



IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOJ REVIZIJI

GRADA ČAPLJINA

2023.

Broj: 01-02-07-11-2-2988-7/23



Sarajevo, august 2024.





SADRŽAJ

I.	IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA	1
1.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA	1
2.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI USKLAĐENOSTI	3
II.	REZIME DATIH PREPORUKA.....	5
III.	KRITERIJI ZA FINANSIJSKU REVIZIJU.....	8
IV.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI.....	9
1.	UVOD	9
2.	PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE.....	10
3.	PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA I ANALIZA PREDUZETIH MJERA	10
4.	SISTEM INTERNIH KONTROLA	12
5.	PLANIRANJE I IZVJEŠTAVANJE	15
5.1	Izrada i donošenje budžeta i plana rada.....	15
5.2	Izveštavanje.....	17
6.	KONSOLIDOVANI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI.....	17
6.1	GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA.....	17
6.1.1	Prihodi i primici	17
6.1.1.1	Prihodi od poreza	17
6.1.1.2	Neporezni prihodi	18
6.1.1.3	Primljeni transferi i donacije.....	20
6.1.2	Rashodi, izdaci i finansiranje.....	22
6.1.2.1	Plaće i naknade troškova zaposlenih	22
6.1.2.2	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge.....	25
6.1.2.3	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	28
6.1.2.4	Kapitalni transferi	33
6.1.2.5	Izdaci za nabavku stalnih sredstava.....	33
6.1.2.6	Izdaci za finansijsku imovinu.....	34
6.1.2.7	Izdaci za otplatu dugova	34
6.1.3	Finansijski rezultat.....	34
6.2	BILANS STANJA.....	35
6.2.1	Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe.....	35
6.2.1.1	Novčana sredstva	35
6.2.1.2	Kratkoročna potraživanja.....	35
6.2.2	Stalna sredstva	36
6.2.2.1	Stalna sredstva	36
6.2.2.2	Dugoročni plasmani	38
6.2.3	Kratkoročne obaveze i razgraničenja.....	38
6.2.4	Dugoročne obaveze i razgraničenja	39
6.2.5	Popis imovine i obaveza	39
6.3	IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA	40
7.	VANBILANSNA EVIDENCIJA	41
8.	JAVNE NABAVKE	41
9.	SUDSKI SPOROVI.....	43
10.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA	44
V.	PRILOZI	46
1.	KONSOLIDOVANI GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	46
2.	IZJAVA RUKOVODSTVA	46



I. IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Izvještaj 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 FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

Mišljenje s rezervom

Izvršili smo reviziju konsolidovanih finansijskih izvještaja **Grada Čapljina (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. Finansijski rezultat manje je iskazan za 2.853.751 KM, jer su primici od zaduživanja u iznosu od 2.600.007 KM priznati u prethodnoj, a utrošeni u tekućoj godini, prihodi od komunalne naknade u iznosu od 346.924 KM nisu iskazani, a sredstva posebne naknade za zaštitu od prirodnih i drugih nesreća u iznosu od 93.180 KM su priznata, iako nisu utrošena. Navedeno nije u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH (tačke 6.1.1.2 i 6.1.3 Izvještaja);**
- 2. Ne možemo potvrditi početna stanja stalnih sredstava i izvora sredstava za 2023. godinu za najmanje 4.742.526 KM s obzirom na to da nije izvršena revalorizacija stalnih sredstava za 2022. godinu u skladu sa tada važećim propisima.**
Stalna sredstva nisu realno iskazana jer nisu knjigovodstveno evidentirane sve ceste, a za ulaganja u cestovnu i ostalu infrastrukturu koja je u nadležnosti Grada u iznosu od najmanje 1.425.863 KM nije izvršeno povećanje vrijednosti stalnih sredstava. Efekte na finansijske izvještaje ne možemo utvrditi.
Navedeno nije u skladu sa Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH (tačka 6.2.2.1 Izvještaja).

Reviziju 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.

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).



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

Isticanje pitanja

Skrećemo pažnju na sljedeća pitanja:

- **U januaru 2024. godine Porezna uprava FBiH je donijela Rješenje o dodatno utvrđenim obavezama za poreze i doprinose u iznosu od 1.209.931 KM i zatezne kamate u iznosu od 380.988 KM na naknade fizičkim licima isplaćenim po osnovu ugovora o djelu i drugim osnovama. Glavni dug i dio zateznih kamata izmireni su u januaru i martu 2024. godine, a dio zateznih kamata u iznosu od 124.396 KM otpisan je Rješenjem Porezne uprave FBiH iz aprila 2024. godine (tačka 6.1.2.2 Izvještaja);**
- **Grad ne raspolaže potpunom dokumentacijom o vlasništvu ili pravu raspolaganja za objekte čija je nabavna vrijednost iskazana u zbirnom iznosu od 239.453 KM, a nisu poduzimane ni aktivnosti u vezi sa utvrđivanjem stvarnog stanja (tačka 6.2.2.1 Izvještaja).**

Naše mišljenje nije modifikovano u vezi s navedenim pitanjima.

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 obavljammo 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 finansijskih izvještaja **Grada Čapljina 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 Grada 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. Rashodi i izdaci u Budžetu nisu iskazani po izvorima finansiranja. Primici od prodaje stalnih sredstava nisu planirani, niti svi rashodi i izdaci čije je finansiranje predviđeno iz namjenskog kredita. Odlukom o izvršenju Budžeta nije uređena detaljna struktura tekućih i kapitalnih transfera i njihovo izvršavanje. Navedeno nije u skladu s odredbama Zakona o budžetima u FBiH (tačke 5.1, 6.1.1.2 i 6.1.2 Izvještaja);**
- 2. Osnovica i bod za obračun plaće nisu utvrđeni Odlukom o izvršenju Budžeta, a obračun plaće nije vršen u skladu sa Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH (tačka 6.1.2.1 Izvještaja);**
- 3. Ugovori o djelu u iznosu najmanje od 260.485 KM zaključeni su za redovne poslove koji se obavljaju u kontinuitetu tokom cijele godine i za koje su sistematizovana radna mjesta, što nije u skladu sa Zakonom o državnoj službi u FBiH i Zakonom o namještenicima u organima državne službe u FBiH (tačka 6.1.2.2 Izvještaja);**
- 4. Raspodjela tekućih transfera drugim nivoima vlasti i transfera neprofitnim organizacijama u iznosu od 2.174.162 KM izvršena je bez kriterija, a pri raspodjeli transfera u iznosu od 327.900 KM nisu primijenjeni utvrđeni kriteriji. Sa korisnicima tekućih i kapitalnih transfera nisu zaključeni ugovori o namjenskom korištenju sredstava, niti je vršen nadzor nad njihovim utroškom. Navedeno nije u skladu sa Odlukom o izvršenju Budžeta i Zakonom o budžetima u FBiH (tačke 6.1.2.3 i 6.1.2.4 Izvještaja);**
- 5. Godišnji popis nije proveden u cijelosti jer nije izvršen popis sredstava u pripremi i dugoročnih plasmana. Navedeno nije u skladu sa odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH (tačka 6.2.5 Izvještaja);**
- 6. Tenderska dokumentacija u postupcima nabavki radova izgradnje i održavanja cesta i javne rasvjete za koje su u 2023. godini zaključeni ugovori u vrijednosti od najmanje 2.439.746 KM ne daje potpune informacije o uslovima ugovora, jer nisu utvrđene količine predmeta nabavke, niti podaci o lokacijama izvođenja radova i dionicama puteva. Za nabavke za koje su zaključeni ugovori u iznosu od 797.092 KM nije dokumentovano da je izvršena provjera tržišta prije pokretanja postupka. Navedeno nije u skladu s odredbama Zakona o javnim nabavkama (tačka 8. Izvještaja).**



Reviziju usklađenosti izvršili smo u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine i INTOSAI Okvirom profesionalnih objava. Primijenjeni principi i standardi su ISSAI 100 – Osnovni principi revizije javnog sektora, ISSAI 140 – Kontrola kvaliteta u vrhovnim revizijskim institucijama, 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:

- **Javno preduzeće „Park prirode Hutovo blato“ d.o.o. Čapljina tražilo je privremenu pozajmicu od Grada u iznosu od 600.000 KM, koja bi bila vraćena po uplati sredstava od Ministarstva regionalnog razvoja i fondova Europske unije Republike Hrvatske. Sredstva su preduzeću osigurana od Vlade Kantona. Međutim, Odlukom Vlade i Zaključkom gradonačelnika nije utvrđena obaveza povrata odobrenih sredstava (tačka 6.1.1.3 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 obezbijedio 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. 8. 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.*	Donijeti nedostajuće interne akte, postojeće akte usaglasiti shodno promjeni statusa i izmjenama zakonskih propisa, te vršiti praćenje i procjenu funkcionisanja sistema internih kontrola u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH.	4.
2.*	Uspostaviti jedinicu za internu reviziju u skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH, u dijelu koji se odnosi na njenu organizaciju i način rada.	4.
3.*	Pri izradi budžeta dosljedno primjenjivati odredbe Zakona o budžetima u FBiH, naročito u dijelu koji se odnosi na sadržaj budžeta i odluke o izvršavanju budžeta, planiranje prihoda i primitaka, te rashoda i izdataka po izvorima finansiranja i na odgovarajućim pozicijama.	5.1
4.	Trogodišnji i godišnji plan rada sačiniti u skladu s Uredbom o trogodišnjem i godišnjem planiranju rada, monitoringu i izvještavanju u FBiH.	5.1
5.	Godišnje izvještaje o radu sačiniti u skladu sa Uredbom o trogodišnjem i godišnjem planiranju rada, monitoringu i izvještavanju u FBiH, a izvještaj o izvršenju budžeta za prethodnu godinu u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH.	5.2
6.	Za Gradski organ uprave kao pravno lice sačiniti godišnje finansijske izvještaje na način propisan Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.	6.
7.	Donijeti akt kojim će se urediti način upravljanja imovinom Grada, a pri prodaji stalnih sredstava dosljedno primjenjivati kriterije utvrđene javnim konkursima.	6.1.1.2
8.	Odluku o komunalnim naknadama uskladiti s odredbama Zakona o komunalnim djelatnostima, osigurati da se naplata komunalne naknade vrši na depozitni račun Grada i da se ova sredstva koriste za finansiranje troškova zajedničke komunalne potrošnje.	6.1.1.2
9.*	Donositi plan korištenja sredstava posebne naknade za zaštitu od prirodnih i drugih nesreća, osigurati njihov namjenski utrošak, a neutrošena sredstva prije izrade godišnjeg obračuna preknjižiti na vremenska razgraničenja.	6.1.1.2
10.	Neplanirane namjenske prihode i sa njima povezane rashode knjigovodstveno evidentirati na propisanim pozicijama u cilju poštovanja računovodstvenih načela pojedinačnog iskazivanja poslovnih događaja, sveobuhvatnosti i tačnosti propisanih Uredbom o računovodstvu i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.	6.1.1.3
11.	Obaveze na teret budžeta tekuće godine preuzimati samo za namjene i do visine utvrđene u posebnom dijelu budžeta.	6.1.2
12.	Koeficijente za obračun plaća uskladiti u potpunosti sa koeficijentima utvrđenim Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH, utvrditi osnovicu i bod za obračun plaća, te Pravilnik o plaćama i naknadama uskladiti sa Zakonom i obračun plaća vršiti na zakonom propisan način.	6.1.2.1



13.	Osigurati da evidencije o radnom vremenu sadrže podatke o početku i završetku radnog vremena, u skladu s Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažovanim na radu.	6.1.2.1
14.	Vršiti ocjenjivanje državnih službenika i namještenika u skladu sa Zakonom o državnoj službi FBiH i Zakonom o namještenicima u organima državne službe u FBiH.	6.1.2.1
15.*	Dodatak na plaću za posebne uslove rada obračunavati i isplaćivati samo u slučaju kada se radi o posebnim uslovima rada utvrđenim posebnim zakonom, a naknade troškova zaposlenih obračunavati i isplaćivati u skladu sa odredbama Zakona o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH.	6.1.2.1
16.	Donositi programe održavanja i zaštite lokalnih cesta i programe rekonstrukcije, izgradnje i obnove lokalnih cesta, kako je to propisano Zakonom o cestama FBiH.	6.1.2.2
17.*	Za obavljanje sistematizovanih poslova, utvrđenih Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji službi Grada Čapljina, izvršioce angažovati shodno Zakonu o državnoj službi u FBiH i Zakonu o namještenicima u organima državne službe u FBiH.	6.1.2.2
18.*	Pravdanje troškova reprezentacije vršiti podnošenjem pismenog izvještaja uz odgovarajući račun, u skladu sa Pravilnikom o reprezentaciji i poklonima.	6.1.2.2
19.*	Poreze i doprinose na naknade za rad zaposlenika u komisijama obračunavati kao oporezivi prihod od nesamostalne djelatnosti, u skladu s odredbama Zakona o porezu na dohodak i Zakona o doprinosima.	6.1.2.2
20.*	Donijeti procedure i kriterije raspodjele transfera, te sa korisnicima zaključivati ugovore o namjenskom korištenju sredstava kako bi se regulisala međusobna prava i obaveze, namjena sredstava, način izvještavanja o utrošku i vršenje nadzora.	6.1.2.3
21.	Odlukom Vijeća jasno definisati poslove komunalne djelatnosti koji se povjeravaju javnom komunalnom preduzeću, te shodno tome planirati i iskazivati rashode po navedenom osnovu.	6.1.2.3
22.	Ulaganja u rekonstrukciju cesta i ostalu infrastrukturu knjigovodstveno evidentirati kao povećanje stalnih sredstava i izvora sredstava u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH i Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i trezor.	6.2.2.1
23.*	Poduzeti aktivnosti na utvrđivanju imovine koja je u vlasništvu Grada ili ima pravo raspolaganja nad njom, uključujući i cestovnu infrastrukturu, te na osnovu vjerodostojne dokumentacije izvršiti procjenu imovine kako bi se ispravno evidentirala u poslovnim knjigama.	6.2.2.1
24.	Popisom utvrditi stvarno stanje stalnih sredstava, te izvršiti usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem, kako je to propisano Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.	6.2.5
25.	Izvještaj o novčanim tokovima sačiniti na način da predstavlja pregled stvarnih priliva i odliva gotovine i gotovinskih ekvivalenata u izvještajnom periodu, u skladu sa Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.	6.3



26.*	Donijeti pravilnik o organizaciji nabavne funkcije, sistematizovati radno mjesto službenika za javne nabavke, te osigurati da plan javnih nabavki sadrži podatke o javnim nabavkama koje ugovorni organ planira pokrenuti i provesti u godini za koju se donosi, u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama.	8.
27.	Tendersku dokumentaciju sačinjavati na način da ona sadrži potpune informacije kako je to propisano Zakonom o javnim nabavkama i Uputstvom za pripremu modela tenderske dokumentacije i ponuda.	8.
28.*	Provoditi prethodnu provjeru tržišta i sačinjavati pisanu zabilješku prije pokretanja postupka javne nabavke, a obavještenje o dodjeli ugovora za nabavke usluga iz Aneksa II objavljivati u propisanom roku u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama.	8.
29.*	Vršiti procjenu ishoda sporova u toku i shodno procjeni evidentirati potencijalna potraživanja i potencijalne obaveze po ovom osnovu u vanbilansnoj evidenciji.	9.

* nerealizovane preporuke iz prethodnog perioda (13)



III. KRITERIJI ZA FINANSIJSKU REVIZIJU

Ured za reviziju institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine u okviru finansijske revizije provodi reviziju finansijskih izvještaja i reviziju usklađenosti. Revizija 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 Čapljina za 2023. godinu;
- Budžet Grada Čapljina za 2023. godinu;
- Zakon o računovodstvu i reviziji u FBiH;
- Zakon o principima lokalne samouprave u FBiH;
- Statut Grada Čapljina;
- Zakon o trezoru u FBiH;
- Uredba o trogodišnjem i godišnjem planiranju rada, monitoringu i izvještavanju u FBiH;
- Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH;
- Zakon o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH;
- Zakon o državnoj službi u FBiH;
- Zakon o namještenicima u organima državne službe u FBiH;
- Zakon o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH;
- Odluka o plaćama i naknadama izabranih dužnosnika, savjetnika izabranih dužnosnika, državnih službenika i namještenika u tijelima uprave Općina Čapljina;
- Odluka o naknadi vijećnicima za rad u Općinskom vijeću Čapljina;
- Zakon o porezu na dohodak;
- Zakon o doprinosima;
- Zakon o javnim nabavkama;
- Zakon o komunalnim djelatnostima Hercegovačko-neretvanskog kantona; kao i drugi podzakonski akti navedenih zakona.

IV. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. UVOD

Grad Čapljina je jedinica lokalne samouprave u sastavu Hercegovačko-neretvanskog kantona, uspostavljena Zakonom o Gradu Čapljina.² U skladu sa Zakonom, Grad je pravni sljednik Općine Čapljina i Zakonom o principima lokalne samouprave u FBiH³ ima utvrđene nadležnosti, te preuzima nadležnosti, prava, obaveze i imovinu općine čiji je pravni sljednik. Nadležnosti Grada utvrđene su Ustavom FBiH, Ustavom Hercegovačko-neretvanskog kantona, spomenutim Zakonom i Statutom Grada.⁴

Grad obavlja poslove kojima se neposredno ostvaruju potrebe građana, i to naročito poslove koji se odnose na: osiguranje i zaštitu ljudskih prava i osnovnih sloboda, donošenje budžeta Grada, donošenje programa i planova razvoja Grada i stvaranje uvjeta za privredni razvoj i zapošljavanje, utvrđivanje i provođenje politike uređenja prostora i zaštite čovjekove okoline, donošenje prostornih, urbanističkih i provedbenih planova, uključujući zoniranje, utvrđivanje i provođenje stambene politike i donošenje programa stambene i druge izgradnje, utvrđivanje politike korištenja i utvrđivanje visine naknada za korištenje javnih dobara, utvrđivanje i vođenje politike raspolaganja, korištenja i upravljanja građevinskim zemljištem, utvrđivanje politike upravljanja i raspolaganja imovinom Grada, utvrđivanje politike upravljanja prirodnim resursima Grada i raspodjele sredstava ostvarenih na osnovu njihovog korištenja, upravljanje, finansiranje i unapređenje djelatnosti i objekata lokalne komunalne infrastrukture, organiziranje i unapređenje lokalnog javnog prijevoza, utvrđivanje politike predškolskog obrazovanja, unapređenje mreže ustanova, te upravljanje i finansiranje javnih ustanova predškolskog obrazovanja, osnivanje, upravljanje, finansiranje i unapređenje ustanova osnovnog i srednjeg obrazovanja, kao i druge poslove od lokalnog značaja, koji nisu isključeni iz nadležnosti, niti su dodijeljeni u nadležnost nekog drugog nivoa vlasti.

Javna preduzeća kojima je Grad osnivač su: Javno preduzeće „Radiopostaja Čapljina“ d.o.o. Čapljina, Javno preduzeće „Športsko središte Čapljina“ d.o.o. Čapljina i Javno komunalno poduzeće „Čapljina“ d.o.o. Čapljina (u daljnjem tekstu: JKP „Čapljina“).

Javne ustanove kojima je Grad osnivač su: Dječji vrtić Čapljina, Knjižnica i kino Čapljina, Srednja škola „Čapljina“, Osnovna škola „Vladimira Pavlovića“ Čapljina, Osnovna škola „Lipanjske zore“ Čapljina, Osnovna škola „Čapljina“, Dom zdravlja Čapljina, Crveni križ Čapljina, Dom za stare i iznemogle osobe Domanovići, Centar za socijalni rad Čapljina i Gradska ljekarna Čapljina.

Organi Grada su Gradsko vijeće (u daljnjem tekstu: Vijeće) i gradonačelnik. Vijeće je organ odlučivanja i predstavnički organ građana i ima 25 vijećnika. Gradonačelnik je izvršni organ Grada, koji ga predstavlja i zastupa, 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. Shodno Statutu Grada, izbor predsjedavajućeg i zamjenika predsjedavajućeg Vijeća vrši se u pravilu tajnim glasanjem na način i po proceduri utvrđenoj Poslovníkom o radu Vijeća. Predsjedavajući Vijeća i gradonačelnik ne mogu biti iz reda istog konstitutivnog naroda. Vijeće nije izabralo predsjedavajućeg Vijeća, a zamjenik predsjedavajućeg Pero Knežević, izabran je 29. 12. 2020. godine.

U Registru budžetskih korisnika Grada kao budžetski korisnici utvrđeni su Grad – organ uprave, Gradsko javno pravobranilaštvo i Centar za socijalni rad Čapljina.

² „Sl. novine FBiH“, br. 30/19

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

⁴ „Narodni list Grada Čapljina“, br. 4/19



Poslovi iz nadležnosti Grada obavljaju se u okviru 11 osnovnih organizacionih jedinica: Ured gradonačelnika, Stručna služba za lokalni ekonomski razvoj i evropske integracije, Služba društvenih djelatnosti, Služba opće uprave, Služba geodetskih i imovinsko-pravnih poslova, Služba civilne zaštite, Služba privrede, Služba prostornog uređenja i građenja, Služba poljoprivrede i zaštite okoliša, Služba za prava boraca i socijalnu pomoć i Stručna služba za budžet, trezor i računovodstvo.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji službi Grada Čapljina sistematizovano je 229 radnih mjesta, a na 31. 12. 2023. godine bilo je ukupno 175 zaposlenih. Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Gradskog javnog pravobranilaštva sistematizovana su i popunjena dva radna mjesta. Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji poslova i radnih zadataka Centra za socijalni rad sistematizovano je devet radnih mjesta, a popunjeno deset.

Gradonačelnik je Smiljan Vidić, izabran 15. 12. 2020. godine, kojem je ovo četvrti uzastopni mandat.

Sjedište Grada je na Trgu kralja Tomislava bb.

2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su 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, s prekidima u periodu od novembra 2023. do augusta 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 za 2018. godinu, sačinio Izvještaj o izvršenoj reviziji i dao mišljenje s rezervom o finansijskim izvještajima i mišljenje s rezervom o usklađenosti poslovanja sa zakonskim i ostalim propisima. U Izvještaju su date preporuke s ciljem otklanjanja uočenih propusta i nedostataka.

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

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

Realizovane preporuke	
1.	Putni nalozi za vozila se popunjavaju u skladu sa Uredbom o uslovima, načinu korištenja i nabavci službenih automobila u organima uprave u FBiH i Pravilnikom o obaveznom sadržaju i načinu popunjavanja obrasca putnih naloga.
2.	Nalozi za službena putovanja u inostranstvo popunjavaju su na način propisan Uredbom o naknadama troškova za službena putovanja, podnose se pisani izvještaji o obavljenom službenom putovanju, navode bitni elementi za obračun dnevnica i prilažu pozivi.
3.	Pomoći pojedincima su evidentirane na poziciji tekućih transfera u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.



4.	Dugoročne obaveze po kreditima evidentirane su na knjigovodstvenim pozicijama kako je to propisano Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH i Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i trezor.
5.	Rashodovanje i isknjižavanje stalnih sredstava izvršeno je u skladu s Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH i Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i trezor.
Djelimično realizovane preporuke	
1.	Sačinjavani su operativni planovi, ali nisu sačinjavani planovi novčanih tokova, a izmjenama i dopunama budžeta nisu planirani rashodi i izdaci koji u finansirani iz namjenskog kredita.
2.	Neurošena namjenska sredstva, izuzev sredstava posebne naknade za zaštitu od prirodnih i drugih nesreća, iskazana su na poziciji kratkoročnih razgraničenja u skladu sa Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i trezor.
3.	Dodaci na plaću obračunavaju se u skladu s internim aktima, osim za dva radna mjesta za koja nisu utvrđeni poslovi koji se vrše pod posebnim uslovima kako je to propisano Zakonom. Naknade troškova prevoza zaposlenicima se i dalje isplaćuju na osnovu dnevne karte prevoza, ali se uz izjave zaposlenika prilažu i prijave mjesta prebivališta.
4.	Nisu utvrđene nabavke za koje nije proveden postupak javnih nabavki, ali kod provođenja postupka javnih nabavki konstatovani su propusti.
Nerealizovane preporuke	
1.	Donijeti potrebne interne akte i uspostaviti adekvatan sistem internih kontrola u skladu sa COSO modelom, kako je to propisano Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH.
2.	Internu reviziju uspostaviti u skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru i ostalim važećim propisima.
3.	Ugovore o djelu zaključivati samo za poslove koji se obavljaju jednokratno i koji traju određeno vrijeme, sa jasno definisanim predmetom za koji se angažuju i rokom za izvršenje istih.
4.	Prilikom nastanka troška reprezentacije sačinjavati zabilješke u dijelu povoda ili svrhe nastanka troška, te osigurati da odgovorne osobe izvrše ovjeru i kontrolu nastalog troška reprezentacije.
5.	Obračun poreza i doprinosa nastalih po osnovu nesamostalne djelatnosti za zaposlenike Općine vršiti na način da se obračuna i uplati porez i puni doprinosi u skladu sa odredbama Zakona o porezu na dohodak.
6.	Odlukom o izvršavanju Budžeta utvrditi kriterije za odabir korisnika sredstava tekućih transfera i propisati namjenu njihovog korištenja, te putem javnog poziva i adekvatnih i mjerljivih kriterija za vrednovanje aplikacija izvršiti raspodjelu sredstava.
7.	Izdatke po osnovu finansiranja i sufinansiranja troškova rada korisnika sredstava iskazivati kao trošak tekućeg perioda u skladu s Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.
8.	Poduzeti aktivnosti na utvrđivanju imovine koja je u vlasništvu Općine ili ima pravo raspolaganja nad njom, te na osnovu vjerodostojne dokumentacije izvršiti procjenu fer vrijednosti iste kako bi se ispravno uknjižila u poslovnim knjigama Općine.



9.	Plan nabavki uskladiti sa finansijskim planom, odnosno Budžetom Općine.
10.	Potencijalne obaveze i potraživanja iskazati na vanbilansnoj evidenciji i prezentirati u računovodstvenim zabilješkama i na pomoćnim obrascima, u skladu s Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.
Preporuka za koju nije izvršena ocjena postupanja	
1.	Izvršiti uvid u dokumentaciju realizovanog Projekta sistema vodosnabdijevanja i utvrditi vrijednost građevinskog objekta i opreme količinski i vrijednosno po pojedinačnim pozicijama, u cilju njegovog pravilnog knjigovodstvenog evidentiranja, obračuna amortizacije i popisa. Nije vršena ocjena postupanja po preporuci jer je stalno sredstvo isknjiženo iz bilansne evidencije u vanbilansnu, jer je dato Javnom komunalnom preduzeću „Čapljina“ na korištenje i upravljanje, uz obavezu da ga ono knjigovodstveno evidentira.

Nakon izvršene revizije za 2023. godinu dato je ukupno 29 preporuka, od čega je 16 novih i 13 preporuka koje su već date u Izvještaju o finansijskoj reviziji za 2018. godinu (deset nerealizovanih i četiri djelimično realizovane).⁵

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 preduzele aktivnosti s ciljem njihovog otklanjanja prije sačinjavanja 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 deset preporuka, od kojih je pet implementirano do dana sačinjavanja izvještaja o finansijskoj reviziji, dvije su djelimično implementirane, a za tri preporuke nisu preduzete aktivnosti.

Implementacijom (većeg broja) datih preporuka Uprava je pokazala spremnost za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti i uspostavljanje sistema internih kontrola.

4. SISTEM INTERNIH KONTROLA

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

Finansijsko upravljanje i kontrola

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

Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH⁶ i Pravilnik o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH⁷ nalažu uspostavljanje, vođenje i procjenu sistema internih kontrola na osnovu COSO modela.

⁵ Preporuka koja se odnosi na izradu i uravnoteženje budžeta (djelimično realizovana) i preporuka koja se odnosi na iskazivanje rashoda (nerealizovana) ponovljene su u okviru preporuke date u tački 5.1 Izvještaja

⁶ „Sl. novine FBiH“, br. 38/16

⁷ „Sl. novine FBiH“, br. 6/17 i 3/19



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. Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji službi Grada Čapljina utvrđena je organizaciona struktura, sistematizacija radnih mjesta s opisom radnih mjesta i propisanim uslovima za obavljanje poslova, kao i druga pitanja od značaja za organizaciju i rad. Revizijom smo utvrdili da organizaciona struktura nije uspostavljena na način da osigura obavljanje svih poslova iz nadležnosti Grada. Kao primjere navodimo da poslovi izdavanja rješenja i naplate komunalne naknade nisu predviđeni postojećim Pravilnikom. Također, nije sistematizovano radno mjesto službenika za javne nabavke, iako je to obaveza utvrđena Zakonom o javnim nabavkama. Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji poslova i radnih zadataka Centra za socijalni rad sistematizovano je devet radnih mjesta, a na 31. 12. 2023. godine bilo je popunjeno deset. Prema riječima odgovorne osobe, izmjene i dopune Pravilnika su tek u toku 2024. godine upućene Vijeću na davanje saglasnosti. Do okončanja revizije nisu prezentirane izmjene i dopune Pravilnika.

Rješenjem gradonačelnika u 2022. godini imenovan je pomoćnik gradonačelnika u Službi privrede za koordinatora za finansijsko upravljanje i kontrolu. Revizijom smo utvrdili da su započete određene aktivnosti na uspostavi sistema internih kontrola u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH, koje nisu bile okončane u 2023. godini.

Registar budžetskih korisnika Grada za 2023. godinu nije sačinjen u skladu sa Pravilnikom o utvrđivanju i načinu vođenja registra budžetskih korisnika budžeta u FBiH, jer je i Vijeće bilo utvrđeno kao budžetski korisnik, iako je ono organ odlučivanja. U Registru za 2023. godinu nije navedena ovlaštena osoba za zastupanje Vijeća, a kao identifikacioni broj Vijeća naveden je broj dodijeljen Gradu. Grad je poduzeo aktivnosti i donio novi registar budžetskih korisnika kojim su kao budžetski korisnici utvrđeni Grad, Gradsko javno pravobranilaštvo i Centar za socijalni rad Čapljina.

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. U revidiranoj godini Grad nije imao registar rizika, niti je donesena strategija upravljanja rizicima, te su pokrenute aktivnosti na sačinjavanju ovih dokumenata, koje su okončane početkom 2024. godine.

Kontrolne aktivnosti temelje se na pisanim pravilima i principima, postupcima i drugim mjerama koje se uspostavljaju radi ostvarenja ciljeva korisnika javnih sredstava smanjenjem rizika na prihvatljiv nivo. Grad primjenjuje Računovodstvene politike za federalne budžetske korisnike i trezor. S ciljem uspostavljanja funkcionalnog i efikasnog sistema internih kontrola, usvojen je određen broj internih akata i procedura. Aktivnosti na sačinjavanju mape poslovnih procesa kojim se definišu tokovi za ključne poslovne procese, odgovorna lica i identifikuju rizici s mjerama za njihovo smanjenje okončane su u 2024. godini. U 2019. godini Općina Čapljina je dobila status Grada, ali još uvijek sve odluke Vijeća, kao i interni akti i procedure, nisu usklađeni s promjenom statusa, te su na snazi akti iz ranijeg perioda. Također, određeni akti Vijeća (Odluka o plaćama i naknadama izabranih dužnosnika, savjetnika izabranih dužnosnika, državnih službenika i namještenika u tijelima uprave i Odluka o komunalnoj naknadi) nisu usklađeni sa važećim propisima. Pravilnik o plaćama i naknadama zaposlenika u tijelima uprave Grada nije usklađen sa Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH, a pravilnici o plaćama i naknadama Gradskog javnog pravobranilaštva i Centra za socijalni rad Čapljina nisu doneseni. I drugi interni akti kojima se uređuje raspodjela pojedinih transfera (neprofitnim organizacijama, mjesnim zajednicama, pojedincima), uređuje provođenje postupaka javnih nabavki, blagajničko poslovanje i službena putovanja nisu doneseni.

Informacije i komunikacija u pojedinim slučajevima nisu na zadovoljavajućem nivou, s obzirom na to da nije uspostavljena odgovarajuća korespondencija između službi. Nedostatak informacija i komunikacija između gradskih službi u određenim slučajevima imalo je uticaj na provođenje odluka Vijeća, kolanje finansijske dokumentacije i dostavljanje dokumentacije na knjiženje sa zakašnjenjem.

S obzirom na to da su značajnije aktivnosti na uspostavi sistema internih kontrola poduzete tek u revidiranoj godini, te da smo utvrdili da određene interne kontrole nisu funkcionisale, konstatujemo da nije vršeno **praćenje i procjena** njegovog funkcionisanja i utvrđivanje mjera za razvoj sistema.

U skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i Pravilnikom o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH sačinjen je Godišnji izvještaj za 2023. godinu o funkcionisanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole i u predviđenom roku dostavljen Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Federalnog ministarstva finansija. U izvještaju su navedene mjere koje se planiraju poduzeti za dalji razvoj finansijskog upravljanja i kontrole po komponentama COSO modela.

Postojeća unutrašnja organizacija gradskog organa uprave nije uspostavljena na način da osigurava obavljanje svih poslova iz nadležnosti Grada. Nisu donesene pisane politike i procedure kojima se uređuju pojedini procesi. Mape procesa i registar rizika su sačinjeni tek početkom 2024. godine, zbog čega nije vršeno ni praćenje i procjena funkcionisanja sistema internih kontrola, a informacije i komunikacije nisu na zadovoljavajućem nivou. Dakle, nisu okončane aktivnosti na uspostavljanju sistema internih kontrola zasnovanog na COSO modelu, 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.

Izjava o fiskalnoj odgovornosti sačinjena je i dostavljena Ministarstvu finansija Hercegovačko-neretvanskog kantona, u skladu s članom 2. i 6. Pravilnika o obliku i sadržaju, načinu popunjavanja i predaje izjave o fiskalnoj odgovornosti.

Preporuka:

- **donijeti nedostajuće interne akte, postojeće akte usaglasiti shodno promjeni statusa i izmjenama zakonskih propisa, te vršiti praćenje i procjenu funkcionisanja sistema internih kontrola u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH.**

Interna revizija

Grad je u skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH⁸ i Pravilnikom o kriterijima za uspostavljanje jedinica za internu reviziju u javnom sektoru u FBiH⁹ bio u obavezi uspostaviti jedinicu za internu reviziju.

Članovima 5.a i 6. stav (2) Zakona o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH i članom 5. stav (1) i (2) Pravilnika o kriterijima za uspostavljanje jedinica za internu reviziju u javnom sektoru u FBiH propisano je da se interna revizija uspostavlja kao osnovna organizaciona jedinica, čiji se status uređuje pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji na koji Centralna harmonizacijska jedinica Federalnog ministarstva finansija daje mišljenje u dijelu koji se odnosi na uspostavljanje interne revizije.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji službi, u okviru Ureda gradonačelnika sistematizovana su dva radna mjesta interne revizije (stručni savjetnik za internu reviziju i stručni saradnik za upravno administrativne poslove interne revizije), koja su i popunjena. Na dio Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji nije pribavljeno mišljenje Centralne harmonizacijske jedinice Federalnog ministarstva finansija.

Pravilnik o internoj reviziji donesen je 2018. godine i potpisana je povelja interne revizije. Strateški plan za period 2023-2025. i Godišnji plan za 2023. doneseni su 24. 2. 2023. godine. Godišnjim planom za 2023. planirane su tri interne revizije (transferi javnim preduzećima, potraživanja i obaveze), koliko je i obavljeno u izvještajnom periodu. Nije dokumentovano da je izvršena procjena rizika na osnovu kojih su utvrđeni prioriteti interne revizije, niti Godišnji plan sadrži organizacione jedinice koje su uključene u revidirani proces, period obavljanja pojedinačnih revizija i planirani obim revizije. Pojedinačni izvještaji o obavljenim revizijama ne sadrže sve propisane elemente, a posebno u dijelu revizorskog mišljenja, nalaza i preporuka, te akcionog plana koji treba biti dio izvještaja.

⁸ „Sl. novine FBiH“, br. 47/08 i 101/16

⁹ „Sl. novine FBiH“, br. 49/20



Godišnji izvještaj interne revizije za 2023. dostavljen je Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Federalnog ministarstva finansija 28. 2. 2024. godine. U izvještaju je navedeno da je svih 11 datih preporuka provedeno, iako nam nije dokumentovano da je vršeno praćenje realizacije preporuka.

Interna revizija nije uspostavljena kao osnovna organizaciona jedinica, niti je na Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u organu uprave Grada, u dijelu koji se odnosi na internu reviziju, pribavljeno mišljenje Centralne harmonizacijske jedinice Federalnog ministarstva finansija. Nismo se uvjerali da je planiranje i provođenje aktivnosti interne revizije, te izvještavanje i praćenje realizacije preporuka vršeno na način propisan zakonskim i podzakonskim aktima. Zbog svega navedenog, jedinica za internu reviziju još uvijek nije uspostavljena u skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH.

Preporuka:

- **uspostaviti jedinicu za internu reviziju u skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH, u dijelu koji se odnosi na njenu organizaciju i način rada.**

Prevenција korupcije

Planom aktivnosti borbe protiv korupcije na lokalnom nivou Grada za period 2018-2023. godina utvrđeni su antikorupcijski mehanizmi, mjere i aktivnosti, nositelji aktivnosti, rokovi za realizovanje i pokazatelji postignutih rezultata za sve strateške ciljeve. U okviru projekta općinskog i ekonomskog upravljanja – MEG, kojeg je implementirao Razvojni program Ujedinjenih nacija u BiH (UNDP), u oblasti „Očuvanje integriteta i prevencija korupcije“, tokom 2022. godine provedena je edukacija zaposlenika, te formirana Radna grupa za izradu/ažuriranje Akcijskog plana za očuvanje integriteta u Gradu. Radna grupa je izvršila novu procjenu rizika, i sačinjen je Akcijski plan za očuvanje integriteta. Plan integriteta, gradonačelnik je usvojio 17. 2. 2023. godine, a imenovana je radna grupa za praćenje implementacije Akcijskog plana za očuvanje integriteta. Izvještaj o praćenju implementacije Akcijskog plana za očuvanje integriteta za 2023. godinu do okončanja revizije nije sačinjen.

5. PLANIRANJE I IZVJEŠTAVANJE

5.1 Izrada i donošenje budžeta i plana rada

Budžet Grada Čapljina za 2023. godinu¹⁰ (u daljnjem tekstu: Budžet) i Odluku o izvršenju Budžeta Grada Čapljina za 2023. godinu (u daljnjem tekstu: Odluka o izvršenju Budžeta) Vijeće je donijelo 29. 12. 2022. godine u iznosu od 20.787.350 KM. Izmjenama i dopunama¹¹ Budžet je povećan na 21.912.420 KM, a nakon drugih Izmjena i dopuna¹² iznosio je 31.311.870 KM.

Izmjenama i dopunama Budžeta planirani su neporezni prihodi u iznosu od 16.736.700 KM, prihodi od poreza od 7.409.700 KM, primljeni transferi i donacije od 5.887.055 KM i neraspoređeni višak prihoda nad rashodima iz prethodnog perioda od 1.278.415 KM. U okviru rashoda i izdataka planirani su izdaci za nabavku stalnih sredstava (10.006.270 KM), tekući transferi i drugi tekući rashodi (7.984.200 KM), plaće, naknade troškova zaposlenih i doprinosi poslodavca (6.425.235 KM), izdaci za materijal, sitan inventar i usluge (3.888.116 KM), izdaci za otplate dugova (1.406.784 KM), kapitalni transferi (926.700 KM), tekuća rezerva (402.325 KM), izdaci za kamate (198.320 KM) i izdaci za finansijsku imovinu (73.920 KM).

U skladu sa odredbama Zakona o budžetima u FBiH, sačinjene su budžetske instrukcije 1. i 2. i dostavljene budžetskim korisnicima u propisanim rokovima. Dokument okvirnog budžeta za period 2023-2025. usvojen je 6. 5. 2022. godinu i dostavljen je Vijeću kao informacija. Prijedlog budžeta dostavljen je Vijeću 4. 11. 2022. godine, nakon prethodno održane javne rasprave. Budžet za 2023. godinu Vijeće je donijelo 29. 12. 2022. godine (u zakonom utvrđenom roku).

¹⁰ „Narodni list Grada Čapljina“, br. 5/22

¹¹ „Narodni list Grada Čapljina“, br. 4/23

¹² „Narodni list Grada Čapljina“, br. 6/23



Revizijom smo utvrdili da prilikom izrade Budžeta nisu dosljedno primijenjene odredbe Zakona o budžetima u FBiH:

- Budžet ne sadrži opći i posebni dio;
- nisu jasno iskazani rashodi i izdaci po fondovskoj klasifikaciji/izvorima finansiranja;
- primici od prodaje stalnih sredstava Budžetom nisu planirani, a nisu planirani ni svi rashodi i izdaci čije finansiranje je planirano iz namjenskog kredita (tačke 6.1.1.2 i 6.1.2 Izvještaja);
- određeni rashodi i izdaci Budžetom nisu planirani na odgovarajućoj poziciji kontnog plana koji je dio Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH (izdaci za nabavku stalnih sredstava planirani su i iskazani u okviru izdataka za tekuće održavanje, transferi neprofitnim organizacijama na poziciji transfera nižim nivoima vlasti, dok su subvencije privatnim preduzećima planirane i iskazane na poziciji izdataka za finansijsku imovinu);
- Odlukom o izvršenju Budžeta nije uređena struktura prihoda i primitaka, te rashoda i izdataka budžeta i njegovo izvršavanje (naročito način izvršavanja tekućih i kapitalnih transfera);
- nije imenovan odbor za likvidnost, nisu sačinjavani godišnji i kvartalni planovi novčanih tokova;
- nije donesena odluka o povećanju prihoda i povezanih rashoda za namjenska sredstva doznačena od Kantona, koja nisu bila planirana (tačka 6.1.1.3 Izvještaja).

Budžet ne sadrži opći i posebni dio, a rashodi i izdaci nisu iskazani po izvorima finansiranja. Primici od prodaje stalnih sredstava nisu planirani, niti svi rashodi i izdaci čije je finansiranje predviđeno iz namjenskog kredita. Određeni rashodi i izdaci Budžetom nisu planirani na odgovarajućoj poziciji kontnog plana koji je dio Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH. Odlukom o izvršenju Budžeta nije uređena struktura prihoda i primitaka i rashoda i izdataka i njegovo izvršavanje. Zbog navedenog, izrada i donošenje budžeta Grada nije provedeno u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH.

Integralnu strategiju razvoja Općine Čapljina 2017-2027. Vijeće je donijelo 7. 12. 2017. godine. Ova Strategija predstavlja osnovni razvojni dokument, kao i podlogu za izradu dokumenta okvirnog budžeta, budžeta, trogodišnjih i godišnjih planova rada. Program rada Vijeća za 2023. godinu donesen je 29. 12. 2022. godine.

Uredbom o trogodišnjem i godišnjem planiranju rada, monitoringu i izvještavanju u FBiH propisano je da trogodišnji plan rada gradskog organa uprave predstavlja implementacioni dokument koji operacionalizira strateške ciljeve, prioritete i mjere iz relevantnih strateških dokumenata, te operacionalizira nadležnosti organa uprave i predstavlja osnovu za izradu dokumenta okvirnog budžeta i programa javnih investicija, a godišnji plan rada čine aktivnost/projekti koji će se poduzimati na godišnjem nivou kako bi se realizirali programi (mjere), iz trogodišnjeg plana rada.

Revizijom smo utvrdili da nije sačinjen trogodišnji program rada za period 2023-2025, niti plan i program rada gradskog organa uprave za 2023. godinu, kako je to propisano Uredbom o trogodišnjem i godišnjem planiranju rada, monitoringu i izvještavanju u FBiH.¹³

Preporuke:

- ***pri izradi budžeta dosljedno primjenjivati odredbe Zakona o budžetima u FBiH, naročito u dijelu koji se odnosi na sadržaj budžeta i odluke o izvršavanju budžeta, planiranje prihoda i primitaka, te rashoda i izdataka po izvorima finansiranja i na odgovarajućim pozicijama;***
- ***trogodišnji i godišnji plan rada sačiniti u skladu s Uredbom o trogodišnjem i godišnjem planiranju rada, monitoringu i izvještavanju u FBiH.***

¹³ „Sl. novine FBiH”, br. 74/19 i 2/21



5.2 Izvještavanje

Uredbom o trogodišnjem i godišnjem planiranju rada, monitoringu i izvještavanju u FBiH propisana je obaveza sačinjavanja godišnjeg izvještaja o radu, koji predstavlja implementacioni dokument koji sadrži pregled i analizu izvršenja programa (mjera) i aktivnosti/projekata iz godišnjeg plana rada gradskog organa uprave. Također, i Statutom je utvrđeno da gradonačelnik podnosi izvještaj o ostvarivanju politike Grada. Revizijom smo utvrdili da Izvještaj o radu za 2023. godinu nije sačinjen, što nije u skladu s navedenom Uredbom i Statutom Grada.

Izvještaj o izvršenju Budžeta za 2023. godinu Vijeće je usvojilo 2. 4. 2024. godine. Izvještaj o izvršenju Budžeta za 2023. godinu nije sačinjen u skladu sa članom 97. Zakona o budžetima u FBiH, s obzirom na to da ne sadrži podatke o početnom i završnom stanju Jedinственог računa Trezora, početnom i završnom stanju imovine, obaveza i izvora vlasništva, objašnjenje većih odstupanja, niti podatke o svim promjenama na osnovu zaduživanja i upravljanja dugom i o garancijama datim u toku fiskalne godine.

Izvještaj o radu Gradskog vijeća za 2023. usvojen je 12. 2. 2024. godine.

Preporuka:

- **godišnje izvještaje o radu sačiniti u skladu sa Uredbom o trogodišnjem i godišnjem planiranju rada, monitoringu i izvještavanju u FBiH, a izvještaj o izvršenju budžeta za prethodnu godinu u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH.**

6. KONSOLIDOVANI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Grad je sačinio konsolidovane Godišnje finansijske izvještaje i dostavio ih nadležnim organima i institucijama u skladu s važećim propisima i u utvrđenom roku.

U Analizi iskaza, sačinjenoj uz godišnje računovodstvene izvještaje, obrazloženo je izvršenje budžeta u skladu s Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.

Pojedinačni finansijski izvještaji sačinjeni su za Javnu ustanovu Centar za socijalni rad i Gradsko javno pravobranilaštvo. **Godišnji finansijski izvještaji za budžetskog korisnika Gradski organ uprave, nisu sačinjeni, što nije u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.**

Preporuka:

- **za Gradski organ uprave kao pravno lice sačiniti godišnje finansijske izvještaje na način propisan Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.**

6.1 GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA

6.1.1 Prihodi i primici

U Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta za 2023. iskazani su prihodi u iznosu od 23.174.170 KM. Njihovu strukturu čine: neporezni prihodi u iznosu od 13.071.852 KM, prihodi od poreza u iznosu od 7.500.480 KM i primljeni transferi u iznosu od 2.601.838 KM. Primici od prodaje stalnih sredstava iskazani su u okviru neporeznih prihoda (tačka 6.1.1.2 Izvještaja).

6.1.1.1 Prihodi od poreza

Prihodi od poreza iskazani su u iznosu od 7.500.480 KM. Prema strukturi, najznačajniji su prihodi od indirektnih poreza (4.140.455 KM), poreza na dohodak (2.073.677 KM) i poreza na imovinu (1.282.945 KM), koji se prema Zakonu o pripadnosti javnih prihoda u FBiH, doznavačavaju na depozitni račun Grada.



6.1.1.2 Neporezni prihodi

Neporezni prihodi iskazani su u iznosu od 13.071.852 KM, što je u odnosu na Budžetom planirane (16.736.700 KM) manje ostvarenje za 21,9%. Njihovu strukturu čine: naknade, takse i prihodi od pružanja javnih usluga (12.877.662 KM) i prihodi od poduzetničke aktivnosti i imovine (194.191 KM).

Naknade, takse i prihodi od pružanja javnih usluga odnose se najvećim dijelom na ostale budžetske naknade i takse (11.699.775 KM), komunalne naknade i takse (481.302 KM) i naknade i takse po federalnim zakonima i drugim propisima (403.114 KM).

Ostale budžetske naknade i takse čine naknada za korištenje hidroakumulacionih objekata izgrađenih na potopljenom području (9.476.085 KM), naknada za dodijeljeno građevinsko zemljište (1.168.244 KM), naknada za uređenje građevinskog zemljišta (540.260 KM), naknada za zauzimanje javnih površina (379.011 KM) i druge naknade.

Naknadu za korištenje hidroakumulacionih objekata izgrađenih na potopljenom području, u skladu sa Zakonom o izdvajanju i usmjeravanju dijela prihoda preduzeća ostvarenog korištenjem hidroakumulacionih objekata,¹⁴ uplaćuje Javno preduzeće „Elektroprivreda Hrvatske zajednice Herceg Bosne“ d.d. Mostar na depozitni račun. U revidiranoj godini po ovom osnovu uplaćeno je 18.952.169 KM. Od toga, 15.620.523 KM je naplaćeno po tužbama Grada iz ranijeg perioda, a koje su riješene sudskom nagodbom u 2023. godini. Preostali dio se odnosi na naknadu obračunatu na proizvedenu električnu energiju tokom 2023. godine. Revizijom smo utvrdili da nadležna služba vrši mjesečno usaglašavanje o obračunatoj i naplaćenoj naknadi na osnovu podataka objavljenih na stranici Nezavisnog operator sistema BiH. Shodno Zakonu, prikupljene naknade u iznosu od minimalno 50% Grad je dužan investirati u infrastrukturne projekte područja koja su oštećena hidroakumulacijom. Imajući u vidu da 50% uplaćenih sredstava koja predstavljaju namjenski prihod, nisu utrošena u 2023. godini, na kraju fiskalne godine, a prije izrade godišnjeg obračuna, preknjižena su na vremenska razgraničenja.

Naknada za dodijeljeno građevinsko zemljište odnosi se na uplate od prodaje zemljišta u vlasništvu Grada, putem javnog oglašavanja, a na osnovu prethodno donesenih odluka Vijeća o provođenju postupka prodaje nekretnina. Prema Pravilniku o postupku javnog konkursa za raspolaganje nekretninama u vlasništvu FBiH, kantona, općina i gradova,¹⁵ Vijeće donosi odluku o načinu i uslovima raspolaganja nekretninama, koja treba da sadrži podatke o nekretnini koja je predmet raspolaganja, početnu prodajnu cijenu nekretnine koja ne može biti niža od tržišne vrijednosti, način polaganja kapare, način i uslove plaćanja kupoprodajne cijene i vrijeme i način predaje nekretnine u posjed kupcu.

Revizijom smo utvrdili da je zaključcima Vijeća o usvajanju izvještaja komisije za provođenje javnog konkursa za raspolaganje nekretninama u vlasništvu Grada data saglasnost gradonačelniku za provođenje daljnje procedure prodaje nekretnine, odnosno zaključivanje ugovora, prema uslovima iz javnih konkursa. Uvidom u dva postupka prodaje zemljišta kupcima „ING-EKO“ d.o.o. Prozor Rama (vrijednost ugovora 432.000 KM) i „Sunon energija“ d.o.o. Grude (570.000 KM), utvrdili smo da je u notarski obrađenim ugovorima o prodaji definisano plaćanje ostatka cijene (prodajna cijena umanjena za iznos kapare) u roku od 30 dana od dana potpisivanja ugovora. Naknadnim sporazumima o regulisanju novčanih obaveza u vezi kupovine zemljišta, ugovoreno je plaćanje dijela iznosa odmah nakon potpisivanja ugovora, a ostatak na rate. Potraživanja od kupaca po navedenom osnovu na datum bilansa iznosila su 623.700 KM. **Napominjemo da odlukama Vijeća o načinu i uslovima raspolaganja nekretninama nisu definisani način i uslovi plaćanja kupoprodajne cijene, a javnim konkursom je utvrđeno da je sudionik licitacije čija ponuda bude utvrđena kao najpovoljnija dužan platiti utvrđenu cijenu u roku od 30 dana od dana zaključenja notarski obrađenog ugovora, te ukoliko ne plati cijenu u navedenom roku, smatra se da je odustao od sklapanja kupoprodajnog ugovora, te gubi pravo na povrat uplaćene kapare.**

¹⁴ „Sl. novine FBiH“, br. 44/02, 57/09 i 105/21

¹⁵ „Sl. novine FBiH“, br. 17/14



Dakle, ugovorima o prodaji nekretnine nije predviđeno obročno plaćanje kupoprodajne cijene. Prema obrazloženju odgovorne osobe, nakon potpisivanja notarski obrađenih ugovora voljom ugovornih strana zbog visine cijene i specifičnosti realizacije investicije (izgradnja solarnih panela) koja zbog izdavanja mnogih saglasnosti i dozvola može potrajati duži vremenski period, odlučeno da se dodatnim sporazumom reguliraju međusobni odnosi ugovornih strana pogotovo finansijske obaveze.

Vijeće nije aktom uredilo način upravljanja imovinom Grada, a pojedinačne odluke o načinu i uslovima raspolaganja nekretninama u vlasništvu Grada nisu donesene u cijelosti u skladu s Pravilnikom o postupku javnog konkursa za raspolaganje nekretninama u vlasništvu FBiH, kantona, općina i gradova, jer nisu definisani način i uslovi plaćanja kupoprodajne cijene. Također, naknadnim zaključivanjem sporazuma o regulisanju novčanih obaveza gradonačelnik je izmijenio prvobitno definisane kriterije navedene u javnom konkursu koji se odnose na rokove plaćanja. Imajući u vidu navedeno, smatramo da se naknadnim odobravanjem dužih rokova plaćanja u odnosu na one navedene u javnom konkursu smanjuje konkurencija i ne osigurava poštovanje principa transparentnosti, što je budžetsko načelo utvrđeno članom 4. Zakona budžetima u FBiH.

Primici po osnovu prodaje zemljišta u vlasništvu Grada Budžetom nisu ni planirani, a u finansijskim izvještajima iskazani su u okviru prihoda, a ne primitaka od prodaje stalnih sredstava, što nije u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH i Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i trezor (preporuka data u tački 5.1 Izvještaja).

U okviru **komunalnih naknada i taksi** iskazani su prihodi od komunalne naknade na istaknutu firmu. Obveznici, visina način obračuna i plaćanja komunalne naknade na istaknutu firmu uređena je Odlukom Vijeća o utvrđivanju općinske komunalne naknade na istaknutu firmu. Nadzor nad provođenjem ove Odluke provodi Porezna uprava FBiH – Porezna ispostava Čapljina.

Prema Kontnom planu u okviru komunalnih naknada i taksi iskazuje se i prihod od komunalne naknade iz kojeg se finansiraju troškovi obavljanja zajedničke komunalne potrošnje.

U skladu sa Zakonom o komunalnim djelatnostima¹⁶ komunalna naknada je javni prihod jedinice lokalne samouprave, a Vijeće svojom odlukom propisuje obavezu plaćanja komunalne naknade za korištenje objekata i uređaja zajedničke potrošnje. Prema Zakonu, visina i način plaćanja komunalne naknade utvrđuje se rješenjem organa jedinice lokalne samouprave, nadležnog za komunalne poslove. Jedinica lokalne samouprave može svojim aktom povjeriti poslove obračuna i naplate komunalne naknade ili dijela komunalne naknade, isporučiocu komunalne usluge ili drugom pravnom licu, te da se međusobna prava i obaveze za te poslove definišu posebnim ugovorom.

Prema Odluci o komunalnoj naknadi¹⁷ iz 2006. godine, koja nije usklađena sa odredbama Zakona o komunalnim djelatnostima, iznos komunalne naknade za pojedinog obveznika utvrđuje i naplaćuje Javno komunalno preduzeće, te vodi evidenciju o zaduženju i naplati komunalne naknade. Iznos komunalne naknade svakom obvezniku ispostavlja se putem zajedničkog računa za potrošnju vode, korištenje kanalizacije i odvoz smeća. Iako je Odlukom o komunalnoj naknadi utvrđeno da nadzor nad provođenjem ove odluke vrši organ nadležan za komunalne poslove, unutrašnjom organizacijom nije predviđena služba za komunalne poslove, niti je vršen nadzor. Također, nije zaključen ugovor sa Javnim komunalnim preduzećem kojim bi se definisala međusobna prava i obaveze.

U Bilansu uspjeha za 2023. godinu ovog preduzeća iskazani su prihodi od komunalne naknade u iznosu od 346.924 KM. Ovaj prihod ne uplaćuje se na depozitni račun Grada, a Grad ne vrši nadzor nad naplatom sredstava komunalne naknade i njihovim utroškom, zbog čega su prihodi Grada manje iskazani za navedeni iznos.

Početakom 2024. godine započete su aktivnosti na usklađivanju Odluke o komunalnoj naknadi sa Zakonom o komunalnim djelatnostima, te je Vijeće 2. 4. 2024. godine usvojilo Nacrt odluke o komunalnoj naknadi, koji je upućen u dalju proceduru. Prema riječima odgovorne osobe, nakon donošenja nove odluke o komunalnoj naknadi pristupit će se izradi nove unutrašnje organizacije i sistematizacije radnih mjesta kako bi se poslovi izdavanja rješenja, naplata prihoda, kao i kontrola naplate vršili u okviru gradskog organa uprave.

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

¹⁷ „Narodni list Općine Čapljina“, 1/06



Odluka o komunalnim naknadama iz 2006. godine nije usklađena sa važećim Zakonom o komunalnim djelatnostima. Odlukom je utvrđeno da je komunalna naknada prihod javnog komunalnog preduzeća, koje izdaje rješenja i vrši njenu naplatu, dok je Zakonom utvrđeno da je komunalna naknada javni prihod Grada, a da rješenje o utvrđivanju visine i načina plaćanja naknade u svakom pojedinačnom slučaju donosi organ jedinice lokalne samouprave. Shodno navedenom, ovaj javni prihod se ne uplaćuje na depozitni račun Grada, što nije u skladu sa Zakonom o trezoru u FBiH kojim je utvrđena obaveza uplate svih javnih prihoda na depozitni račun. Pored navedenog, nije nam prezentirana dokumentacija koja potvrđuje da je Grad vršio nadzor nad izdavanjem rješenja o komunalnoj naknadi, naplatom ovog prihoda, niti da se ova sredstva koriste za Odlukom i Zakonom utvrđene namjene. Navedeno je imalo za posljedicu da su prihodi i finansijski rezultat potcijenjeni za najmanje 346.924 KM.

Naknade i takse po federalnim zakonima i drugim propisima čine naknade za upotrebu cesta (216.671 KM), posebne naknade za zaštitu od prirodnih i drugih nesreća (98.718 KM) i naknade za korištenje podataka i vršenje usluga iz oblasti premjera i katastra (87.725 KM). Namjena ovih prihoda utvrđena je Zakonom o cestama FBiH, Zakonom o zaštiti i spašavanju ljudi i materijalnih dobara od prirodnih i drugih nesreća i Zakonom o naknadama za korištenje podataka i vršenje usluga u oblasti premjera i katastra nekretnina.

Sredstva posebne naknade za zaštitu od prirodnih i drugih nesreća vode se na namjenskom transakcijskom računu otvorenom kao podračun u okviru Jedinstvenog računa Trezora, te bi se trebala koristiti isključivo za namjene koje su utvrđene u Zakonu o zaštiti i spašavanju ljudi i materijalnih dobara od prirodnih i drugih nesreća. Revizijom smo utvrdili da nije donesen godišnji plan korištenja sredstava posebne naknade, niti je Odlukom o izvršenju Budžeta uređen način korištenja sredstava posebne naknade, a nije sačinjen ni godišnji izvještaj o utrošku sredstava. Također, neutrošena sredstva posebne naknade u iznosu od 93.180 KM, prije izrade godišnjeg obračuna nisu preknjižena na vremenska razgraničenja. **Zbog navedenog, prihodi i finansijski rezultat precijenjeni su za 93.180 KM.**

Preporuke:

- *donijeti akt kojim će se urediti način upravljanja imovinom Grada, a pri prodaji stalnih sredstava dosljedno primjenjivati kriterije utvrđene javnim konkursima;*
- *Odluku o komunalnim naknadama uskladiti s odredbama Zakona o komunalnim djelatnostima, osigurati da se naplata komunalne naknade vrši na depozitni račun Grada i da se ova sredstva koriste za finansiranje troškova zajedničke komunalne potrošnje;*
- *donositi plan korištenja sredstava posebne naknade za zaštitu od prirodnih i drugih nesreća, osigurati njihov namjenski utrošak, a neutrošena sredstva prije izrade godišnjeg obračuna preknjižiti na vremenska razgraničenja.*

6.1.1.3 Primljeni transferi i donacije

Primljeni transferi i donacije iskazani su u iznosu od 2.601.838 KM, a njihovu strukturu čine: primljeni transferi od ostalih nivoa vlasti (1.889.071 KM), kapitalni transferi od ostalih nivoa vlasti (547.833 KM), primljeni tekući transferi od inostranih vlada i međunarodnih organizacija (107.004 KM) i kapitalni transferi iz nevladinih izvora (57.930 KM).

Primljene transfere od ostalih nivoa vlasti čine primljeni tekući transferi od Kantona (1.367.698 KM), Federacije BiH (454.988 KM) i Federalnog zavoda za zapošljavanje (66.385 KM).

U okviru primljenih transfera od Kantona najznačajniji je transfer Centru za socijalni rad od Ministarstva zdravstva, rada i socijalne zaštite Hercegovačko-neretvanskog kantona (1.025.796 KM) u svrhu socijalnih davanja (novčana naknada za nezaposlene porodilje, refundacija poslodavcima za novčanu naknadu za vrijeme trudnoće i porođaja žene/majke, troškovi smještaja u ustanove socijalne zaštite) i transfer od Ministarstva obrazovanja, nauke, kulture i sporta (235.902 KM) za prevoz učenika osnovnih škola.

Primljeni transferi od Federacije BiH (454.988 KM) najvećim dijelom odnose se na transfer Centru za socijalni rad od Federalnog ministarstva rada i socijalne politike (242.988 KM) za novčanu naknadu roditelja njegovatelja i transfer Federalnog ministarstva finansija (125.000 KM) kao jednokratna pomoć Budžetu Grada.

Kapitalne transfere od ostalih nivoa vlasti čine kapitalni transferi od Kantona (300.000 KM) i općina (247.833 KM). Gradu je u 2022. godini odobreno i uplaćeno 100.000 KM od Ministarstva prometa i veza Hercegovačko-neretvanskog kantona za rekonstrukciju trotoara u ulici Ante Starčevića. Projekat je realizovan početkom godine, te je Ministarstvu dostavljen izvještaj o utrošku sredstava 29. 3. 2023. godine. U skladu sa programom utroška sredstava vodnih naknada Ministarstvo poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva Hercegovačko-neretvanskog kantona je u 2023. godini doznačilo Gradu sredstva u iznosu od 200.000 KM u svrhu sufinansiranje otplate kredita za projekat „Vodoposkrbni sustav Dubravka visoravan“.

Neutrošena sredstva namjenskih transfera (2.807.334 KM) su na kraju godine, a prije izrade završnog obračuna preknjižena na vremenska razgraničenja (opširnije u tački 6.2.3 Izvještaja).

Članom 49. Zakona o budžetima u FBiH propisano je da se uplaćene i/ili prenesene pomoći, donacije, vlastiti prihodi, namjenski prihodi, transferi za posebne namjene između korisnika javnih sredstava, kao i kreditna sredstva koja su doznačena na Jedinstveni račun trezora mogu se izvršavati do visine uplaćenih, odnosno prenesenih sredstava, po odlukama Vlade, a na prijedlog budžetskog korisnika.

Revizijom smo utvrdili da su Gradu u 2023. godini doznačena sredstva od Kantona u iznosu od 600.000 KM u svrhu podrške projektu u sklopu Programa Interreg IPA Cross-border Cooperation Programme Croatia-Bosnia and Herzegovina-Montenegro 2014-2020, koja nisu bila planirana. Naime, Javno preduzeće „Park prirode Hutovo blato“ d.o.o. Čapljina obratilo se Gradu sa zahtjevom da mu osigura privremenu pozajmicu u iznosu od 600.000 KM kako bi realizovao započete projekte u sklopu Programa Interreg IPA, a koja će biti vraćena odmah nakon prihvatanja završnog izvještaja i uplate sredstava od Ministarstva regionalnog razvoja i fondova Europske unije Republika Hrvatska. S obzirom na to da Grad nije imao raspoloživa sredstava za realizaciju aktivnosti, obratio se Vladi Kantona sa zahtjevom za novčanu podršku od 15. 3. 2023. godine. Sredstva su uplaćena na depozitni račun Grada 28. 3. 2023. godine, a Zaključkom gradonačelnika od 29. 3. 2023. godine doznačena Javnom preduzeću „Park prirode Hutovo blato“ d.o.o. Čapljina. U Zaključku gradonačelnika navedeno je da su sredstva osigurana od Vlade Kantona u svrhu provedbe navedenog projekta, te da je Javno preduzeće dužno sredstva utrošiti namjenski i podnijeti Gradu izvještaj o utrošku sredstava. Također, utvrđeno je da po završetku projekta Javno preduzeće može zadržati sredstva za potrebe svog funkcionisanja i provođenje Plana upravljanja.

Za ova neplanirana i primljena sredstva nije donesena odluka o povećanju prihoda i povezanih rashoda u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH (preporuka data u tački 5.1 Izvještaja). Grad je u svojim poslovnim knjigama ovu poslovnu promjenu knjigovodstveno evidentirao samo na pozicijama novčanih sredstava i kratkoročnih razgraničenja. Prihodi i povezani rashodi po ovom osnovu nisu knjigovodstveno evidentirani, što ima za posljedicu da su u finansijskim izvještajima manje iskazani za 600.000 KM. Shodno tome, ovi prihodi nisu priznati u periodu kada su mjerljivi i raspoloživi, odnosno kada su uplaćeni na Jedinstveni račun Trezora, a rashodi u periodu u kojem je obaveza za plaćanje nastala, zbog čega nije ispoštovano načelo modificiranog nastanka događaja, niti su ispoštovana načela pojedinačnog iskazivanja poslovnih događaja, sveobuhvatnosti i tačnosti, što nije u skladu sa Uredbom o računovodstvu i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.

Ističemo da, iako je zahtjevom Javnog preduzeća „Park prirode Hutovo blato“ d.o.o. Čapljina tražena privremena pozajmica od Grada u iznosu od 600.000 KM, do uplate navedenog iznosa od Ministarstva regionalnog razvoja i fondova Europske unije Republika Hrvatska, Odlukom Vlade Kantona, kao i Zaključkom gradonačelnika nije utvrđena obaveza povrata odobrenih sredstava.



Preporuka:

- **neplanirane namjenske prihode i sa njima povezane rashode knjigovodstveno evidentirati na propisanim pozicijama u cilju poštovanja računovodstvenih načela pojedinačnog iskazivanja poslovnih događaja, sveobuhvatnosti i tačnosti propisanih Uredbom o računovodstvu i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.**

6.1.2 Rashodi, izdaci i finansiranje

U Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta za 2023. iskazani su rashodi i izdaci u iznosu od 21.986.269 KM. Strukturu rashoda i izdataka čine: tekući transferi i drugi tekući rashodi (7.353.662 KM), plaće, naknade i doprinosi (6.245.223 KM), izdaci za materijal, sitan inventar i usluge (4.937.907 KM), izdaci za otplate dugova (1.406.600 KM), izdaci za nabavku stalnih sredstava (1.046.868 KM), kapitalni transferi (723.830 KM), izdaci za kamate (198.259 KM) i izdaci za finansijsku imovinu (73.920 KM).

Na pojedinim pozicijama rashoda iskazano je veće izvršenje u odnosu na Budžetom odobrena sredstva. Najznačajnija prekoračenja iskazana su na pozicijama: izdaci za tekuće održavanje (1.265.694 KM) i tekući transferi neprofitnim organizacijama (76.012 KM). U Analizi iskaza navedeno je da se prekoračenje na poziciji izdataka za tekuće održavanje najvećim dijelom odnosi na izdatke za usluge održavanja i popravke cesta koji su finansirani isključivo iz kreditnih sredstava (obrazloženo u tački 6.2.4 Izvještaja).

Za prekoračenje na poziciji tekućih transfera neprofitnim organizacijama navedeno je da se odnosi na programe i projekte za koje nisu na vrijeme podneseni zahtjevi, kako bi se sredstva planirala, ali su odobreni jer se smatralo da su opravdani i društveno korisni. S obzirom na to da su prihodi bili raspoloživi, preuzete su obaveze iznad Budžetom odobrenih iznosa.

Navedeno ukazuje na to da Budžetom nisu planirani svi rashodi i izdaci finansirani iz kreditnih sredstava (tačka 5.1 Izvještaja), i da su stvoreni rashodi i izdaci, odnosno preuzimane su obaveze iznad iznosa odobrenih Budžetom za te namjene, što nije u skladu s odredbama Zakona o budžetima u FBiH i Odluke o izvršenju Budžeta, kojima je propisano da se na teret budžeta mogu preuzimati obaveze samo za namjene i do visine utvrđene u posebnom dijelu budžeta.

Preporuka:

- **obaveze na teret budžeta tekuće godine preuzimati samo za namjene i do visine utvrđene u posebnom dijelu budžeta.**

6.1.2.1 Plaće i naknade troškova zaposlenih

Plaće i naknade troškova zaposlenih iskazane su u iznosu od 5.706.467 KM, od čega se na bruto plaće i naknade plaća odnosi 4.820.905 KM, a na naknade troškova zaposlenih 885.562 KM.

U okviru bruto plaća i naknada plaća na Gradski organ uprave odnosi se 4.246.751 KM, na Centar za socijalni rad 516.975 KM, a na Gradsko javno pravobranilaštvo 57.179 KM.

Platni razredi i koeficijenti propisani su Odlukom o plaćama i naknadama izabranih dužnosnika, savjetnika izabranih dužnosnika, državnih službenika i namještenika u tijelima uprave Općine Čapljina,¹⁸ i to za gradonačelnika, savjetnike gradonačelnika, pravobranioca, rukovodioca Centra za socijalni rad, državne službenike i namještenike. Obračun plaća i naknada plaća uređen je i Kolektivnim ugovorom za službenike organa uprave i sudske vlasti u FBiH¹⁹ i Pravilnikom o plaćama i naknadama zaposlenika u tijelima uprave Grada Čapljina.²⁰ Pravilnici o plaćama i naknadama Gradskog javnog pravobranilaštva i Centra za socijalni rad Čapljina nisu doneseni.

¹⁸ „Narodni list Općine Čapljina“, br. 6/15

¹⁹ „Sl. novine FBiH“, br. 6/20, 11/21 i 5/22

²⁰ „Narodni list Općine Čapljina“, br. 2/11, 1/16 i 1/21



Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH (u daljnjem tekstu: Zakon) propisano je da se osnovica i bod za obračun plaće utvrđuju odlukom gradskog vijeća o izvršenju budžeta za svaku godinu. Utvrđivanje osnovice i boda vrši se u pregovorima sa reprezentativnim sindikatom, prije usvajanja odluke, a ukoliko se dogovor ne postigne, gradsko vijeće utvrđuje osnovicu i bod, ne manju od važeće. Zakonom su utvrđeni platni razredi i koeficijenti za državne službenike i namještenike, te je definisano da se platni razredi i koeficijenti utvrđuju odlukama vijeća i da jedinice lokalne samouprave propisuju iste koeficijente za ista radna mjesta u okviru istih platnih razreda za državne službenike i namještenike. U skladu sa Zakonom, osnovna plaća utvrđuje se množenjem osnovice i boda za obračun plaće sa utvrđenim koeficijentom platnog razreda, te osnovna plaća ne može biti manja od 70% prosječne neto plaće isplaćene u FBiH prema posljednjem objavljenom statističkom podatku.

Osnovica i bod za obračun plaće nisu utvrđeni Odlukom o izvršenju Budžeta za 2023. godinu, kao ni drugim aktom. Koeficijenti za obračun plaća usklađeni su sa koeficijentima koji su utvrđeni Zakonom, osim za radna mjesta pomoćnika gradonačelnika i stručnog savjetnika u Uredu gradonačelnika. Naime, Zakonom za pomoćnike rukovodioca organa uprave i stručne savjetnike propisan je koeficijent 5,7, odnosno 4,1, dok Odlukom o plaćama i naknadama su propisani koeficijenti 6,2 i 5,2.

Pravilnikom o plaćama i naknadama zaposlenika u tijelima uprave Grada Čapljina propisano je da se osnovna plaća utvrđuje na osnovu najniže neto satnice precizirane kolektivnim ugovorom koja se množi s fondom radnih sati u mjesecu i koeficijentom platnog razreda. Visina najniže neto satnice nije utvrđena pisanim aktom, a primjenjivala se najniža neto satnica utvrđena Općim kolektivnim ugovorom za teritoriju FBiH iz 2016. godine, koji nije na snazi. Navedeno nije u skladu sa Zakonom, prema kojem se osnovna plaća utvrđuje množenjem osnovice i boda za obračun plaće sa utvrđenim koeficijentom platnog razreda.

Osnovica i bod za obračun plaće nisu utvrđeni, a određeni koeficijenti nisu usklađeni s onima propisanim Zakonom. Pravilnikom o plaćama i naknadama utvrđeno je da se obračun plaće vrši množenjem najniže neto satnice s fondom radnih sati i koeficijentom radnog mjesta, iako je Zakonom utvrđeno da se plaća utvrđuje množenjem osnovice i boda za obračun plaće sa utvrđenim koeficijentom platnog razreda. S tim u vezi, akti kojima se uređuje obračun plaća nisu usklađeni s odredbama Zakona o plaćama i naknadama u organima vlasti u FBiH.

Uvidom u obračun plaća i naknada plaća na bazi uzorka za mart, august, oktobar i decembar 2023. godine, utvrdili smo da se obračun vršio na način da se neto satnica (2,31 KM) množi sa brojem radnih sati u mjesecu i koeficijentom platnog razreda.

Kod pojedinih zaposlenika (pomoćni radnik i NK radnik sa koeficijentom 1,85) mjesečna plaća obračunata je u iznosu manjem od 70% prosječne neto plaće isplaćene u FBiH prema posljednjem objavljenom statističkom podatku, što također nije u skladu s odredbama Zakona.

Zakonom je utvrđen dodatak na plaću po osnovu posebnih uslova rada i to, između ostalog, za vatrogasce u iznosu do 30% od osnovne plaće, a za ostale poslove koji se vrše pod posebnim uslovima određenim posebnim zakonom može se odrediti od 10% do 20%. Navedeno je propisano i Pravilnikom o plaćama i naknadama zaposlenika u tijelima uprave Grada Čapljina. Međutim, utvrdili smo da se na osnovu rješenja gradonačelnika tokom 2023. godine, osim za vatrogasce, isplaćivao dodatak na plaću i za stručnog saradnika za poslove iz oblasti odnosa sa javnošću i za višeg samostalnog referenta za administrativne i protokolarne poslove. U rješenjima gradonačelnika nije naveden zakonski osnov kojim su utvrđeni posebni uslovi rada za poslove koje obavljaju dva zaposlenika kojima se za svaki mjesec isplaćivao dodatak u visini od 20% osnovne plaće. **Imajući u vidu da za navedena radna mjesta nisu utvrđeni poslovi koji se vrše pod posebnim uslovima kako je to propisano Zakonom, ne možemo potvrditi osnov i opravdanost obračuna i isplate dodatka na plaću u iznosu od najmanje 6.006 KM.**

Odluka o radnom vremenu za 2023. godinu nije nam prezentirana, a prema izjavi odgovorne osobe radno vrijeme u toku 2023. godine trajalo je od 7:00 do 15:00 sati, sa uračunatom pauzom u toku radnog vremena. Napominjemo da je Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH utvrđeno da puno radno vrijeme traje 40 sati sedmično, a prema odredbama Zakona o radu odmor u toku radnog dana (pauza) ne uračunava se u radno vrijeme.



Grad je u toku 2024. godine donio Odluku o radnom vremenu u organima Grada Čapljina,²¹ kojom je utvrđeno radno vrijeme u periodu 1. 11. do 28. 2. u vremenu od 7:00 do 15:30, a u periodu od 1. 3. do 31. 10. u vremenu od 6:30 do 15:00. Prema Odluci, pauza u toku radnog vremena od 30 minuta ne uračunava se u radno vrijeme. **Shodno navedenom, Odluka o radnom vremenu u organima Grada Čapljina iz 2024. godine usklađena je sa zakonskim propisima.**

Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažovanim na radu²² propisana je obaveza vođenja evidencije o radnom vremenu koja, između ostalog, sadrži podatke o početku rada, završetku rada, ukupnom dnevnom radnom vremenu, vremenu terenskog rada, vremenu neprisustva na poslu i slično. Utvrdili smo da zaposlenici dolaske i odlaske s posla evidentiraju na elektronskom kontroleru. **Prezentirane evidencije o radnom vremenu sadrže podatke o ukupnom vremenu provedenom na poslu i odsustvima, ali utvrdili smo da izvještaji sa kontrolera ne sadrže podatke o početku i završetku rada u skladu s navedenim Pravilnikom.**

Zakonom o državnoj službi u FBiH²³ i Zakonom o namještenicima u organima državne službe u FBiH²⁴ propisana je obaveza ocjenjivanja državnih službenika i namještenika u roku od 30 dana od isteka perioda za koji se vrši ocjenjivanje (najmanje svakih 12 mjeseci), odnosno u januaru za prethodnu kalendarsku godinu. **Ocjenjivanje državnih službenika i namještenika nije izvršeno za 2023. godinu u skladu sa navedenim propisima.**

Najviša neto plaća (bez minulog rada) u 2023. godini, ovisno o mjesečnom fondu sati, bila je u rasponu od 3.622 KM do 4.165 KM, a najniža od 684 KM do 786 KM.

Naknade troškova zaposlenih iskazane su u iznosu od 885.562 KM, a odnose se na: naknadu za topli obrok (476.273 KM), naknadu za prevoz na posao i sa posla (193.861 KM), regres za godišnji odmor (108.944 KM), naknade za vjerski praznik (56.100 KM), otpremnine zbog odlaska u penziju (45.720 KM), pomoć u slučaju smrti ili teže invalidnosti (3.664 KM) i pomoć u slučaju ostalih bolesti (1.000 KM).

Izdaci za naknade troškova zaposlenih Gradskog organa uprave iznose 832.189 KM, Centra za socijalni rad 48.368 KM, a Gradskog javnog pravobranilaštva 5.005 KM.

Izvršili smo uvid u obračun i isplatu naknada troškova zaposlenih za mart, august, oktobar i decembar 2023. godine.

Naknada za topli obrok isplaćuje se u iznosu od 1% prosječne mjesečne neto plaće isplaćene u Federaciji BiH, prema posljednjem objavljenom statističkom podatku.

Pravilnikom o plaćama i naknadama zaposlenika u tijelima uprave Grada Čapljina, propisano je da zaposleniku kome nije organizovan prijevoz na posao i sa posla, a čije je mjesto stanovanja od mjesta rada udaljeno najmanje dva kilometra, pripada naknada za troškove prevoza u visini mjesečne karte, kako je to propisano i Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH. Udaljenost mjesta stanovanja od mjesta rada, utvrđuje se temeljem izjave zaposlenika, ovjerene od nadležnog tijela, a odobrava se rješenjem koje donosi načelnik. Uvidom u prezentiranu dokumentaciju na bazi uzorka, utvrdili smo da se naknada za prevoz obračunava po cijeni dnevne karte ovlaštenog prevoznika, za relaciju na osnovu ovjerene izjave zaposlenika i dokumenta kojim se potvrđuje mjesto prebivališta (CIPS prijava). Obračun i isplata naknade za prevoz se vrši na osnovu broja dana provedenih na poslu. **Međutim, s obzirom na to da se visina naknade utvrđuje na osnovu dnevne karte ovlaštenog prevoznika, a ne mjesečne karte, ne možemo potvrditi da je to u skladu sa internim aktima i Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH.**

²¹ „Narodni list Općine Čapljina“, br. 1/24

²² „Sl. novine FBiH“, br. 92/16

²³ „Sl. novine FBiH“, br. 29/03, 23/04, 39/04, 54/04, 67/05, 8/06, 4/12, 99/15 i 9/17

²⁴ „Sl. novine FBiH“, br. 49/05 i 103/21



Naknade za vjerski praznik u iznosu od 56.100 KM isplaćene su na osnovu Zaključka gradonačelnika od 14. 12. 2023. godine u iznosu od 300 KM po zaposleniku. **Pravilnikom o plaćama i naknadama zaposlenika u tijelima uprave Grada Čapljina, Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH, niti Kolektivnim ugovorom za službenike organa uprave i sudske vlasti u FBiH nije predviđeno nagrađivanje državnih službenika i namještenika povodom vjerskih i državnih praznika, zbog čega ne možemo potvrditi osnovanost ovih nagrada u iznosu od 56.100 KM.**

Odluka o plaćama i naknadama izabranih dužnosnika, savjetnika izabranih dužnosnika, državnih službenika i namještenika u tijelima uprave Općina Čapljina nije usklađena sa Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH u dijelu koeficijenata za pojedina radna mjesta. Pravilnik o plaćama i naknadama zaposlenika u tijelima uprave Grada Čapljina nije usklađen sa Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH u dijelu načina utvrđivanja osnovne plaće.

Osnovica i bod za obračun plaće nisu utvrđeni Odlukom o izvršenju Budžeta, a obračun plaće je vršen množenjem satnice od 2,31 KM sa fondom radnih sati u mjesecu i koeficijentom radnog mjesta. Navedeno nije u skladu sa Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH, kojim je propisano da se osnovna plaća utvrđuje množenjem osnovice i boda za obračun plaće sa koeficijentom radnog mjesta, te da se osnovica i bod za obračun plaće utvrđuju odlukom o izvršenju Budžeta. Također, najniža plaća je isplaćivana u iznosu manjem od zakonom propisanih 70% prosječne neto plaće isplaćene u FBiH prema posljednjem objavljenom statističkom podatku.

U određenim slučajevima dodatak na plaću za posebne uslove rada obračunavan je i za radna mjesta za koja nisu utvrđeni poslovi koji se vrše pod posebnim uslovima kako je to propisano Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH. Evidencije o radnom vremenu ne sadrže podatke o početku i završetku radnog vremena, kako je to propisano Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažovanim na radu. Ocjenjivanje zaposlenika nije provedeno, što je obaveza u skladu sa Zakonom o državnoj službi u FBiH i Zakonom o namještenicima u organima državne službe FBiH.

Shodno navedenom, konstatujemo da obračun plaća, naknada plaća i naknada troškova zaposlenih nije vršen u potpunosti u skladu sa Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH i internim aktima.

Preporuke:

- **koeficijente za obračun plaća uskladiti u potpunosti sa koeficijentima utvrđenim Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH, utvrditi osnovicu i bod za obračun plaća, te Pravilnik o plaćama i naknadama uskladiti sa Zakonom i obračun plaća vršiti na zakonom propisan način;**
- **osigurati da evidencije o radnom vremenu sadrže podatke o početku i završetku radnog vremena, u skladu s Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažovanim na radu;**
- **vršiti ocjenjivanje državnih službenika i namještenika u skladu sa Zakonom o državnoj službi FBiH i Zakonom o namještenicima u organima državne službe u FBiH;**
- **dodatak na plaću za posebne uslove rada obračunavati i isplaćivati samo u slučaju kada se radi o posebnim uslovima rada utvrđenim posebnim zakonom, a naknade troškova zaposlenih obračunavati i isplaćivati u skladu sa odredbama Zakona o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH.**

6.1.2.2 Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge

Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge iskazani su u iznosu od 4.937.907 KM, od čega se najveći dio odnosi na izdatke kod Gradskog organa uprave (4.895.221 KM). Strukturu izdataka čine: izdaci za tekuće održavanje (2.841.194 KM), ugovorene i druge posebne usluge (1.668.893 KM), izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa (105.583 KM), nabavka materijala i sitnog inventara (77.416 KM), izdaci za energiju (76.593 KM), izdaci za komunikaciju i komunalne usluge (68.862 KM), izdaci za usluge prevoza i goriva (64.618 KM), unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine (20.848 KM) i putni troškovi (13.900 KM).



Izdaci za tekuće održavanje u cijelosti su iskazani kod Gradskog organa uprave, a najvećim dijelom odnose se na usluge popravaka i održavanja cesta, željeznica i mostova (2.349.657 KM), usluge za održavanje ulične rasvjete (313.342 KM) i ostale usluge opravke i održavanja (139.096 KM).

Usluge popravke i održavanja cesta, željeznica i mostova odnose se na asfaltiranje i betoniranje lokalnih cesta (1.984.342 KM), održavanje makadamskih i zemljanih puteva sa naknadom za rad građevinskih strojeva (260.651 KM), održavanje i izvođenje radova na izradi prometne signalizacije (52.623 KM) i drugo. Asfaltiranje i betoniranje lokalnih cesta provodi se na osnovu Okvirnog sporazuma iz 2022. godine koji je zaključen sa dobavljačem „Putovi“ d.o.o. Grude u vrijednosti od 3.000.000 KM. Na osnovu Okvirnog sporazuma zaključivani su pojedinačni ugovori sa dobavljačem, kojim su bliže regulisana prava i obaveze za realizaciju okvirnog sporazuma. Uvidom u fakture utvrdili smo da je u toku 2023. godine realizovano 1.984.342 KM, te da su cijene na fakturama u skladu sa cijenama iz Okvirnog sporazuma. Količine nismo mogli potvrditi, jer one nisu definisane ni tenderskom dokumentacijom ni zaključenim okvirnim sporazumom (tačka 8. Izvještaja). Revizijom smo utvrdili da su u okviru usluga popravke i održavanja cesta, željeznica i mostova, evidentirani izdaci u iznosu od najmanje 1.370.955 KM koji se odnose na izgradnju nove ceste, odnosno kapitalna ulaganja.

Zbog navedenog, konstatujemo da izdaci za tekuće održavanje u iznosu od najmanje 1.370.955 KM nisu planirani i evidentirani u skladu sa Kontnim planom koji je dio Pravidnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH, te nije uvećana vrijednost stalnih sredstava, za šta je data preporuka u tački 5.1 i tački 6.2.2.1 Izvještaja.

Skrećemo pažnju na to da nije donesen program održavanja i zaštite, kao ni program rekonstrukcije, izgradnje i obnove javnih cesta do kraja tekuće za narednu godinu, koji donosi načelnik, a na koje Vijeće treba dati saglasnost, što je obaveza u skladu sa članom 25. Zakona o cestama FBiH.

Usluge za održavanje ulične rasvjete realizovane su na osnovu Okvirnog sporazuma za izgradnju, dogradnju i održavanje ulične javne rasvjete od 2. 3. 2023. godine, zaključenog sa dobavljačem „Projecta“ d.o.o. Mostar, u vrijednosti od 960.000 KM. U toku 2023. godine realizovano je 313.342 KM, a cijene na fakturama u skladu su sa cijenama iz Okvirnog sporazuma i pojedinačnih faznih ugovora zaključenih prema Okvirnom sporazumu. Količine nismo mogli potvrditi, jer one nisu definisane ni tenderskom dokumentacijom ni zaključenim okvirnim sporazumom (tačka 8. Izvještaja).

Ugovorene i druge posebne usluge, kod Gradskog organa uprave iskazane su u iznosu od 1.650.937 KM, najvećim dijelom se odnose na pravne usluge (774.167 KM), ostale izdatke za druge samostalne djelatnosti (305.175 KM), troškove advokata u predmetima obvezne odbrane (120.000 KM), usluge reprezentacije (101.828 KM) i izdatke za rad komisija (81.079 KM).

Na poziciji *pravnih usluga* iskazan je iznos od 774.167 KM. Prema ugovoru od 12. 3. 2021. godine, Zajedničkom odvjetničkom uredu Josip Krešić, Bojan Krešić i Franjo Barbarić povjereno je pravno zastupanje u predmetu radi naplate potraživanja od Javnog preduzeća „Elektroprivreda Hrvatske zajednice Herceg Bosne“ d.d. Mostar zbog isplate razlike u naknadama za korištenje hidroakumulacijskih objekata za proizvodnju električne energije. U slučaju eventualnog pozitivnog uspjeha u predmetnom sporu Zajedničkom odvjetničkom uredu, kao nagrada za navedeni uspjeh, pripada 6% od novčanog iznosa dobivenog na ime naplate predmetnog potraživanja i zakonskih zateznih kamata, kao i preostali dosuđeni iznos troškova na ime zastupanja. Grad je 7. 6. 2023. godine zaključio sudsku nagodbu u iznosu 10.864.689 KM, nakon čega je JP „Elektroprivreda HZ HB“ d.d. Mostar uplatila ugovoreni iznos u šest rata. Uvidom u fakture utvrdili smo da je Zajednički odvjetnički ured ispostavio šest faktura sa PDV-om, od čega se 651.881 KM odnosilo na nagradu u visini 6% dobivenog novčanog iznosa po sporu, 9.800 KM na ime preostalih troškova zastupanja, a iznos od 112.486 KM na ime PDV-a po fakturama od Zajedničkog odvjetničkog ureda. **S obzirom na to da Ugovorom o pravnom zastupanju nije jasno definisano da li je nagrada u visini 6% dobivenog novčanog iznosa po sporu sa uključenim PDV-om ili bez uključenog PDV-a, ne možemo potvrditi osnovanost isplate PDV-a po fakturama u iznosu od 112.486 KM.**



U okviru *izdataka za druge samostalne djelatnosti i povremeni samostalni rad* iskazane su neto naknade u iznosu od 305.175 KM za ugovore o djelu zaključene sa 60 osoba. Pojedini ugovori o djelu su se zaključivali za poslove u okviru radnih mjesta koja su utvrđena Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji službi Grada Čapljina. Kao primjer navodimo poslove: vatrogasnih intervencija i gašenja požara, čišćenja prostorija, izrade tenderske dokumentacije, stručne pomoći i unos podataka matičnih evidencija, obilaska terena sa poljoprivrednim obiteljskim gospodarstvima, priprema projektne dokumentacije za javne pozive EU i drugih međunarodnih institucija, vozača, prikupljanje podataka za izradu prostorno-planske dokumentacije. **Ne možemo potvrditi osnovanost zaključivanja ugovora o djelu, u iznosu najmanje od 260.485 KM, za obavljanje redovnih poslova koji su sistematizovani Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i koji su se obavljali u kontinuitetu. Za obavljanje poslova koji su sistematizovani Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i koji se obavljaju u kontinuitetu izvršioici se angažuju u skladu s odredbama Zakona o državnoj službi u FBiH i Zakona o namještenicima u organima državne službe u FBiH.**

Broj zaključenih ugovora o djelu znatno je smanjen tokom godine, s obzirom na to da je u toku 2023. godine zaposleno 32 državna službenika i namještenika.

Pored navedenog, ističemo da je u toku 2023. godine Grad bio predmet inspeksijskog nadzora Porezne uprave FBiH, te je u januaru 2024. godine doneseno rješenje o ukupnim dodatno utvrđenim obavezama u iznosu od 1.209.931 KM za poreze i doprinose i zatezne kamate u iznosu od 380.988 KM. Na iznose isplaćenih naknada po osnovu ugovora o djelu izvršen je obračun poreza na dohodak od nesamostalne djelatnosti i doprinosa iz i na plaću u skladu sa Zakonom o porezu na dohodak i Zakonu o doprinosima. U kontrolisanom periodu od 1. 10. 2018. do 30. 9. 2023. godine, obračunata je dodatno utvrđena obaveza za poreze i doprinose u iznosu od 1.147.237 KM (od čega se na 2023. godinu odnosi 170.116 KM), za ugovore o djelu za koje je inspekcija utvrdila da su obavljani u kontinuitetu i za sistematizovana radna mjesta. Glavni dug je u cijelosti izmiren u januaru 2024. godine. Dio zateznih kamata je izmiren u martu, dok je dio u iznosu od 124.396 KM otpisan na osnovu Rješenja Porezne uprave FBiH iz aprila 2024. godine.

Usluge reprezentacije iskazane su u iznosu od 101.828 KM. Pravilnikom o reprezentaciji i poklonima propisano je da pravo na reprezentaciju ima gradonačelnik i osobe koje on ovlasti, te da se pravdanje vrši podnošenjem pismenog izvještaja uz koji se prilaže odgovarajući račun. Propisano je i da se visina sredstava za reprezentaciju utvrđuje Budžetom, ali nije utvrđena visina pojedinačnih dozvoljenih troškova reprezentacije. Utvrdili smo da se fakture najvećim dijelom odnose na ugostiteljske usluge povodom organizacije događaja. **Međutim, za najmanje 45.590 KM prilikom pravdanja nisu priloženi pismeni izvještaji, što nije u skladu s navedenim Pravilnikom i radi čega konstatujemo da nije uspostavljen adekvatan nadzor nad ovim troškovima.**

Izdaci za rad komisija iskazani u iznosu od 81.079 KM, najvećim dijelom odnose se na: komisije za procjenu prometne vrijednosti nekretnina (45.995 KM), Savjet za izmjenu i dopunu Prostornog plana Grada Čapljina za razdoblje 2010-2020. godine (12.000 KM), komisije za vršenje tehničkog pregleda izvedenih radova (10.854 KM) i komisije za izbor državnih službenika (7.500 KM).

U odabranom uzorku utvrdili smo da obračun naknada zaposlenicima, po osnovu angažmana u komisijama, u iznosu od najmanje 21.965 KM, nije imao tretman prihoda od nesamostalne djelatnosti, kako je propisano odredbama Zakona o porezu na dohodak,²⁵ Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dohodak,²⁶ kao i odredbama Zakona o doprinosima²⁷ i Pravilnika o načinu obračunavanja i uplate doprinosa,²⁸ zbog čega nisu obračunati i uplaćeni propisani porez i doprinosi.

²⁵ „Sl. novine FBiH“, br. 10/08, 9/10, 44/11, 7/13 i 65/13

²⁶ „Sl. novine FBiH“, br. 48/21, 77/21, 20/22, 57/22 i 5/23

²⁷ „Sl. novine FBiH“, br. 35/98, 54/00, 16/01, 37/01, 1/02, 17/06, 14/08, 91/15, 104/16, 34/18, 99/19, 4/21 i 6/23

²⁸ „Sl. novine FBiH“, br. 64/08, 81/08, 98/15, 6/17, 38/17, 39/18, 12/21 i 6/22



Preporuke:

- **donositi programe održavanja i zaštite lokalnih cesta i programe rekonstrukcije, izgradnje i obnove lokalnih cesta, kako je to propisano Zakonom o cestama FBiH;**
- **za obavljanje sistematizovanih poslova, utvrđenih Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji službi Grada Čapljina, izvršioce angažovati shodno Zakonu o državnoj službi u FBiH i Zakonu o namještenicima u organima državne službe u FBiH;**
- **pravdanje troškova reprezentacije vršiti podnošenjem pismenog izvještaja uz odgovarajući račun, u skladu sa Pravilnikom o reprezentaciji i poklonima;**
- **poreze i doprinose na naknade za rad zaposlenika u komisijama obračunavati kao oporezivi prihod od nesamostalne djelatnosti, u skladu s odredbama Zakona o porezu na dohodak i Zakona o doprinosima.**

6.1.2.3 Tekući transferi i drugi tekući rashodi

Tekući transferi i drugi tekući rashodi iskazani su u iznosu od 7.353.662 KM i odnose se na: tekuće transfere drugim nivoima vlasti (2.866.091 KM), tekuće transfere pojedincima (2.507.060 KM), tekuće transfere neprofitnim organizacijama (1.105.212 KM), subvencije javnim preduzećima (814.282 KM) i druge tekuće rashode (61.017 KM).

Odlukom o izvršenju Budžeta za 2023. godinu propisano je da se sredstva namijenjena za tekuće i kapitalne transfere raspoređuju zaključcima gradonačelnika, u skladu sa usvojenim Budžetom, nakon provedene procedure, a prema važećim kriterijima. Također, utvrđeno je da su korisnici tekućih i kapitalnih transfera dužni podnijeti izvještaj o utrošku sredstava u rokovima utvrđenim zaključkom o odobravanju sredstava. **Imajući u vidu veliki broj transfera koji se realizuju po različitim osnovama u okviru svake vrste tekućih transfera, Odlukom o izvršenju Budžeta nije jasno uređena struktura i način izvršavanja transfera, kako je to propisano odredbama Zakona o budžetima u FBiH (preporuka data u tački 5.1. Izvještaja).**

Javni poziv za predlaganje sufinansiranja projekta i/ili manifestacija/događaja/grant potpora koje će se sufinansirati iz Budžeta Grada za 2023. godine objavljen je 13. 1. 2023. godine, a rok za podnošenje prijave je bio 27. 1. 2023. godine. Pravo učešća su imale nevladine organizacije koje se bave djelatnostima ili nude projekte iz područja afirmiranje stvaralaštva mladih, njegovanje tradicijskih-kulturnih i sportskih vrijednosti, podrška projektima iz područja socijalne zaštite i zdravlja, projektima iz školstva, područja turizma, ugostiteljstva i zaštite okoliša, te drugih područja od općeg interesa. Aplikanti su trebali dostaviti popunjen prijavni obrazac, aktuelni izvod iz registra, uvjerenje o poreznoj registraciji i potvrdu banke o transakcijskom računu. Javnim pozivom su utvrđeni sljedeći kriteriji: značaj djelatnosti/projekta za javnost, značaj djelatnosti/projekta iz oblasti kulture i sporta, doprinos djelatnosti/projekta kvaliteti života i usluge, doprinos djelatnosti/projekta poboljšavanju stanja zdravlja i socijalne zaštite, doprinos unapređenju u školstvu, doprinos razvoju i poboljšavanju kvaliteta turističko-ugostiteljske djelatnosti i djelatnosti zaštite okoliša i projekti iz drugih područja značajnih za općedruštveni razvoj. Također, navedeno je da će shodno navedenim kriterijima, odabranim korisnicima odgovarajućim zaključcima biti utvrđena visina i način uplate sredstava, kao i obaveze po izvršenju uplate. Ova sredstva planirana su na pozicijama tekućih transfera drugim nivoima vlasti i neprofitnim udruženjima.

Rješenjem gradonačelnika od 13. 1. 2023. godine imenovana je komisija za razmatranje prijave na javni poziv u sastavu od tri člana, sa zadatkom da razmotri zaprimljene prijave i prosljedi u dalju proceduru.



Prema zapisniku komisije od 1. 2. 2023. godine, na javni poziv je pristiglo 26 prijava. U zapisniku su navedeni sljedeći podaci aplikanata: naziv korisnika, opis projekta, da li ispunjava uslove, napomena i odobreni mjesečni iznos sredstava. **Zapisnik ne sadrži analizu pristiglih prijava, bodovanje po kriterijima, ukupan iznos sredstava predloženih za dodjelu po javnom pozivu i vrstu transfera na koju se predloženi iznosi odnose.** Zahtjevi aplikanata su se najvećim dijelom odnosili na finansiranje redovnih aktivnosti, a predloženi su iznosi mjesečnih dotacija od 300 KM do 4.200 KM. Ukupan iznos sredstava predložen po javnom pozivu iznosio je 293.400 KM. Međutim, iako je komisija za aplikanta Sportski savez Čapljina predložila mjesečni iznos od 2.000 KM, njemu je zaključkom gradonačelnika odobreno 2.250 KM, a Turističkoj organizaciji „Čapljinka“ za koju je bio predložen iznos od 4.200 KM, naknadno je zaključkom gradonačelnika povećan na 8.700 KM. Shodno navedenom, ukupno dodijeljena sredstva prema javnom pozivu iznosila su 327.900 KM. Sa korisnicima sredstava odobrenih putem javnog poziva nisu zaključeni ugovori kojima bi se definisala međusobna prava i obaveze, namjena dodijeljenih sredstava, način izvještavanja i vršenja nadzora nad utroškom sredstava.

Revizijom smo utvrdili da su putem javnog poziva odobrena sredstva sjedećim korisnicima: Sportski savez Čapljina 27.000 KM, Sportsko ribolovno društvo Bjelave 43.200 KM, Dječiji vrtić Gabela Polje 7.200 KM, osam kulturno umjetničkih društava 52.200 KM (evidentirano u okviru tekućih transfera drugim nivoima vlasti), Turistička organizacija „Čapljinka“ 81.900 KM, Dom Betanija Čapljina 12.000 KM, Hercegovačka gorska služba spašavanja Čapljina 7.200 KM, 11 udruženja građana 97.200 KM (evidentirano u okviru tekućih transfera neprofitnim organizacijama). Sredstva su doznačena korisnicima putem mjesečnih dotacija za finansiranje redovnog poslovanja. Napominjemo da su značajnom broju korisnika, kojima su odobrena sredstva putem javnog poziva, naknadno zaključcima gradonačelnika odobrena dodatna sredstva u različite svrhe.

Iz prezentirane dokumentacije, utvrdili smo da su putem javnog poziva odobrena sredstva i korisnicima koji su već utvrđeni Budžetom, kao što je Turistička organizacija „Čapljinka“, Dječiji vrtić Gabela polje, Dom Betanija Čapljina i Hercegovačka gorska služba spašavanja Čapljina.

Kriteriji utvrđeni javnim pozivom nisu mjerljivi, a nisu ni razrađeni na potkriterije. Nije nam prezentirana dokumentacija na koji način je komisija vršila ocjenu tako utvrđenih kriterija i bodovanje korisnika, te na koji način je predložila pojedinačne iznose sredstava. Zbog navedenog, nismo mogli potvrditi da je raspodjela tekućih transfera drugim nivoima vlasti i tekućih transfera neprofitnim organizacijama u iznosu od 327.900 KM izvršena uz dosljednu primjenu kriterija utvrđenih javnim pozivom i u skladu sa Odlukom o izvršenju Budžeta. Također, sa korisnicima sredstava nisu zaključeni ugovori kojima bi se regulisala međusobna prava i obaveze, namjena dodijeljenih sredstava, način izvještavanja o utrošku sredstava i vršenje nadzora.

Tekući transferi drugim nivoima vlasti odnose se na transfer za sport od značaja za Federaciju (1.214.650 KM), transfer za obrazovanje (1.131.758 KM), kulturu (277.200 KM), zdravstvo (226.840 KM) i izbore (15.643 KM).

Transfer za sport najvećim dijelom je realizovan zaključcima gradonačelnika, a na osnovu pojedinačnih zahtjeva sportskih klubova i udruženja za podršku u radu. Putem javnog poziva prijavila su se samo dva korisnika kojima su odobrena sredstva kroz mjesečne doznake, te im je ukupno dodijeljeno 70.200 KM (Sportski savez Čapljina 27.000 KM i Sportsko ribolovno društvo Bjelave 43.200 KM). Među korisnicima kojima su dodijeljena sredstva u ukupnom iznosu od 1.144.450 KM bez prethodno provedene procedure javnog poziva, najznačajniji su: Nogometni klub „Gošk“ (260.000 KM), Hrvatski nogometni klub „Čapljina (170.000 KM), Nogometna škola „Gošk“ (170.000 KM), Hrvatski rukometni klub „Čapljina“ (123.000 KM), Hrvatski košarkaški klub „Čapljina“ (102.000 KM). Nisu nam prezentirani kriteriji na osnovu kojih je izvršena raspodjela sredstava korisnicima transfera za sport u iznosu od 1.144.450 KM.



U pojedinačnim zaključcima gradonačelnika navodi se u koje svrhe se sredstva odobravaju korisnicima, kao i da su dužni dostaviti izvještaje o utrošku sredstava. Sa korisnicima sredstva nisu zaključeni ugovori kojima bi se regulisala međusobna prava i obaveze, namjena odobrenih sredstava, način izvještavanja o utrošku sredstva i vršenju nadzora. Revizijom na bazi uzorka, utvrdili smo da su korisnici sredstava dostavljali izvještaje o utrošku, međutim, s obzirom na to da nije definisan način izvještavanja, odnosno dokumentacija kojom se potvrđuje namjenski utrošak, korisnici su dostavljali izvještaje u različitim formama (samo narativne izvještaje, ili račune bez dokaza o izvršenom plaćanju). Nije nam prezentirano da je Grad vršio nadzor nad utroškom ovih sredstava.

Nisu prezentirani kriteriji na osnovu kojih je izvršena raspodjela sredstava korisnicima transfera za sport u iznosu od 1.144.450 KM, a sa korisnicima transfera nisu zaključeni ugovori o korištenju odobrenih sredstava kojima bi se regulisala međusobna prava i obaveze, niti je vršen nadzor nad namjenskim utroškom sredstava.

Budući da su korisnici ovih sredstava neprofitne organizacije, odnosno najvećim dijelom sportski klubovi, a ne drugi nivoi vlasti, ovi rashodi nisu iskazani na odgovarajućoj poziciji u skladu sa Analitičkim kontnim planom za budžet i budžetske korisnike u FBiH. Za navedeno je data preporuka u tački 5.1 Izvještaja.

Transfer za obrazovanje odnosi se na sredstva odobrena korisnicima koji su utvrđeni Budžetom. Najznačajniji iznos odnosi se na „Dječiji vrtić“ (799.470 KM), a preostali se odnosi na sredstva odobrena osnovnim i srednjim školama s područja Grada, te Dječijem vrtiću Gabela polje. Izvještaj o radu Dječijeg vrtića Čapljina za 2023. godinu Vijeće je usvojilo 2. 4. 2024. godine, a razmatrani su i izvještaji drugih korisnika ovog transfera.

Transfer za kulturu je najvećim dijelom realizovan zaključcima gradonačelnika, a osnovu pojedinačnih zahtjeva udruženja za različite kulturne projekte i manifestacije. Sredstva u iznosu od 52.500 KM dodijeljena su za osam kulturo-umjetničkih društava koja su aplicirala putem javnog poziva, dok je preostali iznos od 225.000 KM odobren zaključcima gradonačelnika, na osnovu prethodno dostavljenih zahtjeva udruženja. **Nisu nam prezentirani kriteriji na osnovu kojih je izvršena raspodjela sredstava u iznosu od 225.000 KM. Budući da su korisnici ovih sredstava neprofitne organizacije, odnosno kulturno-umjetnička društva, a ne drugi nivoi vlasti, ovi rashodi nisu iskazani na odgovarajućoj poziciji u skladu sa Analitičkim kontnim planom za budžet i budžetske korisnike u FBiH. Za navedeno je data preporuka u tački 5.1 Izvještaja.**

Raspodjela tekućih transfera drugim nivoima vlasti u iznosu od najmanje 1.369.450 KM (transfer za sport 1.144.450 KM i transfer za kulturu 225.000 KM) izvršena je bez utvrđenih kriterija, što nije u skladu sa Odlukom o izvršenju Budžeta za 2023. godinu.

Tekući transferi neprofitnim organizacijama odnose se na transfere korisnicima koji su utvrđeni Budžetom (224.900 KM), udruženjima građana (287.712 KM), transfer mjesnim zajednicama (286.300 KM), vjerskim zajednicama (169.400 KM), političkim strankama (30.000 KM) i ostalim neprofitnim organizacijama (106.900 KM).

Transferi korisnicima koji su utvrđeni Budžetom odnose se na Turističku organizaciju „Čapljinka“ (152.700 KM), Crveni križ Čapljina (53.000 KM), Dom Betanija Čapljina (12.000 KM) i Hercegovačku gorsku službu spašavanja Čapljina (7.200 KM).

Transfer udruženjima građana najvećim dijelom (190.512 KM) realizovan je zaključcima gradonačelnika, na osnovu pojedinačnih zahtjeva udruženja, a dio (97.200 KM) je odobren za 11 udruženja koja su aplicirala putem javnog poziva. **Dakle, sredstva u iznosu od 190.512 KM dodijeljena su korisnicima na osnovu zahtjeva, bez prethodno utvrđenih kriterija za dodjelu.**



Transfer mjesnim zajednicama realizovan je na osnovu zaključaka gradonačelnika, te su odobrena sredstva za 22 mjesne zajednice u različite namjene (izgradnja sanitarnih čvorova, trotoara, popravke objekata, organizovanje radnih akcija i manifestacija i drugo). Članom 71. Statuta utvrđeno je da se sredstva za rad mjesnih zajednica, odnosno sredstva za obavljanje poslova koji su iz samoupravnog djelokruga Grada preneseni ili povjereni mjesnim zajednicama osiguravaju se u Budžetu. Navedeno je i da će Gradsko vijeće posebnom odlukom utvrditi kriterije i ukupnu visinu sredstava u Budžetu za rad i funkcioniranje mjesnih zajednica, kao i kriterije za podjelu tih sredstava na mjesne zajednice, te način i uslove korištenja tih sredstava.

Nije nam prezentirana odluka Vijeća kojom su utvrđeni kriteriji i visina sredstava u Budžetu za rad i funkcioniranje mjesnih zajednica, kao i kriteriji za podjelu tih sredstava na mjesne zajednice, te način i uslovi korištenja sredstava. **Zbog navedenog, konstatujemo da je raspodjela sredstava mjesnim zajednicama u iznosu od 286.300 KM izvršena bez utvrđenih kriterija, što nije u skladu sa Odlukom o izvršenju Budžeta i Statutom.**

Raspodjela tekućih transfera neprofitnim organizacijama u iznosu od najmanje 476.812 KM (udruženja građana 190.512 KM i mjesne zajednice 286.300 KM) izvršena je bez utvrđenih kriterija, što nije u skladu sa Odlukom o izvršenju Budžeta.

Tekući transferi pojedincima najvećim dijelom odnose se na transfer za prevoz učenika (1.195.892 KM), beneficije za socijalnu zaštitu (993.665 KM), te ostale transfere pojedincima (229.558 KM).

Transfer za prevoz učenika odnosi se na troškove subvencioniranja prevoza učenika osnovnih i srednjih škola za školsku 2022/2023 i 2023/2024 godinu. Do marta 2023. godine na snazi je bila Odluka Vijeća o plaćanju prevoza učenika s područja Općine Čapljina,²⁹ kojom je utvrđeno da se troškovi prevoza učenika osnovnih škola subvencioniraju u cijelosti, a za učenike srednjih škola u iznosu 30% cijene učeničke karte. Od marta je u primjeni Odluka Vijeća o subvencioniranju troškova prevoza učenika sa područja Grada Čapljine³⁰ kojom je utvrđeno je da Grad subvencionira cijene učeničke karte u cijelosti za učenike osnovnih škola i učenike srednjih škola koji putuju u srednju školu na području Grada, a 50% cijene učeničke karte za učenike srednjih škola izvan Grada. Sa dobavljačem „Autoherc“ d.o.o. Grude Grad je 2021. godine zaključio ugovor kojim je ugovoren prevoz za učenike i način subvencioniranja, a u martu, shodno novoj Odluci Vijeća, zaključen je i aneks ovog ugovora. Grad subvencionira troškove prevoza učenika uplatom dobavljaču na osnovu ispostavljenih mjesečnih faktura, a revizijom smo utvrdili da su cijene u skladu sa ugovorenim.

Beneficije za socijalnu zaštitu se realizuju preko Centra za socijalni rad u skladu sa Zakonom o osnovama socijalne zaštite, zaštite civilnih žrtava rata i zaštite obitelji, Zakona o socijalnoj skrbi i drugim propisima, a odnose se na troškove smještaja u ustanovama socijalne zaštite, novčanu naknadu za nezaposlene porodilje, novčanu naknadu za vrijeme trudnoće i porođaja žene/majke, stalnu novčanu pomoć za kućanstvo i druge naknade.

U okviru **ostalih transfera pojedincima** iskazan je transfer za sufinansiranje prve stambene nekretnine za mlade (163.608 KM) i pomoći pojedincima (65.950 KM).

Odlukom o sufinansiranju kupovine prve stambene nekretnine za mlade i mlade porodice na području Grada koju je Vijeće donijelo 23. 12. 2021. godine, utvrđeni su kriteriji i način provođenja procedure sufinansiranja. Javni poziv je objavljen 11. 1. 2022. godine i bio je otvoren do kraja godine. S obzirom na to da je javni poziv bio otvoren do kraja 2022. godine, dio transfera je realizovan u narednoj godini. Sa svim korisnicima sredstava su zaključeni ugovori o sufinansiranju, kojima su regulisana međusobna prava i obaveze. Iako je ispunjavala uslove utvrđene Odlukom vijeća i javnim pozivom, smatramo da nije osnovano odobravanje sredstava u iznosu od 7.000 KM zaposlenici Grada koja je ujedno i članica komisije za izbor korisnika, zbog postojanja sukoba interesa.

²⁹ „Narodni list Općine Čapljina“, br. 4/00, 1/05, 7/05, 5/06, 3/07, 5/08 i 1/17

³⁰ „Narodni list Grada Čapljina“, br. 1/23



Pomoći pojedincima (65.950 KM) odobravane su zaključcima gradonačelnika, na osnovu prethodno dostavljenih molbi pojedinaca za pomoć zbog bolesti i teškog materijalnog stanja. Revizijom smo utvrdili da nije donesen interni akt kojim su bi se utvrdili kriteriji na osnovu kojih se odobravaju sredstava za pomoć pojedincima i visina sredstava. Također, nije ni obrazloženo zašto ove vrste pomoći Grad ne realizuje preko Centra za socijalni rad.

Subvencije javnim preduzećima odnose se na korisnike utvrđene Budžetom: JKP „Čapljina“ (277.467 KM), Javno preduzeće „Sportsko središte Čapljina“ d.o.o. Čapljina (230.720 KM), Javno preduzeće „Radio postaja Čapljina“ d.o.o. Čapljina (197.400 KM) i Ustanovu za kulturu „Knjižnica i kino“ Čapljina (108.695 KM). Sredstva su doznačavana korisnicima na osnovu zaključaka gradonačelnika za finansiranje materijalnih troškova. Sa korisnicima sredstava nisu zaključeni ugovori kako bi se regulisala međusobna prava i obaveze. S obzirom na to da nije definisan način izvještavanja, korisnici sredstava su dostavljali izvještaje o namjenskom utrošku u različitim formama (samo narativne izvještaje, ili račune bez dokaza o izvršenom plaćanju). Nije nam prezentirano da je Grad vršio nadzor nad utroškom ovih sredstava. Vijeće je 2. 4. 2024. godine usvojilo Izvještaj o radu JKP „Čapljina“ za 2023. godinu, dok izvještaji ostalih javnih preduzeća nisu razmatrani do okončanja revizije.

Revizijom smo utvrdili da su zaključcima gradonačelnika JKP „Čapljina“ odobrena sredstva za plaćanje troškova električne energije javne rasvjete (166.363 KM), troškove hortikularnih radova (54.973) i popravku fontane (56.131 KM). Komunalno preduzeće je dostavilo izvještaje o namjenskom utrošku sredstava.

Prema Zakonu o principima lokalne samouprave u FBiH u vlastite nadležnosti jedinice lokalne samouprave između ostalih spada i upravljanje, finansiranje i unapređenje djelatnosti i objekata lokalne komunalne infrastrukture (vodosnabdijevanje, odvođenje i prerada otpadnih voda, prikupljanje i odlaganje čvrstog otpada, održavanje javne čistoće, lokalni putevi i mostovi, ulična rasvjeta i dr.). Zakonom o komunalnoj djelatnosti³¹ utvrđene su zajedničke komunalne djelatnosti kao što su održavanje čistoće na javnim površinama, održavanje javnih površina, javnih saobraćajnih površina, upravljanje objektima i uređajima javne rasvjete i drugi. Pod održavanjem javne rasvjete, u smislu Zakona, podrazumijeva se održavanje objekata i uređaja javne rasvjete kojom se osvijetljavaju saobraćajne i druge javne površine, uključujući i troškove električne energije javne rasvjete. Prema Zakonu, jedinica lokalne samouprave obezbjeđuje obavljanje komunalne djelatnosti putem privrednog društva čiji je osnivač. Pored povjeravanja obavljanja komunalnih djelatnosti, jedinica lokalne samouprave može dati na upravljanje i održavanje, komunalne objekte i uređaje individualne i zajedničke potrošnje, što se reguliše odlukom o osnivanju tog preduzeća.

Također, Zakonom je propisano da jedinice lokalne samouprave donose strategiju razvoja komunalnih djelatnosti na području jedinice lokalne samouprave, kao i srednjoročne i godišnje programe i planove obavljanja i razvoja komunalnih djelatnosti. Grad nije donio navedene strateške dokumente, niti program obavljanja i razvoja komunalnih djelatnosti za 2023. godinu. Prezentirana nam je dokumentacija da je Vijeće 2. 4. 2024. godine donijelo Program obavljanja komunalnih djelatnosti iz oblasti zajedničke komunalne potrošnje, kojim su utvrđeni poslovi i ukupna sredstva potrebna za zajedničku komunalnu potrošnju i održavanje komunalne infrastrukture.

Vijeće je Odlukom o komunalnom redu iz 2005. godine obavljanje poslova koji se odnose na komunalnu čistoću, zbrinjavanje komunalnog otpada, održavanje javnih površina i komunalnih objekata, javnu rasvjetu, kao i uređenje i izgled naseljenih mjesta prenijelo na Javno komunalno preduzeće „Čapljina“.

Odlukama Vijeća nije jasno definisano povjeravanje poslova koji se odnose na održavanje javne rasvjete, s obzirom na to da izgradnju nove rasvjete, kao i usluge popravke javne rasvjete, vrši Grad provođenjem postupaka javnih nabavki, a putem transfera doznačava sredstva javnom preduzeću za troškove električne energije javne rasvjete. Nisu doneseni strateški dokumenti, niti godišnji program obavljanja i razvoja komunalnih djelatnosti za 2023. godinu.

³¹ „Sl. novine Hercegovačko-neretvanskog kantona“, br. 4/16

Odlukom o izvršenju Budžeta nije jasno uređena struktura i način izvršavanja transfera kako je to propisano odredbama Zakona o budžetima u FBiH. Tekući transferi za sportske klubove, kulturna i druga udruženja nisu Budžetom planirani i knjigovodstveno evidentirani na odgovarajućim kontima u skladu s Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH. Zbog navedenog, ovi rashodi u iznosu od 1.491.850 KM nisu iskazani na poziciji transfera neprofitnim organizacijama, nego na poziciji transfera drugim nivoima vlasti (preporuka data u tački 5.1. Izvještaja).

Raspodjela tekućih transfera drugim nivoima vlasti i transfera neprofitnim organizacijama u iznosu od 2.174.162 KM izvršena je bez kriterija, a pri raspodjeli transfera u iznosu od 327.900 KM nisu primijenjeni utvrđeni kriteriji. Sa korisnicima tekućih transfera nisu zaključeni ugovori o namjenskom korištenju sredstava, niti je vršen nadzor nad njihovim utroškom. Navedeno nije u skladu sa Odlukom o izvršenju Budžeta i Zakonom o budžetima u FBiH.

Preporuke:

- *donijeti procedure i kriterije raspodjele transfera, te sa korisnicima zaključivati ugovore o namjenskom korištenju sredstava kako bi se regulisala međusobna prava i obaveze, namjena sredstava, način izvještavanja o utrošku i vršenje nadzora;*
- *odlukom Vijeća jasno definisati poslove komunalne djelatnosti koji se povjeravaju javnom komunalnom preduzeću, te shodno tome planirati i iskazivati rashode po navedenom osnovu.*

6.1.2.4 Kapitalni transferi

Kapitalni transferi iskazani u iznosu od 723.830 KM, odnose se na kapitalne transfere neprofitnim organizacijama (500.000 KM), kapitalne transfere javnim preduzećima (198.503 KM) i kapitalne transfere pojedincima (25.328 KM).

Kapitalni transferi neprofitnim organizacijama odnose se u cijelosti na transfer Nogometnom klubu „Gošk“ Gabela, kojem su Budžetom odobrena sredstva od 300.000 KM, a izmjenama i dopunama povećana na 500.000 KM. Sredstva su doznačena na osnovu zaključaka gradonačelnika u svrhu sufinansiranje izgradnje sportske reflektorske rasvjete nogometnog stadiona „Perica Pero Pavlović“. Revizijom smo utvrdili da je Nogometni klub „Gošk“ Gabela dostavio izvještaje o utrošku sredstava, kojima je potvrdio da su sredstva utrošena za izmirenje obaveza prema izvođačima radova.

Kapitalni transferi javnim preduzećima najvećim dijelom odnose se na transfer JKP „Čapljina“ (183.000 KM). Zaključcima gradonačelnika, a na osnovu molbe javnog preduzeća, odobrena su sredstva za sufinansiranje nabavke jednog novog i jednog polovog komunalnog vozila. Korisnik je dostavio izvještaje o utrošku sredstava.

Sa korisnicima sredstava nisu zaključeni ugovori o korištenju odobrenih sredstava kojima bi se regulisala međusobna prava i obaveze, niti je vršen nadzor nad namjenskim utroškom sredstava. Preporuka je data u tački 6.1.2.3 Izvještaja.

6.1.2.5 Izdaci za nabavku stalnih sredstava

Izdaci za nabavku stalnih sredstava iskazani su u iznosu od 1.046.868 KM i u odnosu na plan (10.006.270 KM) realizovani su manje za 8.959.402 KM ili 89,5%. Razlog tome je najvećim dijelom planirani projekat izgradnje dječijeg vrtića, za koji su planirana sredstva u iznosu od 6.000.000 KM, međutim još uvijek se radi na projektnoj dokumentaciji. Strukturu izdataka čine: rekonstrukcija i investicijsko održavanje (549.918 KM), nabavka građevina (378.248 KM), stalnih sredstava u obliku prava (69.948 KM) i opreme (48.754 KM).

Izdaci za rekonstrukciju i investiciono održavanje najvećim dijelom odnose se na izvršena ulaganja u rekonstrukciju ceste u ulici Kneza Domagoja u Čapljini (489.614 KM) na osnovu ugovora koji je zaključen 21. 7. 2022. godine sa „HP Investing“ d.o.o. Mostar u vrijednosti od 820.518 KM. Svi ugovoreni radovi su izvršeni, a okončana situacija izdata je 19. 5. 2023. godine u iznosu od 295.964 KM.



Nadzor nad izvođenjem radova provela je firma „Elgra-kop“ d.o.o. Ljubuški. U okviru ostalih rekonstrukcija izvršena je sanacija krova Kule Gavrankapetanovića u Počitelju (60.304 KM) na osnovu ugovora zaključenog 6. 10. 2022. godine sa „GD Bišina“ d.o.o. Mostar u vrijednosti od 75.422 KM. Ovaj projekat je finansiran iz sredstava Federalnog ministarstva prostornog uređenja (80.000 KM) koja su doznačena Gradu u 2022. godini. Revizijom smo utvrdili da su radovi izvršeni u skladu sa zaključenim ugovorima.

U okviru nabavke građevina iskazani su izdaci za javnu rasvjetu i trotoare (241.546 KM), priključak vode i električne energije za stambene objekte u okviru Regionalnog stambenog projekta (130.002 KM) i dvije adventske kućice (6.700 KM).

Kao što je navedeno u tački 6.1.2.2 Izvještaja, s obzirom na to da su izdaci za nabavku stalnih sredstava u iznosu od najmanje 1.370.955 KM iskazani na poziciji izdataka za tekuće održavanje, izdaci za nabavku stalnih sredstava su manje iskazani za navedeni iznos.

6.1.2.6 Izdaci za finansijsku imovinu

Izdaci za finansijsku imovinu iskazani u iznosu od 73.920 KM odnose se na doznake Radioteleviziji Herceg-Bosne d.o.o. Mostar na osnovu usvojenog Finansijskog plana Društva za 2023. godinu. Nije nam prezentirana dokumentacija o pravdanju utroška doznačenih sredstava. Ugovorom o preuzimanju osnivačkih i vlasničkih prava, obaveza i udjela nad Radiotelevizijom Herceg-Bosne d.o.o. Mostar, nije definisano da se za iznos doznačenih sredstava u svrhu finansiranja poslovanja Radiotelevizije Herceg-Bosne d.o.o. Mostar, povećava vlasnički udio Grada. Zbog navedenog smatramo da ovi izdaci nisu Budžetom planirani i knjigovodstveno evidentirani na odgovarajućoj poziciji, te da su izdaci za finansijsku imovinu precijenjeni za 73.920 KM, a za isti iznos su tekući transferi i drugi tekući rashodi potcijenjeni (preporuka data u tački 5.1 Izvještaja).

6.1.2.7 Izdaci za otplatu dugova

Izdaci za otplatu dugova iskazani u iznosu od 1.406.600 KM odnose se na otplate glavnica po domaćim (492.934 KM) i inostranim kreditima (913.666 KM).

6.1.3 Finansijski rezultat

U konsolidovanim 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	30.033.455	23.174.170	13.477.103	77%
II	RASHODI	19.824.896	19.458.881	15.666.605	98%
III	TEKUĆI SUFICIT I – II	10.208.559	3.715.289	(2.189.502)	36%
IV	NETO NABAVKA STALNIH SREDSTAVA	10.006.270	1.046.868	2.517.966	10%
V	UKUPAN SUFICIT III – IV	202.289	2.668.421	(4.707.468)	1.319%
VI	NETO SMANJENJE FINANSIJSKE IMOVINE	(73.920)	(73.920)	(61.600)	100%
VII	NETO ZADUŽIVANJE (NETO OTPLATE DUGOVA)	(1.406.784)	(1.406.600)	1.936.334	100%
VIII	UKUPAN FINANSIJSKI REZULTAT (V + VI + VII)	(1.278.415)	1.187.901	(2.832.734)	(93%)

Podaci iz bilansa stanja:

Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	2.066.323		
Neraspoređeni višak rashoda nad prihodima		6.195.582	

U revidiranoj godini iskazan je pozitivan finansijski rezultat u iznosu od 1.187.901 KM.

U Bilansu stanja iskazan je neraspoređeni višak prihoda nad rashodima (akumulirani suficit) u iznosu od 2.066.323 KM i u odnosu na prethodnu godinu kada je iskazan neraspoređeni višak rashoda nad приходima (akumulirani deficit) veći je za 8.261.905 KM. Naime, iako je u tekućoj godini ostvaren pozitivan finansijski rezultat (1.187.901 KM), neraspoređeni višak prihoda i rashoda više je iskazan za 7.074.004 KM.

Razlog tome su izvršena korektivna knjiženja dugoročnih obaveza po kreditima, koje su zbog pogrešnog knjigovodstvenog evidentiranja ranijih godina imale uticaj na neraspoređeni višak prihoda i rashoda. Naime, tokom godine je umanjen neraspoređeni višak rashoda nad приходima za iznos otplaćene glavnice po kreditima (1.406.600 KM), a prije završnog obračuna izvršeno je preknjižavanje dugoročnih obaveza po kreditima u iznosu od ukupno 6.067.397 KM sa neraspoređenog viška prihoda i rashoda (59) na izvore novčanih i ostalih sredstava (51), što je za posljedicu imalo smanjenje neraspoređenog viška rashoda nad приходima za 7.473.997 KM.

Također, izvršeno je preknjižavanje neutrošenih namjenskih sredstava u iznosu od 399.993 KM sa neraspoređenog viška prihoda i rashoda (59) na poziciju kratkoročnih vremenskih razgraničenja (39), s obzirom na to da je u 2022. godini kada su kreditna sredstva uplaćena u cijelosti priznat primitak po navedenom osnovu, iako nije bilo utroška ovih sredstava u toj godini. Navedeno je imalo za posljedicu da je neraspoređeni višak rashoda nad приходima uvećan za 399.993 KM.

Revizijom smo utvrdili da je finansijski rezultat manje iskazan za 2.853.751 KM, jer su primici od zaduživanja u iznosu od 2.600.007 KM priznati u prethodnoj, a utrošeni u tekućoj godini, prihodi od komunalne naknade u iznosu od 346.924 KM nisu iskazani, a sredstva posebne naknade za zaštitu od prirodnih i drugih nesreća u iznosu od 93.180 KM su priznata, iako nisu utrošena. Navedeno nije u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH (tačke 6.1.1.2 i 6.2.4 Izvještaja).

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 16.761.674 KM. Grad pored depozitnog, četiri transakcijska računa i jednog deviznog računa, ima otvorenih šest namjenskih podračuna: za servisiranje duga (926.783 KM), cestovne naknade (410.498 KM), namjenski račun za kreditna sredstva (399.993 KM), za posebnu naknadu za zaštitu prirodnih i drugih nesreća (93.180 KM) i druge. Stanje sredstava na depozitnom računu se na kraju dana prebacuje na transakcijske račune, kako je to propisano Zakonom o trezoru u FBiH.

U okviru sredstava na namjenskom računu na kojem se prikupljaju sredstva od cestovnih naknada, iskazano je 400.000 KM koja se odnose na namjenska sredstva doznačena 15. 12. 2023. godine od Federalnog ministarstva finansija za projekat „Dječiji vrtić sa jaslicama u naselju ADA-BAD, faza I“. Prema izjavi odgovorne osobe, sredstva su greškom prenesena na namjenski račun, jer se očekivao priliv sredstava u istom iznosu od Federalnog ministarstva prometa i komunikacija za projekat sanacije i rekonstrukcije cesta. Zbog navedenog, iznos od 400.000 KM odnosi se na neutrošena sredstva po osnovu primljenog kapitalnog transfera od Federalnog ministarstva finansija.

Stanje novčanih sredstava usklađeno je sa stanjem na bankovnim izvodima na 31. 12. 2023. godine.

6.2.1.2 Kratkoročna potraživanja

Kratkoročna potraživanja iskazana u iznosu od 996.295 KM, odnose se na potraživanja od pravnih lica (689.897 KM), ostala potraživanja (305.178 KM) i potraživanja od fizičkih lica (1.220 KM).



Potraživanja od pravnih lica odnose se na: naknadu za dodijeljeno građevinsko zemljište (623.700 KM), naknadu za korištenje poljoprivrednog zemljišta (34.565 KM), naknadu za zakup javnih površina (18.482 KM) i ostala potraživanja (13.150 KM).

Potraživanja po osnovu naknade za dodijeljeno građevinsko zemljište odnose na potraživanja od „SUNON ENERGIJA“ d.o.o. Grude (402.500 KM) i ING-EKO d.o.o. Prozor Rama (221.200 KM) po osnovu ugovora o prodaji neizgrađenog građevinskog zemljišta u vlasništvu Grada u svrhu izgradnje solarnih elektrana, koji su zaključeni u 2023. godini. Prodaja je izvršena putem javnih konkursa za prodaju nekretnine u vlasništvu Grada usmenim javnim nadmetanjem a na osnovu odluka Vijeća o provođenju postupka prodaje nekretnina u vlasništvu Grada iz 2022. i 2023. godine (detaljnije u tački 6.1.1.2 Izvještaja).

Usaglašavanje stanja potraživanja od pravnih lica na 31. 12. izvršeno je putem izvoda otvorenih stavki u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH i Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH.

U okviru ostalih potraživanja iskazana su sumnjiva i sporna (305.178 KM) i ostala potraživanja (79.359 KM). Sumnjiva i sporna potraživanja najvećim dijelom odnose na: potraživanja od Hercegovačke banke d.d. Mostar u likvidaciji (96.787 KM), naknade za zakup javnih površina (56.740 KM) i naknade za korištenje poljoprivrednog zemljišta (51.905 KM). Revizijom smo utvrdili da Grad preduzima zakonom propisane aktivnosti naplate potraživanja slanjem opomena i pokretanjem sudskih postupaka u cilju naplate potraživanja.

6.2.2 Stalna sredstva

Stalna sredstva u konsolidovanim finansijskim izvještajima na 31. 12. 2023. godine iskazana su u iznosu 11.648.408 KM, a sastoje se od neotpisane vrijednosti stalnih sredstava u iznosu 11.594.027 KM i dugoročnih plasmana u iznosu 54.381 KM.

6.2.2.1 Stalna sredstva

Sadašnja vrijednost **stalnih sredstava** iskazana je u iznosu od 11.594.027 KM (nabavne vrijednosti 16.759.416 KM i ispravke vrijednosti 5.165.389 KM), koliko su iskazani i izvori stalnih sredstava. Stalna sredstava su najvećim dijelom iskazana kod Gradskog organa uprave (11.589.693 KM).

Grad je uspostavio pomoćnu knjigu stalnih sredstava, koja je usaglašena sa stanjem u Glavnoj knjizi kako je to propisano članom 67. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH.

Strukturu nabavne vrijednosti stalnih sredstava čine: građevine (9.614.547 KM), sredstva u pripremi (3.304.340 KM), stalna sredstva u obliku prava (2.024.970 KM) i oprema (1.815.559 KM).

Tokom 2023. godine izvršeno je preknjižavanje nabavne vrijednosti objekata komunalne infrastrukture koja su odlukama Vijeća data na korištenje i upravljanje drugim pravnim licima (Projekat vodosnabdijevanja 19.554.360 KM) iz bilansne u vanbilansnu evidenciju, zbog čega su ona znatno manje iskazana u odnosu na isti period prethodne godine.

U okviru građevina evidentirana su stalna sredstva: ceste i mostovi (4.822.805 KM), vanjska osvjetljenja, trotoari i ograde (1.929.391 KM), prometni plato (1.506.290 KM), zgrade (686.471 KM), objekti vodovoda i kanalizacije (219.632 KM) i ostali objekti (449.958 KM).

U svojim poslovnim knjigama Grad nije evidentirao sve ceste koje su mu Zakonom o principima lokalne samouprave u FBiH date u nadležnost na upravljanje, finansiranje i unapređenje djelatnosti. Još uvijek nisu poduzete aktivnosti kako bi se izvršila procjena vrijednosti lokalnih i nerazvrstanih cesta koje su u njegovoj nadležnosti, u cilju knjigovodstvenog evidentiranja.

Revizijom smo utvrdili da su ulaganja u ceste tokom 2023. godine koja se odnose na rekonstrukciju cesta u iznosu od najmanje 1.370.955 KM evidentirana u okviru izdataka za tekuće održavanje cesta. Također, izrađena je baza podataka katastra komunalnih uređaja Grada u iznosu od 54.908 KM, koju su većim dijelom finansirali Federalna uprava za geodetske i imovinsko-pravne poslove i Uprava za geodetske i imovinsko-pravne poslove Hercegovačko-neretvanskog kantona, a koja nije evidentirana u okviru stalnih sredstava.



Za ulaganja u cestovnu i ostalu infrastrukturu koja je u nadležnosti Grada u iznosu od najmanje 1.425.863 KM nije izvršeno povećanje vrijednosti stalnih sredstava i izvora sredstava, što nije u skladu sa Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH, Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH i Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i trezor.

Na poziciji zgrada evidentirana su ulaganja koja se najvećim dijelom odnose na upravnu zgradu (303.963 KM), Vatrogasni dom (107.684 KM), prostor Katastra (98.622 KM) i Dom Neum (87.000 KM).

Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da su u poslovnim knjigama određeni objekti evidentirani na osnovu izvršenih ulaganja (sanacija zgrade Vatrogasnog doma 107.684 KM i renoviranje zgrade Katastra 98.622 KM). Za dio objekata Grad nema upisano pravo korištenja i raspolaganja (Mjesni ured Domanovići i Turistički objekat Mogorjelo ukupne nabavne vrijednosti 35.371 KM), a za objekte ukupne nabavne vrijednosti 239.453 KM (prostor Katastra, Turist biro Neum, Dom Neum, poslovni prostor Čapljina, Turistički objekat u Čapljini, te dvije garaže) nisu prezentirani dokazi koji potvrđuju pravo vlasništva i raspolaganja.

Slijedom navedenog, konstatovali smo da za stalna sredstva ukupne nabavne vrijednosti u iznosu od 239.453 KM Grad ne raspolaže dokazima o pravu vlasništva ili raspolaganja, a za stalna sredstva ukupne nabavne vrijednosti od 35.371 KM Grad nema upisano pravo korištenja i raspolaganja u zemljišnoknjižnim izvacima. Grad nije riješio imovinsko-pravne odnose po pitanju vlasništva ili prava raspolaganja nad imovinom koja se vodi u poslovnim knjigama, niti je izvršena procjena njene vrijednosti.

Sredstva u pripremi odnose se na građevine u izgradnji (3.218.228 KM) i opremu u pripremi (86.112 KM). Građevine u izgradnji najvećim dijelom odnose se na ulaganja u Privrednu zonu Zvirovići (1.061.861 KM), izgradnju nasipa (667.685 KM), rekonstrukciju raskrsnice u ulici Ante Starčevića (569.354 KM) i ulaganja u „Višićku kazetu“ (404.890 KM).

Prema obrazloženju odgovorne osobe, radovi u Privrednoj zoni Zvirovići se odnose na potrebnu infrastrukturu koja nije dovršena i trenutno se radovi sporije izvode jer nije iskazan očekivani interes potencijalnih korisnika. Zaključeni su ugovori o finansiranju sa Ministarstvom poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva Hercegovačko-neretvanskog kantona za „Višićku kazetu“, ali sredstva nisu još doznačena pa radovi trenutno nisu u toku. Izgradnja nasipa Gabela polje je projekat vrijedan 4.621.699 KM, koji finansiraju Hrvatske vode i radovi se u toku. Rekonstrukcija raskrsnice u kružni tok u ul. Ante Starčevića je projekat finansiran od Grada i Javnog preduzeća „Ceste Federacije BiH“ d.o.o. Sarajevo. Kružni tok još uvijek nije dobio upotrebnu dozvolu (nije obavljen tehnički prijem), identifikovana su određena odstupanja od projekta, te još uvijek nije izvršeno usaglašavanje između Grada i Javnog preduzeća „Ceste Federacije BiH“ d.o.o. Sarajevo.

U skladu s propisima koji su bili na snazi do 31. 8. 2023. godine, odnosno do 23. 12. 2023. godine³² Grad je bio 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 4.742.526 KM³³, koliko bi iznosilo povećanje stalnih sredstava u visini zvanično objavljene stopa rasta cijena u 2022. godini. Izmjenom podzakonskih propis³⁴ prestala je obaveza revalorizacije.

³² Uredba o računovodstvu budžeta u FBiH („Službene novine FBiH“, broj 34/14), Pravilnik o knjigovodstvu budžeta u FBiH („Službene novine FBiH“, br. 60/14) i Računovodstvene politike za federalne budžetske korisnike i Trezor („Službene novine FBiH“, br. 58/16)

³³ U ovaj iznos uključen je i efekat revalorizacije na objekte vodovodne infrastrukture koji su tokom 2023. godine preknjiženi u vanbilansnu evidenciju

³⁴ Uredba o izmjenama i dopunama Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH („Službene novine FBiH“, br. 66/23), Pravilnik o izmjenama Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH („Službene novine FBiH“, br. 99/23) i Računovodstvene politike za federalne budžetske korisnike i Trezor („Službene novine FBiH“, br. 99/23)

Ne možemo potvrditi početna stanja stalnih sredstava i izvora sredstava za 2023. godinu za najmanje 4.742.526 KM s obzirom na to da nije izvršena revalorizacija stalnih sredstava za 2022. godinu u skladu sa tada važećim propisima. Stalna sredstva nisu realno iskazana jer nisu knjigovodstveno evidentirane sve ceste, a za ulaganja u cestovnu i ostalu infrastrukturu koja je u nadležnosti Grada u iznosu od najmanje 1.425.863 KM nije izvršeno povećanje vrijednosti stalnih sredstava. Efekte na finansijske izvještaje ne možemo utvrditi. Navedeno nije u skladu sa Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.

Preporuke:

- *ulaganja u rekonstrukciju cesta i ostalu infrastrukturu knjigovodstveno evidentirati kao povećanje stalnih sredstava i izvora sredstava u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH i Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i trezor;*
- *poduzeti aktivnosti na utvrđivanju imovine koja je u vlasništvu Grada ili ima pravo raspolaganja nad njom, uključujući i cestovnu infrastrukturu, te na osnovu vjerodostojne dokumentacije izvršiti procjenu imovine kako bi se ispravno evidentirala u poslovnim knjigama.*

6.2.2.2 Dugoročni plasmani

Dugoročni plasmani iskazani u iznosu od 54.381 KM odnose se na vlasnički udio Grada od 8,90% na osnovu Ugovora o preuzimanju osnivačkih i vlasničkih prava, obaveza i udjela nad Radiotelevizijom Herceg-Bosne d.o.o. Mostar iz 2009. godine. Ugovorom je Grad preuzeo obavezu njenog finansiranja u postotku vlasničkog udjela. Nadalje, definisano je da će se izvršiti procjena vrijednosti imovine društva koja će biti osnov za upis osnovnog kapitala i pojedinačnih uloga članova Društva u skladu sa njihovim vlasničkim udjelima. Nije nam prezentirana dokumentacija koja potvrđuje da je izvršena procjena vrijednosti imovine Radiotelevizije Herceg-Bosne d.o.o. Mostar.

U odnosu na prethodnu godinu, dugoročni plasmani manje su iskazani za 644.870 KM (ukupna vrijednost doznačenih sredstava za finansiranje RTV Herceg-Bosne d.o.o. Mostar), jer je u toku 2023. godine izvršena korekcija knjiženja na poziciji dugoročnih plasmana i izvora stalnih sredstava, iz razloga što Grad ne raspolaže dokumentacijom koja potvrđuje da je izvršeno povećanje udjela Grada po osnovu odobranih i doznačenih sredstava.

Na osnovu usvojenog Finansijskog plana Društva za 2023. godinu, Grad je bio u obavezi finansirati Radioteleviziju Herceg-Bosne d.o.o. Mostar u 2023. godini u iznosu od 73.920 KM, koliko je i doznačeno do kraja godine. Ove doznake sredstava su iskazane na poziciji izdataka za kupovinu dionica javnih preduzeća (tačka 6.1.2.6 Izvještaja).

6.2.3 Kratkoročne obaveze i razgraničenja

Kratkoročne obaveze i razgraničenja iskazani su u iznosu od 14.695.351 KM. Njihovu strukturu čine: kratkoročna razgraničenja (13.217.261 KM), kratkoročne tekuće obaveze (933.693 KM) i obaveze prema zaposlenicima (544.397 KM).

Kratkoročna razgraničenja odnose se na razgraničene prihode (13.183.104 KM), razgraničene rashode (24 KM) i ostala razgraničenja (34.133 KM).

U okviru razgraničenih prihoda iskazana su potraživanja u iznosu od 899.405 KM i razgraničeni prihodi za primljene namjenske transfere i namjenske prihode i primitke u iznosu od 12.283.419 KM. Revizijom smo utvrdili da kratkoročna potraživanja nisu usaglašena sa razgraničenim prihodima, kako je to propisano Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH i Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i trezor. Neusaglašenost kratkoročnih potraživanja i razgraničenih prihoda iznosi 96.890 KM, a najvećim dijelom odnosi se na potraživanja od Hercegovačke banke d.d. Mostar u likvidaciji (96.787 KM) koja nisu evidentirana na kratkoročnim razgraničenjima, nego je navedeni iznos na konto potraživanja preknjižen sa konta žiro računa.

Razgraničeni prihodi za primljene namjenske transfere i namjenske prihode i primitke odnose se na neutrošena sredstva od: naknade za korištenje hidroakumulacionog objekta izgrađenog na potopljenom području (19.476.084 KM), primljenog transfera od Federalnog ministarstva rada i socijalne politike u okviru programa „Podrška Europske unije BiH u cilju ublažavanja negativnog socio-ekonomskog uticaja energetske klime (608.812 KM), Federalnog ministarstva finansija za projekat „Dječiji vrtić sa jaslicama u naselju ADA-BAD faza I“ (400.000 KM), namjenska kreditna sredstva (399.993 KM), Državnog ureda za hrvate izvan Republike Hrvatske za projekat „Sanacija trotoara u ulici Ante Starčevića u Čapljini“ (259.894 KM) i projekat „Dječiji vrtić sa jaslicama u naselju ADA-BAD“ (195.583 KM) i drugih namjenskih transfera.

Kratkoročne tekuće obaveze odnose se na obaveze prema pravnim licima (617.098 KM), obaveze za tekuće transfere (191.520 KM), obaveze prema fizičkim licima (115.876 KM) i ostale obaveze (9.198 KM). Najznačajnije obaveze prema pravnim licima odnose se na dobavljače: „Putovi“ d.o.o. Grude (406.781 KM) po fakturi iz decembra 2023. godine za usluge asfaltiranja cesta, „Autoherc“ d.o.o. Čapljina (106.268 KM) za prevoz učenika osnovnih škola za decembar 2023. godine i Perić d.o.o. Ljubuški (21.812 KM) za nabavku lož ulja.

Obaveze prema zaposlenicima odnose se na obaveze za plaće i naknade plaća, porez i doprinose i naknade troškova zaposlenih za Gradski organ uprave (452.725 KM), Centar za socijalni rad (84.445 KM) i Gradsko javno pravobranilaštvo (7.226 KM). U okviru ovih obaveza iskazane su i obaveze za naknade plaća i doprinose (57.378 KM) za 14 roditelja njegovatelja pri Centru za socijalni rad.

6.2.4 Dugoročne obaveze i razgraničenja

Dugoročne obaveze iskazane su u iznosu od 6.067.397 KM, a odnose se na obaveze po zajmu Evropske banke za obnovu i razvoj (u daljem tekstu: EBRD) u iznosu od 3.197.831 KM i kreditu Razvojne banke Federacije BiH u iznosu od 2.869.566 KM.

Ugovorom o zajmu iz 2013. godine koji je zaključen sa Federalnim ministarstvom finansija, Gradu su stavljena na raspolaganje sredstva zajma EBRD-a za „Projekat vodosnabdijevanje Čapljine“ u ukupnom iznosu od 5.000.000 EUR (9.779.150 KM) s rokom otplate od 15 godina (grace period od tri godine). Grad se obavezao da će platiti ugovorenu kamatu, naknade i troškove, te vratiti cjelokupan iznos zajma. Plaćanje dospjelih obaveza vrši se polugodišnje, na osnovu faktura koje ispostavlja Federalno ministarstvo finansija.

Grad je 22. 12. 2022. godine zaključio Ugovor o kreditu sa Razvojnomo bankom Federacije BiH u iznosu od 3.000.000 KM, sa kamatnom stopom od 2,50%, na period od 144 mjeseca, uključujući i šest mjeseci grejs perioda počevši od dana doznake kreditnih sredstava na transakcijski račun Grada. Prema ugovoru, sredstva su odobrena za finansiranje kapitalnih projekata – oporavak i održavanje lokalnih cesta, sanaciju ulice Kneza Domagoja, izgradnju i održavanje trotoara i rasvjete, infrastrukturu privredne zone Zvirovići, te izgradnju novog dječijeg vrtića. Sredstva su doznačena Gradu krajem 2022. godine, te iako se radi o namjenskim sredstvima, koja su tek u 2023. godini najvećim dijelom utrošena (2.600.007 KM), ona su u cijelosti priznata kao primitak u 2022. godini.

Revizijom smo utvrdili da se dospjele obaveze po dugoročnim kreditima uredno otplaćuju, a izvještaji o dugu i izdatim garancijama kvartalno se dostavljaju Federalnom ministarstvu finansija u skladu sa Zakonom o dugu, zaduživanju i garancijama u FBiH.

6.2.5 Popis imovine i obaveza

Godišnji popis imovine i obaveza Grada nije pokrenut odlukom, već su rješenjem gradonačelnika od 8. 12. 2023. godine, imenovane popisne komisije (komisija za popis stalnih sredstava, komisija za popis sitnog inventara, potraživanja, obaveza i novčanih sredstava i potraživanja i centralna komisija za popis). Direktorica Centra za socijalni rad je također imenovala komisiju za obavljanje godišnjeg popisa.



Komisije za popis su nakon obavljenog popisa sačinile izvještaje i dostavile ih centralnoj komisiji za popis. Izvještaj o obavljenom popisu imovine i obaveza Centralna komisija je sačinila 20. 4. 2024. godine u kojem su objedinjeni izvještaji svih popisnih komisija uključujući i Centar za socijalni rad. Gradonačelnik i direktorica Centra za socijalni sad su donijeli zaključke o rashodovanju predloženih stalnih sredstava.

Uvidom u izvještaj o obavljenom popisu gradskog organa uprave utvrdili smo da:

- prilikom popisa zgrada koje su iskazane u finansijskim izvještajima, popisna komisija nije razmatrala da li su nekretnine u vlasništvu Grada ili ima pravo raspolaganja nad njima, s ciljem utvrđivanja osnovanosti njihovog evidentiranja na stalnim sredstvima;
- nije izvršen popis sredstava u pripremi u iznosu od 3.304.340 KM i dugoročnih plasmana u iznosu od 54.381 KM iskazanih u finansijskim izvještajima.

Godišnji popis nije proveden u cijelosti jer nije izvršen popis sredstava u pripremi i dugoročnih plasmana. Navedeno nije u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.

Preporuka:

- ***popisom utvrditi stvarno stanje stalnih sredstava, te izvršiti usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem, kako je to propisano Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.***

6.3 IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA

U Izvještaju o novčanim tokovima iskazani su novčani primici u iznosu od 33.620.020 KM, novčane isplate od 23.284.645 KM i neto novčani primici u iznosu od 10.335.375 KM. Saldo gotovine na početku godine iskazano je u iznosu od 5.408.335 KM, a na kraju godine u iznosu od 15.743.710 KM.

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

Ne možemo potvrditi iskazane novčane primitke po osnovu neporeznih prihoda u Izvještaju o novčanim tokovima u iznosu od 12.507.750 KM, kao ni po osnovu kapitalnih transfera u iznosu od 605.763 KM, jer smo utvrdili da su prilivi sredstava u 2023. godini koji se odnose na neporezne prihode i primljene kapitalne transfere značajno veći od iskazanih. Kao primjer navodimo da je u 2023. godini samo po osnovu naknade za korištenje hidroakumulacionog objekta izgrađenog na potopljenom području uplaćeno na depozitni račun Grada 18.952.169 KM, od čega je 50% sredstava priznato kao prihod a preostalih 50% preneseno na kratkoročna razgraničenja. Na depozitni račun Grada 15. 12. 2023. godine uplaćena su sredstva od Federalnog ministarstva finansija u iznosu od 400.000 KM za projekat „Dječiji vrtić sa jaslicama u naselju ADA-BAD, faza I“, a koja nisu iskazana kao priliv novca.

Također, ne možemo potvrditi iskazane prilive od tekućih transfera u iznosu od 13.010.115 KM u Izvještaju o novčanim tokovima, jer smo utvrdili da su prilivi sredstava u 2023. godini koji se odnose na primljene tekuće transfere manji od iskazanih.

Izvještaj o novčanom toku nije sačinjen u skladu s članom 24. Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH jer prihodi i rashodi nisu prevedeni na primitke i izdatke novca.



Preporuka:

- **Izveštaj o novčanim tokovima sačiniti na način da predstavlja pregled stvarnih priliva i odliva gotovine i gotovinskih ekvivalenata u izvještajnom periodu, u skladu sa Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.**

7. VANBILANSNA EVIDENCIJA

U vanbilansnoj evidenciji na 31. 12. 2023. godine iskazan je iznos od 22.458.854 KM, a koji se najvećim dijelom u iznosu od 22.439.962 KM odnosi na stalna sredstva koja su odlukama Vijeća data na korištenje i upravljanje drugim pravnim licima i to: Projekat vodosnabdijevanja (19.554.360 KM) i „Sistem vodosnabdijevanja za tehničku vodu naselje Bivolje Brdo“ (1.101.629 KM) predati JKP „Čapljina“ i rekonstruisani objekat Javnoj ustanovi „Dječiji Vrtić“ Čapljina (1.783.973 KM). Odlukama Vijeća korisnici sredstava su obavezani da vode knjigovodstvenu evidenciju o preuzetim sredstvima, vrše redovan godišnji popis i dostavljaju primjerak popisnih lista vlasniku, odnosno Gradu. Revizijom smo utvrdili da su JKP „Čapljina“ i Javna ustanova „Dječiji vrtić“ Čapljina dostavili popisne liste za stalna sredstva koja su im data na korištenje i upravljanje.

8. JAVNE NABAVKE

Plan javnih nabavki za 2023. godinu donesen je 30. 1. 2023. godine, ukupne procijenjene vrijednosti od 11.325.292 KM.³⁵ Izmijenjen je dva puta, te je nakon izmjena procijenjena vrijednost planiranih nabavki 11.864.855 KM.

Pregled planiranih i provedenih postupaka, kao i revidirani uzorak, dat je u sljedećoj tabeli:

Vrsta postupka	Planirane nabavke*		Provedene nabavke		Revidirani uzorak	
	Broj postupaka	Iznos u KM	Broj postupaka	Iznos u KM	Broj postupaka	Iznos u KM
Otvoreni postupak	19	10.673.576	13	7.823.517	4	2.516.281
Konkurentski zahtjev za dostavu ponuda	13	535.407	6	258.580	4	167.655
Direktni sporazum	52	292.535	45	207.235	9	48.199
Nabavka usluga iz Aneksa II	3	299.034	3	299.034	0	0
Ograničeni postupak	1	64.303	1	64.303	0	0
Ukupno	88	11.864.855	68	8.652.669	17	2.732.135

*Prema posljednjim izmjenama

Planom javnih nabavki za 2023. godinu obuhvaćeni su i postupci javnih nabavki koji su bili predviđeni planovima javnih nabavki 2021. i 2022. godine i pokrenuti u tim godinama, a za koje su okvirni sporazumi i ugovori zaključeni u ranijim godinama ili početkom 2023. godine. Zbog navedenog, u tabeli su u koloni „provedene nabavke“ dati podaci o okončanim postupcima koji su utvrđeni Planom. Od postupaka čije pokretanje je planirano u 2023. godini okončana su: tri otvorena postupka (766.281 KM), 45 direktnih sporazuma (207.235 KM), četiri konkurentska zahtjeva za dostavu ponuda (156.313 KM), dva postupka u skladu sa posebnim režimom – nabavka usluga iz Aneksa II (151.925 KM).

Članom 17. Zakona o javnim nabavkama³⁶ propisano je da ugovorni organ započinje postupak javne nabavke ako je nabavka predviđena u planu nabavki, kao i da plan javnih nabavki između ostalog sadrži podatak za koju godinu se on donosi. Plan nabavki za određenu budžetsku godinu sadrži javne nabavke koje ugovorni organ planira pokrenuti i provesti u godini za koju se plan nabavki i donosi.

³⁵ Svi iznosi su iskazani sa PDV-om

³⁶ „Sl. novine FBiH“, br. 39/14 i 59/22



Uvidom u Plan javnih nabavki utvrdili smo da je pored postupaka koji se namjeravaju provesti u 2023. godini navedeno i deset otvorenih postupaka (7.057.236 KM), jedan postupak u skladu sa posebnim režimom – nabavka usluga iz Aneksa II (147.110 KM), dva konkurentska zahtjeva za dostavu ponuda (102.267 KM) i jedan ograničeni postupak (64.303 KM) za koje su procedure javnih nabavki pokrenute prethodnih godina, a za koje su okvirni sporazumi i ugovori zaključeni ranijih godina i početkom tekuće.

Plan javnih nabavki za 2023. godinu sadrži postupke javnih nabavki koji su započeti ili provedeni ranijih godina, a ne samo oni koje je Grad namjeravao pokrenuti u godini za koju se plan donosi, što nije u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama. Dakle, Plan javnih nabavki nije sačinjen na način da daje sveobuhvatne podatke o svim postupcima koji se planiraju provesti u 2023. godini.

Članom 13. Zakona o javnim nabavkama utvrđena je obaveza donošenja internog pravilnika kojim se propisuje i uređuje organizacija i efikasno vršenje nabavne funkcije unutar ugovornog organa, a članom 13a. da ugovorni organ čiji je budžet za nabavke jednak ili viši od 1.000.000 KM internim aktom uređuje radno mjesto službenika za javne nabavke. **Revizijom smo utvrdili da interni pravilnik o organizaciji i efikasnom vršenju nabavne funkcije nije donesen, niti je Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji službi Grada sistematizovano radno mjesto službenika za javne nabavke, što nije u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama.**

Članom 14a. Zakona o javnim nabavkama propisano je da prije pokretanja postupka ugovorni organ provodi provjeru tržišta u svrhu pripreme nabavke i informiranja privrednih subjekata o svojim planovima i zahtjevima u vezi sa nabavkom, kao i to da se o prethodnoj provjeri tržišta sačinjava pisana zabilješka o svim radnjama i postupcima. Za postupke javne nabavke „Nabavka i sukcesivna isporuka lož ulja za potrebe Grada, osnovnih škola i ustanova čiji je osnivač Grad tokom sezone grijanja u 2023/2024 i u 2024/2025 godini“ (vrijednost zaključenog ugovora 445.740 KM), „Provođenje mjera energetske efikasnosti u JU Dom zdravlja Čapljina – zamjena dotrajalih dizalica topline – faza I“ (210.541 KM), „Izrada baze podataka katastra komunalnih uređaja“ (54.907 KM), „Izrada projektno tehničke dokumentacije za konzervaciju, rekonstrukciju i revitalizaciju kompleksa Gavrankapetanovića kule i okolnih bedema u Počitelju“ (45.209 KM) i „Nabavka i sukcesivna isporuka uredskog materijala za potrebe Grada Čapljina“ (40.695 KM) **nije nam prezentirana dokumentacija o izvršenoj prethodnoj provjeri tržišta, kao ni pisane zabilješke o provjeri tržišta prije pokretanja postupka. Navedeno nije u skladu sa članom 14a. Zakona o javnim nabavkama.**

Članom 74. Zakona o javnim nabavkama propisano je da u slučaju dodjele ugovora koji za predmet javne nabavke ima usluge iz Aneksa II ugovorni organ objavljuje obavještenje o dodjeli svih ugovora u toku jedne godine, i to najkasnije 30 dana od isteka kalendarske godine. Grad je u toku 2023. godine nabavljao usluge reprezentacije prema postupku u skladu sa posebnim režimom – nabavka usluga iz Aneksa II, koje su revidirane u okviru izdataka za materijal, sitan inventar i usluge. **Utvdili smo da za navedene nabavke, u iznosu od najmanje 50.226 KM, nisu objavljena obavještenja o dodjeli ugovora kako je to propisano Zakonom o javnim nabavkama.**

Uvidom u dokumentaciju koja se odnosi na realizaciju ugovora koji su zaključeni za revidirane postupke, nismo utvrdili nepravilnosti.

Postupci javnih nabavki pokrenuti u 2022. godini

Članom 53. Zakona utvrđeno je da ugovorni organ u tenderskoj dokumentaciji daje potpune informacije o uslovima ugovora i postupku dodjele ugovora, a koji su kandidatima/ponuđačima dovoljni za pripremu zahtjeva za učešće, odnosno ponuda na stvarno konkurentskoj osnovi. Između ostalog, propisano je da tenderska dokumentacija sadrži minimalno količinske specifikacije za robu ili opis poslova ili zadatka za usluge i radove. Uputstvom za pripremu modela tenderske dokumentacije i ponuda³⁷ propisano je da svaka stavka u obrascu za cijenu ponude sadrži, između ostalog, najmanje količinu stavke (tačnu količinu stavke, okvirnu količinu stavke, predviđenu količinu stavke ili procijenjeni udio stavke).

³⁷ „Sl. novine FBiH“, br. 90/14 i 20/15



Otvoreni postupak javne nabavke radova „Održavanje i izvođenje radova na lokalnim cestama na području Grada“ pokrenut je 2022. godine, a početkom 2023. godine zaključena su dva okvirna sporazuma sa dobavljačima „Colorex“ d.o.o. Mostar (60.000 KM) za LOT 1 i „3-DIS“ d.o.o. Čapljina (900.000 KM) za LOT 2. Revizijom smo utvrdili da tenderskom dokumentacijom nisu utvrđene tačne ili okvirne količine predmeta nabavke, ili procijenjeni udio stavke, niti tenderska dokumentacija sadrži podatke o dionicima i dužini puteva koji su predmet održavanja. Pojedinačni ugovori s dobavljačima zaključuju se za količine i lokacije navedene u troškovnicima radova. **S obzirom na to da tenderskom dokumentacijom nisu određene tačne ili okvirne količine predmeta nabavke ili procijenjeni udio stavke, niti dionice i dužine puteva, konstatujemo da nije sačinjena u skladu sa članom 53. Zakona o javnim nabavkama i odredbama Uputstva za pripremu modela tenderske dokumentacije i ponuda.**

Također, ni u postupcima javne nabavke „Izgradnje, dogradnje i održavanja javne rasvjete“ nakon kojeg je zaključen okvirni sporazum u vrijednosti od 960.000 KM i „Asfaltiranje i betoniranje lokalnih cesta“ nakon kojeg je zaključen okvirni sporazum u vrijednosti od 3.000.000 KM, tenderskim dokumentacijama nisu utvrđene tačne ili okvirne količine predmeta nabavke ili procijenjeni udio stavke, niti podaci o lokacijama izvođenja radova, zbog čega one nisu sačinjene u skladu s odredbama Zakona o javnim nabavkama i navedenog Uputstva.

U toku 2023. godine na osnovu navedenih okvirnih sporazuma zaključeni su pojedinačni ugovori u vrijednosti od najmanje 2.439.746 KM.

Plan javnih nabavki za 2023. godinu sadrži postupke javnih nabavki koji su pokrenuti i provedeni ranijih godina, a ne samo one koje je Grad namjeravao pokrenuti u godini za koju se plan donosi, što nije u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama. Interni pravilnik kojim se propisuje i uređuje organizacija i efikasno vršenje nabavne funkcije unutar ugovornog organa nije donesen, niti je Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji službi Grada sistematizovano radno mjesto službenika za javne nabavke.

Tenderska dokumentacija u postupcima nabavki radova izgradnje i održavanja cesta i javne rasvjete za koje su u 2023. godini zaključeni ugovori u vrijednosti od najmanje 2.439.746 KM ne daje potpune informacije o uslovima ugovora, jer nisu utvrđene količine predmeta nabavke, niti podaci o lokacijama izvođenja radova i dionicama puteva. Za nabavke za koje su zaključeni ugovori u iznosu od 797.092 KM nije dokumentovano da je izvršena provjera tržišta prije pokretanja postupka. Obavještenja o dodjeli ugovora nisu objavljena za postupke provedene u skladu sa posebnim režimom – nabavka usluga iz Aneksa II u iznosu od najmanje 50.226 KM. Navedeno nije u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama.

Preporuke:

- *donijeti pravilnik o organizaciji nabavne funkcije, sistematizovati radno mjesto službenika za javne nabavke, te osigurati da plan javnih nabavki sadrži podatke o javnim nabavkama koje ugovorni organ planira pokrenuti i provesti u godini za koju se donosi, u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama;*
- *tendersku dokumentaciju sačinjavati na način da ona sadrži potpune informacije kako je to propisano Zakonom o javnim nabavkama i Uputstvom za pripremu modela tenderske dokumentacije i ponuda;*
- *provoditi prethodnu provjeru tržišta i sačinjavati pisanu zabilješku prije pokretanja postupka javne nabavke, a obavještenje o dodjeli ugovora za nabavke usluga iz Aneksa II objavljivati u propisanom roku u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama.*

9. SUDSKI SPOROVI

Odlukom Vijeća osnovano je Gradsko javno pravobranilaštvo kao poseban organ koji obavlja poslove pravne zaštite imovine i imovinskih interesa Grada, kao i njegovih tijela i drugih tijela koja se finansiraju iz budžeta Grada ili u odnosu na njih obavljaju osnivačka prava.



Prema izvještaju o radu Gradskog pravobranilaštva u 2023. godini je u parničnom postupku bilo 24 predmeta, od čega je 15 preneseno iz prethodne godine. Od navedenog broja, u sedam predmeta Grad je tužitelj, a u 17 predmeta je u svojstvu tuženog. U dva predmeta u kojima je Grad bio tužitelj, vrijednost spora je iznosila preko 10.000.000 KM (naknada za korištenje hidroakumulacionih objekata), te su oba predmeta završena u korist Grada i naplaćeno je putem sudske nagodbe 15.598.180 KM. Predmeti u kojima je Grad u svojstvu tuženog vrijednost spora je do 30.000 KM, a odnose se na tužbe po osnovu naknade štete, isplate štete i utvrđenja i uknjižbe i slično. U 2023. godini je završeno sedam predmeta, dok je 17 predmeta ostalo neriješeno.

Ocjena ishoda sporova nije vršena, te potencijalne 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:

- *vršiti procjenu ishoda sporova u toku i shodno procjeni evidentirati potencijalna potraživanja i potencijalne obaveze po ovom osnovu u vanbilansnoj evidenciji.*

10. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA

Na dostavljeni Nacrt izvještaja o izvršenoj finansijskoj reviziji za 2023. godinu Grad je 19. 7. 2024. dostavio komentar, uz dodatnu dokumentaciju.

Obrazloženja su data na nalaze i preporuke u vezi sa: finansijskim rezultatom, otpisom dijela zateznih kamata po rješenju Porezne uprave FBiH, planiranjem rashoda i izdataka, utvrđivanjem osnovice i boda za obračun plaća, popisom vanbilansne evidencije i javnim nabavkama.

Uvaženo je i inkorporirano u konačan Izvještaj obrazloženje koje se odnosi na otpis dijela zateznih kamata po osnovu Rješenja o dodatno utvrđenim obavezama za poreze i doprinose, jer je dostavljeno Rješenje Porezne uprave FBiH od 18. 4. 2024. godine kojim se priznaje pravo na otpis zatezne kamate nastale po osnovu dospjelih, a neplaćenih javnih prihoda u iznosu od 124.396 KM. Prihvaćen je i komentar u vezi popisa vanbilansne evidencije, jer je dokumentovano da su tražene i dostavljene popisne liste stalnih sredstava koja su data na korištenje Javnom komunalnom preduzeću „Čapljina“ d.o.o. Čapljina.

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 nalazom koji se odnosi na netačno iskazan finansijski rezultat, navedeno je da je provedeno korektivno knjiženje kojim je iznos neutrošenih sredstava preknjižen sa pozicije neraspoređenog viška prihoda i rashoda na poziciju kratkoročnih razgraničenja. Međutim, ovaj stav knjiženja nije imao uticaj na finansijski rezultat perioda, nego na poziciju neraspoređenog viška prihoda i rashoda i kratkoročnih razgraničenja.
- Vežano za planiranje rashoda i izdataka po budžetskim klasifikacijama navedeno je da su oni iskazani po ekonomskoj, organizacionoj i funkcionalnoj klasifikaciji. Međutim, nalaz u Izvještaju se odnosi na planiranje rashoda i izdataka po fondovskoj klasifikaciji/izvorima finansiranja, kako je definisano Zakonom o budžetima u FBiH.
- Kod nabavki radova izgradnje i održavanja cesta i javne rasvjete, u vezi nalaza da tenderskom dokumentacijom nisu utvrđene količine predmeta nabavke, navedene su odredbe Uputstva za pripremu modela tenderske dokumentacije i ponuda, kojima je definisano kada ugovorni organ može odrediti maksimalan iznos okvirnog sporazuma bez definisanja tačnih ili okvirnih količina. Revizijom se nismo uvjerali, niti je na drugi način dokumentovano da se radi o izuzetnom slučaju kada ugovorni organ nije u mogućnosti definisati ni tačnu ni okvirnu količinu predmeta nabavke.



Također, napominjemo da je Zakonom o cestama u FBiH utvrđena obaveza donošenja strategija razvoja lokalnih cesta i ulica u gradovima i naseljima i godišnjih planova i programa održavanja i zaštite, kao i programa rekonstrukcije, izgradnje i obnove javnih cesta, te da je Zakonom o budžetima u FBiH propisana obaveza donošenja Dokumenta okvirnog budžeta kojim se vrši trogodišnje planiranje okvirnog budžeta, koji treba da predstavljaju osnovu za planiranje ove vrste radova.

Vezano za prethodnu provjeru tržišta, navedeno je da je prije pokretanja postupaka javnih nabavki vršena provjera tržišta, i to prikupljanjem informacija putem interneta, kontaktiranjem nadležnih službi, kao i da je za planirane nabavke sačinjena projektna dokumentacija sa troškovnicima, što se ujedno smatra kao provjera tržišta, što nismo prihvatili jer nisu sačinjene službene zabilješke, kako je to propisano Zakonom o javnim nabavkama.

Dostavljene su i informacije o preduzetim aktivnostima na osnovu određenih revizorskih preporuka koje se odnose na osnovicu i bod za obračun plaće, kao i obrazloženje za priznavanje primitaka od prodaje stalnih sredstava na poziciji prihoda od naknada za dodijeljeno građevinsko zemljište, koji nisu uticali na date nalaze u Izvještaju.

Reviziju Grada Čapljina obavio je revizorski tim u sastavu: Aida Kaknjo – voditeljica tima, i Bakir Likić – član tima.

Voditeljica tima

Aida Kaknjo, s. r.

Rukovoditeljica Sektora
za razvoj, metodologiju i upravljanje
kvalitetom

Mia Buljubašić, s. r.

Rukovoditeljica Sektora
za finansijsku reviziju institucija
kantona, gradova i općina

Amela Mulahalilović, s. r.

V. PRILOZI

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



BOSNA I HERCEGOVINA
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE

OBRAZAC GIB

Identifikacijski broj: 4227113340001

šifra po kvalifikacionoj
djelatnosti: 84.11

Nadležno ministarstvo: Ministarstvo financija HNŽ

Operativni broj: _____

Organizacijski broj: _____

Potrošačka jedinica-glava: Grad Čapljina

Funkcionalni kod: _____

Sjedište potrošačke jedinice: Čapljina

Fond: _____

Pojedinačni obrasci: _____

Konsolidovani obrasci: _____

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)	Procena t 4/3 x 100
					u tekućoj godini	u prethodnoj godini		
1	2	3	4	5	6	7		
1		PRIHODI (2+17+36)	200	30.033.455	23.174.170	13.477.103	-6.859.285	77,16%
2	710000	PRIHODI OD POREZA (3+7+9+11+13+14+15+16)	201	7.409.700	7.500.480	7.093.226	90.780	101,22%
3	711000	Porezi na dobit pojedinaca i poduzeća (4+5+6)	202	700	518	196	-182	74,03%
4	711100	Porezi na dobit pojedinaca (zaostale uplate poreza)	203	700	518	196	-182	74,03%
5	711200	Porezi na dobit poduzeća	204	0	0	0	0	0,00%



6	711900	Porez na dobit banaka i dr. fin.organizacija, društava za osiguranje i reosiguranje imovine i osoba, pravnih osoba 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	300	187	97	-113	62,43%
10	713100	Porezi na plaću (zaostale uplate poreza)	209	300	187	97	-113	62,43%
11	714000	Porez na imovinu (15=16)	210	1.184.300	1.282.945	1.233.533	98.645	108,32%
12	714100	Porez na imovinu	211	1.184.300	1.282.945	1.233.533	98.645	108,32%
13	715000	Domaći porezi na dobra i usluge	212	600	402	128	-198	66,93%
14	716000	Porezi na dohodak	213	1.991.100	2.073.677	1.708.249	82.577	104,14%
15	717000	Prihodi od indirektnih poreza	214	4.230.000	4.140.455	4.151.023	-89.545	97,88%
16	719000	Ostali porezi	215	2.700	2.297	0	-403	85,05%
17	720000	NEPOREZNI PRIHODI (18+26+34+35)	216	16.736.700	13.071.852	3.194.017	-3.664.848	78,10%
18	721000	Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih tečajnih razlika (19+.....+25)	217	226.500	194.191	227.964	-32.309	85,73%
19	721100	Prihodi od nefin. javnih preduzeća i fin. institucija	218	226.000	192.783	226.607	-33.217	85,30%
20	721200	Ostali prihodi od imovine	219	450	1.396	1.336	946	310,33%
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 tečajnih razlika	222	50	11	21	-39	22,00%
24	721600	Prihodi od privatizacije	223	0	0	0	0	0,00%
25	721700	Prihodi po osnovu premije i provizije za izdanu garanciju	224	0	0	0	0	0,00%
26	722000	Naknade i pristojbe i prihodi od pružanja javnih usluga (27+.....33)	225	16.510.200	12.877.662	2.966.053	-3.632.538	77,99%
27	722100	Administrativne pristojbe	226	200.000	236.271	199.401	36.271	118,13%
28	722200	Sudske pristojbe	227	0	0	0	0	0,00%
29	722300	Komunalne naknade i pristojbe	228	500.200	481.302	392.499	-18.898	96,22%
30	722400	Ostale proračunske naknade i pristojbe	229	15.362.800	11.699.775	1.958.894	-3.663.025	76,15%
31	722500	Naknade i pristojbe po federalnim zakonima i drugim	230	390.500	403.114	377.878	12.614	103,23%
32	722600	Prihodi od pružanja javnih usluga (prihodi od vlastitih djelatnosti korisnika proračuna i vlastiti prihodi)	231	200	40	180	-160	20,00%
33	722700	Neplanirane uplate-prihodi	232	56.500	57.160	37.201	660	101,16%
34	723000	Novčane kazne	233	0	0	0	0	0,00%
35	777000	Drugi tekući prihodi	234	0	0	0	0	0,00%



36		PRIMLJENI TRANSFERI (Transferi i donacije) (37+38+39+40+41+42)	235	5.887.055	2.601.838	3.189.860	-3.285.217	44,19%
37	731100	Primljeni tekući transferi od inozemnih Vlada i međunarodnih organizacija	236	745.055	107.004	45.609	-638.051	14,36%
38	732100	Primljeni transferi od ostalih razina vlasti	237	2.699.000	1.889.071	1.328.556	-809.929	69,99%
39	741100	Primljeni kapitalni transferi od inozemnih Vlada	238	0	0	0	0	0,00%
40	742100	Kapitalni transferi od ostalih razina vlasti i fondova	239	1.873.000	547.833	1.070.459	-1.325.167	29,24%
41	742200	Kapitalni transferi iz nevladinih izvora	240	70.000	57.930	75.950	-12.070	82,75%
42	733100	Donacije	241	500.000	0	669.286	-500.000	0,00%
43		RASHODI (44+47+48+58+67+75+80)	242	19.824.896	19.458.881	15.666.605	-366.015	98,15%
44	611000	Plaće i naknade troškova zaposlenih (45+46)	243	5.869.575	5.706.467	4.674.125	-163.108	97,22%
45	611100	Bruto plaće i naknade plaća	244	4.951.590	4.820.905	3.983.578	-130.685	97,36%
46	611200	Naknade troškova zaposlenih	245	917.985	885.562	690.547	-32.423	96,46%
47	612000	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	246	555.660	538.756	443.704	-16.904	96,95%
48	613000	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge (49+.....+57)	247	3.888.116	4.937.907	4.021.101	1.049.791	126,99%
49	613100	Putni troškovi	248	16.400	13.900	33.421	-2.500	84,75%
50	613200	Izdaci za energiju	249	88.300	76.593	79.251	-11.707	86,74%
51	613300	Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	250	79.100	68.862	68.095	-10.238	87,05%
52	613400	Nabavka materijala i sitnog inventara	251	258.000	77.416	257.801	-180.584	30,00%
53	613500	Izdaci za usluge prijevoza i goriva	252	90.400	64.619	87.615	-25.781	71,48%
54	613600	Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine	253	20.700	20.848	18.387	148	100,71%
55	613700	Izdaci za tekuće održavanje	254	1.575.500	2.841.194	2.365.132	1.265.694	180,33%
56	613800	Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	255	98.400	105.583	104.040	7.183	107,29%
57	613900	Ugovorene i druge posebne usluge	256	1.661.316	1.668.893	1.007.359	7.577	100,45%
58	614000	Tekući transferi i drugi tekući rashodi (59+.....+66)	257	7.984.200	7.353.662	6.368.290	-630.538	92,10%
59	614100	Tekući transferi drugim razinama vlasti	258	2.987.000	2.866.091	2.310.175	-120.909	95,95%
60	614200	Tekući transferi pojedincima	259	2.873.000	2.507.060	2.467.206	-365.940	87,26%
61	614300	Tekući transferi neprofitnim organizacijama	260	1.029.200	1.105.212	826.315	76.012	107,38%
62	614400	Subvencije javnim poduzećima	261	900.000	814.282	633.206	-85.718	90,47%
63	614500	Subvencije privatnim poduzećima i poduzetnicima	262	0	0	0	0	0,00%
64	614600	Subvencije financijskim institucijama	263	0	0	0	0	0,00%
65	614700	Tekući transferi u inozemstvo	264	0	0	0	0	0,00%

66	614800	Drugi tekući rashodi	265	195.000	61.017	131.388	-133.983	31,29%
67	615000	Kapitalni transferi (68+.....+74)	266	926.700	723.830	116.000	-202.870	78,10%
68	615100	Kapitalni transferi drugim razinama vlasti	267	160.000	0	0	-160.000	0,00%
69	615200	Kapitalni transferi pojedincima	268	63.000	25.328	16.000	-37.672	40,20%
70	615300	Kapitalni transferi neprofitnim organizacijama	269	500.000	500.000	0	0	100,00%
71	615400	Kapitalni transferi javnim poduzećima	270	203.700	198.503	100.000	-5.198	97,44%
72	615500	Kapitalni transferi privatnim poduzećima 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 inozemstvo	273	0	0	0	0	0,00%
75	616000	Izdaci za kamate (76+.....+79)	274	198.320	198.259	43.385	-61	99,96%
76	616100	Kamate na pozajmice primljene kroz Državu	275	0	0	0	0	0,00%
77	616200	Izdaci za inostrane kamate	276	0	0	0	0	0,00%
78	616300	Kamate na domaće pozajmljivanje	277	85.820	85.816	18.854	-4	99,99%
79	616500	Izdaci za kamate vezane za dug po izdanim garancijama	278	112.500	112.443	24.532	-57	99,94%
80	600000	Tekuća proračunska pričuva	279	402.325				0,00%
81		TEKUĆI SUFICIT (TEKUĆI DEFICIT) (1 minus 43)	280	10.208.559	3.715.289	-2.189.502	-6.493.270	36,4%
82		TRANSAKCIJE U STALNIM SREDSTVIMA	281	0	0	0	0	0,00%
83		PRIMICI OD PRODAJE STALNIH SREDSTAVA (84+85+86)	282	0	0	0	0	0,00%
84	811100	Primici od prodaje stalnih sredstava	283	0	0	0	0	0,00%
85	811200	Primici od prodaje federalnih robnih pričuva	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	10.006.270	1.046.868	2.517.966	-8.959.402	10,46%
88	821100	Nabavka zemljišta, šuma i višegodišnjih zasada	287	0	0	0	0	0,00%
89	821200	Nabavka građevina	288	9.056.750	378.248	1.504.249	-8.678.502	4,17%
90	821300	Nabavka opreme	289	91.000	48.754	402.351	-42.246	53,57%
91	821400	Nabavka ostalih stalnih sredstava	290	0	0	0	0	0,00%
92	821500	Nabavka stalnih sredstava u obliku prava	291	278.020	69.948	112.647	-208.072	25,15%
93	821600	Rekonstrukcija i investicijsko održavanje	292	580.500	549.918	498.719	-30.582	94,73%
94		NETO NABAVKA STALNIH SREDSTAVA (87 minus 83)	293	10.006.270	1.046.868	2.517.966	-8.959.402	10,5%
95		NETO POZAJMLJIVANJE (NETO ZADUŽIVANJE) = UKUPAN DEFICIT/SUFICIT (81 minus 94)	294	202.289	2.668.421	-4.707.468	2.466.132	1319,1%
96		TRANSAKCIJE U FINANCIJSKOJ IMOVINI	295					

97		PRIMICI OD FINACIJSKE IMOVINE (98+.....+104)	296	0	0	0	0	0,00%
98	813100	Primljene otplate od pozajmljivanja drugim razinama 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 poduzećima	299	0	0	0	0	0,00%
101	813400	Primitak sredstava po osnovu učešća u dionicama javnih poduzeća	300	0	0	0	0	0,00%
102	813500	Primitak sredstava po osnovu učešća u dionicama privatnih poduzeća 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 inozemstvu	303	0	0	0	0	0,00%
105	822000	IZDACI ZA FINACIJSKU IMOVINU (106+.....+112)	304	73.920	73.920	61.600	0	100,00%
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 poduzećima	307	0	0	0	0	0,00%
109	822400	Izdaci za kupovinu dionica javnih poduzeća	308	73.920	73.920	61.600	0	100,00%
110	822500	Izdaci za kupovinu dionica privatnih poduzeća 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 inozemstvu	311	0	0	0	0	0,00%
113		NETO POVEĆANJE (SMANJENJE) FINACIJSKE IMOVINE (97 minus 105)	312	-73.920	-73.920	-61.600	0	100,0%
114		TRANSAKCIJE U FINACIJSKIM OBVEZAMA	313					
115		PRIMICI OD ZADUŽIVANJA (116+120)	314	0	0	3.000.000	0	0,00%
116	814000	Primici od dugoročnog zaduživanja (117+118+119)	315	0	0	3.000.000	0	0,00%
117	814100	Zajmovi primljeni kroz državu	316	0	0	0	0	0,00%
118	814200	Primici od inozemnog zaduživanja	317	0	0	0	0	0,00%
119	814300	Primici od domaćeg zaduživanja	318	0	0	3.000.000	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 inozemnog 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	1.406.784	1.406.600	1.063.666	-184	99,98%
125	823100	Otplate dugova primljenih kroz državu	324	0	0	0	0	0,00%
126	823200	Vanjske otplate	325	0	0	0	0	0,00%
127	823300	Otplate domaćeg pozajmljivanja	326	492.934	492.934	150.000	0	100,00%
128	823400	Otplata unutrašnjeg duga	327	0	0	0	0	0,00%
129	823500	Otplata duga po izdanim garancijama	328	913.850	913.666	913.666	-184	99,97%
130	823600	Otkup duga	329	0	0	0	0	0,00%
131		NETO ZADUŽIVANJE (NETO OTPLATE DUGOVA) (115 minus 124)	330	-1.406.784	-1.406.600	1.936.334	184	100,0%
132		UKUPAN FINACIJSKI REZULTAT (95+113+131)	331	-1.278.415	1.187.901	-2.832.734	2.466.316	-92,9%
133		SINETIČKA KLASIFIKACIJA FUNKCIJA VLADE (COFOG) (134+143+149+156+166+173+180+187+194+203)	332	30.909.545	21.986.269	19.309.838	-8.923.276	71,13%
134	01	Opće javne usluge (135+.....+142)	333	8.853.145	8.329.671	6.932.407	-523.474	94,08%
135	011	Izvršni i zakonodavni organi, finacijski i fiskalni poslovi, vanjski poslovi	334	7.741.391	7.515.161	6.497.647	-226.230	97,07%
136	012	Inozemna ekonomska pomoć	335	0	0	0	0	0,00%
137	013	Opće usluge	336	1.111.754	814.510	434.760	-297.244	73,26%
138	014	Osnovno istraživanje	337	0	0	0	0	0,00%
139	015	liR Opće javne usluge	338	0	0	0	0	0,00%
140	016	Opće javne usluge n. k.	339	0	0	0	0	0,00%
141	017	Transakcije vezane za javni dug	340	0	0	0	0	0,00%
142	018	Transferi općeg karaktera između različitih razina 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	Inozemna 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	107.800	35.589	98.086	-72.211	33,01%
150	031	Policijske usluge	349	0	0	0	0	0,00%
151	032	Usluge protivpožarne zaštite	350	107.800	35.589	98.086	-72.211	33,01%

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	1.703.000	1.459.625	1.152.700	-243.375	85,70%
157	041	Opći ekonomski, komercijalni i poslovi po pitanju rada	356	0	0	0	0	0,00%
158	042	Poljoprivreda, šumarstvo, lov i ribolov	357	0	0	0	0	0,00%
159	043	Gorivo i energija	358	0	0	0	0	0,00%
160	044	Rudarstvo, proizvodnja i izgradnja	359	0	0	0	0	0,00%
161	045	Transport	360	1.088.000	975.409	642.982	-112.591	89,65%
162	046	Komunikacije	361	0	0	0	0	0,00%
163	047	Ostale industrije	362	0	0	0	0	0,00%
164	048	liR Ekonomski poslovi	363	0	0	0	0	0,00%
165	049	Ekonomski poslovi n. k.	364	615.000	484.217	509.718	-130.783	78,73%
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	5.538.120	4.491.693	5.424.634	-1.046.427	81,10%
174	061	Stambeni razvoj	373	0	0	0	0	0,00%
175	062	Razvoj zajednice	374	0	0	0	0	0,00%
176	063	Vodoopskrba	375	1.246.350	1.026.109	938.198	-220.241	82,32%
177	064	Ulična rasvjeta	376	600.000	435.432	253.732	-164.568	72,57%
178	065	liR Stambeni i zajednički poslovi	377	837.050	310.030	808.226	-527.020	37,03%
179	066	Stambeni i zajednički poslovi n. k.	378	2.854.720	2.720.123	3.424.479	-134.597	95,28%
180	07	Zdravstvo (181+.....+186)	379	440.000	279.840	149.440	-160.160	63,60%
181	071	Medicinski proizvodi, uređaji i oprema	380	0	0	0	0	0,00%
182	072	Izvanbolničke usluge	381	0	279.840	149.440	279.840	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	2.920.620	2.931.385	2.057.245	10.765	100,36%
188	081	Usluge sporta i rekreacije	387	1.940.000	1.945.370	1.304.165	5.370	100,27%
189	082	Usluge kulture	388	300.000	277.200	226.939	-22.800	92,40%
190	083	Usluge emitiranja i izdavaštva	389	0	0	0	0	0,00%
191	084	Religijske i druge zajedničke usluge	390	160.000	169.400	79.700	9.400	105,87%
192	085	liR Rekreacija, kultura i religija	391	520.620	539.415	446.441	18.795	103,61%
193	086	Rekreacija, kultura i religija n. k.	392	0	0	0	0	0,00%
194	09	Obrazovanje (195+.....+202)	393	8.595.700	2.418.503	1.901.031	-6.177.197	28,13%
195	091	Predškolsko i osnovno obrazovanje	394	7.242.000	1.076.437	837.542	-6.165.563	14,86%
196	092	Srednje obrazovanje	395	33.700	27.874	15.588	-5.827	82,71%
197	093	Obrazovanje poslije srednje škole koje nije visoko obrazovanje	396	0	0	0	0	0,00%
198	094	Visoko obrazovanje	397	120.000	118.300	85.342	-1.700	98,58%
199	095	Obrazovanje koje nije definirano nivoom	398	1.200.000	1.195.892	962.560	-4.108	99,65%
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	0	0	0	0	0,00%
203	10	Socijalna zaštita (204+.....+212)	402	2.751.160	2.039.963	1.594.294	-711.197	74,14%
204	101	Bolest i hendikepiranost	403	370.000	393.256	435.001	23.256	106,28%
205	102	Starost	404	0	0	0	0	0,00%
206	103	Nasljednici	405	0	0	0	0	0,00%
207	104	Porodica i djeca	406	0	0	0	0	0,00%
208	105	Nezaposlenost	407	0	0	0	0	0,00%
209	106	Stanovanje	408	0	0	0	0	0,00%
210	107	Socijalno isključenje n. k.	409	2.380.660	1.646.707	1.159.246	-733.953	69,17%
211	108	liR Socijalna zaštita	410	500	0	47	-500	0,00%
212	109	Socijalna zaštita n. k.	411	0	0	0	0	0,00%

U Čapljini, Certificirani računovođa: Vidić Gadže (Mato) Maja

Dana 15.02.2024. Broj dozvole: CR-4877/5

Rukovodilac

Smiljan Vidić

M.P.

BOSNA I HERCEGOVINA
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE

Ministarstvo financija HNŽ
Nadležno ministarstvo

Grad Čapljina
Potrošačka jedinica - glava

Čapljina
Sjedište potrošačke jedinice

Obrazac BS
4227113340001
Identifikacijski broj
84.11
Šifra po kvalifikacijskoj djelatnosti
0
Organizacijski broj
0
Operativni broj
0
Funkcionalni kod
0
Fond
Pojedinačni obrasci:
Konsolidirani obrasci:

BILANCA STANJA
na dan 31.12.2023. godine

- u KM -

R.b.	Broj konta	Pozicija	Oznaka za AOP	U obračunskom razdoblju tekuće godine	U istom obračunskom razdoblju prethodne godine	Postotak (4/5) × 100
1	2	3	4	5	6	
1		I AKTIVA				
2	100000+ 200000	A. Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe (3 do 10)	001	16.761.674	5.858.108	286,13
3	110000	Novčana sredstva i plemeniti metali	002	15.743.710	5.408.335	291,10
4	120000	Vrijednosni papiri	003			
5	130000	Kratkoročna potraživanja	004	996.295	432.192	230,52
6	140000	Kratkoročni plasmani	005			
7	160000	Financijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	006			
8	210000	Zalihe materijala i robe	007			
9	220000	Zalihe sitnog inventara	008			
10	190000	Kratkoročna razgraničenja	009	21.669	17.581	123,25
11	000000	B. Stalna sredstva (14+17+20+21)	010	11.648.408	31.287.483	37,23
12	011000	Stalna sredstva	011	16.759.416	35.254.857	47,54
13	011900	Ispravak vrijednosti stalnih sredstava	012	5.165.389	4.666.625	110,69
14	011-0119	Neotpisana vrijednost stalnih sredstava (12-13)	013	11.594.027	30.588.232	37,90
15	020000	Dugoročni plasmani	014	54.381	699.251	7,78
16	029000	Ispravak vrijednosti dugoročnih plasmana	015			
17	020-029	Neotpisana vrijednost dugoročnih plasmana (15-16)	016	54.381	699.251	7,78
18	031000	Vrijednosni papiri	017			
19	031900	Ispravak vrijednosti vrijednosnih papira	018			
20	031-0319	Neotpisana vrijednost vrijednosnih papira (18-19)	019			
21	09	Dugoročna razgraničenja	020			
22		UKUPNA AKTIVA (2+11) = 41	021	28.410.082	37.145.591	76,48

10583905525671

Kontrolni broj: 10583905525671

str. 1 od 2



R.b.	Broj konta	pozicija	Oznaka za AOP	U obračunskom razdoblju tekuće godine	U istom obračunskom razdoblju prethodne godine	Postotak (4/5) × 100
	1	2	3	4	5	6
23		II PASIVA				
24	300000	A. Kratkoročne obveze i razgraničenja (25 do 30)	022	14.695.351	4.579.693	320,88
25	310000	Kratkoročne tekuće obveze	023	933.693	2.334.052	40,00
26	320000	Obveze po osnovi vrijednosnih papira	024			
27	330000	Kratkoročni krediti i zajmovi	025			
28	340000	Obveze prema zaposlenicima	026	544.397	440.460	123,60
29	360000	Financijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	027			
30	390000	Kratkoročna razgraničenja	028	13.217.261	1.805.181	732,18
31	400000	B. Dugoročne obveze i razgraničenja (32+33+34)	029	6.067.397	7.473.997	81,18
32	410000	Dugoročni krediti i zajmovi	030	6.067.397	7.473.997	81,18
33	420000	Ostale dugoročne obveze	031			
34	490000	Dugoročna razgraničenja	032			
35	500000	C. Izvori stalnih sredstava (36+37+38+39-40)	033	7.647.334	25.091.901	30,48
36	510000	Izvori stalnih sredstava	034	5.581.011	31.287.483	17,84
37	520000	Ostali izvori sredstava	035			
38	530000	Izvori sredstava rezervi	036			
39	590000	Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	037	2.066.323		
40	590000	Neraspoređeni višak rashoda nad приходima	038		6.195.582	
41		UKUPNA PASIVA (24+31+35) = 22	039	28.410.082	37.145.591	76,48

Čapljina, 15.02.2024.
Mjesto i datum

VIDIĆ GADŽE (MATO) MAJA
Certificirani računovođa

Smiljan Vidić
Rukovodilac

CR-4877/5
Broj licencije

M.P.

036/805-052
Kontakt



BOSNA I HERCEGOVINA
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE

Ministarstvo financija HNŽ
Nadležno ministarstvo

Grad Čapljina
Potrošačka jedinica - glava

Čapljina
Sjedište potrošačke jedinice

4227113340001
Identifikacijski broj
84.11
Šifra po kvalifikacijskoj djelatnosti
0
Organizacijski broj
0
Operativni broj
0
Funkcionalni kod *

Fond
Pojedinačni obrasci:
Konsolidirani obrasci:

IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA
Razdoblje izvještavanja od 1.1.2023. do 31.12.2023. godine

- u KM -

Redni broj	Broj konta	POZICIJA	Oznaka za AOP	Iznos
1	2	3	4	
		I NOVČANI PRIMICI		
1		Prihodi (od 2 do 6)	450	33.620.020
2	710000	Prihodi od poreza	451	7.496.392
3	720000	Neporezni prihodi	452	12.507.750
4	730000	Tekući transferi (transferi i donacije)	453	13.010.115
5	740000	Kapitalni transferi	454	605.763
6	770000	Prihodi po osnovi zaostalih obveza	455	
7		Kapitalni primici i transferi (redni broj 8)	456	
8	811000	Kapitalni primici od prodaje stalnih sredstava	457	
9		Financiranje (10+11+12)	458	
10	813000	Primici od finansijske imovine	459	
11	814000	Primici od dugoročnog zaduživanja	460	
12	815000	Primici od kratkoročnog zaduživanja	461	
13		UKUPNI NOVČANI PRIMICI (1+7+9)	462	33.620.020
14		II NOVČANE ISPLATE		
15		Rashodi (od 16 do 21)	463	20.757.257
16	611000	Plaće i naknade troškova zaposlenih	464	5.616.151
17	612000	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	465	525.135
18	613000	Izdaci za materijal, sitni inventar i usluge	466	5.871.354
19	614000	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	467	7.820.575
20	615000	Kapitalni transferi	468	723.830
21	616000	Izdaci za kamate	469	200.212
22		Kapitalni izdaci (redni broj 23)	470	1.046.868
23	821000	Izdaci za nabavu stalnih sredstava	471	1.046.868
24		Financiranje (25+26)	472	1.480.520
25	822000	Izdaci za finansijsku imovinu	473	73.920
26	823000	Izdaci za otplatu dugova	474	1.406.600
27		UKUPNE NOVČANE ISPLATE (15+22+24)	475	23.284.645
28		NETO NOVČANI PRIMICI/ISPLATE (13 minus 27) ili (27 minus 13)	476	10.335.375
29		SALDO GOTOVINE NA POČETKU GODINE	477	5.408.335
30		SALDO GOTOVINE NA KRAJU GODINE (28+29)	478	15.743.710

Čapljina, 15.02.2024.
Mjesto i datum

VIDIĆ GADŽE (MATO) MAJA
Certificirani računovođa

Smiljan Vidić
Rukovodilac

CR-4877/5
Broj licencije

M.P.

036/805-052
Kontakt



Bosna i Hercegovina
Federacija Bosne i Hercegovine
HERCEGOVAČKO-NERETVANSKA ŽUPANIJA-KANTON
GRAD ČAPLJINA
GRADONAČELNIK

Datum: 16.07.2024. godine
Broj GN:478/23-7

URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA U FBiH

IZJAVA RUKOVODSTVA

Ova izjava (u skladu sa zahtjevima ISSAI-ja 2580) daje se u vezi s vašom finansijskom revizijom **Grada Čapljina** 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 konsolidovanim finansijskim izvještajima **Grada Čapljina**, 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):

Konsolidovani finansijski izvještaji

- Ispunili smo svoju odgovornost za pripremu finansijskih izvještaja u skladu s posebnim propisima Federacije BiH o računovodstvu i finansijskom izvještavanju u javnom sektoru.
- Značajne pretpostavke koje smo koristili u izradi računovodstvenih procjena, uključujući i one mjerene po fer vrijednosti, razumne su i osnovane.
- Odnosi i transakcije između povezanih strana adekvatno su računovodstveno obuhvaćene i objavljene u skladu s posebnim propisima Federacije BiH o računovodstvu i finansijskom izvještavanju.
- Pravilno smo procijenili, evidentirali i objavili sve gubitke po osnovu nenaplativih potraživanja, preuzetih obaveza i obezvređivanja imovine.
- Preduzeli smo neophodne aktivnosti da spriječimo prevare i zloupotrebe javnih sredstava za slučajeve koji su nam bili poznati.
- Nije bilo neusklađenosti sa zahtjevima nadležne zakonske i druge pravne regulative, koje bi, u slučaju nepoštovanja, mogle imati materijalno značajne efekte na finansijske izvještaje.
- Nabavke roba, usluga i radova proveli smo u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama u BiH, rukovodeći se principima racionalnog trošenja javnih sredstava i obezbjeđivanja najboljeg kvaliteta nabavljenih roba, usluga i radova.
- 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 Čapljina** i koje je pokrenuo **Grad Čapljina** 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 Čapljina** za koje ste utvrdili da je neophodno da daju revizorske dokaze.

Pružene informacije

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

