

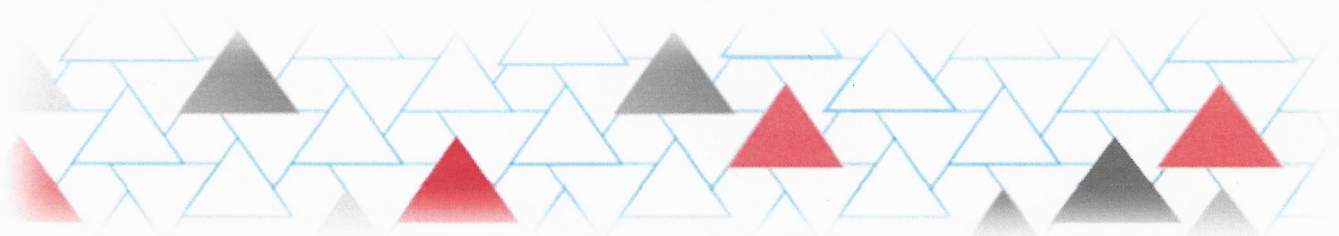
IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOJ REVIZIJI

GRADA CAZINA

2019.

Broj: 01-02-07-11-2-1976-6/19

Sarajevo, septembar 2020.





SADRŽAJ

| | | |
|------------|--|-----------|
| I | IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA | 1 |
| 1. | IZVJEŠTAJ O REVIZIJI KONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA | 1 |
| 2. | IZVJEŠTAJ O REVIZIJI USKLAĐENOSTI | 2 |
| II | KRITERIJI ZA FINANSIJSKU REVIZIJU..... | 4 |
| III | IZVJEŠTAJ O REVIZIJI..... | 5 |
| 1. | UVOD | 5 |
| 2. | PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE..... | 6 |
| 3. | PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA IZ PRETHODNIH REVIZIJA I ANALIZA PODUZETIH MJERA..... | 6 |
| 4. | SISTEM INTERNIH KONTROLA | 6 |
| 5. | PLANIRANJE, DONOŠENJE BUDŽETA I IZVJEŠTAVANJE..... | 9 |
| 6. | FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI | 9 |
| 6.1 | GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA..... | 9 |
| 6.1.1 | Prihodi i primici | 9 |
| 6.1.1.1 | Porezni prihodi | 9 |
| 6.1.1.2 | Neporezni prihodi | 10 |
| 6.1.1.3 | Primljeni transferi i donacije..... | 10 |
| 6.1.2 | Rashodi, izdaci i finansiranje..... | 11 |
| 6.1.2.1 | Plaće i naknade troškova zaposlenih | 11 |
| 6.1.2.2 | Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge..... | 12 |
| 6.1.2.3 | Tekući transferi i drugi tekući rashodi | 14 |
| 6.1.2.4 | Kapitalni transferi..... | 16 |
| 6.1.2.5 | Izdaci za nabavku stalnih sredstava | 16 |
| 6.1.2.6 | Tekuća rezerva | 17 |
| 6.1.3 | Finansijski rezultat..... | 17 |
| 6.2 | BILANS STANJA..... | 18 |
| 6.2.1 | Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe..... | 18 |
| 6.2.1.1 | Novčana sredstva..... | 18 |
| 6.2.1.2 | Kratkoročna potraživanja | 18 |
| 6.2.2 | Stalna sredstva | 19 |
| 6.2.3 | Kratkoročne obaveze i razgraničenja..... | 19 |
| 6.2.4 | Dugoročne obaveze i razgraničenja..... | 19 |
| 6.2.5 | Popis sredstava i obaveza..... | 20 |
| 6.3 | IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA..... | 20 |
| 7. | JAVNE NABAVKE | 21 |
| 8. | KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA..... | 22 |
| IV | PRILOG: KONSOLIDOVANI GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI | 23 |
| | <i>Konsolidovani Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2019. godinu.....</i> | <i>24</i> |
| | <i>Konsolidovani Bilans stanja na 31. 12. 2019. godine.....</i> | <i>27</i> |
| | <i>Konsolidovani Izvještaj o novčanim tokovima za period izvještavanja od 1. 1. do 31. 12. 2019. godine.....</i> | <i>28</i> |

I IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

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

1. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI KONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

Mišljenje s rezervom

Izvršili smo reviziju konsolidovanih finansijskih izvještaja **Grada Cazina (u daljem tekstu: Grad)** koji obuhvataju: Bilans stanja na 31. 12. 2019. 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 završava na taj dan, te Analizu iskaza – tekstualni dio, uključujući i rezime značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, osim za moguće efekte pitanja opisanog u odjeljku *Osnova za mišljenje s rezervom*, konsolidovani finansijski izvještaji istinito i fer prikazuju, u svim materijalnim aspektima, finansijski položaj Grada na 31. 12. 2019. godine, finansijsku uspješnost, 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

1. Budžetom Grada za 2019. godinu planirana su sredstva za izmirenje dijela dospjelih obaveza po osnovu sudskih rješenja o izvršenju u iznosu od 151.449 KM, koje su na datum bilansa iznosile 735.035 KM. Iako su prvi sudski postupci okončani u ranijim godinama, budžetima nisu planirana sredstva za njihovo izmirenje, obaveze po tom osnovu nisu evidentirane, niti su se rashodi priznavali u skladu sa članom 76. Zakona o budžetima u FBiH. Zbog naprijed navedenog nisu tačno iskazani ni finansijski rezultati tih perioda, radi čega ne možemo potvrditi ni ukupno iskazani višak prihoda nad rashodima (tačke 5, 6.1.3 i 6.2.4 Izvještaja).

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

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

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

Odgovornost rukovodstva za konsolidovane finansijske izvještaje

Rukovodstvo Grada odgovorno je za izradu i fer prezentaciju konsolidovanih 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 konsolidovanih finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze usljed prevare ili greške, odgovarajuća objelodanivanja relevantnih informacija u napomenama uz konsolidovane finansijske izvještaje, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena koje su razumne u datim okolnostima.

Odgovornost revizora za reviziju konsolidovanih finansijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome da li su konsolidovani finansijski izvještaji kao cjelina bez značajnog pogrešnog 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 Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija, 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 Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija, stvaramo profesionalne procjene i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Mi također:

- prepoznavamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja konsolidovanih finansijskih izvještaja, zbog prevare ili greške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dovoljni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog 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 učinkovitosti internih kontrola Grada;
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena, kao i povezanih objava rukovodstva;
- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj konsolidovanih finansijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li konsolidovani finansijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

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

2. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI USKLAĐENOSTI

Mišljenje s rezervom

Uz reviziju konsolidovanih finansijskih izvještaja **Grada Cazina za 2019. 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 2019. 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

1. Prilikom izbora najpovoljnijih ponuđača za nabavku stalnih sredstava, postupci su nastavljeni i u slučajevima kada su cijene prihvatljivih ponuda bile znatno veće od osiguranih sredstava za predmetne nabavke, što nije u skladu sa članom 69. stav (2) tačka e) Zakona o javnim nabavkama, prema kojem je ugovorni organ obavezan takve postupke poništiti. Zbog navedenog ne možemo potvrditi da je osigurano efikasno korištenje budžetskih sredstava, shodno članu 3. Zakona o javnim nabavkama (tačka 7. Izvještaja);

2. Služba za internu reviziju nije uspostavljena u skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH, te se nisu stekli ni uslovi da obavlja poslove predviđene Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Jedinstvenog gradskog organa uprave (tačka 4. Izvještaja).

Osnova za mišljenje

Reviziju usklađenosti izvršili smo u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine i ISSAI-jem 4000 – Standard za reviziju usklađenosti. Naše odgovornosti prema ISSAI standardima 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 revizorski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnovu za naše mišljenje s rezervom.

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

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

Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti

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

Sarajevo, 2. 9. 2020. godine

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Dragan Kolobarić





GENERALNI REVIZOR

Dževad Nekić



II KRITERIJI ZA FINANSIJSKU REVIZIJU

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

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
- Budžet Grada Cazina za 2019. godinu;
- Odluka o izvršavanju Budžeta Grada Cazina za 2019. godinu;
- Zakon o računovodstvu i reviziji u FBiH;
- Zakon o trezoru u FBiH;
- Zakon o javnim nabavkama;
- Zakon o principima lokalne samouprave u FBiH;
- Zakon o državnim službenicima i namještenicima u organima državne službe Unsko-sanskog kantona;
- Zakon o plaćama i naknadama u organima vlasti Unsko-sanskog kantona;
- Zakon o porezu na dohodak;
- Zakon o doprinosima;
- Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH;
- Zakon o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH;
kao i drugi podzakonski akti navedenih zakona;
- Statut Grada Cazina;
- Odluka o utvrđivanju platnih razreda i koeficijenata za plaću državnih službenika i namještenika;
- Odluka o plaćama i naknadama izabраних dužnosnika i nosilaca izvršnih funkcija.

III IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. UVOD

Grad Cazin, kao jedinica lokalne samouprave sa svojstvom pravne osobe, uspostavljen je Zakonom o Gradu Cazinu¹ koji je donio Parlament FBiH. Prema ovom Zakonu, Grad je pravni sljednik Općine Cazin, ima zakonom određene mjerodavnosti Grada i preuzima mjerodavnosti, prava, obaveze i imovinu Općine čiji je sljednik. Nadležnosti Grada utvrđene su Ustavom FBiH,² Ustavom Unsko-sanskog kantona,³ Zakonom o principima lokalne samouprave u Federaciji BiH⁴ i Statutom Grada.

Grad je donio Registar budžetskih korisnika Grada Cazina, sa sljedećim budžetskim korisnicima: Jedinostveni gradski organ uprave – Gradonačelnik Cazina (u daljnjem tekstu: Jedinostveni gradski organ uprave), JU „Centar za socijalni rad“ Cazin (u daljnjem tekstu: JU Centar za socijalni rad), JU „Kulturni centar“ Cazin (u daljnjem tekstu: JU Kulturni centar), JU „Sportski centar – Salih Omerčević“ Cazin (u daljnjem tekstu: JU Sportski centar) i JU „Komunalno-stambeni fond“ Cazin (u daljnjem tekstu: JU Komunalno-stambeni fond).

Nadležnost i unutrašnja organizacija Jedinostvenog gradskog organa uprave uređena je Statutom, dok su nadležnosti, unutrašnja organizacija, organi upravljanja, nadzora, rukovođenja, kao i druga pitanja od značaja za rad javnih ustanova, uređena pravilima tih ustanova.

Statutom Grada uređen je samoupravni djelokrug, organi, međusobni odnosi organa, finansiranje i imovina Grada, propisi i drugi akti i pitanja od značaja za organizaciju i rad. Grad obavlja poslove kojima se neposredno ostvaruju potrebe građana, a naročito poslove koji se odnose na: 1) osiguranje i zaštitu ljudskih prava i osnovnih sloboda; 2) donošenje budžeta Grada; 3) donošenje programa i planova razvoja i stvaranje uvjeta za privredni razvoj i zapošljavanje; 4) utvrđivanje i provođenje politike uređenja prostora i zaštite čovjekove okoline; 5) donošenje prostornih, urbanističkih i provedbenih planova, uključujući zoniranje; 6) utvrđivanje i provođenje stambene politike; 7) utvrđivanje politike korištenja i utvrđivanja visine naknade za korištenje javnih dobara; 8) utvrđivanje i vođenje politike raspolaganja, korištenja i upravljanja građevinskim zemljištem; 9) organiziranje i unapređenje lokalnog javnog prevoza; 10) utvrđivanje politike predškolskog obrazovanja i drugo.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Jedinostvenog gradskog organa uprave predviđeno je da se poslovi iz nadležnosti obavljaju putem Službe za urbanizam i zaštitu okoliša, Službe za finansije, računovodstvo i trezor, Službe za imovinskopravne, geodetske i katastarske poslove, Službe za privredu, Službe za poljoprivredu, Službe za upravljanje razvojem, Službe za stručne poslove gradonačelnika, Službe za stručne poslove gradskog vijeća, Službe za inspeksijske poslove, Službe civilne zaštite, Službe opće uprave i društvenih djelatnosti, Službe unutrašnje zaštite i zajedničkih poslova i Službe za internu reviziju.

Organi Grada su Gradsko vijeće i gradonačelnik.

Gradsko vijeće je tijelo odlučivanja, predstavnički organ građana i organ lokalne samouprave koji donosi opće i druge akte u okviru samoupravnog djelokruga Grada, te obavlja druge poslove u skladu sa ustavom, zakonom i Statutom. Gradsko vijeće ima 30 vijećnika, koji se biraju na mandat od četiri godine.

Gradonačelnik je izvršni organ koji predstavlja i zastupa Grad, donosi akte iz svoje nadležnosti, predlaže odluke i druge akte Gradskom vijeću, podnosi prijedlog budžeta i odgovoran je za njegovo izvršenje i druge poslove predviđene Statutom.

Funkcije Grada finansiraju se iz budžeta koji donosi Gradsko vijeće. Prema pravilnicima o unutrašnjoj organizaciji, sistematizovana su 273 radna mjesta, a na 31. 12. 2019. godine bilo je 218 zaposlenih. Funkciju gradonačelnika obavlja Nermin OGREŠEVIĆ od 1. 11. 2016. godine.

Sjedište Grada je na adresi Trg prvog predsjednika Predsjedništva RBiH Alije Izetbegovića b.b.

¹ „Sl. novine FBiH“, br. 32/17

² „Sl. novine FBiH“, br. 1/04

³ „Sl. novine FBiH“, br. 1/04

⁴ „Sl. novine FBiH“, br. 49/06 i 51/09

2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su konsolidovani finansijski izvještaji Grada za 2019. 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 bilanci 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, sa prekidima u periodu od novembra 2019. godine do maja 2020. godine.

Imajući u vidu da je Vlada Federacije BiH 16. 3. 2020. godine proglasila stanje nesreće zbog situacije izazvane pandemijom COVID-19, subjekti revizije su na osnovu zaključaka i preporuka Vlade FBiH reorganizovali svoj rad i skratili radno vrijeme, što može uticati na način obavljanja poslova u okviru uspostavljenog kontrolnog okruženja. Zbog ovih okolnosti, a s ciljem prikupljanja dovoljnih i primjerenih revizijskih dokaza, subjektima revizije omogućeno je dostavljanje dokumentacije za završnu reviziju elektronskim putem.

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

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

Ured za reviziju institucija u FBiH izvršio je reviziju Općine Cazin za 2000. godinu, sačinio Izvještaj o izvršenoj reviziji i dao mišljenje s rezervom o finansijskim izvještajima. U izvještaju su date preporuke u cilju otklanjanja uočenih propusta i nedostataka.

Imajući u vidu značajan protok vremena i izmjene zakonskih propisa na osnovu kojih su date kvalifikacije i preporuke u ranijoj reviziji, nismo mogli izvršiti ocjenu postupanja po tim preporukama.

Nakon izvršene revizije za 2019. godinu dato je ukupno sedam preporuka.

4. SISTEM INTERNIH KONTROLA

Sistem internih kontrola

Cilj sistema internih kontrola je da osigura razumno uvjerenje da rukovodstvo Grada u obavljanju poslova iz djelokruga i nadležnosti upravlja javnim sredstvima zakonito, transparentno, ekonomično, efikasno i efektivno, odnosno da interne kontrole funkcioniraju adekvatno i efikasno, u skladu sa važećom regulativom.

Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH,⁵ Pravilnik o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH⁶ i Standardi interne kontrole u javnom sektoru u FBiH⁷ nalažu uspostavljanje, vođenje i procjenu sistema internih kontrola na osnovu COSO modela.⁸

⁵ „Sl. novine FBiH“, br. 38/16

⁶ „Sl. novine FBiH“, br. 6/17

⁷ „Sl. novine FBiH“, br. 75/16

⁸ COSO model je općeprihvaćeni međunarodni model za uspostavljanje, vođenje i procjenu sistema internih kontrola koji čini pet međusobno povezanih komponenti: kontrolno okruženje, procjena rizika, kontrolne aktivnosti, informacije i komunikacije, praćenje i procjena. Ovaj model definiše internu kontrolu kao postupke koje poduzima rukovodstvo zajedno sa zaposlenicima institucije koja je osmišljena da osigura razumno uvjerenje da se postizanje ciljeva poslovanja odvija putem efikasnih i efektivnih procesa, da je osigurana pouzdanost finansijskog izvještavanja, kao i usklađenost sa važećom regulativom.

Rukovodioci budžetskih korisnika odgovorni su za uspostavljanje funkcionalnog sistema interne kontrole, u skladu sa propisima koji to regulišu. Također, odgovorni su i za izradu internih akata (koji se zasnivaju na svih pet komponenti sistema internih kontrola, podzakonskim aktima, Standardima interne kontrole i dobrim praksama interne kontrole) i za implementaciju sistema finansijskog upravljanja i kontrole u svim organizacionim jedinicama, poštujući principe zakonitosti, finansijskog upravljanja i transparentnosti, u skladu sa standardima interne kontrole.

Izvršili smo analizu uspostavljenog sistema internih kontrola kao modela, koji se definiše kao proces koji provodi menadžment, dizajniran kako bi osigurao prihvatljivu garanciju za ostvarivanje ciljeva u djelotvornosti i učinkovitosti poslovanja, pouzdanosti finansijskog izvještavanja i usklađenosti poslovanja sa važećim zakonima i propisima.

Gradonačelnik je 29. 12. 2017. godine donio Računovodstvene politike za budžetske korisnike Grada Cazina i trezor, koje primjenjuju svi budžetski korisnici.

Grad Cazin je uspostavio trezorski način poslovanja svih budžetskih korisnika, s izuzetkom mjesnih zajednica. U cilju uvođenja mjesnih zajednica u trezorski način poslovanja Gradonačelnik je 31. 7. 2019. godine donio Obavijest o uspostavi trezorskog poslovanja, kojom je naložio gašenje transakcijskih računa mjesnih zajednica i njihovo uvođenje u trezorsko poslovanje Grada od 1. 1. 2020. godine.

Koordinator za finansijsko upravljanje i kontrolu Jedinog gradskog organa uprave sačinio je Godišnji izvještaj o funkcionisanju sistema finansijskog upravljanja i kontrola i on je 25. 2. 2020. godine dostavljen Ministarstvu finansija Unsko-sanskog kantona. Ostali budžetski korisnici nisu sačinjavali taj izvještaj, tako da nije sačinjen Konsolidirani godišnji izvještaj o funkcionisanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole. Prema podacima iz Izvještaja, Jedinostveni gradski organ uprave najvećim dijelom je uspostavio sistem internih kontrola prema COSO modelu, kako to nalažu odredbe članova od 4. do 13. Zakona o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH⁹ i članova od 3. do 6. Pravilnika o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH.¹⁰ Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da prilikom izrade strateških dokumenata razvoja nisu u pisanom obliku procijenjeni rizici i da za njih nije donesena strategija upravljanja rizicima. Također, Grad nije uspostavio internu reviziju koja bi omogućila ispunjavanje postavljenih zadataka i definiranih ciljeva i programa, te ekonomičnu, efikasnu i djelotvornu upotrebu resursa.

Koordinator za finansijsko upravljanje i kontrolu Jedinog gradskog organa uprave je dopisom od 28. 1. 2020. godine naložio ostalim budžetskim korisnicima da uspostave sistem internih kontrola 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.

S obzirom na to da budžetski korisnici nisu uspostavili sistem internih kontrola u skladu s odredbama Zakona o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH, ne možemo potvrditi da su uspostavljene interne kontrole na razini Grada u skladu s tim Zakonom.

Preporuka:

- **uspostaviti sistem internih kontrola prema COSO modelu, u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i Pravilnikom o provođenju finansijskog upravljanja u javnom sektoru u FBiH.**

Fiskalna odgovornost

Izjave o fiskalnoj odgovornosti sačinili su gradonačelnik i direktori javnih ustanova i 13. 3. 2020. godine dostavili ih Ministarstvu finansija Unsko-sanskog kantona, u skladu sa članovima 2. i 6. Pravilnika o obliku i sadržaju, načinu popunjavanja i predaje izjave o fiskalnoj odgovornosti.

⁹ „Sl. novine FBiH“, br. 38/16

¹⁰ „Sl. novine FBiH“, br. 6/17



Interna revizija

Prema Pravilniku o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Jedinistvenog gradskog organa uprave, Služba za internu reviziju obavlja internu reviziju svih budžetskih korisnika, procjenjuje adekvatnosti i efikasnosti sistema internih kontrola u pogledu identifikacije rizika, ocjene rizika i upravljanja rizikom, ispunjavanja zadataka i postizanja definiranih ciljeva i programa i ekonomične, efikasne i djelotvorne upotrebe resursa, prati realizaciju preporuka interne revizije koje daje rukovodilac revidiranog budžetskog korisnika, i drugo.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji u Službi za internu reviziju predviđena su četiri izvršioca, i to rukovodilac Službe, dva stručna savjetnika – interna revizora i viši referent za administrativne poslove. Od predviđenih radnih mjesta u revidiranoj godini bilo je popunjeno radno mjesto jednog stručnog savjetnika – internog revizora i mjesto referenta za administrativne poslove.

Članom 14. Zakona o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH predviđeno je da šef službe za internu reviziju predlaže strateški plan rada za trogodišnje razdoblje, kao i godišnji plan rada. Međutim, pošto radno mjesto rukovodioca nije popunjeno, Strateški plan Službe za internu reviziju za period 2019–2021. godine sačinila je i gradonačelniku na odobravanje dostavila 14. 3. 2019. godine stručna savjetnica – interna revizorka, a 20. 3. 2019. godine Godišnji plan rada interne revizije za 2019. godinu. Gradonačelnik nije donio odluke o usvajanju, odnosno nije odobrio spomenute akte.

Godišnji izvještaj o radu interne revizije za 2019. godinu je 28. 2. 2020. godine dostavljen Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Federalnog ministarstva finansija i gradonačelniku. Gradonačelnik nije donio odluku o njegovom usvajanju.

S obzirom na to da tokom 2019. godine nije odobren Strateški plan interne revizije za period 2019–2021. godine ni Godišnji plan rada interne revizije za 2019. godinu, niti je imenovan šef Službe za internu reviziju koji je, prema Zakonu o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH, ovlašten za sačinjavanja prijedloga strateškog i godišnjeg plana rada interne revizije, ne možemo potvrditi da je uspostavljena interna revizija na način kako je to propisano odredbama Zakona.

Preporuka:

- **uspostaviti Službu za internu reviziju u skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH, kako bi ista mogla obavljati poslove predviđene Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Jedinistvenog gradskog organa uprave.**

Prevenција korupcije

Odlukom načelnika od 9. 11. 2016. godine usvojen je Plan integriteta Općine Cazin (u daljnjem tekstu: Plan integriteta) i imenovan je koordinator integriteta za borbu protiv korupcije. Odlukom je koordinator zadužen za stalno praćenje provođenja Plana integriteta, te davanje prijedloga za unapređenje ovih akata. Također, svi zaposlenici zaduženi su da obavijeste koordinatore o situacijama, pojavama i radnjama koje, na osnovu razumnog uvjerenja, ukazuju na postojanje narušavanja integriteta.

Plan integriteta sačinjen je u saradnji sa Transparency Internationalom BiH i Agencijom za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije BiH u sklopu projekta „Jačanje integriteta lokalnih samouprava“. Na osnovu provedenih analiza u Planu integriteta je izvršena procjena potencijalnih rizika (sukob interesa, zloupotreba položaja, mito i koruptivne šeme, prekoračenje ovlaštenja, neprofesionalno ponašanje – odugovlačenje postupka, netransparentnost, pokloni, favoriziranje interesnih grupa i ličnog interesa i drugo), pregled radnih mjesta podložnih za koruptivne radnje i prijedlog mjera za unapređenje integriteta.

Koordinator integriteta je 5. 11. 2018. godine svim javnim ustanovama i javnim preduzećima koja podnose izvještaje Gradskom vijeću dostavio Smjernice za izradu plana integriteta, u kojima je zatraženo da sačine svoje planove integriteta. JU Stambeno-komunalni fond je u decembru 2019. godine sačinila Plan integriteta te ustanove, dok su ostali budžetski korisnici imenovali koordinatore integriteta, ali nisu sačinili svoje planove integriteta.

Koordinator integriteta je u oktobru 2019. godine dostavio Izvještaj o provođenju plana integriteta Grada Cazina Agenciji za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije BiH i Transparency Internationalu BiH. Također, 17. 2. 2020. godine dostavljen je Izvještaj o provođenju plana integriteta gradonačelniku, u kojem je navedeno da nije zaprimljena niti jedna prijava za koruptivnu aktivnost.

Preporuka:

- ***potrebno je da JU „Centar za socijalni rad“, JU „Sportski centar“ i JU „Kulturni centar“ donesu svoje planove integriteta, i da svi budžetski korisnici poduzimaju aktivnosti u borbi protiv korupcije, predviđene u svojim planovima.***

5. PLANIRANJE, DONOŠENJE BUDŽETA I IZVJEŠTAVANJE

Budžet Grada Cazina za 2019. godinu (u daljem tekstu: Budžet za 2019. godinu) usvojilo je Gradsko vijeće 27. 12. 2018. godine u iznosu od 24.764.325 KM. Prvim izmjenama i dopunama Budžeta za 2019. godinu, od 9. 8. 2019. godine, planiran je Budžet u iznosu od 27.025.589 KM. Drugim izmjenama i dopunama, od 28. 10. 2019. godine, planiran je Budžet u iznosu od 27.924.141 KM, a njegova struktura je: prihodi (24.137.283 KM), primici od prodaje stalnih sredstava (1.000.000 KM), rashodi (16.692.784 KM), izdaci za nabavku stalnih sredstava (9.516.357 KM) i izdaci za otplatu dugova (1.715.000 KM). Pokriće viška rashoda i izdataka nad prihodima i primicima u iznosu od 2.786.858 KM planirano je pokrivenjem iz ostvarenog akumuliranog suficita.

Napominjemo da su planirana sredstva za izmirenje dijela dospjelih obaveza po osnovu sudskih rješenja o izvršenju u iznosu od 151.449 KM, koje su na datum prethodnog bilansa iznosile 841.461 KM.

Izvještaj o izvršenju Budžeta Grada Cazina za 2019. godinu 31. 3. 2020. godine dostavljen je Gradskom vijeću. Do okončanja revizije Gradsko vijeće nije razmatralo taj izvještaj.

6. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Pojedinačni godišnji finansijski izvještaji za 2019. godinu sačinjeni su i u zakonom predviđenom roku dostavljeni nadležnoj Finansijsko-informatičkoj agenciji, dok su konsolidovani finansijski izvještaji dostavljeni Ministarstvu finansija Unsko-sanskog kantona 26. 2. 2020. godine. U Analizi iskaza, sačinjenoj uz finansijske izvještaje, obrazloženo je izvršenje Budžeta, u skladu sa 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 iskazani su prihodi i primici u iznosu od 19.535.907 KM, što je u odnosu na planiranih 25.137.283 KM manje za 5.601.376 KM ili 22,29%.

Ostvareni prihodi iskazani su u iznosu od 19.464.395 KM i u odnosu na planiranih 24.137.283 KM manji su za 4.672.888 KM ili 19,36%. Ostvareni prihodi se odnose na prihode od poreza (12.495.456 KM), neporezne prihode (5.619.845 KM) i primljene transfere i donacije (1.349.094 KM).

Primici od prodaje stalnih sredstava iskazani su u iznosu od 71.512 KM i u odnosu na planiranih 1.000.000 KM manji su za 928.488 KM.

6.1.1.1 Porezni prihodi

Struktura **poreznih prihoda** je sljedeća: indirektni porezi (9.535.301 KM), porez na dohodak (1.617.325 KM), porez na imovinu (1.337.854 KM), porez na plaću i radnu snagu (3.403 KM), domaći porezi na dobra i usluge (34.696 KM), ostali porezi (612 KM) i porez na dobit pojedinaca i preduzeća (454 KM).

6.1.1.2 Neporezni prihodi

Neporezni prihodi odnose se na ostale budžetske naknade i takse (2.493.875 KM), komunalne naknade i takse (1.139.208 KM), naknade i takse po federalnim zakonima i propisima (833.928 KM), prihode od pružanja javnih usluga (698.212 KM), administrativne takse (313.444 KM), neplanirane uplate (62.304 KM), prihode od nefinansijskih javnih preduzeća i finansijskih institucija (55.665 KM), novčane kazne (19.020 KM) i drugo.

Ostale budžetske naknade i takse predstavljaju prihode od naknada od prirodnih pogodnosti – renta, koje se uplaćuju prilikom izdavanja građevinske dozvole (960.766 KM), ostale općinske komunalne naknade, koje se uplaćuju prilikom izdavanja upotrebne dozvole (823.719 KM), zatim od naknada za uređenje građevinskog zemljišta koje se uplaćuju prilikom izdavanja urbanističke saglasnosti (623.073 KM), naknada za zauzimanje javnih površina (40.025 KM), naknada za reklame postavljene na javnim površinama (21.670 KM) i drugo.

Komunalne naknade i takse odnose se na općinske komunalne naknade, i to naknadu za istaknutu reklamu (702.067 KM) i ostale općinske komunalne naknade i takse – naknade koje uplaćuju telekom operateri za postavljene bazne stanice i odašiljače (437.141 KM).

Naknade i takse po federalnim zakonima i propisima odnose se na naknade za korištenje cesta prilikom registracije vozila građana (231.104 KM), naknade za korištenje cestovnog zemljišta – podzemne instalacije, bankomate izvan zatvorenog prostora (181.715 KM), vodne naknade (171.088 KM), naknade za upotrebu cesta za vozila pravnih osoba prilikom registracije vozila (109.065 KM), naknade za zaštitu od prirodnih i drugih nesreća (84.122 KM), usluge i korištenje podataka premjera i katastra (55.586 KM) i drugo.

Prihodi od pružanja javnih usluga odnose se na naknade za održavanje i uređenje zajedničkih dijelova zgrada (257.543 KM), naknade za uspostavu katastra nekretnina (128.026 KM), vlastite prihode JU Centar za socijalni rad – participacija za smještaj šticećenika u ustanove socijalne skrbi (96.935 KM), naknade za tehnički prijem objekata (63.309 KM), vlastite prihode JU Sportski centar – iznajmljivanje sportske dvorane (48.730 KM), naknade za procjenu vrijednosti nekretnina (38.941 KM), vlastite prihode JU Kulturni centar – iznajmljivanje kino-dvorane (47.808 KM) i drugo.

Administrativne takse predstavljaju prihode ostvarene izdavanjem rodnog lista, smrtnog lista i vjenčanog lista, te ovjere dokumenata ostvarene u šalter-sali.

Prihodi od nefinansijskih javnih preduzeća i finansijskih institucija odnose se na prihode od prava na eksploataciju prirodnih resursa (49.554 KM), prihod od iznajmljivanja poslovnih prostora (3.600 KM) i prihod od iznajmljivanja zemljišta (2.511 KM).

6.1.1.3 Primljeni transferi i donacije

Primljeni transferi i donacije odnose se na tekuće transfere od ostalih nivoa vlasti (945.371 KM), donacije (249.564 KM) i primljene tekuće transfere od inostranih vlada i međunarodnih organizacija (154.159 KM).

Tekući transferi od ostalih nivoa vlasti odnose se na primljena sredstva od Unsko-sanskog kantona (908.564 KM), transfere sa razine Federacije Bosne i Hercegovine (36.806) i razine Bosne i Hercegovine (5.000 KM). Primljeni transferi od Unsko-sanskog kantona najvećim dijelom odnose se na finansiranje socijalnih davanja u iznosu od 865.734 KM (socijalne pomoći, dodatak na djecu, smještaj u ustanove socijalne zaštite, naknade porodiljama, medicinska vještačenja), stambeno zbrinjavanje stradalnika rata u iznosu od 18.000 KM, finansiranje projekta „Zaštita od poplava – uređenje vodotoka i odvodnih kanala“ od 15.000 KM, alternativni smještaj raseljenih lica u iznosu od 2.400 KM. Transferi s razine FBiH su od Fonda za zaštitu okoliša (24.019 KM) za Poslovnu zonu Ratkovac, Fondacije za muzičke, scenske i likovne umjetnosti (5.088 KM) za Projekt sanacije rodne kuće Nurije Pozderca i Ministarstvo rada i socijalne politike (2.700 KM) za JU Centar za socijalni rad.

Donacije se odnose na sredstva Vlade Švicarske (236.254 KM) za finansiranje saobraćajne i vodovodne infrastrukture u Poslovnoj zoni Ratkovac i Regionalne energetske agencije Sjeverozapadne Hrvatske (13.310 KM) za utopljanje JU Sportski centar i JU Kulturni centar.

Primljeni transferi od inostranih vlada i međunarodnih organizacija odnose se na primljene potpore od Češke razvojne agencije (124.951 KM) i UNICEF-a (29.208 KM) za JU Centar za socijalni rad.

6.1.2 Rashodi, izdaci i finansiranje

Rashodi i izdaci iskazani su u iznosu od 20.053.592 KM, što je u odnosu na planiranih 27.924.141 KM manje za 7.870.540 KM ili 28,19%.

Iskazani rashodi i izdaci odnose se na plaće i naknade troškova zaposlenih (5.346.033 KM), doprinose poslodavca (536.085 KM), izdatke za materijal i usluge (4.308.234 KM), tekuće transfere (3.780.7188 KM), kapitalne transfere (293.147 KM), izdatke za kamate (196.569 KM), izdatke za nabavku stalnih sredstava (4.072.034 KM) i izdatke za otplatu dugova (1.520.772 KM).

6.1.2.1 Plaće i naknade troškova zaposlenih

Plaće i naknade troškova zaposlenih iskazane u iznosu od 5.346.033 KM odnose se na bruto plaće i naknade plaća i naknade troškova zaposlenih.

Bruto plaće i naknade plaća iskazane su u iznosu od 4.656.104 KM. Gradu je uspostavio centralizirani obračun plaća koji se obavlja u Službi za finansije, računovodstvo i trezor. Obračun plaća i naknada plaća u Jedinostvenom gradskom organu uprave vrši se u skladu sa Pravilnikom o plaćama državnih službenika i namještenika u Jedinostvenom gradskom organu Grada Cazina i Odlukom o plaćama i naknadama dužnosnika i nosilaca izvršnih funkcija i savjetnika profesionalno angažovanih u Jedinostvenom organu uprave Grada Cazina. Javne ustanove Komunalno-stambeni fond, Kulturni centar i Centar za socijalni rad regulirale su elemente za utvrđivanje osnovne plaće usvojenim pravilnicima o radu. Javna ustanova Sportski centar obračun plaća je regulirala pravilnikom o plaćama i naknadama. Upravni odbori su usvojili pravilnike javnih ustanova.

Osnovica za obračun plaće u Jedinostvenom organu uprave Grada Cazina iznosi 330 KM, a utvrđena je Sporazumom o utvrđivanju osnovice za obračun plaća za 2019. godinu od 25. 12. 2018. godine, koji su potpisali gradonačelnik i Sindikalna organizacija Grada Cazina. Visina osnovice za JU Centar za socijalni rad i JU Stambeno-komunalni fond regulirana je odlukama njihovih direktora, dok se za JU Kulturni centar i JU Sportski centar osnovica definira u njihovim pravilnicima o radu. Najviša neto isplaćena plaća je plaća gradonačelnika od 3.343 KM, sa minulim radom, najniža 651 KM, dok je prosječna plaća iznosila 1.149 KM. Utvrdili smo da osnovna plaća nije manja od 70% prosječne neto plaće u FBiH i da su koeficijenti utvrđeni u skladu sa propisima.

Naknade troškova zaposlenih u iznosu od 689.929 KM odnose se na naknade za topli obrok (401.202 KM), naknade za prevoz (154.151 KM), regres za godišnji odmor (91.177 KM), otpremnine zbog odlaska u penziju (17.365 KM), pomoći u slučaju smrti i bolesti (16.400 KM), pomoć u slučaju teže invalidnosti (6.822 KM) i pomoć u slučaju ostalih bolesti (2.812 KM).

Isplata toplog obroka vršena je u visini od 1% prosječne neto plaće isplaćene u FBiH prema posljednjem objavljenom statističkom podatku.

Obračun i isplata regresa za 2019. godinu izvršena je shodno Rješenju o isplati naknade za korištenje regresa državnih službenika i namještenika Jedinostvenog gradskog organa uprave Grada Cazina, koje je donio gradonačelnik, dok je kod javnih ustanova izvršena na osnovu donesenih odluka njihovih rukovodilaca u iznosu od 458 KM po zaposleniku.

Uvidom u obračun i isplate plaća i naknada nismo utvrdili nepravilnosti.

6.1.2.2 Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge

Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge iskazani su u iznosu od 4.308.234 KM. Strukturu ovih izdataka čine izdaci za tekuće održavanje: 1.240.646 KM, ugovorene i druge posebne usluge: 1.100.984 KM, izdaci za komunikaciju i komunalne usluge: 1.006.257 KM, energiju: 544.956 KM, nabavku materijala i sitnog inventara: 213.423 KM, usluge prevoza i goriva: 87.630 KM, unajmljivanje imovine i opreme: 44.408 KM, putne troškove: 42.450 KM i izdaci osiguranja i bankarskih usluga: 27.480 KM.

Izdaci za tekuće održavanje najvećim dijelom iskazani su kod JU Komunalno-stambeni fond (1.139.334 KM), a odnose se na zimsko održavanje lokalnih puteva i nerazvrstanih cesta (494.998 KM), popravke i održavanje zgrada (139.407 KM) (nakanade čistačicama, upraviteljima zgrada, građevinski, krovopokrivački, vodoinstalaterski, molerski i stolarski radovi na zgradama), materijal za održavanje ulične rasvjete (128.682 KM), prevoz nasipnog materijala (118.512 KM), usluge sanacije puteva i klizišta (96.887 KM), nabavku nasipnog materijala (93.139 KM), ugradnju vertikalne signalizacije (11.212 KM) i drugo. Poslovi zimskog održavanja lokalnih i nerazvrstanih puteva dodijeljeni su dobavljačima: „I-Selimović“, „E Beganović“ i „Hodurnik“, nabavka materijala za održavanje ulične rasvjete: „Falcon“ d.o.o. Bijeljina, prevoz nasipnog materijala: „I-Selimović“, „Autoprevoznik Mujić“ i „Hodurnik“, usluge sanacije puteva i klizišta: „Rad BH“, nabavka nasipnog materijala firmi „I-Selimović“, a ugradnja vertikalne signalizacije preduzećima „Staklo Salkić“ i „Sacom“.

Provedenom revizijom utvrdili smo da iskazane cijene na fakturama odgovaraju cijenama navedenim u ponudama na osnovu kojih su dobavljači i izabrani kao najpovoljniji.

Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge odnose se na pružene ostale komunalne usluge (872.044 KM) i izdatke za komunikaciju (108.523 KM). Najznačajniji izdaci na poziciji ostalih komunalnih usluga odnose se na izdatke za sanaciju i održavanje gradskih ulica, lokalnih puteva i nerazvrstanih cesta u iznosu od 289.997 KM, javnu higijenu grada za ljetni period od 256.896 KM, zimsko održavanje gradskih ulica od 180.233 KM, održavanje javne rasvjete od 69.998 KM, zbrinjavanje pasa lutilica u iznosu od 50.000 KM, a sve po osnovu zaključenih ugovora sa JKP „Čistoća“ d.o.o. Cazin.

Na poziciji izdataka za komunikaciju evidentirani su izdaci za poštanske usluge (52.878 KM), izdaci za mobilne telefone (24.862 KM), izdaci za telefon (20.887 KM) i dr.

Pravilnicima o korištenju fiksnih, mobilnih telefona i interneta utvrđeni su korisnici službenih mobilnih telefona, limiti potrošnje po fiksnim i mobilnim telefonima, kao i način refundiranja prekoračenja potrošnje, dok su pravilnicima o nabavci mobilnih telefona od operatera za pružanje usluga mobilne telefonije definirani maksimalni iznosi vrijednosti nabavljenih službenih mobilnih telefona, kao i način knjigovodstvenog evidentiranja nabavljenih mobitela na rate u knjigovodstvenim evidencijama.

Provedenom revizijom utvrdili smo da se poštuju ovi pravilnici u dijelu odbitaka od plaće za ostvareno prekoračenje potrošnje, kao i knjigovodstvenog evidentiranja nabavljenih telefona na rate u knjigovodstvenim evidencijama.

Ugovorene i druge posebne usluge odnose se na izdatke za naknade gradskim vijećnicima u iznosu od 270.414 KM (paušali: 191.916 KM, prisustvo sjednicama: 48.114 KM, komisije gradskog vijeća: 30.384 KM), izdatke za rad komisija (120.946 KM), izdatke za ostale stručne usluge (111.950 KM), ostale nespomenute usluge i dažbine (104.423 KM), izdatke za volonterski rad po osnovu ugovora o volonterskom radu (98.027 KM), usluge reprezentacije (85.484 KM), zatezne kamate i troškove spora (81.625 KM) i dr.

Na izdacima za naknade gradskim vijećnicima, shodno Odluci o plaćama i naknadama izabranih dužnosnika i nosilaca izvršnih funkcija, koju je donijelo Općinsko vijeće 2010. godine, vršene su isplate naknada (paušal) vijećnicima u neto iznosu od 555 KM. Predsjedavajući Vijeća ima pravo na dodatni paušal u iznosu od 770 KM, a zamjenik predsjedavajućeg u iznosu od 350 KM. Pored paušalne naknade, vijećnicima je isplaćivana naknada za učešće na sjednicama u iznosu od 220 KM po sjednici.

Na poziciji **izdataka za rad komisija** su Izdaci komisije za tehnički pregled poslovno-stambenih objekata (52.358 KM), komisije za procjenu vrijednosti nekretnina (28.640 KM), za upravni odbor (JU Sportski centar, JU Kulturni centar i JU Komunalno stambeni fond) (18.844 KM), komisija za javne nabavke (10.163 KM), povremene komisije organa uprave (9.040 KM) i dr. Tokom godine na ime učešća u komisijama (komisija za procjenu vrijednosti nekretnina, povremene komisije organa uprave i komisija za javne nabavke) zaposlenicima jedinstvenog gradskog organa i javnih ustanova isplaćen je neto iznos od 36.980 KM.

Utvdili smo da obračun naknada zaposlenicima po osnovu angažmana u komisijama nije imao karakter prihoda od nesamostalne djelatnosti, kako je propisano članom 10. stav (1) i (2) tačka 4. Zakona o porezu na dohodak¹¹ i članovima 8. stav (1), 11. stav (1) i (2) i 12. stav (1) Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dohodak¹² s obzirom na to da nisu obračunati i uplaćeni propisani porez i doprinosi. Napominjemo da je navedenim članovima Zakona o porezu na dohodak i Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dohodak propisano da naknade zaposlenicima po osnovu angažmana po bilo kom osnovu, a u vezi sa nesamostalnom djelatnošću, neovisno o tome da li se ti poslovi obavljaju u toku ili izvan radnog vremena, imaju karakter oporezivog prihoda od nesamostalne djelatnosti.

Shodno tome, obaveza poslodavca je da obračuna i uplati porez i pune doprinose, u skladu sa odredbama člana 27. Zakona o porezu na dohodak i članovima 16. i 21. Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dohodak, kao i odredbama članova 10. i 11. Zakona o doprinosima¹³ i odredbama članova od 17. do 20. Pravilnika o načinu obračunavanja i uplate doprinosa.¹⁴

Na poziciji **izdataka za ostale stručne usluge** najveći dio u iznosu od 46.595 KM odnosi se na uslugu izrade baze podataka katastra nekretnina za cijelo područje Grada Cazina (ugovor sa „Angermeier“ d.o.o. Sarajevo), dok se ostatak ove pozicije odnosi na razvojne strategije, projekte i konsultantske usluge po potpisanim ugovorima nakon provedenih direktnih sporazuma: „AG“ d.o.o. Cazin (izrada Glavnog projekta izgradnje glavnog fekalnog kolektora: 6.844 KM), „MAHER“ d.o.o. Sarajevo (izrada procjene ugroženosti i plana zaštite od požara Grada Cazina: 6.903 KM), „SD“ (pripremni radovi na gradilištu), „MN-REDŽIĆ“ Polje (izgradnja armirano-betonske ploče za potrebe oslanjanja bušeće mašine u svrhu istražnih bušenja u projektu „Korištenja geotermalne energije za razvoj Grada Cazina“: 6.892 KM) i drugo.

Na izdacima za **usluge reprezentacije** evidentirani su troškovi koji su većinom nastali u gradskoj upravi (75.966 KM), a pravdani su u skladu sa Pravilnikom o reprezentaciji i poklonima u gradskoj upravi Grada Cazina. Ugostiteljske usluge, catering za privrednike, kao i dostava toplih i hladnih napitaka za potrebe gradonačelnikovog kabineta („Voće Durić“: 45.325 KM, UR „Šadrvan“: 12.783 KM), fotografske usluge za poklone i reprezentaciju (4.330 KM) (V. P. Photo), cvijeće (2.690 KM) (Cvječara Tamaris) vršene su na osnovu potpisanih ugovora, u skladu sa planom javnih nabavki. Fakture za reprezentaciju dostavljaju se Službi za finansije, računovodstvo i trezor, uz obrazac na kojem je obrazložen povod nastanka troška reprezentacije.

Na **ostalim nespomenutim uslugama** evidentirani su troškovi nastali prilikom obilježavanja značajnih datuma (40.533 KM) (zastave, plakati, majice po ugovoru sa „Grafis“ d.o.o. Cazin), ukrašavanja grada povodom značajnih datuma (12.787 KM), nastupa estradnih umjetnika povodom obilježavanja značajnih datuma i Bajrama (9.567 KM), periodičnih pregleda vatrogasnih aparata (7.560 KM), te za zatezne kamate (6.585 KM), troškove otkupa zemljišta po regulacionom planu (4.564 KM) i drugo.

Preporuka:

- **obračun poreza i doprinosa nastalih po osnovu nesamostalne djelatnosti za zaposlenike vršiti u skladu s odredbama Zakona o porezu na dohodak, Zakona o doprinosima, Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dohodak i Pravilnika o načinu obračunavanja i uplate doprinosa.**

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

¹² „Sl. novine FBiH“, br. 67/08, 4/10, 86/10, 10/11, 53/11, 20/12, 27/13, 71/13, 90/13, 45/14, 52/16, 59/16, 38/17, 3/18, 30/18

¹³ „Sl. novine FBiH“, br. 35/98, 54/00, 16/01, 37/01, 1/02, 17/06, 14/08, 91/15, 104/16

¹⁴ „Sl. novine FBiH“, br. 64/08, 81/08, 98/15, 6/17, 38/17

6.1.2.3 Tekući transferi i drugi tekući rashodi

Tekući transferi iskazani su u iznosu od 3.780.718 KM i odnose se na tekuće transfere pojedincima (1.250.186 KM), tekuće transfere neprofitnim organizacijama (1.205.099 KM), subvencije javnim preduzećima (941.462 KM), subvencije privatnim preduzećima i poduzetnicima (205.459 KM) i druge tekuće rashode (178.512 KM).

Tekući transferi pojedincima najvećim dijelom odnose se na socijalna davanja realizirana preko JU Centar za socijalni rad (898.286 KM), transfer sredstava zaštite i spašavanja (81.734 KM), participaciju za liječenje teško oboljelih (45.193 KM), isplatu stipendija (35.000 KM), izdatke za vojne invalide, ranjene i porodice poginulih (24.642 KM), pravnu pomoć pripadnicima Armije BiH (22.500 KM), troškove prevoza učenika slabijeg imovnog stanja (22.009 KM), sufinansiranje projekta stambenog zbrinjavanja stradalih u poplavama 2014. godine po Sporazumu UNDP-a i Arbeiter Samariter Bunda (21.537 KM), prehrambene pakete socijalno ugroženim kategorijama (19.061 KM), održavanje brdsko-brzinskih utrka AMK – Ekstra sport (15.000 KM), međuopćinsku, međunarodnu i saradnju sa dijasporom (10.000 KM) i drugo, a realizirani su preko Jedinственог gradskog organa uprave.

Tekući transferi neprofitnim organizacijama iskazani su kod Jedinственог gradskog organa uprave, a najvećim dijelom se odnose na transfer za razvoj poljoprivrede (429.572 KM), transfer za političke stranke (180.000 KM), transfer sportskom savezu (125.000 KM), sufinansiranje rada seniorskih i omladinskih pogona sportskih klubova (95.000 KM), transfer za obilježavanje značajnih datuma (71.570 KM), izdatke za rad mjesnih zajednica (48.545 KM), transfer za kulturne i sportske manifestacije (34.000 KM), transfer udruženjima šehidskih porodica, demobilisanih boraca, ratnih vojnih invalida i nosilaca najvećih ratnih priznanja i odlikovanja (26.500 KM), transfer Islamskoj zajednici (22.000 KM), finansiranje Općinske izborne komisije (21.312 KM), transfer humanitarnim organizacijama „Merhamet“ i „Crveni križ“ (19.000 KM), transfer udruženjima oboljelih od zloćudnih bolesti i pomoć djeci sa smanjenim psihofizičkim mogućnostima (16.000 KM) i drugo.

Subvencije javnim preduzećima iskazane su kod Jedinственог gradskog organa uprave, a odnose se na transfere JP „RTV“ d.o.o. Cazin u iznosu od 367.914 KM (300.000 KM za redovno finansiranje, 67.914 KM za finansiranje projekta digitalizacije televizijskog signala), JKP „Čistoća“ d.o.o. Cazin u iznosu od 330.038 KM (200.000 KM za redovno finansiranje, 50.000 KM za održavanje deponije, 25.000 KM za akciju „Mjesec čistoće“, 47.268 KM naknade za korištenje deponije „Meždre – Vlaški Do“, 7.770 KM troškovi rušenja i uklanjanja bespravno izgrađenog objekta) i JKP „Vodovod“ d.o.o. Cazin u iznosu od 243.610 KM (239.818 KM za sufinansiranje kredita za projekt „Urbana infrastruktura i pružanje usluga“, 3.692 KM za sufinansiranje troškova vode za socijalno ugrožena lica).

Subvencije privatnim preduzećima i poduzetnicima iskazane su kod Jedinственог gradskog organa uprave, a odnose se na subvencije privatnim preduzećima i poduzetnicima (173.458 KM) i ulaganja u poduzetnički fond za mlade u saradnji sa Institutom za razvoj mladih „Kult“ (32.000 KM).

Drugi tekući rashodi odnose se na izvršenje pravomoćnih sudskih presuda u iznosu od 147.691 KM i povrat više ili pogrešno uplaćenih javnih prihoda u iznosu od 30.821 KM.

Budžetom Grada za 2019. godinu za najveći broj tekućih transfera utvrđen je krajnji korisnik sredstava sa pripadajućim iznosom. Revidirali smo transfere za koje je predviđeno da se objavljuje javni poziv ili da se podnose zahtjevi gradonačelniku, i to transfer sredstava zaštite i spašavanja, transfer za razvoj poljoprivrede, transfer sportskom savezu, sufinansiranje rada seniorskih i omladinskih pogona sportskih klubova i subvencije privatnim preduzećima i poduzetnicima.

Transferi za razvoj poljoprivrede iskazani su u iznosu od 429.572 KM. Gradonačelnik je 5. 2. 2019. godine donio Program o vrstama, kriterijima i načinu raspodjele novčanih sredstava transfera za razvoj poljoprivrede za 2019. godinu, kojim su utvrđene vrste poljoprivredne proizvodnje koje će se poticati, uslovi za ostvarivanje prava, rokovi za dostavu zahtjeva, kao i iznos poticaja po jedinici mjere.

Predviđeno je subvencioniranje troškova proizvodnje kravljeg mlijeka u kooperaciji (0,015 KM/l), plasteničke proizvodnje voća, povrća i cvijeća u zatvorenom prostoru (1,3 KM/m²), uzgoj pčelinjih društava (5 KM/košnica), proizvodnja sitnog jagodičastog voća (44.040 KM/ukupne količine), nabavka poljoprivredne mehanizacije (23.000/ukupna vrijednost), obilježavanje i cijepjenje ovaca i koza protiv bolesti (15 KM/kom), proizvodnja povrća na otvorenom (1.500 KM/ha), dezinfekcija štalskih objekata (0,43 KM/m²) i priprema i organizacija XVIII Kantonalne izložbe stoke „Cazinski sajam“ u iznosu od 12.000 KM.

Izvršili smo uvid u dokumentaciju koja se odnosi na sufinansiranje uzgoja pčelinjih zajednica, nabavku poljoprivredne mehanizacije, plasteničku proizvodnju i proizvodnju povrća na otvorenom i utvrdili da su korisnici poticaja dostavili dokumentaciju predviđenu programom utroška.

Subvencije privatnim preduzećima i poduzetnicima iskazane su u iznosu od 173.458 KM, a odnose se subvencije za pokretanje novih biznisa (18.333 KM), pokretanje novih biznisa u Ulici Bošnjačkih šehida (9.901 KM), subvencije održivosti privatnih subjekata u osnivanju – poticaj poduzetništvu na području poslovne zone „Ratkovac“ (66.152 KM), subvencioniranje malih biznisa koji se finansiraju sredstvima budžeta Grada Cazina i UNDP-a BiH (79.072 KM).

Gradonačelnik je 18. 10. 2019. godine donio Pravilnik o kriterijima, načinu i postupku raspodjele sredstava u svrhu pokretanja novih biznisa, kojim je predviđeno da se sufinansiraju troškovi doprinosa za penzijsko, zdravstveno osiguranje, osiguranje od nezaposlenosti i računovodstvene usluge za poslovne subjekte osnovane nakon donošenja ovog Pravilnika. Služba za privredu je 18. 10. 2019. godine objavila javni poziv za dodjelu ovih sredstava na web-stranici Grada.

Gradonačelnik je 8. 3. 2019. godine donio Pravilnik o kriterijima, načinu i postupku raspodjele sredstava u svrhu pokretanja novih biznisa u Ulici Bošnjačkih šehida, kojim je predviđeno sufinansiranje obrta razvrstanih tako da su obuhvaćeni Uredbom o zaštiti tradicionalnih zanata i starih obrta, a imaju sjedište u Ulici Bošnjačkih šehida. Služba za privredu je objavila javni poziv za ova sredstva 8. 3. 2019. godine.

Pravilnik o kriterijima, načinu i postupku raspodjele sredstava u svrhu subvencioniranja i mjera poticaja poduzetništvu na području poslovne zone „Ratkovac“ donio je gradonačelnik 8. 3. 2019. godine, a njime je predviđeno da će se privrednim subjektima koji su kupili nekretnine u poslovnoj zoni subvencionirati troškovi administrativnih taksi (kopije katastarskog plana, posjedovni listovi, izdavanje lokacijske dozvole, dozvole za građenje i upotrebne dozvole) u 100% iznosu, subvencioniranje rente i naknade za uređenje građevinskog zemljišta u 50% iznosu i subvencioniranje troškova priključka na vodovodnu i kanalizacijsku mrežu u 100% iznosu. Također, predviđeno je subvencioniranje troškova komunalne takse za istaknuti naziv firme u 100% iznosu u prve tri godine rada u poslovnoj zoni.

Gradonačelnik je donio Pravilnik o kriterijima, načinu i postupku raspodjele sredstava za sufinansiranje malih biznisa koji se finansiraju sredstvima budžeta Grada i UNDP-a 8. 10. 2019. godine, a njime je predviđeno sufinansiranje privrednih subjekata osnovanih 2019. godine za troškove registracije, nabavke nove opreme i repromaterijala nužnog za obavljanje registrirane djelatnosti. Javni poziv je objavljen 8. 10. 2019. na web-stranici Grada.

Ocjenjivanje formalne ispravnosti pristiglih zahtjeva, ocjenjivanje zahtjeva u skladu sa propisanim kriterijima, te sačinjavanje prijedloga odluke o odobravanju sredstava provodile su komisije. Zapisnici o ocjeni formalne ispravnosti, bodovnim listama, listama korisnika subvencija, te liste odbijenih zahtjeva objavljene su na web-stranici Grada. Sa korisnicima su zaključeni ugovori, u kojima je predviđeno da se subvencija odobravaju kao refundacije, nakon što korisnici dostave naloge da su predviđene obaveze izmirene.

Uvidom u dokumentaciju koja se odnosi na realizaciju subvencija privatnim preduzećima i poduzetnicima nismo utvrdili nepravilnosti.

6.1.2.4 Kapitalni transferi

Kapitalni transferi iskazani su u iznosu od 293.147 KM, a odnose se na transfere neprofitnim organizacijama (217.068 KM), transfere pojedincima (73.622 KM) i transfere drugim nivoima vlasti (2.457 KM).

Kapitalni transferi neprofitnim organizacijama odnose se na finansiranje projekata izgradnje, rekonstrukcije i opremanja društveno korisnih objekata (146.296 KM), transfere neprofitnim organizacijama (55.163 KM) i učešće u projektima zaštite i spašavanja (15.609 KM).

Kapitalni transferi pojedincima odnose se na pomoć u humanitarnim akcijama izgradnje porodičnih kuća.

Transfer drugim nivoima vlasti odnosi se na pomoć u sanaciji prostorija mjesnih zajednica.

Odlukom o izvršavanju budžeta Grada Cazina za 2019. godinu predviđeno je da se kapitalni transferi realiziraju u skladu sa pravilnicima za dodjelu sredstava koje donosi gradonačelnik. Revidirali smo realizaciju transfera za finansiranje projekata izgradnje, rekonstrukcije i opremanja društveno korisnih objekata, transfera neprofitnim organizacijama i pomoći u humanitarnim akcijama izgradnje porodičnih kuća i nismo utvrdili nepravilnosti.

Pravilnik o raspodjeli sredstava za finansiranje projekata i izgradnju, rekonstrukciju i opremanje društveno korisnih objekata donio je gradonačelnik 21. 3. 2019. godine. Programom je predviđeno da se sredstva odobravaju udruženjima građana, vjerskim zajednicama, nižim nivoima vlasti i ostalim pravnim licima za sufinansiranje izgradnje, rekonstrukcije i opremanja sportskih objekata, objekata kulturno-obrazovnog karaktera, vjerskih objekata, lokalne infrastrukture (ceste, mostovi, javna rasvjeta), pribavljanje građevinskih dozvola za društveno korisne objekte i projekata značajnih za promoviranje interesa Grada.

Sredstva su odobravana odlukama gradonačelnika na osnovu zahtjeva, uz prezentaciju zaključenog ugovora sa izvođačem radova, a doznačavana su tek nakon što JU Komunalno-stambeni fond, kao nadzorni organ, potvrdi da su ugovorom definirani radovi i odrađeni.

Revidirani su transfer MZ Cazin za uređenje parka „Stari grad“ u iznosu od 15.000 KM i transfer JKP „Čistoća“ za uređenje „Središnjeg gradskog parka“ u iznosu od 24.115 KM i nismo utvrdili nepravilnosti.

6.1.2.5 Izdaci za nabavku stalnih sredstava

Izdaci za nabavku stalnih sredstava iskazani su u iznosu od 4.072.034 KM, što u odnosu na planiranih 9.516.357 KM predstavlja ostvarenje od 42,78%. Ovi izdaci odnose se na: rekonstrukcije i investiciono održavanje (3.305.504 KM), nabavku stalnih sredstava u obliku prava (384.644 KM), nabavku građevina (222.535 KM), i nabavku opreme (159.351 KM).

Rekonstrukcije i investiciono održavanje odnose se na rekonstrukciju cesta i mostova (1.940.675 KM), rješavanje imovinskopravnih odnosa i uređenje Poslovne zone Ratkovac (808.441 KM), izgradnju novog objekta JU OŠ „Cazin I“ (362.558 KM), sanaciju i instaliranje solarne rasvjete na Starom gradu Ostrožac (61.306 KM), izradu projektne i planske dokumentacije cesta (55.125 KM), rekonstrukciju kanalizacionog kolektora u Poslovnoj zoni Ratkovac (21.729 KM), izgradnju igrališta u MZ Pećingrad (20.849 KM) i drugo.

Nabavka stalnih sredstava u obliku prava odnosi se na istražne radove geotermalnih voda u naselju Rujnica (153.153 KM), izgradnju kanalizacione mreže u poslovnoj zoni Ratkovac (151.545 KM), rekonstrukciju gradskog stadiona Krajina u Cazinu (70.000 KM) i drugo.

Nabavka građevina odnosi se na utrošak sredstava vodnih naknada u rekonstrukciju vodovoda Pećingrad (205.291 KM), projekt decentraliziranog kanalizacionog sistema sa biljnim prečištačem otpadnih voda – Decent (10.793 KM) i izgradnju glavnog fekalnog kolektora na dionici Čuprija – Havin most (4.345 KM).

Nabavka opreme odnosi se na nabavku specijalnog vozila za Vatrogasnu jedinicu (62.946 KM), motornog vozila (25.000 KM), opreme za prenos podataka i glasa (17.067), kompjuterske opreme (23.032 KM), namještaja (10.699 KM) i drugo.

6.1.2.6 Tekuća rezerva

Sredstva tekuće rezerve realizovana su u iznosu od 93.215 KM, a najvećim dijelom odnose se na pomoć sportskim klubovima i savezima (22.400 KM), udruženjima građana (17.443 KM), vjerskim zajednicama (13.598 KM), obrazovnim ustanovama (11.859 KM), budžetskim korisnicima (8.271 KM), pojedincima (7.448 KM), mjesnim zajednicama (5.695 KM) i drugo.

Odlukom o izvršavanju Budžeta za 2019. godinu predviđeno je da se sredstva tekuće rezerve koriste za nepredviđene namjene; za namjene za koje nisu planirana dovoljna sredstva; za sponzorstva i pokroviteljstva; za učešće pojedinaca, udruženja građana ili sportskih klubova na skupovima, manifestacijama i takmičenjima; sufinansiranje projekata drugih nivoa vlasti, ako su ti projekti od interesa za Grad, i u drugim slučajevima kada gradonačelnik ocijeni da je to u interesu Grada.

Provedenom revizijom utvrdili smo da su sredstva tekuće rezerve realizirana na način kako je to predviđeno Odlukom o izvršavanju Budžeta za 2019. godinu.

6.1.3 Finansijski rezultat

U konsolidovanim finansijskim izvještajima za 2019. godinu iskazano je ostvarenje prihoda i primitaka u odnosu na rashode i izdatke kako slijedi:

| Redni broj | Opis | Budžet za 2019. godinu | Ostvareno u 2019. godini | Ostvareno u 2018. godini | Index (4/3) |
|-------------|---|------------------------|--------------------------|--------------------------|-------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| I | PRIHODI | 24.137.283 | 19.464.395 | 17.160.427 | 81 |
| I.1. | Prihodi od poreza | 12.431.900 | 12.495.456 | 11.254.164 | 101 |
| I.2. | Neporezni prihodi | 8.277.570 | 5.619.845 | 4.724.016 | 68 |
| I.3. | Primljeni transferi | 3.427.813 | 1.349.094 | 1.182.247 | 39 |
| II | RASHODI | 16.692.784 | 14.460.786 | 14.634.058 | 87 |
| II.1. | Tekući rashodi | 15.872.784 | 13.971.070 | 13.130.538 | 88 |
| II.2. | Kapitalni transferi | 495.000 | 293.147 | 1.365.443 | 60 |
| II.3. | Izdaci za kamate | 225.000 | 196.569 | 138.077 | 87 |
| II.4. | Tekuća rezerva | 100.000 | - | - | - |
| III | TEKUĆI SUFICIT (TEKUĆI DEFICIT) I-II | 7.444.499 | 5.003.609 | 2.526.369 | 67 |
| IV | NETO NABAVKA STALNIH SREDST. (IV.2.-IV.1.) | 8.516.357 | 4.000.522 | 1.831.026 | 47 |
| IV.1. | Primici od prodaje stalnih sredstava | 1.000.000 | 71.512 | 0 | 7 |
| IV.2. | Izdaci za nabavku stalnih sredstava | 9.516.357 | 4.072.034 | 1.831.026 | 43 |
| V | UKUPAN SUFICIT (UKUPAN DEFICIT) III-IV | -1.071.858 | 1.003.087 | 695.343 | 94 |
| VI | NETO POVEĆANJE (SMANJENJE) FINANSIJSKE IMOVINE (VI.1.-VI.2.) | 0 | 0 | 0 | - |
| VI.1. | Primici od finansijske imovine | 0 | 0 | 0 | - |
| VI.2. | Izdaci za finansijsku imovinu | 0 | 0 | 0 | - |
| VII | NETO ZADUŽIVANJE (NETO OTPLATE DUGOVA) (VII.1.-VII.2.) | -1.715.000 | -1.520.772 | 433.333 | 89 |
| VII.1. | Primici od zaduživanja | 0 | 0 | 1.500.000 | 0 |
| VII.2. | Izdaci za otplate dugova | 1.715.000 | 1.520.772 | 1.066.667 | 89 |
| VIII | UKUPAN FINANSIJSKI REZULTAT (V+VI+VII) | -2.786.858 | -517.685 | 1.128.676 | |

U revidiranoj godini iskazan je **tekući suficit** u iznosu od 5.003.609 KM, s obzirom na to da su prihodi ostvareni u iznosu od 19.464.395 KM, a rashodi u iznosu od 14.460.786 KM.

Ukupan suficit revidirane godine iskazan je u iznosu od 1.003.087 KM, s obzirom na to da su, pored ostvarenog tekućeg suficita, iskazani izdaci za nabavku stalnih sredstava (4.072.034 KM), i primici od prodaje stalnih sredstava (71.512 KM).

Ostvaren je negativan **finansijski rezultat** u iznosu od 517.685 KM, s obzirom na to da je, pored ostvarenog ukupnog suficita, iskazano smanjenje iznosa dugoročnog zaduženja u iznosu od 1.520.772 KM.



U konsolidovanom Bilansu stanja na 31. 12. 2019. godine iskazan je neraspoređeni višak prihoda nad rashodima u iznosu od 3.683.289 KM. I pored iskazanog negativnog finansijskog rezultata od 517.685 KM za 2019. godinu, u odnosu na proteklu godinu neraspoređeni višak prihoda veći je za 3.507.650 KM. Ovo proizlazi iz činjenice da je u 2019. godini izvršena konsolidacija Javne ustanove Komunalno-stambeni fond, koja je po podacima iz finansijskih izvještaja za 2018. godinu imala iskazan višak prihoda nad rashodima u iznosu od 4.256.037 KM.

Ne možemo potvrditi iskazani finansijski rezultat 2019. godine za iznos od 41.265 KM, kao ni ukupno iskazani višak prihoda nad rashodima za iznos od 735.035 KM, s obzirom na to da obaveze i rashodi po osnovu sudskih rješenja o izvršenju nisu priznati u skladu sa članom 76. Zakona budžetima u FBiH, članom 16. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH i članom 35. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH. Ovo je detaljnije obrazloženo u tački 6.2.4 Dugoročne obaveze i razgraničenja.

6.2 BILANS STANJA

6.2.1 Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe

6.2.1.1 Novčana sredstva

Novčana sredstva u konsolidovanim finansijskim izvještajima iskazana su u iznosu od 4.043.280 KM, a čini ih stanje sredstava na Glavnom transakcijskom računu (2.068.490 KM), na osam podračuna u sastavu Jedinog računa trezora (1.974.745 KM) i deviznog računa (45 KM).

6.2.1.2 Kratkoročna potraživanja

Kratkoročna potraživanja iskazana su u iznosu od 3.793.122 KM, a odnose se na ostala potraživanja (2.279.763 KM), kratkoročna potraživanja od pravnih lica (769.783 KM) i potraživanja od fizičkih lica (743.356 KM).

Ostala potraživanja odnose se na sumnjiva i sporna potraživanja (1.215.581 KM), ostala potraživanja (1.044.090 KM) i potraživanja iz osnova preplaćenih poreza i doprinosa (20.092 KM).

Sumnjiva i sporna potraživanja Jedinog gradskog organa uprave odnose se na potraživanja za gradsko građevinsko zemljište (534.711 KM), koncesije (272.540 KM), komunalne takse (74.183 KM), potraživanja od preduzeća „Zelen“ d.o.o. Cazin (65.000 KM) i drugo. Sumnjiva i sporna potraživanja JU Komunalno-stambeni fond odnose se na zauzimanje javnih površina, zauzimanje cestovnog zemljišta i naknade za gradsko građevinsko zemljište (230.346 KM), a JU Centar za socijalni rad na participaciju smještaja u ustanove socijalne skrbi (19.390 KM). Najznačajnija ostala potraživanja odnose se na potraživanje od Tvornice kartonske ambalaže d.o.o. Cazin u stečaju (435.748 KM), komunalnu taksu (343.399 KM), po presudi za otpremnine radnika (54.822 KM), koncesije (22.399 KM), za građevinsko zemljište (18.550 KM) kod Jedinog gradskog organa uprave.

Potraživanja od pravnih lica odnose se na naknadu za zajedničko održavanje zgrada (312.846 KM), za komunalnu naknadu (231.465 KM) i po osnovu zauzimanja javnih površina, cestovnog zemljišta i naknade za gradsko građevinsko zemljište (192.339 KM) JU Komunalno-stambeni fond, zakup sportske dvorane JU Sportski centar (28.620 KM) i zakup kino-sale JU Kulturni centar (4.510 KM).

Potraživanja od fizičkih lica odnose se na komunalnu naknadu JU Komunalno-stambeni fond (736.821 KM) i smještaj u ustanove socijalne skrbi JU Centar za socijalni rad (8.722 KM).

Provedenom revizijom utvrdili smo da je sa kupcima provedeno usaglašavanja iskazanih potraživanja slanjem izvoda otvorenih stavki na ovjeru, kako je to propisano odredbama člana 28. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, s tim da jedan dio kupaca nije ovjerom potvrdio vjerodostojnost iskazanih potraživanja. Također, dostavljani su zahtjevi za pokrenute tužbe za naplatu potraživanja. Za potraživanja iz nadležnosti Jedinog gradskog organa uprave aktivnosti na utuženju obavljaju se putem gradskog pravobranioca, dok je JU Komunalno-stambeni fond za sporove u cilju naplate potraživanja ugovorno angažirala advokata.

6.2.2 Stalna sredstva

U konsolidovanim finansijskim izvještajima iskazana su stalna sredstva sadašnje vrijednosti od 39.651.760 KM (nabavne vrijednosti od 45.752.774 KM, otpisane vrijednosti od 6.101.014 KM), dok su izvori stalnih sredstava iskazani u iznosu od 32.217.028 KM.

Ovo ukazuje da nisu usaglašena stalna sredstva sa izvorima stalnih sredstava za iznos od 7.434.732 KM, što nije u skladu sa Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH, Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH i Računovodstvenim politikama za budžetske korisnike Grada Cazina i trezor.

Prema prezentiranoj dokumentaciji, iskazana stalna sredstva odnose se na zemljište (2.937.913 KM), građevinske objekte (36.058.824 KM), opremu (3.727.326 KM), stalna sredstva u obliku prava (2.437.627 KM) i stalna sredstva u pripremi, a koja se u cijelosti odnose na Poslovnu zonu Ratkovac (591.083 KM).

Preporuka:

- *izvršiti usaglašavanje vrijednosti stalnih sredstava i izvora stalnih sredstava, u skladu sa Uredbom o knjigovodstvu budžeta u FBiH, Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH i Računovodstvenim politikama za budžetske korisnike Grada Cazina i trezor.*

6.2.3 Kratkoročne obaveze i razgraničenja

Kratkoročne obaveze i razgraničenja iskazana su u iznosu od 8.997.941 KM, a odnose se na kratkoročna razgraničenja (4.362.304 KM), kratkoročne tekuće obaveze (2.737.307 KM) kratkoročne kredite i zajmove (936.649 KM) i obaveze prema zaposlenima (634.230 KM).

Kratkoročne tekuće obaveze odnose se na obaveze prema dobavljačima za isporučene robe i usluge (2.231.780 KM), obaveze prema fizičkim licima (246.507 KM) i ostale kratkoročne obaveze (259.019 KM).

Kratkoročni krediti i zajmovi odnose se na obaveze prema Razvojnoj banci FBiH u iznosu od 166.083 KM Jedinog gradskog organa uprave i obaveze prema „Addiko Bank“ i „Asa Bank“ u iznosu od 770.566 KM JU Komunalno-stambeni fond, koje predstavljaju dospjele obaveze po anuitetima za 2020. godinu.

Obaveze prema zaposlenima odnose se na obaveze za plaće (261.560 KM), obaveze za naknade plaće (28.086 KM), obaveze za doprinose (190.096 KM), ostale obaveze prema zaposlenima (89.028 KM) i obaveze prema drugim fizičkim osobama (65.460 KM).

Kratkoročna razgraničenja odnose se na razgraničene prihode (3.391.659 KM) i ostala razgraničenja (970.645 KM).

6.2.4 Dugoročne obaveze i razgraničenja

Dugoročne obaveze i razgraničenja iskazana su u iznosu od 5.625.730 KM, a odnose se na dugoročne kredite i zajmove (2.349.297 KM), ostale dugoročne obaveze (2.957.642 KM) i dugoročna razgraničenja (318.791 KM).

Dugoročni krediti i zajmovi odnose se na kredite „UniCredit Bank“ iz 2018. godine u iznosu od 1.325.000 KM, kredit Raiffeisen banke iz 2016. godine u iznosu od 600.000 KM i kredite „Addiko Bank“ iz 2011. godine iznosu od 424.297 KM.

Ostale dugoročne obaveze odnose se na kredit kod Investicijske banke FBiH iz 1999. godine u iznosu od 1.773.488 KM i obaveze po izvršnim sudskim rješenjima u iznosu od 735.035 KM (glavnica, zatezna kamata, troškovi spora) Jedinog gradskog organa uprave i prikupljene naknade za održavanje zajedničkih prostora u iznosu od 426.330 KM kod JU Komunalno-stambeni fond.

Provedenom revizijom utvrdili smo da obaveze po osnovu sudskih rješenja o izvršenju u iznosu od 735.035 KM, od čega se na 2019. godinu odnosi 41.265 KM, nisu knjigovodstveno evidentirane u izvještajnim periodima na koje se odnose.

Najznačajniji iznos sudskih rješenja o izvršenju odnosi se na 11 rješenja o pravima iz radnog odnosa uposlenika sa srednjom stručnom spremom, koji su u sklopu reforme javne uprave provođene u saradnji sa OSCE-om, proglašeni tehnološkim viškom. U proteklim godinama u kojima su okončani sudski postupci, nije se postupilo u skladu sa članovima 36. i 37. Zakona o budžetima u FBiH, s obzirom na to da nisu donesene odluke o provođenju mjera privremene obustave izvršavanja budžeta, niti su se zbog toga vršile izmjene i dopune budžeta. Zbog toga se obaveze po tom osnovu nisu ni evidentirale u skladu sa članom 76. Zakona o budžetima u FBiH, članom 16. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH i članom 35. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH, u periodima u kojima su nastale, nezavisno od njihovog izmirenja. Budžetom Grada za 2019. godinu planirana su sredstva za izmirenje dijela dospjelih obaveza po osnovu sudskih rješenja o izvršenju u iznosu od 151.449 KM, koje su na datum prethodnog bilansa iznosile 841.461 KM. U revidiranoj godini izmirene su obaveze u iznosu od 147.691 KM, dok su u istoj godini nastale nove obaveze po osnovu okončanih postupaka u iznosu od 41.265 KM. Zbog neprovedenih računovodstvenih postupaka i neevidentiranja ovih obaveza potcijenjeni su i rashodi obračunskih perioda u kojima su nastale, a samim tim nisu tačno iskazivani ni finansijski rezultati tih perioda, kao ni ukupno iskazani višak prihoda nad rashodima.

Dugoročna razgraničenja odnose se na prikupljene naknade za održavanje zajedničkih prostora kod JU Komunalno-stambeni fond.

Preporuka:

- *obaveze po osnovu sudskih rješenja o izvršenju priznavati u cjelokupnim iznosima u skladu sa članom 76. Zakona o budžetima u FBiH, članom 16. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH i članom 35. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH, u cilju njihovog pravilnog iskazivanja u finansijskim izvještajima.*

6.2.5 Popis sredstava i obaveza

Način provođenja popisa reguliran je pravilnicima o popisu imovine, novčanih sredstava, potraživanja i obaveza, uputstvima o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza. U skladu sa ovim aktima, gradonačelnik je za Jedinstveni gradski organ uprave donio Odluku o provođenju popisa i Rješenje o imenovanju popisne komisije, dok su za ostale budžetske korisnike odluke o provođenju popisa donijeli upravni odbori, a rješenja o imenovanju popisnih komisija direktori ustanova.

Provedenim popisima utvrđene su usaglašenosti stanja utvrđenih popisima sa knjigovodstvenim stanjem i date su preporuke za rashod dotrajalih stalnih sredstava i sitnog inventara.

Gradonačelnik i upravni odbori javnih ustanova donijeli su odluke o usvajanju izvještaja o popisu.

6.3 IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA

U Konsolidovanom izvještaju o novčanim tokovima iskazani su ukupni novčani primici u iznosu od 19.533.279 KM i ukupne novčane isplate u iznosu od 18.277.730 KM, što je rezultiralo pozitivnim novčanim tokom u iznosu od 1.255.549 KM. Stanje gotovine na početku godine iskazano je u iznosu od 2.786.859 KM, dok je ona na kraju godine iznosila 4.042.408 KM.

Konsolidovani izvještaj o novčanom toku sačinjen je u skladu s odredbama Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.

7. JAVNE NABAVKE

Planom nabavki Jedinog gradskog organa uprave za 2019. godinu planirane su nabavke u vrijednosti od 4.227.500 KM primjenom 43 postupka javne nabavke. Planom nabavke JU Komunalno-stambeni fond planirane su nabavke u vrijednosti od 3.937.500 KM primjenom 55 postupaka nabavke. Planom nabavke JU Centar za socijalni rad planirane su nabavke u vrijednosti od 51.800 KM primjenom 19 postupaka javne nabavke. Planom javnih nabavki JU Sportski centar planirana je nabavka u vrijednosti od 78.000 KM primjenom pet postupaka javne nabavke. Planom javnih nabavki JU Kulturni centar predviđena je nabavka u vrijednosti od 117.950 KM primjenom 19 postupaka javne nabavke.

Prema prezentiranim podacima, Jedinostveni gradski organ uprave je u 2019. godini proveo četiri otvorena postupka, 25 konkurentskih postupaka, šest pregovaračkih postupaka i 88 direktnih sporazuma u ukupnoj vrijednosti od 1.355.130 KM.

JU Komunalno-stambeni fond je u 2019. godini provela 24 otvorena postupka, 15 konkurentskih i 50 direktnih sporazuma u ukupnoj vrijednosti od 2.830.648 KM, dok su ostali budžetski korisnici proveli relativno mali broj nabavki i u malom iznosu.

Revidirali smo 17 otvorenih postupaka i tri konkurentska postupka u ukupnoj vrijednosti od 4.453.442 KM, s tim da je predmetom revizije bio i određeni broj ugovora zaključenih u 2018. godini. Kod svih revidiranih otvorenih postupaka, s izuzetkom ugovora o nabavkama goriva, kada je primijenjen kriterij ekonomski najpovoljnije ponude, primijenjeni kriterij bila je najniža cijena, a predviđeno je i provođenje e-aukcije.

Jedinostveni gradski organ uprave nastavio odabir najpovoljnijeg ponuđača za poslove „izgradnje dijela primarne saobraćajnice i javne rasvjete u Poslovnoj zoni Ratkovac“ (jedna formalno ispravna ponuda) i dodijelio ugovor u vrijednosti od 429.732 KM, iako je procijenjena vrijednost predmetne nabavke bila 323.000 KM.

JU Komunalno-stambeni fond nastavila je procedure odabira najpovoljnijih ponuđača i dodijelila ugovore dobavljačima u sljedećim postupcima: u predmetu rekonstrukcije puta Kovačevići – Klanac, procijenjene vrijednosti od 134.189 KM, dodijeljen je ugovor u vrijednosti od 198.117 KM (tri formalno ispravne ponude), u predmetu rekonstrukciju puta Porčići – Abdagin put, procijenjene vrijednosti od 129.894 KM, dodijeljen je ugovor u vrijednosti od 161.723 KM (tri formalno ispravne ponude), u predmetu rekonstrukciju puta Čauševići – Bašići, procijenjene vrijednosti od 111.112 KM, dodijeljen je ugovor u vrijednosti od 149.840 KM (tri formalno ispravne ponude), u predmetu rekonstrukcije puta Memića brdo, procijenjene vrijednosti od 128.207 KM, dodijeljen je ugovor u vrijednosti od 157.683 KM (tri formalno ispravne ponude), u predmetu rekonstrukciju puta Delalići – Čelar, procijenjene vrijednosti od 135.075 KM, dodijeljen je ugovor u vrijednosti od 174.916 KM (dvije formalno ispravne ponude), u predmetu rekonstrukcije puta Ledinjci – Sovići, procijenjene vrijednosti od 51.282 KM, dodijeljen je ugovor u vrijednosti od 70.715 KM (dvije formalno ispravne ponude) i drugi. Odluke o prihvatanju ponuda donosio je Upravni odbor JU Komunalno-stambeni fond, a za nedostajuća sredstva po pojedinim projektima sredstva su osigurana izmjenama planova nabavki.

Na osnovu naprijed konstatovanog može se zaključiti da u ovom dijelu nisu ispoštovane procedure propisane Zakonom o javnim nabavkama. Naime, prilikom ocjene formalne ispravnosti pristiglih ponuda, komisije za odabir najpovoljnijih ponuđača u postupcima koje su provodili ugovorni organi Jedinostveni organ uprave i JU Komunalno-stambeni fond, prihvatili su ponude u kojima su cijene bile znatno veće od osiguranih sredstava za predmetne nabavke, što nije u skladu sa članom 69. stav (2) tačka e) Zakona o javnim nabavkama. Prema navedenom članu, ugovorni organi su bili obavezni takve postupke poništiti, ali to nisu ispoštovali, već su nedostajuća sredstva po pojedinim projektima osigurali na teret projekata koji nisu realizirani u revidiranoj godini. Zbog naprijed navedenog ne možemo potvrditi da je osigurano racionalno i efikasno korištenje budžetskih sredstava.



Uvidom u zapisnike o provedenim e-aukcijama utvrdili smo da su samo u dva slučaja postignuti efekti, i to kod odabira dobavljača za „rekonstrukciju Ulice Bošnjачkih šehida“, kada je cijena smanjivana 50 puta ili za 27,42% i kod „rekonstrukcije puta Čauševići – Bašići“, kada je cijena smanjena 15 puta ili za 3,6%. U preostalim slučajevima efekti e-aukcija nisu bili značajni, s obzirom na to da su one okončane bez nadmetanja ili nakon nekoliko minimalnih snižavanja cijena.

Uvidom u prezentirane podatke o realizaciji dodijeljenih ugovora za nabavku stalnih sredstava iz 2019. godine JU Komunalno-stambeni fond, utvrdili smo da do okončanja revizije nije realizirano 16 ugovora u vrijednosti od 1.491.667 KM. Dato je obrazloženje da JU Komunalno-stambeni fond kao investitor nije osigurala građevinske dozvole, te zato izvođači radova nisu ni uvedeni u posao.

Preporuka:

- *u slučajevima kada formalno ispravne ponude u znatnoj mjeri nadmašuju procijenjene vrijednosti nabavki, postupati u skladu sa članom 69. stav (2) tačka e) Zakona o javnim nabavkama.*

8. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA

Grad Cazin je 30. 7. 2020. godine dostavio komentar na Nacrt izvještaja o izvršenoj finansijskoj reviziji za 2019. godinu.

U komentaru je izraženo neslaganje sa konstatacijama vezanim za javne nabavke, u dijelu koji se odnosi na provedene postupke gdje su cijene prihvatljivih ponuda bile znatno veće od osiguranih sredstava, i za obračun poreza na naknade za rad u komisijama za javne nabavke uposlenika Komunalno-stambenog fonda.

Prihvatili smo primjedbu vezanu za obračun poreza za rad u komisijama, s obzirom na to da je za nju uz komentar priložena i adekvatna dokumentacija, te je inkorporirali u Izvještaj.

Nismo prihvatili primjedbe koje se odnose na konstatovane propuste u postupcima javnih nabavki, jer za njih nije bilo osnova.

Rukovodilac Sektora
za finansijsku reviziju

Sead Čorbo

Tim za reviziju

Danko Buhač – vođa tima

Vedran Zovko – član tima

Esma Muslić – članica tima

**IV PRILOG:
KONSOLIDOVANI GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI**



| Konsolidovani Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2019. godinu | | | | | |
|--|-------------------|-------------------|---------------------|-------------------|--------------------|
| Naziv institucije: Grad Cazin | | | | | |
| Opis | Planirano | Ostvareno | | Odstupanje (3-2) | Procenat (3/2x100) |
| | | u tekućoj godini | u prethodnoj godini | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| I. PRIHODI | 24.137.283 | 19.464.395 | 17.160.427 | -4.672.888 | 81 |
| PRIHODI OD POREZA (1+2+3+4+5+6+7+8) | 12.431.900 | 12.495.456 | 11.254.164 | 63.556 | 100 |
| 1. Porez na dobit pojedinca i preduzeća | 1.700 | 454 | 3.368 | -1.246 | 27 |
| Porezi na dobit pojedinaca (zaostale uplate poreza) | 1.700 | 454 | 3.368 | -1.246 | 27 |
| Porezi na dobit preduzeća | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Porez na dobit banaka i drugih finansijskih organizacija i društava za osiguranje i reosiguranje imovine i lica, pravnih lica iz oblasti elektroprivrede pošte i telekomunikacija i pravnih lica iz oblasti igara na sreću i ostalih preduzeća | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2. Doprinosi za socijalnu zaštitu | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3. Porezi na plaću i radnu snagu | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4. Porez na imovinu | 4.200 | 3.403 | 290 | -797 | 81 |
| 5. Domaći porezi na dobra i usluge | 4.200 | 3.403 | 290 | -797 | 81 |
| 6. Porez na dohodak | 1.350.000 | 1.337.854 | 1.084.456 | -12.146 | 99 |
| 7. Prihodi od indirektnih poreza | 1.350.000 | 1.337.854 | 1.084.456 | -12.146 | 99 |
| 8. Ostali porezi | 900 | 507 | 464 | -393 | 56 |
| NEPOREZNI PRIHODI (9+10) | 1.603.500 | 1.617.325 | 1.405.933 | 13.825 | 101 |
| 9. Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika | 63.600 | 59.834 | 63.977 | -3.766 | 94 |
| Prihodi od nefinansijskih javnih preduzeća i finansijskih javnih institucija | 56.600 | 55.665 | 60.180 | -935 | 98 |
| Ostali prihodi od imovine | 7.000 | 4.169 | 3.797 | -2.831 | 59 |
| Kamate i dividende primljene od pozajmica i učešća u kapitalu | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Naknade primljene od pozajmica i učešća u kapitalu | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Prihodi od pozitivnih kursnih razlika | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Prihodi od privatizacije | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Prihodi po osnovu premije i provizije za izdatu garanciju | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 10. Naknade, takse i prihodi od pružanja javnih usluga, kazne i drugi prihodi | 8.003.470 | 5.540.991 | 4.659.810 | -2.462.479 | 69 |
| Administrativne takse | 340.000 | 313.444 | 330.271 | -26.556 | 92 |
| Sudske takse | 0 | 20 | 0 | 20 | 0 |
| Komunalne naknade i takse | 1.050.000 | 1.139.208 | 909.468 | 89.208 | 108 |
| Ostale budžetske naknade i takse | 3.672.500 | 2.493.875 | 1.518.658 | -1.178.625 | 68 |
| Naknade i takse po federalnim zakonima i drugim propisima | 1.627.000 | 833.928 | 1.223.952 | -793.072 | 51 |
| Prihodi od pružanja javnih usluga (prihodi od vlastitih djelatnosti korisnika budžeta i vlastiti prihodi) | 671.000 | 698.212 | 365.658 | 27.212 | 104 |
| Neplanirane uplate – prihodi | 642.970 | 62.304 | 311.803 | -580.666 | 10 |
| Novčane kazne | 210.500 | 19.020 | 229 | -191.480 | 9 |
| Drugi tekući prihodi | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| PRIMLJENI TRANSFERI I DONACIJE (od 11 do 16) | 3.427.813 | 1.349.094 | 1.182.247 | -2.078.719 | 39 |
| 11. Primljeni tekući transferi od inostranih vlada i međunarodnih organizacija | 418.156 | 154.159 | 7.255 | -263.997 | 37 |
| 12. Primljeni tekući transferi od ostalih nivoa vlasti | 2.413.257 | 945.371 | 1.016.607 | -1.467.886 | 39 |
| 13. Primljeni kapitalni transferi od inostranih vlada | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 14. Kapitalni transferi od ostalih nivoa vlasti i fondova | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 15. Kapitalni transferi iz nevladinih izvora | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 16. Donacije | 596.400 | 249.564 | 158.385 | -346.836 | 42 |

| | | | | | | |
|-----------|---|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|------------|
| | II. RASHODI (od 1 do 7) | 16.692.784 | 14.460.786 | 14.634.058 | -2.231.998 | 87 |
| 1. | Plaće i naknade troškova zaposlenih | 5.594.743 | 5.346.033 | 4.374.607 | -248.710 | 95 |
| | Bruto plaće i naknade plaća | 4.807.243 | 4.656.104 | 3.778.083 | -151.139 | 97 |
| | Naknade troškova zaposlenih | 787.500 | 689.929 | 596.524 | -97.571 | 88 |
| 2. | Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi | 571.020 | 536.085 | 440.492 | -34.935 | 94 |
| 3. | Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge | 5.219.072 | 4.308.234 | 1.288.275 | -910.838 | 82 |
| | Putni troškovi | 46.800 | 42.450 | 35.085 | -4.350 | 91 |
| | Izdaci za energiju | 606.200 | 544.956 | 111.838 | -61.244 | 90 |
| | Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge | 1.121.000 | 1.006.257 | 91.793 | -114.743 | 90 |
| | Nabavka materijala i sitnog inventara | 226.700 | 213.423 | 169.551 | -13.277 | 94 |
| | Izdaci za usluge prevoza i goriva | 98.170 | 87.630 | 73.773 | -10.540 | 89 |
| | Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine | 42.400 | 44.408 | 2.400 | 2.008 | 105 |
| | Izdaci za tekuće održavanje | 1.706.000 | 1.240.646 | 100.612 | -465.354 | 73 |
| | Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa | 33.300 | 27.480 | 22.951 | -5.820 | 82 |
| | Ugovorene i druge posebne usluge | 1.338.502 | 1.100.984 | 680.272 | -237.518 | 82 |
| 4. | Tekući transferi i drugi tekući rashodi | 4.487.949 | 3.780.718 | 7.027.164 | -707.231 | 84 |
| | Tekući transferi drugim nivoima vlasti | 0 | 0 | 3.824.356 | 0 | 0 |
| | Tekući transferi pojedincima | 1.675.500 | 1.250.186 | 1.247.951 | -425.314 | 75 |
| | Tekući transferi neprofitnim organizacijama | 1.335.000 | 1.205.099 | 1.260.597 | -129.901 | 90 |
| | Subvencije javnim preduzećima | 953.000 | 941.462 | 510.421 | -11.538 | 99 |
| | Subvencije privatnim preduzećima i poduzetnicima | 288.000 | 205.459 | 0 | -82.541 | 71 |
| | Subvencije finansijskim institucijama | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | Tekući transferi u inostranstvo | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | Drugi tekući rashodi | 236.449 | 178.512 | 183.839 | -57.937 | 75 |
| 5. | Kapitalni transferi | 495.000 | 293.147 | 1.365.443 | -201.853 | 59 |
| | Kapitalni transferi drugim nivoima vlasti | 10.000 | 2.457 | 1.358.435 | -7.543 | 24 |
| | Kapitalni transferi pojedincima | 75.000 | 73.622 | 0 | -1.378 | 98 |
| | Kapitalni transferi neprofitnim organizacijama | 410.000 | 217.068 | 7.008 | -192.932 | 53 |
| | Kapitalni transferi javnim preduzećima | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | Kapitalni transferi privatnim pred. i poduzetnicima | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | Kapitalni transferi finansijskim institucijama | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | Kapitalni transferi u inostranstvo | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 6. | Izdaci za kamate | 225.000 | 196.569 | 138.077 | -28.431 | 87 |
| | Kamate na pozajmice primljene kroz Državu | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | Izdaci za inostrane kamate | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | Kamate na domaće pozajmljivanje | 225.000 | 196.569 | 138.077 | -28.431 | 87 |
| | Izdaci za kamate vezane za dug po izdatim garancijama | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 7. | Tekuća budžetska rezerva | 100.000 | | | | |
| | TEKUĆI SUFICIT (TEKUĆI DEFICIT) (I-II) | 7.444.499 | 5.003.609 | 2.526.369 | -2.440.890 | 67 |
| | III. TRANSAKCIJE U STALNIM SREDSTVIMA | | | | | |
| 1. | Primici od prodaje stalnih sredstava | 1.000.000 | 71.512 | 0 | -928.488 | 7 |
| | Primici od prodaje stalnih sredstava | 1.000.000 | 71.512 | 0 | -928.488 | 7 |
| | Primici od prodaje federalnih robnih rezervi | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | Ostali kapitalni primici | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2. | Izdaci za nabavku stalnih sredstava | 9.516.357 | 4.072.034 | 1.831.026 | -5.444.323 | 43 |
| | Nabavka zemljišta, šuma i višegodišnjih zasada | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | Nabavka građevina | 1.287.763 | 222.535 | 282.398 | -1.065.228 | 17 |
| | Nabavka opreme | 499.535 | 159.351 | 260.191 | -340.184 | 32 |
| | Nabavka ostalih stalnih sredstava | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | Nabavka stalnih sredstava u obliku prava | 814.304 | 384.644 | 9.446 | -429.660 | 47 |
| | Rekonstrukcija i investiciono održavanje | 6.914.755 | 3.305.504 | 1.278.991 | -3.609.251 | 48 |
| | NETO NABAVKA STALNIH SREDSTAVA (2.-1.) | 8.516.357 | 4.000.522 | 1.831.026 | -4.515.835 | 47 |
| | A. NETO POZAJMLJIVANJE (NETO ZADUŽIVANJE) = UKUPAN DEFICIT/SUFICIT (Tekući suficit/deficit – Neto nabavka stalnih sredstava) | -1.071.858 | 1.003.087 | 695.343 | 2.074.945 | -94 |

| | | | | | | |
|-----------|--|-------------------|-------------------|------------------|------------------|-----------|
| | IV. TRANSAKCIJE U FINANSIJSKOJ IMOVINI | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 1. | Primici od finansijske imovine | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | Primljene otplate od pozajmljivanja drugim nivoima vlasti | | | | | |
| | Primljene otplate od pozajmljivanja pojedincima i neprofitnim organizacijama | | | | | |
| | Primljene otplate od pozajmljivanja javnim preduzećima | | | | | |
| | Primitak sredstava po osnovu učešća u dionicama javnih preduzeća | | | | | |
| | Primitak sredstava po osnovu učešća u dionicama privatnih preduzeća i u zajedničkim ulaganjima | | | | | |
| | Primljene otplate od ostalih vidova domaćeg pozajmljivanja | | | | | |
| | Primljene otplate od pozajmljivanja u inostranstvo | | | | | |
| 2. | Izdaci za finansijsku imovinu | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | Pozajmljivanje drugim nivoima vlasti | | | | | |
| | Pozajmljivanje pojedincima, neprofitnim organizacijama i privatnim preduzećima | | | | | |
| | Pozajmljivanje javnim preduzećima | | | | | |
| | Izdaci za kupovinu dionica javnih preduzeća | | | | | |
| | Izdaci za kupovinu dionica privatnih preduzeća i učešće u zajedničkim ulaganjima | | | | | |
| | Ostala domaća pozajmljivanja | | | | | |
| | Pozajmljivanje u inostranstvo | | | | | |
| | B. NETO POVEĆANJE (SMANJENJE) FINANSIJSKE IMOVINE (1.-2.) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | V. TRANSAKCIJE U FINANSIJSKIM OBAVEZAMA | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 1. | Primici od zaduživanja | 0 | 0 | 1.500.000 | 0 | 0 |
| | Primici od dugoročnog zaduživanja | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | Zajmovi primljeni kroz Državu | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | Primici od inostranog zaduživanja | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | Primici od domaćeg zaduživanja | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | Primici od kratkoročnog zaduživanja | 0 | 0 | 1.500.000 | 0 | 0 |
| | Zajmovi primljeni kroz Državu | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | Primici od inostranog zaduživanja | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | Primici od domaćeg zaduživanja | 0 | 0 | 1.500.000 | 0 | 0 |
| 2. | Izdaci za otplate dugova | 1.715.000 | 1.520.772 | 1.066.667 | -194.228 | 89 |
| | Otplate dugova primljenih kroz Državu | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | Vanjske otplate | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | Otplate domaćeg pozajmljivanja | 1.715.000 | 1.520.772 | 1.066.667 | -194.228 | 89 |
| | Otplate unutrašnjeg duga | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | Otplate duga po izdatim garancijama | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | Otkup duga | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | C. NETO ZADUŽIVANJE (NETO OTPLATE DUGOVA) 1-2 | -1.715.000 | -1.520.772 | 433.333 | 194.228 | 89 |
| | UKUPAN FINANSIJSKI REZULTAT (A+B+C) | -2.786.858 | -517.685 | 1.128.676 | 2.269.173 | 19 |

Gradonačelnik je Konsolidovani Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2019. godinu odobrio 27. 2. 2020. godine.

Gradonačelnik
Nermin Ogrišević



| Konsolidovani Bilans stanja na 31. 12. 2019. godine | | | |
|--|-------------------|-------------------|--------------------|
| Naziv institucije: Grad Cazin | | | |
| Opis | 31.12.2019. | 31.12.2018. | Procenat (2/3)x100 |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| I AKTIVA | | | |
| A. Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe (1+...+8) | 7.847.382 | 4.896.859 | 160 |
| 1. Novčana sredstva i plemeniti metali | 4.043.280 | 2.719.114 | 149 |
| 2. Vrijednosni papiri | 0 | 0 | |
| 3. Kratkoročna potraživanja | 3.793.122 | 1.933.473 | 196 |
| 4. Kratkoročni plasmani | 0 | 0 | 0 |
| 5. Finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama | 0 | 244.272 | 0 |
| 6. Zalihe materijala i robe | 0 | 0 | 0 |
| 7. Zalihe sitnog inventara | 0 | 0 | 0 |
| 8. Kratkoročna razgraničenja | 10.980 | 0 | 0 |
| B. Stalna sredstva (11+14+17+18) | 42.349.156 | 10.150.975 | 417 |
| 9. Stalna sredstva | 45.752.774 | 10.469.593 | 437 |
| 10. Ispravka vrijednosti stalnih sredstava | 6.101.014 | 3.320.331 | 184 |
| 11. Neotpisana vrijednost stalnih sredstava (9-10) | 39.651.760 | 7.149.262 | 555 |
| 12. Dugoročni plasmani | 0 | 0 | 0 |
| 13. Ispravka vrijednosti dugoročnih plasmana | 0 | 0 | 0 |
| 14. Neotpisana vrijednost dugoročnih plasmana (12-13) | 0 | 0 | 0 |
| 15. Vrijednosni papiri | 0 | 0 | 0 |
| 16. Ispravka vrijednosti vrijednosnih papira | 0 | 0 | 0 |
| 17. Neotpisana vrijednost vrijednosnih papira (15-16) | 0 | 0 | 0 |
| 18. Dugoročna razgraničenja | 2.697.396 | 3.001.713 | 90 |
| UKUPNO AKTIVA (A+B) | 50.196.538 | 15.047.834 | 333 |
| II PASIVA | | | |
| C. Kratkoročne obaveze i razgraničenja (19+...+24) | 8.670.491 | 4.399.959 | 204 |
| 19. Kratkoročne tekuće obaveze | 2.737.307 | 2.011.970 | 136 |
| 20. Obaveze po osnovu vrijednosnih papira | 0 | 0 | 0 |
| 21. Kratkoročni krediti i zajmovi | 936.650 | 0 | 0 |
| 22. Obaveze prema zaposlenicima | 634.230 | 488.120 | 130 |
| 23. Finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama | 0 | 244.272 | 134 |
| 24. Kratkoročna razgraničenja | 4.362.304 | 1.655.597 | 263 |
| D. Dugoročne obaveze i razgraničenja (25+26+27) | 5.625.730 | 5.401.713 | 104 |
| 25. Dugoročni krediti i zajmovi | 2.349.297 | 2.400.000 | 98 |
| 26. Ostale dugoročne obaveze | 2.957.642 | 3.001.713 | 98 |
| 27. Dugoročna razgraničenja | 318.791 | 0 | 0 |
| E. Izvori stalnih sredstava (28+29+30+31-32) | 35.900.317 | 5.246.162 | 684 |
| 28. Izvori stalnih sredstava | 32.217.028 | 5.070.523 | 635 |
| 29. Ostali izvori sredstava | 0 | 0 | 0 |
| 30. Izvori sredstava rezervi | 0 | 0 | 0 |
| 31. Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima | 3.683.289 | 175.639 | 2.097 |
| 32. Neraspoređeni višak rashoda nad приходima | 0 | | |
| UKUPNO PASIVA (C+D+E) | 50.196.538 | 15.047.834 | 333 |

Gradonačelnik je Konsolidovani Bilans stanja na 31. 12. 2019. godine odobrio 27. 2. 2020. godine.

Gradonačelnik
Nermin Ogršević



| Konsolidovani Izvještaj o novčanim tokovima za period izvještavanja od 1. 1. do 31. 12. 2019. godine | | |
|---|---|-------------------|
| Naziv institucije: Grad Cazin | | |
| Redni broj | Pozicija | Iznos u KM |
| 1 | 2 | 3 |
| | I NOVČANI PRIMICI | |
| 1 | Prihodi (od 2 do 6) | 19.461.767 |
| 2 | Prihodi od poreza | 12.495.456 |
| 3 | Neporezni prihodi | 5.617.217 |
| 4 | Tekući transferi (transferi i donacije) | 1.349.094 |
| 5 | Kapitalni transferi | 0 |
| 6 | Prihodi po osnovu zaostalih obaveza | 0 |
| 7 | Kapitalni primici i transferi (8) | 71.512 |
| 8 | Kapitalni primici od prodaje stalnih sredstava | 71.512 |
| 9 | Finansiranje (od 10 do 12) | 0 |
| 10 | Primici od finansijske imovine | 0 |
| 11 | Primici od dugoročnog zaduživanja | 0 |
| 12 | Primici od kratkoročnog zaduživanja | |
| 13 | UKUPNI NOVČANI PRIMICI (1 + 7 + 9) | 19.533.279 |
| 14 | II NOVČANE ISPLATE | |
| 15 | Rashodi (od 16 do 21) | 13.313.344 |
| 16 | Plaće i naknade troškova zaposlenih | 5.243.660 |
| 17 | Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi | 524.706 |
| 18 | Izdaci za materijal, sitni inventar i usluge | 3.755.140 |
| 19 | Tekući transferi i drugi tekući rashodi | 3.349.512 |
| 20 | Kapitalni transferi | 265.032 |
| 21 | Izdaci za kamate | 175.294 |
| 22 | Kapitalni izdaci (redni broj 23) | 3.443.614 |
| 23 | Izdaci za nabavku stalnih sredstava | 3.443.614 |
| 24 | Finansiranje (25 + 26) | 1.520.772 |
| 25 | Izdaci za finansijsku imovinu | |
| 26 | Izdaci za otplate dugova | 1.520.772 |
| 27 | UKUPNE NOVČANE ISPLATE (15 + 22 + 24) | 18.277.730 |
| 28 | NETO NOVČANI PRIMICI / ISPLATE (13 - 27) ili (27 - 13) | 1.255.549 |
| 29 | SALDO GOTOVINE NA POČETKU GODINE | 2.786.859 |
| | SALDO GOTOVINE NA KRAJU GODINE (28 + 29) | 4.042.408 |

Gradonačelnik je Konsolidovani Izvještaj o novčanim tokovima za period izvještavanja od 1. 1. do 31. 12. 2019. godine odobrio 27. 2. 2020. godine.

Gradonačelnik
Nermin Ogrješević