdataka za ostalu rekonstrukciju i poboljšanja najveći dio se odnosi na nabavku i ugradnju parketa u sali Gradske dvorane Mirsad Hurić (199.992 KM) od čega je iznos od 169.992 KM odobren iz sredstava Budžeta Kantona na osnovu Odluke Vlade Kantona. Ugovor o izvođenju radova zaključen je sa „Trisar-Inn“ d.o.o. Sarajevo 19. 12. 2023. godine u iznosu od 199.992 KM, a ugovoren je rok za izvođenje radova 45 dana od dana uvođenja u posao. Radovi su okončani u roku, te su poštovane ugovorene cijene, a okončana situacija ispostavljena je u januaru 2024. godine.

Izdaci za nabavku stalnih sredstava u obliku prava odnose se na izradu planskih dokumenata, studija izvodljivosti i projektne dokumentacije. Izdaci u iznosu od 16.848 KM odnose se na izradu Prostornog plana Grada za period od 2017 do 2037. godine, a na osnovu Ugovora sa Institutom za građevinarstvo Banja Luka iz ranijeg perioda. Odlukom Vijeća od 27. 12. 2023. godine usvojen je Prostorni plan.³¹

U okviru nabavke opreme iskazana je nabavka motornog vozila (41.488 KM) za potrebe Službe za medicinsku pomoć pri JU Dom zdravlja „Dr. Isak Samokovlija“ Goražde. Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da je isporuka vozila izvršena u skladu sa ugovorom, a 21. 11. 2023. godine zaključen je Ugovor o ustupanju na korištenje motornog vozila sa JU Dom zdravlja kojim je dat navedeni automobil na neodređeno vrijeme s tim da se može vratiti vozilo ukoliko se ukaže potreba.

Uzorkom su obuhvaćeni postupci javne nabavke izvođenja radova na rekonstrukciji potisnog cjevovoda od fabrike vode u Vitkovićima do rezervoara Rasadnik – III faza (142.493 KM), nabavka motornog vozila za potrebe Službe za hitnu pomoć (41.488 KM), izvođenje radova vodosnabdijevanja naselja Glamoč (50.283 KM). Postupci i procedure javnih nabavki stalnih sredstava i realizacije ugovora obrazloženi su u tački 8. Izvještaja.

Prilikom evidentiranja izdataka za nabavku stalnih sredstava vršeno je povećanje stalnih sredstava i izvora sredstava. Utvrdili smo da se izdaci za sanaciju i rekonstrukciju lokalnih i nekategorisanih cesta i mostova koje su u nadležnosti Grada evidentiraju u okviru izdataka za tekuće održavanje i ugovorenih usluga, a ne na poziciji izdataka za nabavku stalnih sredstava i kao povećanje vrijednosti stalnih sredstava i njihovih izvora, što nije u skladu sa Pravilnikom o računovodstvu budžeta u FBiH (opisano u tačkama 6.1.2.2 i 6.2.2.1 Izvještaja).

Preporuka:

- **osigurati sve preduslove za realizaciju zaključenih ugovora kako bi se realizirali u ugovorenim rokovima i osiguralo efikasno korištenje javnih sredstava, te aktivirati zaštitne klauzule ugovora u slučaju neopravdanog kašnjenja u izvođenju radova.**

6.1.2.1 Izdaci otplate dugova

Izdaci za otplate dugova iskazani su u iznosu od 23.580 KM i u cijelosti se odnose na otplatu po Ugovoru o finansijskom leasingu koji je zaključen 26. 6. 2015. godine sa Sparkasse Leasing d.o.o. Sarajevo, a predmet leasinga je multifunkcionalni čistač ulica Clenvac st 2500. Ukupna vrijednost ugovora je 73.855 EUR sa rokom otplate od 60 mjeseci. Plaćanje se vršilo u ratama u skladu s ugovorom, a krajem 2023. godine otplaćena je ukupno ugovorena obaveza, te je Grad stekao vlasništvo nad predmetom leasinga. Po ovom ugovoru plaćene su i kamate u iznosu od 841 KM.

Odlukom gradonačelnika od 25. 10. 2018. godine vozilo - multifunkcionalni čistač dato je na korištenje Javnom komunalnom preduzeću „6. mart“ Goražde, a definisano je da sve troškove za

³¹ „Sl. novine Grada Goražde“, br. 1/24

vrijeme korištenja vozila, uključujući registraciju, kasko osiguranje, gorivo i vanredne servise, eventualne štete na vozilu i sve ostale vanredne troškove snosi korisnik vozila.

6.1.3 Finansijski rezultat

U finansijskim izvještajima za 2023. godinu iskazan je finansijski rezultat kako slijedi:

R. br.	Opis	Budžet za tekuću godinu	Ostvareno u tekućoj godini	Ostvareno u prethodnoj godini	Index (4/3)x100
1	2	3	4	5	6
I	PRIHODI	13.664.330	12.768.371	10.365.625	93
II	RASHODI	11.345.430	11.462.821	9.217.758	101
III	TEKUĆI SUFICIT/DEFICIT I – II	2.318.900	1.305.550	1.147.867	56
IV	NETO NABAVKA STALNIH SREDSTAVA	2.195.300	1.291.029	774.229	59
V	UKUPAN DEFICIT/SUFICIT III – IV	123.600	14.521	373.638	12
VI	NETO POVEĆANJE/ SMANJENJE FINANSIJSKE IMOVINE	0	0	0	-
VII	NETO ZADUŽIVANJE (NETO OTPLATE DUGOVA)	(23.600)	(23.580)	(591.981)	100
VIII	UKUPAN FINANSIJSKI REZULTAT (V + VI + VII)	100.000	(9.059)	(218.343)	9

Podaci iz bilansa stanja:

Neraspoređeni višak rashoda nad prihodima	633.688	1.455.228
--	----------------	------------------

U revidiranoj godini iskazan je tekući suficit u iznosu od 1.305.550 KM, s obzirom na to da su prihodi ostvareni u iznosu od 12.768.371 KM, a rashodi u iznosu od 11.462.821 KM.

Ostvaren je negativan finansijski rezultat za 2023. godinu u iznosu od 9.059 KM, jer su prihodi i primici iskazani u iznosu od 12.776.103 KM, a rashodi i izdaci u iznosu od 12.785.162 KM.

U konsolidovanom Bilansu stanja na 31. 12. 2023. godine iskazan je neraspoređeni višak rashoda nad prihodima u iznosu od 633.688 KM i u odnosu na prethodnu godinu manji je za 821.540 KM. Smanjenje neraspoređenog viška rashoda nad prihodima u najvećoj mjeri rezultat je korekcije knjiženja dugoročnih obaveza na osnovu ugovora o reprogramu kredita u iznosu od 814.376 KM (detaljnije opisano u tački 6.2.4 Izvještaja). S obzirom na to da su u ranijim periodima izdaci po ovom osnovu priznati u periodima na koje se odnose, korigovan je i konto neraspoređenog viška prihoda i rashoda. Pored navedenog, na teret ove pozicije proknjižen je i otpis obaveza.

6.2 BILANS STANJA

6.2.1 Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe

6.2.1.1 Novčana sredstva

Novčana sredstva iskazana su u iznosu od 3.870.746 KM i odnose se na stanje gotovine na glavnom transakcijskom računu (196.706 KM) i 15 podračuna koji su u okviru Jedinstvenog računa Trezora od kojih je najveći saldo iskazan na podračunu za sufinansiranje projekata (1.492.357 KM), sredstva od naknada za zaštitu od prirodnih i drugih nesreća (999.994 KM), sredstva od prihoda za ceste (493.968 KM), stambeni fond (239.219 KM) i naknade za projekte Agencije za vodno područje rijeke Save (170.000 KM). Javni prihodi uplaćuju se na depozitni račun s kojeg se sredstva svakodnevno prenose na transakcijske račune i namjenske podračune u skladu sa Uputstvom o načinu prenošenja računa za prikupljene javnih prihode. Ugovor o pružanju usluga platnog promet zaključen je sa Union bankom d.d. Sarajevo krajem 2022. godine na period od jedne godine, nakon provedenog direktnog postupka javne nabavke. Iskazana stanja u poslovnim knjigama usaglašena su sa izvodima banaka.

6.2.1.2 Kratkoročna potraživanja

Kratkoročna potraživanja iskazana su u iznosu od 1.326.789 KM u okviru kojih se na ostala potraživanja odnosi 1.096.310 KM (ostala potraživanja 807.074 KM i sumnjiva i sporna potraživanja 199.424 KM). Potraživanja Jedinog gradskog organa iskazana su u iznosu od 1.133.175 KM, od čega su ostala potraživanja (938.314 KM), potraživanja od fizičkih lica (129.614 KM) i od pravnih lica (65.246 KM).

U okviru ostalih potraživanja najznačajniji iznos odnosi se na potraživanja Grada prema drugim nivoima vlasti (Kanton, FBiH) u iznosu od 717.375 KM, a po osnovu zaključenih ugovora o sufinansiranju projekata ili odluka o odobravanju sredstava. Najveći iznos odnosi se na potraživanja od kantona (463.990 KM), Federalnog ministarstva raseljenih i izbjeglih lica (150.000 KM) i Federalnog ministarstva rada i socijalne politike (103.385 KM).

U strukturi potraživanja od Kantona najveći iznos odnosi se na ugovore o korištenju i namjenskom utrošku odobrenih sredstava zaključenih između Grada i Vlade Kantona od 28. 12. 2023. godine za sufinansiranje projekta "Hitni sanacioni radovi odvodnje oborinskih voda za dio naselja Obarak, ul. Murisa Živojevića" (143.496 KM) i „Sanaciju dijela postojeće vodovodne mreže u naselju Ilovača“ (104.495 KM). Pored toga iznos od 50.000 KM odnosi se na ugovor zaključen 15. 12. 2023. godine sa Ministarstvom za urbanizam, prostorno uređenje i zaštitu okoliša Kantona na ime realizacije projekta zamjene opreme za javnu rasvjetu na prostoru Grada.

Potraživanje od Federalnog ministarstva raseljenih osoba i izbjeglica odnosi se na odobrena sredstva po Ugovoru o namjenskom korištenju doniranih sredstava od 25. 12. 2023. godine za sufinansiranje projekta „Modernizacija puta Zupčiči – Sadba (pristupni put novoizgrađenom mostu u Vitkovićima)“. Ugovorom zaključenim 21. 12. 2023. godine sa Federalnim ministarstvom rada i socijalne politike, Gradu su odobrena sredstva na ime sufinansiranja projekta „Osnivanje i rad javne ustanove Edukacijsko rehabilitacijski centar za djecu, mlade i odrasle osobe s teškoćama u razvoju Grada Goražde „Buđenje“. Uvidom u dokumentaciju za uzorak utvrdili smo da je dio sredstva po ovim ugovorima uplaćen u periodu januar – mart 2024. godine.

U okviru kratkoročnih potraživanja knjigovodstveno je evidentiran iznos od 717.375 KM na osnovu ugovora i odluka viših nivoa vlasti kojima su odobrena sredstva Gradu. Ova sredstva po svojoj prirodi predstavljaju potencijalne primljene transfere i Grad nema uticaja na njihovu naplatu, zbog čega ne možemo potvrditi opravdanost tih potraživanja i da su tačno iskazana. Navedeno nije u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH.

Zakonom o komunalnim djelatnostima Bosansko-podrinjskog kantona i Odlukom Vijeća o visini boda utvrđena je obaveza plaćanja komunalne naknade, te je propisan način prikupljanja, obračuna i namjena korištenja ovih sredstava. **U skladu s propisima nadležna gradska služba izdaje rješenja za komunalne naknade do kraja januara tekuće godine, ali potraživanja po ovom osnovu nisu knjigovodstveno evidentirana, a prihod se evidentira po uplati sredstava. Nije nam prezentirana dokumentacija na osnovu koje bi se uvjerali da je Grad uspostavio sveobuhvatnu i adekvatnu evidenciju nenaplaćenih potraživanja po osnovu komunalne naknade.**

Kod **JU Centar za kulturu** na poziciji sumnjivih i spornih potraživanja iskazan je iznos od 141.070 KM, od čega se najveći dio odnosi na potraživanje od JR RTV BPK-a Goražde (121.092 KM za neplaćene troškove grijanja), za koje je sudski postupak u toku.

U okviru potraživanja od fizičkih lica najznačajniji iznos odnosi se na potraživanja po osnovu zakupa stanova 119.813 KM, koja su iskazana po zaključenim ugovorima i fakturama za veći broj komitenata (pojedinačni iznosi potraživanja od 20 KM do 8.065 KM). Uvidom u uzorak utvrdili smo da su ugovori o zakupu stana zaključeni u ranijem periodu na neodređeno vrijeme, na osnovu Odluke o jedinstvenom načinu raspolaganja, upravljanja i zaštiti stanova na kojima pravo raspolaganja ima Općina Goražde³². U uzorku je veći dio korisnika stanove u zakup dobio u okviru projekta zatvaranja kolektivnog centra.

³² „Sl. novine Općine Goražde“, br. 8/12

Revizijom smo utvrdili da dio korisnika ne vrši redovno uplatu, a potraživanja koja su starija od šest mjeseci nisu preknjižena na poziciju sumnjivih i spornih potraživanja. Prema prezentiranoj dokumentaciji Pravobranilaštva za dio potraživanja od zakupa stana pokrenute su aktivnosti za naplatu, te su krajem 2022. godine i u toku 2023. godine donesene prvostepene presude za njihovu naplatu. **Nije nam prezentirana dokumentacija na osnovu koje bi se uvjerali da nadležna služba vodi evidenciju zaključenih ugovora, niti da se podaci upoređuju sa iskazanim prihodima u Glavnoj knjizi.**

Potraživanja od pravnih lica najvećim dijelom odnose se na potraživanja po osnovu zauzimanja javnih površina (59.035 KM).

Kratkoročna potraživanja nisu tačno iskazana jer se potraživanja po osnovu komunalne naknade ne evidentiraju u Glavnu knjigu, a potraživanja u iznosu od 717.375 KM odnose se na sredstva koja su odobrena od viših nivoa vlasti, te ne ispunjavaju uslove za priznavanje potraživanja. Navedeno nije u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH. Dio potraživanja od zakupa stana koja su starija od šest mjeseci nije preknjižen na poziciju sumnjivih i spornih. Efekte na finansijske izvještaje nismo u mogućnosti mjeriti. Navedeno nije u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH, niti je osigurano poštovanje računovodstvenih načela tačnosti, potpunosti i pojedinačnog iskazivanja poslovne promjene.

Preporuka:

- ***potraživanja priznavati i knjigovodstveno evidentirati u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH, te ona koja su starija od šest mjeseci preknjižiti na poziciju sumnjivih i spornih.***

6.2.2 Stalna sredstva

6.2.2.1 Stalna sredstva

U konsolidovanim finansijskim izvještajima na 31. 12. 2023. godine iskazana su stalna sredstva sadašnje vrijednosti u iznosu od 38.246.308 KM (nabavne vrijednosti 49.525.007 KM, ispravke vrijednosti 11.278.699 KM). Njihovu nabavnu vrijednosti čine: građevine (39.888.794 KM), oprema (4.263.880 KM), sredstva u pripremi (3.574.173 KM), zemljište (1.680.557 KM) i stalna sredstva u obliku prava (117.603 KM).

Utvdili smo da vrijednost stalnih sredstava i izvora stalnih sredstava nije usaglašena, a odnosi se na neusaglašenost ovih pozicija kod javnih ustanova koje datira iz ranijeg perioda, a najveće odstupanje odnosi se na JU Centar za kulturu.

Stalna sredstva *Jedinstvenog gradskog organa* iskazana su u iznosu od 36.528.129 KM (nabavna vrijednost 46.785.302 KM i ispravka vrijednosti 10.257.174 KM), koliko iznose i njihovi izvori. Strukturu ovih sredstava čini: građevine (38.564.676 KM), oprema (3.978.116 KM), sredstva u pripremi (3.565.080 KM), zemljište (1.459.827 KM) i stalna sredstva u obliku prava (117.603 KM).

U okviru građevina, najznačajniji dio odnosi se na: zgrade (14.319.854 KM), stambene objekte (12.700.793 KM), objekte vodovoda, kanalizacije i deponije smeća (4.647.904 KM), ceste i mostove (3.013.597 KM), vodene puteve, morske i zračne luke (2.087.179 KM) i vanjska osvjjetljenja, trotoari i ograde (1.289.815 KM).

U toku godine značajnije povećanje stalnih sredstava iskazano je na poziciji stanova u iznosu od 5.880.431 KM, od čega se iznos od 5.838.651 KM odnosi se na evidentiranje vrijednosti četiri zgrade koje su izgrađene u okviru projekta CEB II. Zgrade su izgrađene na osnovu Sporazuma o saradnji na sprovođenju državnog projekta „Zatvaranje kolektivnih centara kroz omogućavanje javnih stambenih rješenja“ u okviru projekta CEB II – potprojekat općine Goražde iz 2019. godine zaključenog između Federalnog ministarstva raseljenih osoba i izbjeglica, Kantona i Grada. Evidentiranje vrijednosti zgrada izvršeno je na osnovu zapisnika o konačnom obračunu izvedenih radova koji su potpisali predstavnici Ministarstva za ljudska prava i izbjeglice BiH, Fonda za povratak BiH, Federalnog ministarstva raseljenih osoba i izbjeglica, izvođača radova „GPD“ Drina d.o.o. Goražde i stručnog nadzora.



Grad je u posjedovnim listovima upisan 1/1, a u zemljišno knjižnim izvadcima kao vlasnik uz određene napomene u teretnom listu B i C.

U 2023. godini povećana je vrijednost na poziciji ceste i mostovi u iznosu od 3.013.597 KM koji se odnosi na realizaciju projekata rekonstrukcije lokalnog puta Mravinjac – Berič koji je okončan u ranijem periodu, ali je ulaganje po ovom osnovu bilo iskazano u vanbilansnoj evidenciji. Naime, ovaj projekat je finansiran iz kreditnih sredstava na osnovu podugovora o zajmu za Projekat „Razvoj infrastrukture u Goraždu“ zaključenog između FBiH i Grada u 2016. godini. Za realizaciju projekta u ranijem periodu nakon provedenih procedura javnih nabavki Grad je sa izabranim dobavljačima zaključio ugovore o izvođenju radova.

Sredstva u pripremi iskazana su u iznosu od 3.565.080 KM, a najvećim dijelom (2.074.055 KM) odnose se na ulaganje u projekat izgradnje mosta u Vitkovićima koji još nije okončan. Također, i ova ulaganja su u ranijem periodu bila evidentirana u okviru vanbilansne evidencije.

Napominjemo da je pored gore navedenih projekata iz kreditnih sredstava finansirana i rekonstrukcija lokalnog puta Osanica – Ilovača u iznosu od 2.774.594 KM, a ulaganja po ovom osnovu iskazana su u okviru vanbilansne evidencije. Naime, Odlukom Vlade FBiH iz decembra 2019. godine izvršena je preategorizacija lokalne ceste Osanica – Prača u regionalnu cestu, koje su u nadležnosti Kantona. Odlukom je propisano da se za njenu realizaciju zadužuju Ministarstvo za privredu - Direkcija za ceste Kantona i Grad. Nije nam prezentirana dokumentacija da je izvršena primopredaja ove ceste između Grada i Kantona.

U okviru sredstava u pripremi iskazani su i izdaci na osnovu ulaganja u rekonstrukciju potisnog cjevovoda I i II faza, a prema obrazloženju još nije izdata upotrebna dozvola iz razloga jer se nisu riješili imovinski pravnih odnosa za šta je u toku sudski postupak. Za projekat izgradnje fekalne i kišne kanalizacije u naselju Rasadnik (210.529 KM) još uvijek nisu okončane aktivnosti u vezi primopredaje ovih radova, nakon čega će se nadležnoj službi dostaviti dokumentacija za ishodovanje dozvola i aktiviranje ovog sredstva.

Revizijom smo utvrdili da je na poziciji cesta i mostova iskazana samo vrijednost ulaganja u cestovnu infrastrukturu iz ranijeg perioda koje je u 2023. godini iz vanbilansne evidencije evidentirano u okviru bilansnih pozicija. S tim u vezi napominjemo da je izgradnja i održavanje lokalnih cesta, u skladu sa Zakonom o principima lokalne samouprave u FBiH, u nadležnosti jedinica lokalne samouprave. Također, Zakonom o cestama FBiH³³ utvrđeno je da upravljanje, građenje, rekonstrukciju, održavanje i zaštitu lokalnih cesta vrše jedinice lokalne samouprave. Utvrdili smo da se ulaganja za rekonstrukciju i sanaciju cesta i mostova evidentiraju u okviru izdataka za tekuće održavanje cesta iako se odnose na povećanje vrijednost stalnog sredstva (tačka 6.1.2.2 Izvještaja). **Stoga ne možemo potvrditi da su stalna sredstva i izvori stalnih sredstava realno iskazani. Za navedeno je data preporuka u tački 5.1 Izvještaja.**

U Glavnoj knjizi na poziciji stalnih sredstava nisu evidentirana osnivačka ulaganja za pravna lica kojima je Grad osnivač (JKP „6. mart“ d.o.o. Goražde i JP „Veterinarska stanica“ d.o.o. Goražde).

U skladu s propisima koji su bili na snazi do 31. 8. 2023. godine, odnosno do 23. 12. 2023. godine³⁴ Grad je bilo u obavezi da izvrši revalorizaciju stalnih sredstava za 2022. godinu, jer je inflacija na godišnjem nivou mjerena rastom cijena, bila viša od 10% ili 10% i više kumulativno od posljednje promjene vrijednosti sredstava.

Revizijom za 2023. godinu utvrđeno je da, iako je Grad bio obavezan izvršiti revalorizaciju stalnih sredstava za 2022. godinu, to nije učinjeno. Da je izvršena revalorizacija, početna stanja stalnih sredstava na 1. 1. 2023. godine bila bi više iskazana za najmanje 4.560.298 KM, koliko bi iznosilo povećanje stalnih sredstava u visini zvanično objavljene stopa rasta cijena u 2022. godini. Izmjenom podzakonskih propisa prestala je obaveza revalorizacije.

³³ „Sl. novine FBiH“, br. 12/10, 16/10 i 66/13

³⁴ Uredba o računovodstvu budžeta u FBiH („Sl. novine FBiH“, br. 34/14), Pravilnik o knjigovodstvu budžeta u FBiH („Sl. novine FBiH“, br. 60/14) i Računovodstvene politike za federalne budžetske korisnike i Trezor („Sl. novine FBiH“, br. 58/16)



Ne možemo potvrditi početna stanja stalnih sredstava i izvora sredstava za 2023. godinu za najmanje 4.560.298 KM, s obzirom na to da nije izvršena revalorizacija stalnih sredstava za 2022. godinu u skladu sa tada važećim propisima. Također, nisu knjigovodstveno evidentirani osnivački ulozi u javna preduzeća kojima je Grad osnivač, a za ulaganja u izgradnju i rekonstrukciju lokalnih i nekategorisanih cesta koje su u nadležnosti Grada u iznosu najmanje od 428.130 KM nije izvršeno povećanje vrijednosti stalnih sredstava jer se planiraju i knjigovodstveno evidentiraju u okviru tekućeg održavanja i ugovorenih usluga. Navedeno nije u skladu s Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.

Preporuka:

- *knjigovodstveno evidentirati cestovnu infrastrukturu koja je u nadležnosti Grada i osnivačke udjele u javna preduzeća, te poduzeti aktivnosti na usklađivanju vrijednosti stalnih sredstava i njihovih izvora.*

6.2.3 Dugoročni plasmani

U konsolidovanim finansijskim izvještajima dugoročni plasmani iskazani su u iznosu od 321.503 KM i najvećim dijelom (319.600 KM) odnose se na sredstva koja je Grad prikupio na osnovu prodaje poslovnih prostora u postupku privatizacije i deponovao kod Privredne banke Sarajevo d.d. u ranijem periodu. Vijeće je 1999. godine donijelo Odluku o raspolaganju novčanim sredstvima prikupljenim od prodaje poslovnih prostorija u vlasništvu Općine kojom je utvrđeno da su ova sredstva namijenjena za davanje dugoročnih kredita privrednim subjektima u cilju podsticaja bržeg zapošljavanja na području Općine, sada Grada.

Propisano je da odluku o odobravanju kredita donosi Vijeće na prijedlog kreditnog odbora Vijeća koji provodi proceduru javnog konkursa. Ugovor o komisionu zaključen je 15. 6. 2001. godine sa Privrednom bankom, kojim je definisano da Banka obavlja bankarske poslove koji se odobravaju iz namjenskih deponovanih sredstava, zaključuje ugovore o kreditima, pribavlja instrumente za obezbjeđuje naplate kredita i poduzima mjere za redovnu naplatu dospjelih potraživanja po kreditima. Prema izvještaju Banke do datuma bilansa ukupno je plasirano 22 kredita i ukupan iznos plasmana je 124.946 KM, od čega je dug 81.6782 KM, a na raspolaganju za plasiranje je iznos od 249.868 KM.

6.2.4 Kratkoročne obaveze i razgraničenja

U konsolidovanim finansijskim izvještajima **kratkoročne obaveze i razgraničenja** iskazani su u iznosu od 6.204.237 KM, a čine ih kratkoročne tekuće obaveze (1.108.391 KM), obaveze prema zaposlenicima (473.327 KM) i kratkoročna razgraničenja (4.622.519 KM).

Kratkoročne obaveze i razgraničenja u Jedinostvenom gradskom organu iskazane su u iznosu od 5.842.774 KM, od čega se na kratkoročna razgraničenja odnosi 4.500.473 KM, kratkoročne tekuće obaveze (826.120 KM), obaveze prema zaposlenicima (344.390 KM) i finansijski i obračunski odnosi (171.790 KM).

Kratkoročne tekuće obaveze najvećim dijelom odnose se na obaveze prema dobavljačima (767.167 KM). U okviru obaveza značajniji iznosi odnose se na obaveze prema dobavljačima „Okac“ d.o.o. (285.768 KM) i Trisar inn (199.992 KM), po fakturama iz zadnjeg kvartala 2023. na osnovu realizacije zaključenih ugovora o izvođenju radova.

Obaveze prema zaposlenicima odnose se na obaveze za plaće za mjesec decembar 2023. godine, koje su izmirene u januaru 2024. godine.

Kratkoročna razgraničenja najvećim dijelom odnose se na razgraničena namjenska sredstva (3.498.530 KM) i razgraničene ostale prihode (998.330 KM).

Razgraničena namjenska sredstva odnose se na neutrošena sredstva za posebne namjene i primljene potpore, a najvećim dijelom odnose se na sredstva za realizaciju projekata (1.456.812 KM), od naknada za zaštitu i spašavanje od prirodnih i drugih nesreća (1.151.482 KM), prihodi za ceste (428.510 KM), sredstva za stambeni fond (302.965 KM) i sredstva od komunalnih naknada (59.514 KM).



Utvrđili smo da je stanje na namjenskom podračunu za zaštitu i spašavanje od prirodnih i drugih nesreća manje iskazano u odnosu na razgraničena sredstva za iznos od 151.490 KM. Navedena razlika najvećim dijelom odnosi se na posuđena namjenska sredstva u iznosu od 150.000 KM, po Odluci gradskog štaba civilne zaštite Grada Goražde od 21. 9. 2020. godine u svrhu uplate neizmirenih doprinosa za plate zaposlenika gradske uprave. Odlukom je definisano da će se u roku od šest mjeseci izvršiti povrat sredstava na namjenski račun, koji nije ispoštovan. U 2024. godini izvršen je povrat ovih sredstva u iznosu od 15.000 KM.

Razgraničeni ostali prihodi odnose se na iskazana potraživanja po ugovorima zaključenim sa drugim nivoima vlasti kojima je utvrđena namjena korištenja odobrenih sredstava, a koji su dijelom uplaćeni u 2024. godini. Detaljnije opisano u tački 6.2.1.2 Izvještaja.

6.2.5 Dugoročne obaveze i razgraničenja

Dugoročne obaveze i razgraničenja na 31. 12. 2023. godine iskazane su u iznosu od 9.662.310 KM od čega se na Jedinostveni gradski organ uprave odnosi 9.635.943 KM. Ove obaveze odnose se na dugoročne obaveze po osnovu Podugovora o zajmu za projekat „Razvoj infrastrukture u Goraždu“ koji je zaključen između FBiH i Grada 16. 3. 2016. godine. Ugovorom je utvrđeno da su Gradu stavljena na raspolaganje sredstva Saudijskog fonda za razvoj u iznosu od 22.500.000 SR (saudijski rijal) što je ekvivalent 6 miliona USD. Sredstva kredita namjena su za finansiranje sanacije sekundarne vodovodne mreže, modernizacije i rekonstrukcije lokalnih i nekategorisanih puteva u dužini 12,5 km (putni pravac Osanica i Ilovača i Mrnjavac- Berič), te izgradnju mosta u naselju Vitkovići.

Ugovoren je rok otplate 25 godina, sa grejs periodom od pet godina, kamatnom stopom od 2% godišnje sa rokom povlačenja sredstava do 31. 7. 2018. godine, odnosno do zatvaranja Projekta. Prema prezentiranoj dokumentaciji, ukupno povučena sredstva po ovom kreditu iznose 20.850.732 saudijskih rijala, a projekat rekonstrukcije sekundarne vodovodne mreže i sanacije dva putna pravca je okončan u ranijem periodu, dok projekat izgradnje mosta još nije završen. U 2023. godini na osnovu Odluke Vijeća o davanju saglasnosti za reprogram kreditnih obaveza prema Federaciji BiH³⁵ između FBiH i Grada 13. 12. 2023. godine zaključen je Aneks 1 Ugovora kojim je definisano da se grace period za otplatu kredita produži za tri godine, odnosno do oktobra 2024. godine, a rok za otplatu kredita produži za tri godine odnosno do aprila 2044. godine, te je sačinjen novi otplatni plan. Grad je u skladu sa propisima kvartalno dostavljao Federalnom ministarstvu finansija izvještaj o stanju duga i garancija.

Nije nam prezentirana dokumentacija da je vršeno usaglašavanje obaveza s Federalnim ministarstvom finansija. Revizijom smo utvrdili da na datum bilansa nije vršeno usklađivanje obaveza po osnovu kursnih razlika, prema važećoj kursnoj listi, što nije u skladu s Računovodstvenim politikama za federalne korisnike i Trezor. Prema kursnoj listi Centralne banke³⁶ stanje duga po ovom kreditu (29.850.732 SAR) iznosi 9.851.971 KM, te su zbog neusklađivanja obaveza po kursnim razlikama obaveze na dan bilansa iskazane u manjem iznosu za 216.028 KM.

Preporuka:

- **na datum bilansa vršiti usklađivanje dugoročnih obaveza s Federalnim ministarstvom finansija, te knjigovodstveno evidentirati kursne razlike po dugoročnim kreditima, shodno Računovodstvenim politikama za federalne korisnike i Trezor.**

6.2.6 Izvori sredstava

U konsolidovanom Bilansu stanja izvori stalnih sredstava iskazani su u iznosu od 27.898.800 KM i čine ih izvori stalnih sredstava (28.324.614 KM), ostali izvori sredstava (206.724 KM), izvori sredstava rezerve (1.250 KM) i neraspoređeni višak rashoda nad prihodima (633.688 KM).

³⁵ „Sl. novine Grada Goražde“, br. 8/23

³⁶ Pregled kurseva valuta koji nisu uvršteni na dnevnu kursnu listu Centralne banke BiH uređena je na osnovu srednjih kursnih listi stranih valuta prema euru objavljenom na finansijskom servisu Refinitiv na zadnji radni dan prethodnog mjeseca – zbog čega smo koristili kurs za januar 2024. godine prema kojem je 1 SAR (saudijski rijal) 0,4725 KM.



Na poziciji Izvora sredstava iskazani su izvori stalnih sredstava u iznosu 37.825.574 KM i izvori novčanih sredstava u iznosu od 9.500.960 KM. U okviru izvora novčanih sredstava najveći dio odnosi se na evidentirane obaveze po dugoročnom kreditu (9.635.943 KM) i primitke od prodaje stalnih sredstava (134.983 KM) koji se odnosi na stanje koje je preuzeto pri prelasku na trezorsko poslovanje.

Ostali izvori sredstava (206.724 KM) u cijelosti su iskazana kod JU Centar za kulturu i prema obrazloženju odnose se na preuzeta stanja prilikom prelaska na trezorsko poslovanje, za koje ne raspolaže adekvatnom dokumentacijom.

Utvdili smo da su izvori stalnih sredstava (konto 511111) manje iskazani za 420.734 KM u odnosu na knjigovodstvenu vrijednost stalnih sredstava. Navedena razlika se odnosi na neusuglašena stanja stalnih sredstava i njihovih izvora kod JU Centar za kulturu (348.705 KM), Javne ustanove za predškolski odgoj i obrazovanje (57.414 KM) i JU Sportski centar (14.614 KM).

Preporuka:

- **potrebno je da budžetski korisnici izvrše usklađivanje vrijednosti stalnih sredstava i izvora stalnih sredstava, a JU Centar za kulturu da izvrši analizu knjiženja na ostalim izvorima sredstava iz ranijih godina, te u skladu s konstatovanim provede korektivna knjiženja.**

6.2.7 Popis imovine i obaveza

Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH definisano je da na kraju popisa popisna komisija sastavlja izvještaj o obavljenom popisu, utvrđuje viškove i manjkove i dostavlja ga na razmatranje tijelu nadležnom za razmatranje rezultata popisa za odlučivanje o popisu.

Procedura popisa uređena je Pravilnikom o popisu imovine, potraživanja, obaveza, novčanih sredstava i dugoročnih plasmana iz 2018. godine.

Rješenjem gradonačelnika od 5. 12. 2023. godine imenovana je Komisija za popis stalnih sredstava, sitnog inventara, novčanih sredstava, potraživanja i obaveza Grada na 31. 12. 2023. godine. Komisija je izvještaj o popisu sačinila 7. 2. 2024. godine u kojem je dala prijedlog za otpis potraživanja, obaveza i opreme. Prema prezentiranoj dokumentaciji gradonačelnik nije donio odluku o usvajanju izvještaja o popisu, već je na prijedlog popisne komisije donio odluke o rashodu opreme i otpisu potraživanja.

Ostali budžetski korisnici izvršili su popis na osnovu odluka direktora, koji su usvojili izvještaje o popisu.

Nije nam prezentirana dokumentacija da je kod Jedinog gradskog organa izvršen popis stalnih sredstava u pripremi nabavne vrijednosti 3.565.080 KM i da je utvrđeno njihovo stvarno stanje. Također, nije izvršen popis potraživanja od zakupa stanova (119.813 KM). Revizijom smo utvrdili da je dio ovih potraživanja stariji od šest mjeseci i da su poduzete aktivnosti na naplati, ali nisu iskazani na sumnjivim i spornim potraživanjima. U svom izvještaju, komisija je konstatovala da popis potraživanja po osnovu komunalne naknade i ugovora o otkupu stanova nije izvršen, jer nisu iskazana u Glavnoj knjizi, a druge evidencije nisu prezentirane.

Shodno navedenom, nije izvršen cjelovit popis jer nisu popisana stalna sredstva u pripremi i dio kratkoročnih potraživanja, a samim tim nije izvršeno usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine, što nije u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH.

Preporuka:

- **popisom obuhvatiti stalna sredstva u pripremi i sva potraživanja, te izvršiti usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem, shodno odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.**

6.3 IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA

U Izvještaju o novčanim tokovima iskazani su ukupni novčani primici u iznosu od 13.663.057 KM, novčane isplate 13.441.943 KM, te pozitivan novčani tok od 221.114 KM. Saldo gotovine na početku godine iznosio je 3.649.631 KM, a na kraju godine 3.870.745 KM. Izvještaj o novčanim tokovima sačinjen je u skladu s Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem izvještaju budžeta u FBiH.

7. VANBILANSNA EVIDENCIJA

Računovodstvenim politikama za federalne organe uprave i trezor utvrđeno je da se u okviru vanbilansne evidencije u Glavnoj knjizi evidentiraju poslovni događaji koji nemaju direktnog uticaja na sredstva i izvore sredstava, već samo otvaraju mogućnost za takve uticaje u budućnosti (davanje garancija, tuđa sredstva, uslovna potraživanja i obaveze i dr.).

U okviru vanbilansne evidencije iskazan je iznos od 2.833.535 KM od čega se 2.774.594 KM odnosi na ulaganja u izgradnju ceste Osanica-Ilovača iz ranijeg perioda, a koja je Odlukom Vlade FBiH iz 2019. godine prekategorišana iz lokalne u regionalnu cestu i prešla je u nadležnost Kantona (šire opisano u tački 6.2.2.1 Izvještaja).

Prema prezentiranim podacima sudski sporovi koji su pokrenuti protiv Grada u iznosu od 155.718 KM odnose se na ime tužbi naknade za ekspropirano zemljište, uznemiravanje prava vlasništva, naknade štete i sl. U sudskim sporovima koje je pokrenuo Grad protiv trećih lica tužbeni iznos je 2.016.029 KM i odnosi se na tužbe za naknadu štete, zakupnine stana, prostora i garaža. Nije nam prezentirana evidencija sudskih sporova pojedinačno po predmetu.

Najznačajniji sudski spor odnosi se na tužbu Grada protiv Elektroprivrede Crne Gore, A.D Nikšić-Hidroelektrana „Piva“, na ime nadoknade za štetu prouzrokovanu poplavama iz 2010. godine. Kantonalni sud u Goraždu je 25. 10. 2023. godine, nakon žalbenog postupka na prvostepenu presudu Općinskog suda u Goraždu, donio je presudu kojom je utvrđeno da je tuženi dužan isplatiti Gradu iznos od 677.802 KM (glavnica), sa zateznim kamatama počev od 2. 12. 2010. godine do dana isplate, kao i parnične troškove u iznosu od 38.339 KM. Prema prezentiranoj dokumentaciji Pravobranilaštvo je 22. 1. 2024. godine uputilo Općinskom sudu u Nikšiću prijedlog priznavanja strane odluke radi duga, u kojem je dat prijedlog da se pokrene izvršni postupak radi naplate novčanih tražbina. Do okončanja revizije nije bilo naplate potraživanja, a nemamo saznanja da li je u ovom sporu pokrenut vanredni pravni lijek.

Procjena ishoda sudskih sporova nije vršena, te uslovne obaveze i potraživanja po osnovu sudskih sporova u toku nisu knjigovodstveno evidentirane u okviru vanbilansne evidencije, kako je propisano Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.

Preporuka:

- **izvršiti procjenu ishoda sudskih sporova te uslovna potraživanja i obaveze po ovom osnovu evidentirati u okviru vanbilansne evidencije, u skladu sa propisima.**

8. JAVNE NABAVKE

Budući da je u prva tri mjeseca 2023. godine u Gradu bilo privremeno finansiranje, donesen je privremeni plan javnih nabavki, a nakon usvajanja Budžeta u martu 2023. godine donesen je Plan javnih nabavki za 2023. godinu. U toku godine Plan je 37 puta izmijenjen i dopunjen, i nakon svih izmjena i dopuna ukupna procijenjena vrijednost javnih nabavki planirana je u iznosu od 4.834.285 KM.³⁷

³⁷ Svi iznosi su iskazani sa PDV-om



Prema prezentiranim podacima, u tabeli su navedene nabavke koje su planirane i provedene u 2023. godini sa vrstom postupka:

Vrsta postupka	Plan javnih nabavki za 2023. godinu		Realizovano u 2023. godini		Revidirani uzorak	
	Broj postupaka	Vrijednost planiranih postupaka	Broj postupaka	Vrijednost provedenih postupaka	Broj postupaka	Vrijednost zaključenih ugovor
1	2	3	4	5	6	7
Otvoreni postupak	23	3.685.865	9	1.661.435	5	754.411
Konkurentski zahtjev	28	744.124	19	514.511	5	195.060
Pregovarački postupak bez objave obavještenja	2	165.966	2	165.910	2	165.911
Direktni sporazum	57	184.270	44	111.691	5	24.710
Aneks II	2	54.059	3	36.172	-	-
UKUPNO	113	4.834.285	77	2.489.720	17	1.140.092

Procedura provođenja postupaka javnih nabavki u Gradu uređena je Pravilnikom o javnim nabavkama Grada.³⁸ U okviru Službe za investicije, lokalni ekonomski razvoj i upravljanje imovinom organizovan je Odsjek za javne nabavke u kojim su sistematizirana četiri radna mjesta (šef odsjeka, stručni savjetnik za javne nabavke, viši stručni savjetnik za javne nabavke i viši referent za administrativno-tehničke poslove). Postupke javnih nabavki provode komisije koje se formiraju rješenjima gradonačelnika.

Plan javnih nabavki realiziran je 51%, a značajniji postupci javnih nabavki koji su planirani a nisu provedeni odnose se na nabavku radova na uređenju Trga branilaca garda - I faza (256.410 KM), koja nije realizirana je su sredstva za ovaj projekat doznačena od FBiH tek krajem godine.

Naime, Odlukom o izvršavanju Budžeta utvrđeno je da se realizacija po planiranim infrastrukturnim objektima u kojima je predviđeno i sufinansiranje drugih nivoa vlasti, pravnih i fizičkih lica može započeti tek kada sredstva budu uplaćena na račun budžeta. Prema prezentiranom obrazloženju, nabavka radova za asfaltiranje i nabavku radova na izgradnji rezervoara Crkvine (procijenjene vrijednosti 105.983 KM), nije pokrenuta jer je zbog čestih pucanja potisnog cjevovoda, njegovog značaja za snabdijevanje grada vodom i hitnosti koja iz toga proizilazi, izvršeno preusmjerenje odnosno prenamjena sredstava na taj projekat. Za nasip puteva na području Grada (plan 300.000 KM) navedeno je da nadležna služba nije podnijela zahtjev za nabavku. **Međutim, izmjenama plana javnih nabavki nisu obuhvaćeni projekti za koje je izvjesno bilo da se neće moći realizovati.**

U nastavku teksta opisali smo značajnije postupke javnih nabavki, kao i postupke kod kojih smo utvrdili određene nepravilnosti u proceduri i realizaciji ugovora.

Otvoreni postupak nabavke **radova na sanaciji, asfaltiranju i popravci putnih pravaca na području Grada** pokrenut je posebnom odlukom gradonačelnika od 21. 9. 2023. godine, procijenjene vrijednosti 279.437 KM. Kriterij za izbor najpovoljnijeg dobavljača je najniža cijena, a predmet nabavke podijeljen je u tri lota-a: lot 1- nabavka radova na sanaciji putnog pravca Hubijeri i rješenje oborinskih voda u ul. Agana Imamovića u Goraždu (procijenjene vrijednosti 133.380 KM), lot 2 - nabavka radova na sanaciji i asfaltiranju puta ul. Mehe Hubijera u Goraždu (140.400 KM) i lot 3- nabavka radova na popravci puta prema selu Faočići u Goraždu (5.657 KM). Uzorkom su obuhvaćeni lot 1 i 2. Za ove radove sredstva su doznačena iz Budžeta Kantona po ugovorima zaključenim u avgustu i septembru 2023. godine.

Tendersku dokumentaciju preuzela su četiri pravna lica (od kojih su dva koja se bave poslovima u oblasti građevine), a za sva tri lota dostavljena je po jedna ponuda. Komisija za javne nabavke utvrdila je da su pristigle ponude formalno-pravno ispravne. Budući da je dostavljena po jedna ponuda nije provedena e-aukcija, a ugovori o izvođenju radova zaključeni su 13. 11. 2023. godine. Za lot 1 zaključen je ugovor sa „Goraždeputevi“ d.d. Goražde u iznosu od 133.303 KM i rokom za izvršenje radova 30 dana od dana uvođenja u posao. Za lot 2 zaključen je ugovor sa „Okac“ d.o.o. Goražde u iznosu 140.004 KM, a ugovoren je rok za izvođenje radova 60 dana od dana uvođenja u posao. Radovi su izvršeni u skladu sa ugovorom, što je opisano u tački 6.1.2.2 Izvještaja.

³⁸ „Sl. novine Grada Goražda“, br. 6/23



Otvoreni postupak nabavke radova **na rekonstrukciji potisnog cjevovoda – III faza** pokrenut je na osnovu posebne odluke gradonačelnika od 19. 7. 2023. godine, procijenjene vrijednosti od 143.254 KM a sredstva za ovaj projekat odobrena su od Vlade Kantona. Tendersku dokumentaciju preuzelo je 10 pravnih lica, a pristigle su dvije ponude. Komisija je ponude ocijenila kao prihvatljive, te je provedena e-aukcija na kojoj je jedan od ponuđača snizio cijenu za 5%. Sa izabranim ponuđačem „Okac“ d.o.o. Goražde 3. 10. 2023. godine zaključen je ugovor u vrijednosti od 142.493 KM, a ugovoren je rok za završetak radova od 45 dana od dana uvođenja u posao. Prema građevinskom dnevniku radovi su izvršeni u ugovorenom roku, a ispostavljena je okončana situacija 9. 11. 2023. godine prema kojoj su ukupno izvedeni radovi u vrijednosti od 140.966 KM. Nadzorni organ je u svom izvještaju konstatovao da su radovi izvedeni prema ugovoru, u skladu sa odredbama zakona, tehničkih mjera, normi, standardima i propisima.

Za **radove na rušenju objekata na području Grada** pokrenut je otvoreni postupak javne nabavke odlukom gradonačelnika od 24. 7. 2023. godine, procijenjene vrijednosti od 117.000 KM, a predviđeno je zaključivanje okvirnog sporazuma na period od dvije godine.

U tenderskoj dokumentaciji u dijelu tehničke i profesionalne sposobnosti traženo je da je u posljednjih pet godina računajući od dana podnošenja ponude ili registracije ponuđač kao glavni izvođač uspješno izvršio najmanje jedan ugovor čiji karakter i kompleksnost odgovara predmetu nabavke, te da ponuđač posjeduje ili ima osiguran pristup određenoj tehničkoj opremi za izvođenje predmetnih radova (vlastita ili iznajmljena), a kao dokaz tražena je izjava potpisana i ovjerena od ponuđača o posjedovanju ili osiguranom pristupu mehanizaciji za obavljanje predmetnih radova.

U obrascu za cijene ponude - tehničkoj specifikaciji tenderske dokumentacije nisu utvrđene tačne ili okvirne količine predmeta nabavke, nego je navedena vrsta radova koja se traži, a kao jedinične mjere određene su jedan komad, sat ili m². U obrascu je utvrđen i procenat zastupljenosti po pozicijama radova koji „predstavlja procent učešća svake pojedinačne pozicije u ukupnoj količini radova i služi isključivo radi usporedbe dostavljenih ponuda“. **Navedeno ukazuje da tenderska dokumentacija nije sačinjena na način da sadrži sve neophodne informacije u skladu sa odredbama člana 53. Zakonom o javnim nabavkama.**

Tendersku dokumentaciju preuzela su tri pravna lica (od kojih se jedan bavi građevinskim radovima), a pristigla je jedna ponuda u iznosu od 4.232 KM (zbir jediničnih cijena po specifikaciji radova). Sa ponuđačem „Okac“ d.o.o. Goražde 19. 9. 2023. godine zaključen je Okvirni sporazum na period od dvije godine. Sporazumom je utvrđeno da će se za vrijeme trajanja sporazuma izvoditi radovi po ponudi i specifikaciji koja je sastavni dio ponude, pismenim nalogima i pojedinačnim ugovorima koji će se zaključivati za svaku nabavku zasebno- sukcesivno zavisno od potreba naručioca. Definisano je da će se za radove koji su predmet ovog okvirnog sporazuma izvršiti plaćanje prema jediničnim cijenama izraženim u ponudi koje su fiksne i ne mogu se mijenjati, a nije navedena ukupna vrijednost sporazuma. U obavještenju o dodjeli ugovora navedeno je da je okvirna vrijednost okvirnog sporazuma 100.000 KM (bez PDV-a), što je u visini procijenjene vrijednosti. Po sporazumu je zaključen pojedinačni Ugovor br. 1 (25. 10. 2023. godine) u iznosu od 46.441 KM za rušenje stambenog objekta u ulici Saliha bega Kuljuna (dva stambena objekta - barake). Utvrđen je rok za izvršenje radova 30 dana od dana uvođenje u posao, te da će primopredaju radova obaviti komisija ispred Grada uz prisustvo izvođača radova. Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da su radovi okončani u ugovorenom roku i da su se poštovale ugovorene cijene.

Ponovljeni otvoreni postupak nabavke **radova na izgradnji spomen obilježja „Zaim Imamović,“** pokrenut je odlukom gradonačelnika 14. 11. 2023. godine, procijenjene vrijednosti od 151.162 KM. Prvi postupak nabavke pokrenut je u julu 2023. godine procijenjene vrijednosti od 86.000 KM, a budući da je pristigla samo jedna ponuda koja je bila značajno veća od planiranih sredstava, gradonačelnik je donio odluku o poništenju postupka. Nakon ponovne provjere tržišta, analizom ponuda i konsultacija s projektantom, konstatovano je da se najveća razlika odnosi na promjenu cijene za određene specifične pozicije koje su neodvojivi dio spomen obilježja (spomen ploča od višeslojnog kaljenog stakla sa printanim portretom).



Izmjenama i dopunama budžeta za 2023. godinu osigurana su dodatna sredstva, te je postupak ponovo pokrenut. Tendersku dokumentaciju preuzelo je pet pravnih lica, a pristigla je jedna ponuda GPD „Drina“ d.d. Goražde. Ugovor o izvođenju radova zaključen je 28. 12. 2023. godine u iznosu 150.150 KM, a izvođač je uveden u posao u 2024. godini.

Pregovarački postupak bez objave obavještenja za **ustupanje radova na sanaciji klizišta – preventivne mjere odvodnje oborinskih voda za dio naselja Obarak** pokrenut je posebnom odlukom gradonačelnika od 13. 11. 2023. godine, procijenjene vrijednosti 151.048 KM. Postupak je pokrenut pozivajući se na član 21. stav pod d) Zakona o javnim nabavkama kojim je definisano da ugovorni organ izuzetno može ugovor o nabavci dodjeljivati putem pregovaračkog postupka bez objave obavještenja o nabavci, kada izuzetno, zbog dokazivih razloga krajnje hitnosti, prouzrokovane događajima nepredvidivim za ugovorni organ, ne mogu ispoštovati zakonom utvrđeni minimalni rokovi za otvoreni, ograničeni ili pregovarački postupak sa objavljivanjem obavještenja. Okolnosti kojima se opravdava izuzetna hitnost postupka ni u kom slučaju ne smiju se dovesti u vezu sa ugovornim organom. U obrazloženju odluke za provođenje hitnog postupka javne nabavke navedeno je da je donesena na osnovu prikaza stanja na terenu koju su zabilježili predstavnici nadležne službe, civilne zaštite i predstavnika mjesnih zajednica iz juna 2023. godine, kao i da su odlukom Vlade Kantona od 26. 10. 2023. godine odobrena sredstva na ime sufinansiranje projekta hitnih sanacioni radovi odvodnje oborinskih voda. Grad je 23. 11. 2023. godine uputio zahtjev za dostavljanje ponude „Okac“ d.o.o. Goražde nakon donošenja odluke o rezultatima pretkvalifikacije. Pozvani ponuđač je 28. 11. 2023. dostavio početnu ponudu u iznosu od 151.010 KM i nakon pregovora od 1. 12. 2023. koje je vodila komisija imenovana rješenjem gradonačelnika, utvrđeno je da ponuđač ostaje pri početnim uslovima.

Ugovor o izvođenju radova zaključen je 27. 12. 2023. godine s preduzećem „Okac“ d.o.o. Goražde u vrijednosti od 151.010 KM, sa utvrđenim rokom za izvršenje radova 60 dana od potpisivanja ugovora. Ugovor o vršenju usluga stručnog nadzora zaključen je krajem februara 2024. godine sa „Radisom“ d.o.o. Istočno Sarajevo. **Prema prezentiranoj dokumentaciji, velike količine padavina izazvale su pojavu tri klizišta u junu 2023. godine. Nakon što su sredstva za sanaciju klizišta odobrena od Kantona, u oktobru je pokrenut pregovarački postupak koji je rezultirao zaključivanjem ugovora krajem decembra 2023. godine. Izvođač radova uveden je u posao u martu 2024. godine, a radovi nisu započeti do aprila zbog loših vremenskih uslova. Prva privremena situacija ispostavljena je 17. 5. 2024. godine. Grad je uz prethodno mišljenje nadzornog organa u maju 2024. godine dao saglasnost na produženje ugovorenog roka za izvođenje radova za 30 dana, odnosno do 11. 6. 2024. godine. Navedeno ukazuje da nije ispoštovan ugovoreni rok, zbog čega ne možemo potvrditi da je prilikom predmetne nabavke odabran odgovarajući postupak.**

Utvdili smo da nisu izvršene izmjene i dopune Plana javnih nabavki, iako je ugovorni organ imao saznanja i bilo je izvjesno da se određeni postupci neće moći realizirati.

Okvirnim sporazumom za radove na rušenju objekata na području grada nije definisana ukupna vrijednost predmeta nabavke, a tenderskom dokumentacijom nisu određene okvirne količine predmeta nabavke, zbog čega ona nije sadržavala sve neophodne informacije, kako je propisano članom 53. Zakona o javnim nabavkama.

Za ustupanje radova na sanaciji klizišta – preventivne mjere odvodnje oborinskih voda za dio naselja Obarak proveden je pregovarački postupak bez objave obavještenja, pozivajući se na potrebu hitnosti za predmet nabavke. Međutim, utvdili smo da je ugovor zaključen krajem decembra 2023. godine sa ugovorenim rokom za izvođenje radova od 60 dana, a u maju 2024. godine ispostavljena je prva privremena situacija. Navedeno ukazuje na to da nije ispoštovan ugovoreni rok izvođenja radova, zbog čega ne možemo potvrditi da je prilikom predmetne nabavke odabran odgovarajući postupak.

Preporuka:

- *vršiti izmjene Plana javnih nabavki u slučajevima značajnih i izvjesnih odstupanja od plana, javne nabavke provoditi primjenom odgovarajućeg postupka, a tendersku dokumentaciju sačinjavati na način da sadrži sve potrebne elemente, u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama.*



9. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA

Na dostavljeni Nacrt izvještaja o izvršenoj finansijskoj reviziji za 2023. godinu Grad je 26. 7. 2024. godine dostavio komentare, uz dodatnu dokumentaciju.

Obrazloženja su data na nalaze i preporuke u vezi sa: planiranjem i donošenjem Budžeta, kratkoročnim potraživanjima, uspostavljanjem i knjigovodstvenim evidentiranjem poslovnih promjena po osnovu ugovora o prodaji stanova i javnim nabavkama.

Prihvatili smo i inkorporirali u Izvještaj prijedlog formulacije dijela teksta koji se odnosi na donošenje budžeta u zakonskom roku, kao i dio teksta u kojem je opisan osnov za iskazivanje potraživanja na temelju ugovora i odluka viših nivoa vlasti.

Djelimično smo prihvatili i inkorporirali u Izvještaj komentar u vezi sa planiranjem rashoda i izdataka po izvorima finansiranja, jer je u Budžetu dat pregled rashoda i izdataka koji će se finansirati iz namjenskih prihoda, ali ne i rashodi i izdaci koji se finansiraju iz primljenih transfera.

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

- u vezi sa kratkoročnim potraživanjima koja se evidentiraju na osnovu ugovora i odluka viših nivoa vlasti, navedeno je da odredbama Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH nije zabranjeno da se ona evidentiraju, da su za njih dostavljeni potvrđeni izvodi otvorenih stavki i da njihovo neevidentiranje može imati za posljedicu gubitak informacija potrebnih za donošenje određenih odluka. Napominjemo da su na poziciji kratkoročnih potraživanja evidentirani iznosi sredstava koja su Gradu odobrena ugovorima ili odlukama viših nivoa vlasti i da ona po svojoj prirodi predstavljaju uslovne prihode (transfere), odnosno prihode budućeg perioda. Zakonom o budžetima u FBiH utvrđeno je da je budžetski korisnik dužan provesti sve zakonom propisane radnje radi naplate potraživanja na osnovu ugovora ili bilo kojeg drugog potraživanja na osnovu javnih prihoda, a Grad nema uticaja na naplatu ovih potraživanja, niti ima mogućnost poduzimanja aktivnosti na njihovoj naplati. Također, Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH definisano je da se poslovni događaji koji nemaju direktnog uticaja na sredstva i izvore sredstava, već otvaraju mogućnost za takve utjecaje u budućnosti, evidentiraju u okviru vanbilansne evidencije;
- za nabavku radova na sanaciji klizišta navedeno je da se radilo o objektivnim potrebama za hitnim djelovanjem u cilju sprečavanja daljnjih negativnih posljedica nastalog klizišta, te cijeneći okolnosti i činjenice u tom momentu, ugovoreni su samo radovi na odvodnji oborinskih voda, a ne i radovi na sanaciji klizišta. Imajući u vidu vremensku distancu od nastanka događaja (pojave klizišta u junu 2023. godine), provođenja postupka (kraj godine), da je izvođač uveden u posao nakon tri mjeseca od zaključivanja ugovora (mart 2024. godine), kao i da je prolongiran rok za izvođenje radova do juna 2024. godine, nismo se uvjerali da je odabran odgovarajući postupak nabavke i da su osigurani svi preduslovi za njegovo provođenje;
- u vezi nalaza da tenderskom dokumentacijom za nabavku izvođenja radova na rušenju objekata nisu utvrđene okvirne količine predmeta nabavke, navedeno je da nisu bili u mogućnosti utvrditi tačne ni okvirne količine te da su u tenderskoj dokumentaciji dati procenti zastupljenosti za sve radove koji se mogu pojaviti u ukupno procijenjenoj vrijednosti. Istaknuto je da je na osnovu date ponude moguće izračunati maksimalnu količinu radova po svim pozicijama tehničke specifikacije do koje se mogu sklapati pojedinačni ugovori. Zakonom o javnim nabavkama utvrđeno je da se količine ili okvirne količine roba, usluga ili radova definišu u tenderskoj dokumentaciji, a ne na osnovu dostavljene ponude. Nije nam prezentirana dokumentacija koja potvrđuje da se radi o izuzetnom slučaju kada ugovorni organ nije u mogućnosti definisati ni tačnu ni okvirnu količinu predmeta nabavke, zbog čega dato obrazloženje nije imalo uticaja na izmjenu nalaza;



- Služba za boračko-invalidsku zaštitu, socijalno-stambena pitanja, izbjeglice i raseljena lica u komentaru je navela da je uspostavljanje registra ugovora o otkupu stanova više pitanje formalne prirode nego suštinske; dat je osvrt na proceduru otkupa stanova u ranijem periodu i u prilogu je dostavljen Zakon o vraćanju, dodjeli i prodaji stanova. Ovaj komentar nije imao uticaja na izmjenu datih nalaza, s obzirom na to da zaključivanje ugovora u ranijem periodu nije bilo predmet revizije za 2023. godinu, nego uspostavljanje evidencija i naplata potraživanja po ovom osnovu.

Reviziju Grada Goražde obavio je revizorski tim u sastavu: Vildana Hadžović – voditeljica tima, i Zijada Brajić – članica tima.

Voditeljica tima

Vildana Hadžović, s.r.

Rukovoditeljica Sektora
za razvoj, metodologiju i upravljanje
kvalitetom

Mia Buljubašić, s.r.

Rukovoditeljica Sektora
za finansijsku reviziju za finansijsku reviziju
institucija kantona, gradova i općina

Amela Mulahalilović, s.r.

V. PRILOZI

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

BOSNA I HERCEGOVINA
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE

OBRAZAC GIB

Identifikacijski broj: 4245025030009

šifra po kvalifikacionoj
djelatnosti: 75116

Nadležno ministarstvo: **Ministarstvo finansija BPK**

Operativni broj:

Organizacijski broj:

Potrošačka jedinica-glava: **Grad Goražde**

Funkcionalni kod:

Sjedište potrošačke jedinice: **Goražde**

Fond: _____

Pojedinačni obrasci: _____

Konsolidovani obrasci: X

GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA
Period izvještavanja : od 01.01.2023 do 31.12.2023

KM

R.b.	Broj Konta	POZICIJA	Oznaka za AOP	Planirano	Ostvareno		Odstupanje (4-3)	Procenat 4/3 x 100
					u tekućoj godini	u prethodnoj godini		
	1	2		3	4	5	6	7
1		PRIHODI (2+17+36)	200	13.664.330	12.768.371	10.365.625	-895.959	93,44%
2	710000	PRIHODI OD POREZA (3+7+9+11+13+14+15+16)	201	7.439.860	7.143.302	6.176.220	-296.558	96,01%
3	711000	Porezi na dobit pojedinaca i preduzeća (4+5+6)	202	1.351.610	1.413.695	713.086	62.085	104,59%
4	711100	Porezi na dobit pojedinaca (zaostale uplate poreza)	203	1.110	439	1.631	-671	39,52%
5	711200	Porezi na dobit preduzeća	204	1.350.500	1.413.256	711.455	62.756	104,64%
6	711900	Porez na dobit banaka i dr.fin.organizacija, društava za osiguranje i reosiguranje imovine i lica, pravnih lica iz oblasti elektroprivrede, pošte i telekomunikacija i pravnih lica iz oblasti igara na sreću i ostalih preduzeća	205	0	0	0	0	0,00%
7	712000	Doprinosi za socijalnu zaštitu (7=8)	206	0	0	0	0	0,00%
8	712100	Doprinosi za socijalnu zaštitu	207	0	0	0	0	0,00%
9	713000	Porezi na plaću i radnu snagu (13=14)	208	1.400	1.672	511	272	119,47%
10	713100	Porezi na plaću (zaostale uplate poreza)	209	1.400	1.672	511	272	119,47%
11	714000	Porez na imovinu (15=16)	210	291.500	282.291	221.939	-9.209	96,84%
12	714100	Porez na imovinu	211	291.500	282.291	221.939	-9.209	96,84%
13	715000	Domaći porezi na dobra i usluge	212	200	178	78	-22	89,12%
14	716000	Porezi na dohodak	213	2.800.100	2.877.737	2.248.297	77.637	102,77%
15	717000	Prihodi od indirektnih poreza	214	2.995.000	2.567.629	2.992.129	-427.371	85,73%
16	719000	Ostali porezi	215	50	100	180	50	199,72%

17	720000	NEPOREZNI PRIHODI (18+26+34+35)	216	2.835.500	2.546.874	2.436.007	-288.626	89,82%
18	721000	Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika (19+.....+25)	217	331.500	293.343	365.568	-38.157	88,48%
19	721100	Prihodi od nefin.javnih preduzeća i fin. Institucija	218	246.500	223.535	226.698	-22.965	90,68%
20	721200	Ostali prihodi od imovine	219	85.000	69.808	138.870	-15.192	82,12%
21	721300	Kamate i dividende primljene od pozajmica i učešća u kapitalu	220	0	0	0	0	0,00%
22	721400	Naknade primljene od pozajmica i učešća u kapitalu	221	0	0	0	0	0,00%
23	721500	Prihodi od pozitivnih kursnih razlika	222	0	0	0	0	0,00%
24	721600	Prihodi od privatizacije	223	0	0	0	0	0,00%
25	721700	Prihodi po osnovu premije i provizije za izdatu garanciju	224	0	0	0	0	0,00%
26	722000	Naknade i takse i prihodi od pružanja javnih usluga (27+.....33)	225	2.503.730	2.251.757	2.070.194	-251.973	89,93%
27	722100	Administrativne takse	226	125.000	130.367	124.901	5.367	104,29%
28	722200	Sudske takse	227	0	30	15	30	0,00%
29	722300	Komunalne naknade i takse	228	200.000	196.576	136.878	-3.424	98,28%
30	722400	Ostale budžetske naknade i takse	229	1.038.050	938.156	709.761	-99.894	90,37%
31	722500	Naknade i takse po federalnim zakonima i drugim	230	563.900	402.261	553.489	-161.639	71,33%
32	722600	Prihodi od pružanja javnih usluga (prihodi od vlastitih djelatnosti korisnika budžeta i vlastiti prihodi)	231	475.990	483.439	448.642	7.449	101,56%
33	722700	Neplanirane uplate-prihodi	232	100.790	100.928	96.508	138	100,13%
34	723000	Novčane kazne	233	170	1.670	70	1.500	982,35%
35	777000	Drugi tekući prihodi	234	100	104	175	4	103,74%
36		PRIMLJENI TRANSFERI (Transferi i donacije) (37+38+39+40+41+42)	235	3.388.970	3.078.195	1.753.398	-310.775	90,82%
37	731100	Primljeni tekući transferi od inostranih Vlada i međunarodnih organizacija	236	185.000	184.549	91.610	-451	99,75%
38	732100	Primljeni transferi od ostalih nivoa vlasti	237	638.470	1.600.425	654.505	961.955	250,66%
39	741100	Primljeni kapitalni transferi od inostranih Vlada	238	93.000	88.900	107.042	-4.100	95,59%
40	742100	Kapitalni transferi od ostalih nivoa vlasti i fondova	239	2.370.000	1.142.130	866.180	-1.227.870	48,19%
41	742200	Kapitalni transferi iz neVladinih izvora	240	0	0	0	0	0,00%
42	733100	Donacije	241	102.500	62.191	34.061	-40.309	60,67%
43		RASHODI (44+47+48+58+67+75+80)	242	11.345.430	11.462.821	9.217.758	117.391	101,0%
44	611000	Plaće i naknade troškova zaposlenih (45+46)	243	5.134.600	5.044.724	4.312.990	-89.876	98,24%
45	611100	Bruto plaće i naknade plaća	244	4.373.350	4.338.642	3.684.274	-34.708	99,20%
46	611200	Naknade troškova zaposlenih	245	761.250	706.082	628.716	-55.168	92,75%
47	612000	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	246	483.080	470.775	399.996	-12.305	97,45%

48	613000	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge (49+.....+57)	247	4.124.550	3.505.693	3.506.838	-618.857	84,99%
49	613100	Putni troškovi	248	19.950	10.488	9.933	-9.462	52,57%
50	613200	Izdaci za energiju	249	445.300	440.700	401.283	-4.600	98,96%
51	613300	Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	250	315.350	307.766	290.518	-7.584	97,59%
52	613400	Nabavka materijala i sitnog inventara	251	209.700	174.888	138.144	-34.812	83,39%
53	613500	Izdaci za usluge prevoza i goriva	252	35.200	28.164	37.691	-7.036	80,01%
54	613600	Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine	253	32.000	24.499	6.212	-7.501	76,56%
55	613700	Izdaci za tekuće održavanje	254	1.364.200	1.178.192	1.330.499	-186.008	86,36%
56	613800	Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	255	29.970	29.709	26.182	-261	99,12%
57	613900	Ugovorene i druge posebne usluge	256	1.672.880	1.311.287	1.266.376	-361.593	78,38%
58	614000	Tekući transferi i drugi tekući rashodi (59+.....+66)	257	1.290.800	2.153.557	768.042	862.757	166,83%
59	614100	Tekući transferi drugim nivoima vlasti	258	199.300	197.436	187.592	-1.864	99,06%
60	614200	Tekući transferi pojedincima	259	176.000	1.155.573	155.097	979.573	656,57%
61	614300	Tekući transferi neprofitnim organizacijama	260	491.800	458.123	283.289	-33.677	93,15%
62	614400	Subvencije javnim preduzećima	261	0	0	0	0	0,00%
63	614500	Subvencije privatnim preduzećima i poduzetnicima	262	103.000	92.800	79.050	-10.200	90,09%
64	614600	Subvencije finansijskim institucijama	263	0	0	0	0	0,00%
65	614700	Tekući transferi u inostranstvo	264	0	0	0	0	0,00%
66	614800	Drugi tekući rashodi	265	320.700	249.625	63.014	-71.075	77,83%
67	615000	Kapitalni transferi (68+.....+74)	266	126.500	115.062	32.910	-11.438	90,95%
68	615100	Kapitalni transferi drugim nivoima vlasti	267	10.000	0	32.910	-10.000	0,00%
69	615200	Kapitalni transferi pojedincima	268	0	0	0	0	0,00%
70	615300	Kapitalni transferi neprofitnim organizacijama	269	116.500	115.062	0	-1.438	98,76%
71	615400	Kapitalni transferi javnim preduzećima	270	0	0	0	0	0,00%
72	615500	Kapitalni transferi privatnim preduzećima i poduzetnicima	271	0	0	0	0	0,00%
73	615600	Kapitalni transferi finansijskim institucijama	272	0	0	0	0	0,00%
74	615700	Kapitalni transferi u inostranstvo	273	0	0	0	0	0,00%
75	616000	Izdaci za kamate (76+.....+79)	274	180.900	173.010	196.982	-7.890	95,63%
76	616100	Kamate na pozajmice primljene kroz Državu	275	0	0	0	0	0,00%
77	616200	Izdaci za inostrane kamate	276	180.000	172.169	195.299	-7.831	95,64%
78	616300	Kamate na domaće pozajmljivanje	277	900	841	1.683	-59	93,41%
79	616500	Izdaci za kamate vezane za dug po izdatim garancijama	278	0	0	0	0	0,00%
80	600000	Tekuća budžetska rezerva	279	5.000			-5.000	0,00%
81		TEKUĆI SUFICIT (TEKUĆI DEFICIT) (1 minus 43)	280	2.318.900	1.305.550	1.147.867	-1.013.350	56,3%
82		TRANSAKCIJE U STALNIM SREDSTVIMA	281	0	0	0	0	0,00%



83		PRIMICI OD PRODAJE STALNIH SREDSTAVA (84+85+86)	282	120.000	7.732	12.904	-112.268	6,44%
84	811100	Primici od prodaje stalnih sredstava	283	120.000	7.732	12.904	-112.268	6,44%
85	811200	Primici od prodaje federalnih robnih rezervi	284	0	0	0	0	0,00%
86	811900	Ostali kapitalni primici	285	0	0	0	0	0,00%
87	821000	IZDACI ZA NABAVKU STALNIH SREDSTAVA (88+.....+93)	286	2.315.300	1.298.761	787.133	-1.016.539	56,09%
88	821100	Nabavka zemljišta, šuma i višegodišnjih zasada	287	101.300	20.403	20.958	-80.897	20,14%
89	821200	Nabavka građevina	288	45.500	45.390	138.870	-110	99,75%
90	821300	Nabavka opreme	289	312.000	134.746	343.995	-177.254	43,18%
91	821400	Nabavka ostalih stalnih sredstava	290	0	0	0	0	0,00%
92	821500	Nabavka stalnih sredstava u obliku prava	291	230.000	95.950	24.742	-134.050	41,71%
93	821600	Rekonstrukcija i investicijsko održavanje	292	1.626.500	1.002.272	258.568	-624.228	61,62%
94		NETO NABAVKA STALNIH SREDSTAVA (87 minus 83)	293	2.195.300	1.291.029	774.229	-904.271	58,8%
95		NETO POZAJMLJIVANJE (NETO ZADUŽIVANJE) = UKUPAN DEFICIT/SUFICIT (81 minus 94)	294	123.600	14.521	373.638	-109.079	11,7%
96		TRANSAKCIJE U FINANSIJSKOJ IMOVINI	295					
97		PRIMICI OD FINANSIJSKE IMOVINE (98+.....+104)	296	0	0	0	0	0,00%
98	813100	Primljene otplate od pozajmljivanja drugim nivoima vlasti	297	0	0	0	0	0,00%
99	813200	Primljene otplate od pozajmljivanja pojedincima i neprofitnim organizacijama	298	0	0	0	0	0,00%
100	813300	Primljene otplate od pozajmljivanja javnim preduzećima	299	0	0	0	0	0,00%
101	813400	Primitak sredstava po osnovu učešća u dionicama javnih preduzeća	300	0	0	0	0	0,00%
102	813500	Primitak sredstava po osnovu učešća u dionicama privatnih preduzeća i zajedničkim ulaganjima	301	0	0	0	0	0,00%
103	813600	Primljene otplate od ostalih vidova domaćeg pozajmljivanja	302	0	0	0	0	0,00%
104	813700	Primljene otplate od pozajmljivanja u inostranstvo	303	0	0	0	0	0,00%
105	822000	IZDACI ZA FINANSIJSKU IMOVINU (106+.....+112)	304	0	0	0	0	0,00%
106	822100	Pozajmljivanje drugim nivoima vlasti	305	0	0	0	0	0,00%
107	822200	Pozajmljivanje pojedincima, neprofitnim organizacijama i	306	0	0	0	0	0,00%
108	822300	Pozajmljivanje javnim preduzećima	307	0	0	0	0	0,00%
109	822400	Izdaci za kupovinu dionica javnih preduzeća	308	0	0	0	0	0,00%
110	822500	Izdaci za kupovinu dionica privatnih preduzeća i učešće u zajedničkim ulaganjima	309	0	0	0	0	0,00%
111	822600	Ostala domaća pozajmljivanja	310	0	0	0	0	0,00%
112	822700	Pozajmljivanje u inostranstvo	311	0	0	0	0	0,00%
113		NETO POVEĆANJE (SMANJENJE) FINANSIJSKE IMOVINE (97 minus 105)	312	0	0	0	0	#DIV/0!
114		TRANSAKCIJE U FINANSIJSKIM OBAVEZAMA	313					

115		PRIMICI OD ZADUŽIVANJA (116+120)	314	0	0	0	0	0,00%
116	814000	Primici od dugoročnog zaduživanja (117+118+119)	315	0	0	0	0	0,00%
117	814100	Zajmovi primljeni kroz državu	316	0	0	0	0	0,00%
118	814200	Primici od inostranog zaduživanja	317	0	0	0	0	0,00%
119	814300	Primici od domaćeg zaduživanja	318	0	0	0	0	0,00%
120	815000	Primici od kratkoročnog zaduživanja (121+122+123)	319	0	0	0	0	0,00%
121	815100	Zajmovi primljeni kroz državu	320	0	0	0	0	0,00%
122	815200	Primici od inostranog zaduživanja	321	0	0	0	0	0,00%
123	815300	Primici od domaćeg zaduživanja	322	0	0	0	0	0,00%
124	823000	IZDACI ZA OTPLATE DUGOVA (125+.....+130)	323	23.600	23.580	591.981	-20	99,91%
125	823100	Otplate dugova primljenih kroz državu	324	0	0	564.705	0	0,00%
126	823200	Vanjske otplate	325	0	0	0	0	0,00%
127	823300	Otplate domaćeg pozajmljivanja	326	23.600	23.580	27.276	-20	99,91%
128	823400	Otplata unutrašnjeg duga	327	0	0	0	0	0,00%
129	823500	Otplata duga po izdanim garancijama	328	0	0	0	0	0,00%
130	823600	Otkup duga	329	0	0	0	0	0,00%
131		NETO ZADUŽIVANJE (NETO OTPLATE DUGOVA) (115 minus 124)	330	-23.600	-23.580	-591.981	20	99,9%
132		UKUPAN FINANSIJSKI REZULTAT (95+113+131)	331	100.000	-9.059	-218.343	-109.059	-9,1%
133		SINTETIČKA KLASIFIKACIJA FUNKCIJA VLADE (COFOG) (134+143+149+156+166+173+180+187+194+203)	332	13.684.330	12.785.162	10.596.871	-899.168	93,42%
134	01	Opšte javne usluge (135+.....+142)	333	6.204.710	5.695.305	5.581.482	-509.405	91,79%
135	011	Izvršni i zakonodavni organi, finansijski i fiskalni poslovi, vanjski poslovi	334	4.928.220	4.625.208	4.049.553	-303.012	93,85%
136	012	Strana ekonomska pomoć	335	0	0	0	0	0,00%
137	013	Opće usluge	336	167.000	154.733	213.154	-12.267	92,65%
138	014	Osnovno istraživanje	337	0	0	0	0	0,00%
139	015	liR Opće javne usluge	338	149.390	124.190	40.905	-25.200	83,13%
140	016	Opće javne usluge n. k.	339	755.600	594.583	488.908	-161.017	78,69%
141	017	Transakcije vezane za javni dug	340	204.500	196.591	788.962	-7.909	96,13%
142	018	Transferi općeg karaktera između različitih nivoa vlasti	341	0	0	0	0	0,00%
143	02	Odbrana(144+.....+148)	342	0	0	0	0	0,00%
144	021	Vojna odbrana	343	0	0	0	0	0,00%
145	022	Civilna odbrana	344	0	0	0	0	0,00%
146	023	Inostrana vojna pomoć	345	0	0	0	0	0,00%
147	024	liR Odbrana	346	0	0	0	0	0,00%
148	025	Odbrana n. k.	347	0	0	0	0	0,00%

149	03	Javni red i sigurnost (150+.....+155)	348	315.320	139.262	391.561	-176.058	44,16%
150	031	Polijske usluge	349	0	0	0	0	0,00%
151	032	Usluge protivpožarne zaštite	350	315.320	139.262	391.561	-176.058	44,16%
152	033	Sudovi	351	0	0	0	0	0,00%
153	034	Zatvori	352	0	0	0	0	0,00%
154	035	liR Javni red i sigurnost	353	0	0	0	0	0,00%
155	036	Javni red i sigurnost n. k.	354	0	0	0	0	0,00%
156	04	Ekonomski poslovi (157+.....+165)	355	1.387.800	1.333.624	1.239.092	-54.176	96,09%
157	041	Opći ekonomski, komercijalni i poslovi po pitanju rada	356	220.000	155.000	20.000	-65.000	70,45%
158	042	Poljoprivreda, šumarstvo, lov i ribolov	357	103.000	92.800	79.050	-10.200	90,09%
159	043	Gorivo i energija	358	277.000	301.953	270.446	24.953	109,00%
160	044	Rudarstvo, proizvodnja i izgradnja	359	0	0	0	0	0,00%
161	045	Transport	360	740.000	734.278	831.163	-5.722	99,22%
162	046	Komunikacije	361	0	0	0	0	0,00%
163	047	Ostale industrije	362	300	300	3.564	0	100,00%
164	048	liR Ekonomski poslovi	363	0	0	0	0	0,00%
165	049	Ekonomski poslovi n. k.	364	47.500	49.293	34.869	1.793	103,77%
166	05	Zaštita životne sredine (167+.....+172)	365	0	0	0	0	0,00%
167	051	Upravljanje otpadom	366	0	0	0	0	0,00%
168	052	Upravljanje otpadnim vodama	367	0	0	0	0	0,00%
169	053	Smanjenje zagađenosti	368	0	0	0	0	0,00%
170	054	Zaštita raznovrsnosti flore i faune i zaštita krajolika	369	0	0	0	0	0,00%
171	055	liR Zaštita životne sredine	370	0	0	0	0	0,00%
172	056	Zaštita životne sredine n. k.	371	0	0	0	0	0,00%
173	06	Stambeni i zajednički poslovi (174+.....+179)	372	1.828.000	1.192.060	716.172	-635.940	65,21%
174	061	Stambeni razvoj	373	70.000	69.808	171.780	-192	99,72%
175	062	Razvoj zajednice	374	0	0	0	0	0,00%
176	063	Vodosnabdijevanje	375	850.000	777.171	177.420	-72.829	91,43%
177	064	Ulična rasvjeta	376	31.000	11.470	20.122	-19.530	37,00%
178	065	liR Stambeni i zajednički poslovi	377	0	0	0	0	0,00%
179	066	Stambeni i zajednički poslovi n. k.	378	877.000	333.611	346.850	-543.389	38,04%
180	07	Zdravstvo (181+.....+186)	379	0	0	0	0	0,00%
181	071	Medicinski proizvodi, uređaji i oprema	380	0	0	0	0	0,00%
182	072	Vanbolničke usluge	381	0	0	0	0	0,00%
183	073	Bolničke usluge	382	0	0	0	0	0,00%
184	074	Usluge zdravstvene zaštite	383	0	0	0	0	0,00%
185	075	liR Zdravstvo	384	0	0	0	0	0,00%
186	076	Zdravstvo n. k.	385	0	0	0	0	0,00%
187	08	Rekreacija, kultura i religija (188+.....+193)	386	2.516.100	2.020.144	1.476.481	-495.956	80,28%



188	081	Usluge sporta i rekreacije	387	1.087.840	710.674	562.840	-377.166	65,32%
189	082	Usluge kulture	388	989.460	902.279	668.304	-87.181	91,18%
190	083	Usluge emitiranja i izdavaštva	389	0	0	0	0	0,00%
191	084	Religijske i druge zajedničke usluge	390	438.800	407.191	244.337	-31.609	92,79%
192	085	liR Rekreacija, kultura i religija	391	0	0	0	0	0,00%
193	086	Rekreacija, kultura i religija n. k.	392	0	0	0	0	0,00%
194	09	Obrazovanje (195+.....+202)	393	1.275.400	1.259.867	1.058.233	-15.533	98,78%
195	091	Predškolsko i osnovno obrazovanje	394	1.242.400	1.228.456	1.037.164	-13.944	98,87%
196	092	Srednje obrazovanje	395	0	0	0	0	0,00%
197	093	Obrazovanje poslije srednje škole koje nije visoko obrazovanje	396	0	0	0	0	0,00%
198	094	Visoko obrazovanje	397	0	0	0	0	0,00%
199	095	Obrazovanje koje nije definirano nivoom	398	0	0	0	0	0,00%
200	096	Pomoćne usluge obrazovanju	399	0	0	0	0	0,00%
201	097	liR Obrazovanje	400	0	0	0	0	0,00%
202	098	Obrazovanje n. k.	401	33.000	31.411	21.069	-1.589	95,18%
203	10	Socijalna zaštita (204+.....+212)	402	157.000	1.144.900	134.850	987.900	729,23%
204	101	Bolest i hendikepiranost	403	0	0	0	0	0,00%
205	102	Starost	404	0	0	0	0	0,00%
206	103	Nasljednici	405	0	0	0	0	0,00%
207	104	Porodica i djeca	406	103.000	102.989	94.898	-11	99,98%
208	105	Nezaposlenost	407	0	0	0	0	0,00%
209	106	Stanovanje	408	0	0	0	0	0,00%
210	107	Socijalno isključenje n. k.	409	0	0	0	0	0,00%
211	108	liR Socijalna zaštita	410	0	0	0	0	0,00%
212	109	Socijalna zaštita n. k.	411	54.000	1.041.911	39.952	987.911	1.929,46%

U Goražde Certificirani računovođa A. B.

Dana 28.02.2024. Broj dozvole: CR-6012/24



Rukevodilac
M.P.

BOSNA I HERCEGOVINA
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE

OBRAZAC BS

Identifikacijski broj: 4245025030009

šifra po kvalifikacionoj
djelatnosti: 75116

Operativni broj:

Organizacijski broj:

Funkcionalni kod:

Nadležno ministarstvo: Ministarstvo finansija BPK

Potrošačka jedinica-glava: Grad Goražde

Fond: _____

Sjedište potrošačke jedinice: Goražde

Pojedinačni obrasci: _____

Konsolidovani obrasci: X _____

BILANS STANJA
na dan 31.12.2023

R.b.	Broj Konta	Pozicija	Oznaka za AOP	U obračunskom periodu tekuće godine	U istom obračunskom periodu prethodne godine	Procena t (4/5) x 100
1	2	3	4	5	6	KM
1		I AKTIVA				
2	100000+ 200000	A. Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe (3+.....10)	001	5.197.535	4.290.028	121,15%
3	110000	Novčana sredstva i plemeniti metali	002	3.870.746	3.649.631	106,05%
4	120000	Vrijednosni papiri	003	0	0	0,00%
5	130000	Kratkoročna potraživanja	004	1.326.789	640.397	207,18%
6	140000	Kratkoročni plasmani	005	0	0	0,00%

Stranica 1

7	160000	Finansijski i obračunski odnosi sa drugim povezanim jedinicama	006	0	0	0,00%
8	210000	Zalihe materijala i robe	007	0	0	0,00%
9	220000	Zalihe sitnog inventara	008	0	0	0,00%
10	190000	Kratkoročna razgraničenja	009	0	0	0,00%
11	000000	B. Stalna sredstva (14+17+20+21)	010	38.567.812	27.347.855	141,02%
12	011000	Stalna sredstva	011	49.525.007	37.480.826	132,13%
13	011900	Ispravka vrijednosti stalnih sredstava	012	11.278.699	10.454.475	107,88%
14	011-0119	Neotpisana vrijednost stalnih sredstava (12 minus 13)	013	38.246.308	27.026.351	141,51%
15	020000	Dugoročni plasmani	014	321.504	321.504	100,00%
16	029000	Ispravka vrijednosti dugoročnih plasmana	015	0	0	0,00%
17	020-029	Neotpisana vrijednost dugoročnih plasmana (15 minus 16)	016	321.504	321.504	100,00%
18	031000	Vrijednosni papiri	017	0	0	0,00%
19	031900	Ispravka vrijednosti vrijednosnih papira	018	0	0	0,00%
20	031-0319	Neotpisana vrijednost vrijednosnih papira (18 minus 19)	019	0	0	0,00%
21	09	Dugoročna razgraničenja	020	0	0	0,00%
22		UKUPNA AKTIVA (2 + 11) =41	021	43.765.347	31.637.883	138,33%
23		II PASIVA		0	0	0,00%
24	300000	A.Kratkoročne obaveze i razgraničenja (25+.....+30)	022	6.204.237	4.924.661	125,98%
25	310000	Kratkoročne tekuće obaveze	023	1.108.391	1.077.049	102,90%
26	320000	Obaveze po osnovu vrijednosnih papira	024	0	0	0,00%
27	330000	Kratkoročni krediti i zajmovi	025	0	0	0,00%
28	340000	Obaveze prema djelatnicima	026	473.327	384.633	123,05%
29	360000	Finansijski i obračunski odnosi sa drugim povezanim jedinicama	027	0	0	0,00%
30	390000	Kratkoročna razgraničenja	028	4.622.519	3.462.979	133,48%
31	400000	B.Dugoročne obaveze i razgraničenja (32+33+34)	029	9.662.310	9.985.494	96,76%

32	410000	Dugoročni krediti i zajmovi	030	9.635.943	9.775.193	98,57%
33	420000	Ostale dugoročne obaveze	031	26.367	210.301	12,53%
34	490000	Dugoročna razgraničenja	032	0	0	0,00%
35	500000	C.Izvori stalnih sredstava (36+37+38+39 minus 40)	033	27.898.800	16.727.728	166,78%
36	510000	Izvori stalnih sredstava	034	28.324.614	17.975.082	157,57%
37	520000	Ostali izvori sredstava	035	206.724	206.724	100,00%
38	530000	Izvori sredstava rezervi	036	1.150	1.150	100,00%
39	590000	Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	037	0	0	0,0%
40	590000	Neraspoređeni višak rashoda nad prihodima	038	633.688	1.455.228	43,54%
41		UKUPNA PASIVA (24+31+35) = 22	039	43.765.347	31.637.883	138,33%

U Goražde Certificirani računovođa M. 3

Dana 28.02.2024. Broj dozvole: CR-600215

CERTIFICIRANI RAČUNOVOĐA
M. 3
Broj licencije: CR-801715



Rukovodilac
M.P.

BOSNA I HERCEGOVINA
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE

OBRAZAC NT

Identifikacijski broj:4245025030009
Operativni broj: _____

Šifra po kvalifikacionoj 75.116

Nadležno ministarstvo Ministarstvo za finansije BPK-a

Funkcionalni kod: _____

Potrošačka jedinica Grad Goražde

Fond: _____

Sjedište potrošačke jedinice M.Tita broj 2

Pojedinačni obrasci: _____

Konsolidovani obrasci:X

IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA
Period izvještavanja: od 01.01.2023. do 31.12.2023.

R.b.	Broj konta	Pozicija	Oznaka za AOP	Iznos
1	2	3	4	
		I NOVČANI PRIMICI		
1		Prihodi (2+3+4+5+6)	450	13.491.246
2	710000	Prihodi od poreza	451	7.571.812
3	720000	Neporeski prihodi	452	2.833.322
4	730000	Tekući transferi (transferi i donacije)	453	1.851.861
5	740000	Kapitalni transferi	454	1.234.147
6	770000	Prihodi po osnovu zaostalih obaveza	455	104
7		Kapitalni primici i transferi (r.br.8.)	456	7.732
8	811000	Kapitalni primici od prodaje stalnih sredstava	457	7.732

9		Finansiranje (10+11+12)	458	164.079
10	813000	Primici od finansijske imovine	459	0
11	814000	Primici od dugoročnog zaduživanja	460	0
12	815000	Primici od kratkoročnog zaduživanja	461	164.079
13		UKUPNI NOVČANI PRIMICI (1+7+9)	462	13.663.057
14		II NOVČANE ISPLATE		
15		Rashodi (od 16 do 21)	463	12.131.855
16	611000	Plaće i naknade troškova zaposlenih	464	5.040.860
17	612000	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	465	458.897
18	613000	Izdaci za materijal, sitni inventar i usluge	466	3.926.254
19	614000	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	467	2.220.670
20	615000	Kapitalni transferi	468	116.865
21	616000	Izdaci za kamate	469	368.309
22		Kapitalni izdaci (r.br. 23.)	470	1.049.472
23	821000	Izdaci za nabavku stalnih sredstava	471	1.049.472
24		Finansiranje (25+26)	472	260.616
25	822000	Izdaci za finansijsku imovinu	473	0
26	823000	Izdaci za otplate dugova	474	260.616
27		UKUPNE NOVČANE ISPLATE (15+22+24)	475	13.441.943
28		NETO NOVČANI PRIMICI / ISPLATE (13 minus 27) ili (27 minus 13)	476	221.114
29		SALDO GOTOVINE NA POČETKU GODINE	477	3.649.631
30		SALDO GOTOVINE NA KRAJU GODINE (28+29)	478	3.870.745

U Goražde Certificirani računovođa M. M. M.

Dana 28.07.2024. Broj dozvole: CR-6017/15

CERTIFICIRANI RAČUNOVOĐA
M. M. M.
Broj licence: CR-6017/15



Rukovodilac
M.P.

BOSNA I HERCEGOVINA
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE
BOSANSKO-PODRINJSKI KANTON
GRAD GORAŽDE
GRADONAČELNIK



BOSNIA AND HERZEGOVINA
FEDERATION OF BOSNIA AND HERZEGOVINA
BOSNIAN-PODRINJE CANTON
CITY OF GORAŽDE
CITY MAYOR

Broj: 02-11-1-1924/24
Goražde, 17.07.2024. godine

URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA U FBiH
Ul. Ložionička br. 3
70 000 SARAJEVO

IZJAVA RUKOVODSTVA

Ova izjava (u skladu sa zahtjevima ISSAI-ja 2580) daje se u vezi s vašom finansijskom revizijom **Grada Goražda** za 2023. godinu, u svrhu izražavanja mišljenja o tome da li finansijski izvještaji daju istinit i objektivni prikaz, po svim materijalno značajnim aspektima, u skladu s posebnim propisima Federacije BiH za budžetske korisnike o računovodstvu i finansijskom izvještavanju u javnom sektoru.

Izjava se daje i u svrhu potvrđivanja da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, prikazane u finansijskim izvještajima **Grada Goražda**, u svim značajnim aspektima usklađene s nadležnom zakonskom i drugom pravnom regulativom.

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

Finansijski izvještaji

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

BOSNA I HERCEGOVINA
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE
BOSANSKO-PODRINJSKI KANTON
GRAD GORAŽDE
GRADONAČELNIK



BOSNIA AND HERZEGOVINA
FEDERATION OF BOSNIA AND HERZEGOVINA
BOSNIAN-PODRINJE CANTON
CITY OF GORAŽDE
CITY MAYOR

- Nabavke roba, usluga i radova proveli smo u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama u BiH, rukovodeći se principima racionalnog trošenja javnih sredstava i obezbjeđivanja najboljeg kvaliteta nabavljenih roba, usluga i radova.
- Postupili smo u skladu sa svim aspektima odredbi ugovora (koje smo zaključili tokom godine ili u ranijem periodu), a koje bi, u slučaju nepridržavanja, mogle imati značajne efekte na finansijske izvještaje.
- Sve transakcije su evidentirane u računovodstvenim evidencijama i prezentovane u finansijskim izvještajima.

Omogućili smo vam:

- pristup svim poslovnim knjigama, evidencijama i dokumentaciji, za koje smatramo da su relevantne za pripremu finansijskih izvještaja;
- pristup svim informacijama o sudskim sporovima u toku, pokrenutim protiv **Grada Goražda** i koje je pokrenuo **Grad Goražde** i procjenu ishoda tih sporova;
- pristup dokumentaciji vezanoj za sudska poravnanja i isplate po tim osnovama;
- dodatne informacije koje ste zahtijevali od nas za potrebe revizije;
- neograničen pristup osobama u **Gradu Goraždu** za koje ste utvrdili da je neophodno da daju revizorske dokaze.

Pružene informacije

- Otkrili smo vam sve poznate slučajeve neusklađenosti sa zakonskom i drugom pravnom regulativom ili sumnjama da one postoje.
- Otkrili smo vam identitet povezanih stranaka subjekta i sve odnose i transakcije koje su nam poznate.
- Dalji smo sve informacije u vezi s prevarom ili sumnjom da ona postoji, za koje imamo saznanja i koje mogu uticati na subjekt, a uključuju:
 - rukovodstvo;
 - zaposlene koji imaju značajnu ulogu u internoj kontroli ili
 - ostale, gdje prevara može imati značajan učinak na finansijske izvještaje.

DOSTAVLJENO:

1. Naslovu
2. U dosije
3. a/a



Maršala Tita br. 2, 73000 Goražde



+387 38 221 002, +387 38 241 450



+387 38 221 332



www.gorazde.ba



grad@gorazde.ba