

**BOSNA I HERCEGOVINA  
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE  
UNSKO-SANSKI KANTON  
GRAD BIHAĆ  
GRADONAČELNIK  
Služba za internu reviziju**

Broj: 09-11-1313-1-10/21  
Bihać, 11.06.2021.godine

**JU „Stanouprava“ Bihać**  
n/r direktor Damir Demirović bachelor. ecc

**PREDMET:** Konačni izvještaj o obavljenoj reviziji revizijskog područja: finansijsko upravljanje i kontrola usklađenosti osnivačkih i općih akata s važećim zakonskim propisima, usklađenost plaća uposlenih u JU, te dosljedna primjena Odluke Gradskog vijeća o ograničavanju plaća direktora u JU

Poštovani,

u skladu s tačkom 136. Metodologije rada interne revizije u javnom sektoru u Federaciji BiH („Sl. novine F BiH“, br. 13/12) dostavljamo Vam Konačni revizorski izvještaj o obavljenoj reviziji revizijskog područja: finansijsko upravljanje i kontrola usklađenosti osnivačkih i općih akata s važećim zakonskim propisima, usklađenost plaća uposlenih u JU, te dosljedna primjena Odluke Gradskog vijeća o ograničavanju plaća direktora u JU sa priloženim dodatkom Plan aktivnosti na obrazcu OB-7.

S poštovanjem,

Šef Službe  
za internu reviziju  
Damir Đug mr. sci.

Prilog:

- Konačni izvještaj br: 09-11-1313-1-10/21
- Plan aktivnosti OB-7

Dostavljeno:

1. Naslovu
2. Gradonačelniku Grada Bihaća
3. Služba za urbanističko planiranje i građenje imov. pravne i geodetske poslove
4. Služba za finansije, privredu i poljoprivredu
5. Evidencija
6. a/a

**BOSNA I HERCEGOVINA**  
**FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE**  
**UNSKO-SANSKI KANTON**  
**GRAD BIHAĆ**  
**GRADONAČELNIK**  
Služba za internu reviziju

*KONAČNI IZVJEŠTAJ*

*o internoj reviziji u JU „Stanouprava“ Bihać*

*Revizijsko područje: Financijsko upravljanje i kontrola usklađenosti osnivačkih i općih akata s važećim zakonskim propisima, usklađenost plaća uposlenih u JU, te dosljedna primjena Odluke Gradskog vijeća o ograničavanju plaća direktora u JU*

Broj: 09-11-1313-1-10/21

Bihać, juni 2021.godine

## SADRŽAJ:

1. UPRAVLJAČKI SAŽETAK/ REZIME.....	2
2. UVOD.....	39
3. OPIS PROCESA.....	41
4. NALAZ, STRUČNO REVIZORSKO MIŠLJENJE I PREPORUKE.....	43
5. ZAKLJUČAK.....	73
6. DODACI.....	73

## **1. UPRAVLJAČKI SAŽETAK / REZIME**

Revizorski tim imenovan Rješenjem Gradonačelnika broj: 01-04-1170 od 04.03.2021. godine izvršio je reviziju u JU „Stanouprava“ Bihać, revizijskog područja: financijsko upravljanje i kontrola usklađenosti osnivačkih i općih akata s važećim zakonskim propisima, usklađenost plaća uposlenih u JU, te dosljedna primjena Odluke Gradskog vijeća o ograničavanju plaća direktora u JU, s ciljem informisanja rukovodioca revidiranog subjekta o stanju sistema internih kontrola u revidiranom području.

### **1.1. Obim i osnovni ciljevi revizije**

Izvršili smo pregled osnovnih aktivnosti u sistemu internih kontrola u postupcima financijskog upravljanja i kontrola usklađenosti osnivačkih i općih akata s važećim zakonskim propisima, usklađenost plaća uposlenih u JU, te dosljedna primjena Odluke Gradskog vijeća o ograničavanju plaća direktora u JU za 2018. godinu, 2019. godinu i 2020. godinu s ciljem da se utvrdi kako se te aktivnosti odvijaju i da li se adekvatno kontrolišu.

Cilj revizije bio je utvrditi postojanje slabosti i nedostataka u sistemu interne kontrole JU „Stanouprava“ Bihać.

### **1.2. Razlozi za obavljanje revizije**

Razlozi za obavljanje revizije sadržani su u Nalogu za pokretanje interne revizije od strane Gradonačelnika, br. 01-04-1171 od 03.03.2021. godine. Poslovni cilj procesa je dosljedna primjena zakonskih i podzakonskih propisa, te internih pisanih procedura u usklađenosti osnivačkih i općih akata sa važećim zakonskim propisima, usklađenosti plaća uposlenih u JU, te dosljedna primjena Odluke Gradskog vijeća o ograničavanju plaća direktora u JU za 2018. godinu, 2019. godinu i 2020. godinu. U razradi poslovnog cilja potrebno je analizirati slijedeće kontrolne ciljeve:

1. Osigurati da se izvještavanje obezbjedi na osnovu usvojenih financijskih planova, financijskih izvještaja i godišnjih obračuna.
2. Osigurati da se isplata plata vrši u skladu s odlukom Gradskog vijeće Grada Bihaća zakonskih i podzakonskih propisa i pisanih procedura.
3. Osigurati da se naknada troškova za službena putovanja i za reprezentaciju vrši dosljedno na osnovu usvojenih pisanih procedura.
4. Osigurati da se interne kontrole obavljaju dosljedno u dijelu procesa za koje su predviđene pisane procedure u skladu sa Pravilnikom o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima

Na osnovu prezentiranih kontrolnih ciljeva, određeni su glavni rizici:

1. Neusklađenost osnivačkog i općih akata sa zakonom,
2. Nepostojanje pisanih internih procedura,
3. Površnost i tromost direktora i UO u vršenju dužnosti utvrđenih zakonom i internim pisanim procedurama,
4. Nepravilno blagajničko poslovanje
5. Neispravni financijski izvještaji

Obzirom da je revizija obavljena ispitivanjem na bazi uzorka, postoji mogućnost da pojedine materijalno značajne greške mogu ostati neotkrivene.

**1.3.** Opis sistema internih kontrola u postupcima finansijskog upravljanja i kontrola usklađenosti osnivačkih i općih akata s važećim zakonskim propisima, usklađenost plaća uposlenih u JU, te dosljedna primjena Odluke Gradskog vijeća o ograničavanju plaća direktora u JU za 2018. godinu, 2019. godinu i 2020. godinu

Revizija je obavljena kod subjekta revizije: JU „Stanouprava“ Bihać, sa sjedištem u Bihaću, ul.502 viteške brigade bb, koja je osnovana Odlukom Općinskog vijeća o osnivanju javne ustanove broj: 02-02-1992/06 od 17.03.2006. godine, s ciljem povjeravanja obavljanja stručnih i upravnih poslova iz oblasti: upravljanja i održavanja zajedničkih dijelova i uređaja zgrada, obezbjeđenja stalne ispravnosti, funkcionalnosti i sigurnosti svih zajedničkih dijelova, uređaja, instalacija i opreme zgrada kao cjeline, obnavljanje i zaštita fasada stambeno-poslovnih zgrada graditeljskog naslijeđa i spomeničke vrijednosti na području općine Bihać, zaštite i izgradnje stambeno-poslovnog fonda.

Subjekt revizije obavlja djelatnosti utvrđene Odlukom o osnivanju koje su upisane u sudski registar, te u okviru upisane djelatnosti obavlja, između ostalog, i poslove koji se odnose na: donošenje i realizaciju programa i planova, predlaganje finansijskih planova i mjera za unapređivanje ubiranja sredstava, upravljanje nekretninama, održavanje objekata visokogradnje, niskogradnje i njihovih dijelova, vršenje prenesenih javnih ovlaštenja-provođenje prinudne uprave nad zgradama koje nisu organizovale upravljanje i održavanje zajedničkih dijelova i uređaja, računovodstveno-knjigovodstvene poslove, sprovođenje postupaka javnih nabavki u skladu sa zakonom.

Javna ustanova svoje finansijsko poslovanje obavlja u skladu sa pozitivnim zakonskim propisima a preko računa otvorenih kod poslovnih banaka. Sredstva za rad obezbjeđuju se iz:

- sredstava budžeta Grada prema godišnjem planu i programu,
- naknade za troškove upravljanja i održavanja zajedničkih dijelova i uređaja zgrada,
- naknade od zakupnina za korištenje stambenog i poslovnog prostora,
- bankarskih i drugih kreditnih sredstava,
- udruženih sredstava za stambenu izgradnju, rekonstrukciju, sanaciju i obnovu,
- donatorskih sredstava namjenjenih za sanaciju i obnovu stambenog fonda,
- sredstava od prodaje dijelova zgrada,
- ostalih sredstava koja se mogu udruživati ugovorima, a koja služe za izgradnju i održavanje određenih stambenih i poslovnih objekata u skladu sa programom,
- ostalih sredstava ostvarenih od vršenja usluga iz djelatnosti.

Rješenjem o izmjenama podataka navedene su djelatnosti subjekta upisa u unutrašnjem prometu i to:

Šifra	Naziv
41.10	Organizacija izvođenja građevinskih projekata
41.20	Izgradnja stambenih i nestambenih zgrada
42.11	Gradnja cesta i autocesta
42.12	Gradnja željezničkih pruga i podzemnih željeznica
42.13	Gradnja mostova i tunela
42.21	Gradnja cjevovoda za tečnost i plinove
42.22	Gradnja vodova za električnu struju i telekomunikacije

42.91	Gradnja hidrograđevinskih objekata
42.99	Gradnja ostalih građevina niskogradnje, d.n.
43.99	Ostale specijalizirane građevinske djelatnosti, d.n.
59.20	Djelatnost snimanja zvučnih zapisa i izdavanja muzičkih zapisa
63.99	Ostale informacijske uslužne djelatnosti, d.n.
68.10	Kupovina i prodaja vlastitih nekretnina
68.20	Iznajmljivanje i upravljanje vlastitim nekretninama ili nekretninama uzetim u zakup (leasing)
68.31	Agencija za poslovanje nekretninama
68.32	Upravljanje nekretninama uz naknadu ili na osnovu ugovora
69.20	Računovodstvene, knjigovodstvene i revizijske djelatnosti, porezno savjetovanje,
71.11	Arhitektonske djelatnosti
71.12	Inženjerske djelatnosti i s njima povezano tehničko savjetovanje
74.10	Specijalizirane dizajnerske djelatnosti
74.20	Fotografske djelatnosti
74.30	Prevodilačke djelatnosti i usluge tumača
74.90	Ostale stručne, naučne i tehničke djelatnosti, d. n.
77.40	Davanje u zakup (leasing) prava na upotrebu intelektualnog vlasništva i sličnih proizvoda, osim radova koji su zaštićeni autorskim pravima
81.10	Pomoćne djelatnosti upravljanja zgradama,
82.11	Kombinirane kancelarijske administrativne uslužne djelatnosti
82.19	Fotokopiranje, priprema dokumenata i ostale specijalizirane kancelarijske pomoćne djelatnosti
82.20	Djelatnost pozivnih centara
82.30	Organizacija sastanaka i poslovnih sajmova
82.91	Djelatnost agencija za prikupljanje i naplatu računa te kreditnih kancelarija
82.92	Djelatnost pakovanja
82.99	Ostale poslovne pomoćne uslužne djelatnosti, d.n.
84.13	Reguliranje i doprinos poboljšanju poslovanja u privredi

Direktor JU „Stanouprava“ Bihać je bachelor.ecc. Damir Demirović.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta utvrđeno je da se poslovi iz djelatnosti obavljaju putem službi, kao osnovnih organizacionih jedinica, i to:

1. Službe tehničke pripreme, održavanja i nadzora
2. Službe pravnih, računovodstveno-finansijskih i administrativnih poslova.

#### 1.4. Ključni nalazi

Prilikom obavljanja interne revizije u JU „Stanouprava“ Bihać, revizorski tim je izvršio uvid u Finacijski plan za 2018. godinu, 2019. godinu i 2020. godinu, Finacijski izvještaj za 2018. godinu, 2019. godinu i 2020. godinu, Godišnjim obrascima poslovanja sa dodatcima za 2018. godinu, 2019. godinu i 2020. godinu, Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji, platnim listama uposlenih u JU „Stanouprava“ Bihać, blagajničkim izvještajima, pravdanju troškova reprezentacije i pravdanju putnih naloga uposlenih.

Nakon provedene revizije i uvida u navedene akte i finacijske dokumente revizorski tim je došao do ključnog nalaza kako slijedi:

UPOREDNA ANALIZA FINANCIJSKOG PLANA JU „STANOUPRAVA“ BIHAĆ ZA 2018.GOD. I IZVJEŠTAJA O REALIZACIJI FINANCIJSKOG PLANA JU „STANOUPRAVA“ BIHAĆ ZA 2018.GO.

FINANCIJSKI PLAN ZA 2018.GOD JU „STANOUPRAVA“ BIHAĆ			FINANCIJSKI IZVJEŠTAJ ZA 2018.GOD JU „STANOUPRAVA“ BIHAĆ				
REDNI BROJ	OPIS PLAN PRIHODA PREMA IZVORIMA FINANSIRANJA	FINANSIJSKI PLAN ZA 2018.GODINU <b>(PRIHODI)</b>	REDNI BROJ	OPIS PLAN PRIHODA PREMA IZVORIMA FINANSIRANJA	FINANS. PLAN ZA 2018.GOD. <b>(PRIHODI)</b>	FINANS. IZVJEŠ. ZA 2018.GOD. <b>(PRIHODI)</b>	NAPOMENA
<b>1</b>	<b>Prihodi iz Budžeta i od djelatnosti</b>	<b>518.645,00</b>	<b>1</b>	<b>Prihodi iz Budžeta i od djelatnosti</b>	<b>518.645,00</b>	<b>501.425,01</b>	
	Prihodi od djelatnosti	176.942,00		Prihodi od djelatnosti	176.942,00	159.075,39	
	Neporezni prihodi	61.376,00		Neporezni prihodi	61.376,00	22.359,60	
	Izdav. stanova u zakup u vlasni. JU Stanouprava	545,00	<b>7226310</b>	Izd.stanova u zakup u vlasništvu JU Stanouprava	545,00	600,00	
	Primitak po osnovu Sporazuma o prenosu prava raspol.za boračke stanove B11, D1 i D2	0,00		Primitak po osnovu Sporazuma o prenosu prava raspol.za boračke stanove B11 D1 i D2	0,00	0,00	
	Primici od ZZO USK-Program zapoš. pripravnika	0,00		Primici od ZZO USK-program zapošljavanja pripravnika	0,00	0,00	
			<b>7226314</b>	Prihodi od refundacije bolovanja preko 42 dana	0,00	6.059,60	
	Nepore.prihodi od imovine-B11-pren.prava raspolag.	60.831,00	<b>7226350</b>	Neporezni prihodi od imovine-B11-pren.prava raspolag.	60.831,00	15.700,00	
	<b>Prihodi od poduzetničke aktivnosti</b>	<b>115.566,00</b>		<b>Prihodi od poduzetničke aktivnosti</b>	<b>115.566,00</b>	<b>136.715,79</b>	
	Prihodi od naknade upravitelju	114.866,00	<b>7226318</b>	Prihodi od naknade upravitelju	114.866,00	106.108,19	
			<b>7227190</b>	Prihodi od naknade upravitelju – dug iz ranijeg perioda	0,00	30.143,79	
	Prihodi od izdavanja potvrda iz evidencije JU	700,00	<b>7226110</b>	Prihodi od izdavanja potvrda iz evidencije JU	700,00	439,40	
	Ostali prih.-izrada admini.pravne i tehničke dokumen.		<b>7231292</b>	Ostali prih.-izrada admini.pravne i tehničke dokumen.prihodi od kamata	0,00	24,41	
<b>2</b>	<b>BUDŽET – POTPORE I GRANTOVI</b>	<b>341.703,00</b>	<b>2</b>	<b>BUDŽET – POTPORE I GRANTOVI</b>	<b>341.703,00</b>	<b>342.349,62</b>	
	Tekuće potpore-redovna djelatnost	341.703,00	<b>7321115</b>	Tekuće potpore-redovna djelatnost	341.703,00	341.703,00	
	Subvencija alternativnog smještaja			Subvencija alternativnog smještaja			
			<b>7321110</b>	Primljena sredst.Vlade USK-kant.fond		0,00	

**UPOREDNA ANALIZA FINANCIJSKOG PLANA JU „STANOUPRAVA“ BIHAĆ ZA 2018.GOD. I IZVJEŠTAJA O REALIZACIJI FINANCIJSKOG PLANA JU „STANOUPRAVA“ BIHAĆ ZA 2018.GO.**

FINANCIJSKI PLAN ZA 2018.GOD JU „STANOUPRAVA“ BIHAĆ			FINANCIJSKI IZVJEŠTAJ ZA 2018.GOD JU „STANOUPRAVA“ BIHAĆ				
REDNI BROJ	OPIS PLAN PRIHODA PREMA IZVORIMA FINANSIRANJA	FINANSIJSKI PLAN ZA 2018.GODINU <b>(PRIHODI)</b>	REDNI BROJ	OPIS PLAN PRIHODA PREMA IZVORIMA FINANSIRANJA	FINANS. PLAN ZA 2018.GOD. <b>(PRIHODI)</b>	FINANS. IZVJEŠ. ZA 2018.GOD. <b>(PRIHODI)</b>	NAPOMENA
	<b>PRIHODI</b>	<b>518.645,00</b>		<b>PRIHODI</b>	<b>518.645,00</b>	<b>501.425,01</b>	
	<b>RASHODI</b>	<b>518.645,00</b>		<b>RASHODI</b>	<b>518.645,00</b>	<b>468.111,56</b>	
	<b>REZULTAT</b>	<b>0,00</b>		<b>REZULTAT</b>	<b>0,00</b>	<b>33.313,45</b>	
	<b>KAPITALNI GRANTOVI</b>	<b>Budžet-plan 2018.</b>					
	Kpitalne potpore-hitne intervencije	20.000,00	73211801	Kap.Grant-Hitna intervencija		294,16	
			7321150	Tekući grant-bezp.sred.(zgrade zahvaćene elementarnom nepogodom)		352,46	
	Neizmirene obaveze iz pred.god.Projekat saniranje krovišta i obno.fasada	50.000,00					
	Ulaganje u boračku zgradu Ozimice I	572.280,00					
	Fondacija za pomoć bor.sufinan. dovršetka boračke zgrade. Dug iz predhodnog perioda.	472.280,00					
	Kantonalni fond – Vada USK-suf.izg.boračke zgrade- Dug iz predhodnog perioda	100.000,00					
	<b>Ukupno</b>	<b>642.280,00</b>					



**UPOREDNA ANALIZA FINANCIJSKOG PLANA JU „STANOUPRAVA“ BIHAĆ ZA 2018.GOD. I IZVJEŠTAJA O REALIZACIJI FINANCIJSKOG PLANA JU „STANOUPRAVA“ BIHAĆ ZA 2018.GO.**

FINANCIJSKI PLAN ZA 2018.GOD JU „STANOUPRAVA“ BIHAĆ			FINANCIJSKI IZVJEŠTAJ ZA 2018.GOD JU „STANOUPRAVA“ BIHAĆ				
EKONOMSKI KOD	OPIS	FINANSIJSKI PLAN ZA 2018.GODINU (RASHODI)	EKONOMSKI KOD	OPIS	FINANSIJSKI PLAN ZA 2018.GOD. (RASHODI)	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ ZA 2018.GOD. (RASHODI)	NAPOMENA
1	2	3	1	2	3	4	5
<b>610000</b>	<b>TEKUĆI IZDACI</b>	<b>518.645,00</b>	<b>610000</b>	<b>TEKUĆI IZDACI</b>	<b>518.645,00</b>	<b>468.111,56</b>	
<b>611000</b>	<b>UKUPNO PLAĆE I NAKNADE I+II+III</b>	<b>411.010,00</b>	<b>611000</b>	<b>UKUPNO PLAĆE I NAKNADE (I+II+III)</b>	<b>407.315,00</b>	<b>368.185,72</b>	
<b>611100</b>	<b>Bruto plaće zaposlenih (I+II)</b>	<b>355.406,00</b>	<b>611100</b>	<b>Bruto plaće zaposlenih (I+II)</b>	<b>355.406,00</b>	<b>331.536,73</b>	
	<b>Plaće i naknade I</b>	<b>245.930,00</b>		<b>Plaće i naknade I</b>	<b>245.930,00</b>	<b>229.956,62</b>	
<b>611110</b>	plate	227.040,00	6111100	Plaće i naknade plaća po umanjenju poreza – neto plate	227.040,00	212.219,25	
<b>611121</b>	Porezi na plaće	16.620,00	6111120	Porezi na plaće	16.620,00	15.626,71	
<b>611122</b>	Vodne naknade	1.135,00	6111121	Vodne naknade	1.135,00	1.055,33	
<b>611131</b>	Porezi za zaštitu od nesreća	1.135,00	6111122	Porezi za zaštitu od nesreća	1.135,00	1.055,33	
<b>611130</b>	<b>Doprinos na teret zaposlenih II</b>	<b>109.476,00</b>	<b>611130</b>	<b>Doprinos na teret zaposlenih II</b>	<b>109.476,00</b>	<b>101.580,11</b>	
<b>611200</b>	<b>Naknade troškova zaposlenih III</b>	<b>55.604,00</b>	<b>611200</b>	<b>Naknade troškova zaposlenih III</b>	<b>51.909,00</b>	<b>36.648,99</b>	
<b>611211</b>	Naknade za prijevoz s posla i na posao	1.100,00	611211	Nakn.za prijev. s posla i na posao	1.100,00	200,00	
<b>611221</b>	Naknade za topli obrok	34.560,00	611221	Naknade za topli obrok	34.560,00	23.715,49	
<b>611224</b>	Regres za godišnji odmor	6.944,00	611224	Regres za godišnji odmor	6.944,00	6.682,50	
<b>611225</b>	Odpremnina zbog odlaska u penziju	9.600,00	6112271	Otprem. zbog odlaska u penziju	3.000,00	0,00	
<b>611227</b>	Pomoć u slučaju smrti i teže invalidnosti,pomoć troš.lj.	1.000,00	6112272	Pom.u slučaj.smrti i teže inval.pom.troškovi liječenja	3.500,00	2.976,00	
<b>611229</b>	Ostale naknade uposlenika	2.400,00	6112270	Ostale naknade uposlenika	2.805,00	3.075,00	
<b>612000</b>	<b>Doprinos poslodavca</b>	<b>37.080,00</b>	<b>612000</b>	<b>Doprinos poslodavca</b>	<b>37.080,00</b>	<b>34.498,11</b>	
<b>612110</b>	Doprinos na teret poslodavca	37.080,00	612110	Doprinos na teret poslodavca	37.080,00	34.498,11	
<b>613000</b>	<b>Tekući izdaci - ukupno</b>	<b>63.195,00</b>	<b>613000</b>	<b>Tekući izdaci - ukupno</b>	<b>60.519,00</b>	<b>53.318,30</b>	
<b>613000</b>	Izdaci za materijal i usluge	8.500,00	<b>613000</b>	<b>Izdaci za materijal i usluge</b>	<b>8.500,00</b>	<b>7.224,57</b>	
<b>613100</b>	Putni troškovi	8.500,00	6131150	Troškovi službenog putovanja	8.500,00	7.724,57	
<b>613200</b>	Izdaci za energiju	7.800,00	<b>613200</b>	<b>Izdaci za energiju</b>	<b>7.800,00</b>	<b>5.542,78</b>	
<b>613210</b>	Izdaci za energiju	4.900,00	6132110	Izdaci za energiju	4.900,00	3.388,88	
<b>613220</b>	Nabavka ogrijeva - pelat	2.900,00	6132121	Nabavka ogrijeva - pelat	2.900,00	2.153,90	
<b>613300</b>	Izdaci za komunalne usluge	8.650,00	<b>613300</b>	<b>Izdaci za komunalne usluge</b>	<b>8.650,00</b>	<b>6.581,13</b>	
<b>613321</b>	Izdaci za vodovod i kanalizaciju	1.650,00	6133000	Izdaci za vodovod i kanalizaciju	1.650,00	1.553,17	

FINANCIJSKI PLAN ZA 2018.GOD JU „STANOUPRAVA“ BIHAĆ			FINANCIJSKI IZVJEŠTAJ ZA 2018.GOD JU „STANOUPRAVA“ BIHAĆ				
EKONOMSKI KOD	OPIS	FINANSIJSKI PLAN ZA 2018.GODINU (RASHODI)	EKONOMSKI KOD	OPIS	FINANSIJSKI PLAN ZA 2018.GODINU (RASHODI)	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ ZA 2018.GODINU (RASHODI)	NAPOMENA
1	2	3	1	2	3	4	5
613322	Izdaci za poštanske i telefonske usluge	7.000,00	6133260	Izdaci za pošt. i telefonske usluge	7.000,00	5.027,96	
613400	Nabavka materijala	3.500,00	613400	<b>Nabavka materijala</b>	<b>3.500,00</b>	<b>2.983,40</b>	
613410	Administrativni materijal	3.000,00	613410	Administrativni materijal	3.000,00	2.623,40	
613484	Materijal za čišćenje i održavanje	500,00	6134840	Materijal za čišćenje i održavanje	500,00	312,00	
613510	Troškovi sitnog inventara	-----	613416	Troškovi sitnog inventara	0,00	48,00	
613700	<b>Izdaci za investicionotekuće održavanje</b>	<b>7.000,00</b>					
613712	Materijal za opravku i održavanje, prog.	5.300,00	6137122	Materijal za opravku i održ.progr.	5.300,00	3.481,14	
613721	Usluge popravaka i održavanje zgrade	1.000,00	6137200	Usluge popravaka i održav.zgrade	3.000,00	2.722,88	
613723	Naknade za troškove održavanja upravitelju	700,00	613723	Naknade za trošk.održ.upravitelju	700,00	0,00	
613750	<b>Izdaci osiguranja, bank. usluge i usl. plat. pro.</b>	<b>2.445,00</b>	613750	<b>Izdaci osiguranja,bankarske usluge i usluge platnog prometa</b>	2.445,00	2.673,91	
613751	Osiguranje imovine	1.245,00	6138100	Osiguranje imovine	1.245,00	1.314,03	
613752	Usluge bankarstva i platnog prometa	1.200,00	6138220	Usluge bankarstva i plat.prometa	1.200,00	1.359,88	
613800	<b>Ugovorene i druge posebne usluge</b>	<b>25.300,00</b>	613800	<b>Ugovorene i druge posebne uslug.</b>	<b>29.620,00</b>	<b>28.308,51</b>	
613910	Izdaci za informisanje i usluge medija	700,00	6139110	Izdaci za informi. i usluge medija	1.200,00	1.355,22	
613914	Usluge prezentacije	1.500,00	6139140	Usluge reprezentacije	1.500,00	1.450,83	
613920	Uslug.za struč.obraz.. – seminari,literatura	2.500,00	613920	Usl. za struč.obraz.-seminari,litera	3.500,00	3.834,18	
613973	Naknade za upravni i nadzorni odbor	8.000,00	6111250	Naknade za Upravni i Nadz. odbor	7.000,00	6.063,81	
613990	Ostale nesp.usl.i dadžbine-ostali tr.	800,00	6139910	Ostale nespomenute usluge i dadžbine i ostali troškovi	800,00	768,24	
613997	Ostale usluge- administrativne takse	500,00	6139620	Ostale usluge-adminstrativn.takse	2.500,00	1.968,20	
613931	Izdaci revizijskih, notarnih usluga	4.000,00	6139310	Izdacirevizijskih,notarskih usluga	6.000,00	5.850,00	
613934	Zdaci knjigovodstvenih usluga	4.000,00	613934	Izdaci knjigovodstvenih usluga	2.000,00	2.000,00	
613933	Usl. sistematskih pregleda zaposlenika	1.000,00	613933	Usl.sistematskih pregleda uposle.	100,00	0,00	
			613938	Trošk.advokata-izgubljeni sud.spor.,ostale usluge	0,00	1.830,00	
6139912	Donacije	0,00	6139912	Donacije	0,00	0,00	
6139621	Izdaci po osnovu drugih samostalnih djelat. i povremenog samostalnog rada	2.300,00	6139760	Izdaci po osnovu drugih samostalnih djelatnosti i povremenog samostalnog rada	2.300,00	2.355,54	
613976	<b>Ostali izdaci tekuće održ.na Bloku 11 D1 i D2</b>		613976	Ostali izdaci-tekuće održavanje na Bloku 11 D1 i D2			

FINANCIJSKI PLAN ZA 2018.GOD JU „STANOUPRAVA“ BIHAĆ			FINANCIJSKI IZVJEŠTAJ ZA 2018.GOD JU „STANOUPRAVA“ BIHAĆ				
EKONOMSKI KOD	OPIS	FINANCIJSKI PLAN ZA 2018.GODINU (RASHODI)	EKONOMSKI KOD	OPIS	FINANCIJSKI PLAN ZA 2018.GODINU (RASHODI)	FINANCIJSKI IZVJEŠTAJ ZA 2018.GODINU (RASHODI)	NAPOMENA
1	2	3	1	2	3	4	5
	<b>Neplanirani izdaci</b>	<b>2.360,00</b>	6139910	Neplanirani izdaci - Higijenski	1.360,00	200,00	
<b>6139621</b>	<b>Sudski postupak-naknada štete</b>	<b>2.000,00</b>	6139621	Sudski postupak –naknada štete	1.000,00	0,00	
<b>6139914</b>	<b>Članarine Privredna komora BiH</b>	<b>360,00</b>					
			6139130	Pretpl.na časop i stručnu literaturu	360,00	632,49	
<b>821000</b>	<b>KAPITALNI IZDACI</b>	<b>5.000,00</b>	821000	<b>KAPITALNI IZDACI</b>	<b>6.095,00</b>	<b>3.196,58</b>	
821200	Nabavka vozila		821200	Nabavka vozila	0,00		
821300	Invest.održ.Poslovne zgrade		821300	Invest.održ.Poslovne zgrade			
821310	Nabavka opreme-komp.print.nadogradnja	5.000,00	113120	Nabavka opreme – komp.,printer, nadogradnja	6.095,00	3.196,58	

Revizorski tim je izvršio određene analize usklađenosti Financijskog plana poslovanja za 2018. godinu JU „Stanouprava“ i Financijskog izvještaja za 2018. godinu te uočio da su ukupni prihodi po financijskom planu planirani u iznosu od 518.645,00 KM dok su ostvareni prihodi po financijskom izvještaju u iznosu od 501.425,01 KM ili u procentualnom iznosu prihodi su ostvareni 96,6% u odnosu na plan za 2018. godinu. Iz dostavljenog izvještaja o realizaciji financijskog plana za 2018. godinu može se vidjeti da su manje ostvareni prihodi od djelatnosti odnosno planirani su u iznosu od 176.942,00 KM, a ostvareni su u iznosu od 159.075,39 KM ili 90% od planiranog iznosa. Revizorski tim je uočio da bi obrazloženje ostvarenja vlastitih prihoda u Financijskom izvještaju trebalo biti mnogo detaljnije, pored obrazloženja da je u toj godini podnešeno 113 prijedloga za izvršenje, te postignuto 17 sudskih nagodbi i 75 tužbi je povučeno. Neporezni prihodi od imovine na osnovu prenosa prava raspolaganja su planirani u iznosu od 61.376,00 KM a ostvareni su u iznosu od 22.359,60 KM ili 36% od planiranog iznosa. Planirani prihodi od budžeta za 2018. godinu u vidu potpora i grantova su iznosili 341.703,00 KM, a ostvareni su u iznosu od 342.349,62 KM odnosno ostvareni su u 100% iznosu.

U Financijskom izvještaju za 2018. godinu rashodi su detaljno prikazani po ekonomskim kodovima analitički i u poređenju sa Financijskim planom za 2018. godinu.

Revizorski tim je uočio određena odstupanja u Financijskom izvještaju u odnosu na usvojeni Financijski plan u slijedećim ekonomskim kodovima:

611225 odpremni. zbog odlaska u penzi.	planirano 9.600,00 KM u izvještaju 3.000,00 KM
611227 pomoć u slučaju smrti	planirano 1.000,00 KM u izvještaju 3.500,00 KM
611229 ostale naknade uposlenika	planirano 2.400,00 KM u izvještaju 2.805,00 KM
613300 tekući izdaci ukupno	planirano 63.135,00 KM u izvještaju 60.519,00 KM
613721 usluge popravka zgrade	planirano 1.000,00KM u izvještaju 3.000,00 KM
613800 ugovorene usluge	planirano 25.300,00KM u izvještaju 29.620,00 KM
613910 izdaci za informisanje	planirano 700,00 KM u izvještaju 1.200,00 KM
613920 usluge za stručno obrazovanje	planirano 2.500,00 KM u izvještaju 3.500,00 KM
613973 nak. za upr.i nadz. odbor	planirano 8.000,00 KM u izvještaju 7.000,00 KM
613997 ost.usluge adm.takse	planirano 500,00 KM u izvještaju 2.500,00 KM
613931 izdaci reviz i notar.usluga	planirano 4.000,00 KM u izvještaju 6.000,00 KM
613934 izdaci knjigov.usluga	planirano 4.000,00 KM u izvještaju 2.000,00 KM
613933 usl.sist.pregl.zapos.	planirano 1.000,00 KM u izvještaju 100,00 KM
613962 sudski postupak	planirano 2.000,00 KM u izvještaju 1.000,00 KM
821310 nabavka opreme	planirano 5.000,00 KM u izvještaju 6.095,00 KM

Revizorski tim je dobio na uvid Rebalans na financijski plan za 2018. godinu sa brojem protokola broj: 3336-2/18 u kojem su izvršene ispravke planiranih izdataka po gore navedenim ekonomskim kodovima.

Revizorski tim je metodom slučajnog uzorka i uporednom analizom, godišnjeg izvještaja budžeta, Računa prihoda i rashoda, Posebnim podacima o plaćama i broju zaposlenih, Izvještaju o radu i poslovanju koji je upućen prema Gradskom vijeću, došao do sljedećih saznanja o plaćama i broju zaposlenih: **a)** prema Godišnjem izvještaju budžeta (GIB) i računa prihoda i rashoda (PR), za plaće i naknade zaposlenih izdvojeno je 373.973,00 KM

**b)** prema posebnim podacima o plaćama i broju zaposlenih, za bruto plaće i naknade zaposlenih izdvojeno je 329.696,00 KM za 15 zaposlenih

**c)** prema Izvještaju o radu i poslovanju za 2018.godinu, za bruto plaće i naknade izdvojeno je 331.536,73 KM za 16 zaposlenih

Revizorski tim je uočio da se u Financijskom izvještaju za 2018. godinu prema Gradskom vijeću u JU „Stanouprava“ prikazuje 16 zaposlenih, dok se u Posebnim podacima o plaćama i broju zaposlenih prikazuje 15 zaposlenih.

**UPOREDNA ANALIZA PLATA ZAPOSLENIH U JU „STANOUPRAVA“GRADA BIHAĆA ZA JULI I DECEMBAR 2018.GOD.**

RED. BROJ	NAZIV RADNOG MJESTA	STRUČNA SPREMA	KOEFIČIJENT SLOŽENOSTI	OSNOVICA	07.2018.GOD.		12.2018.GOD.		NAPOMENA
					BRUTO PLATA BEZ MINULOG RADA	NETO PLATA	BRUTO PLATA BEZ MINULOG RADA	NETO PLATA	
1.	DIREKTOR	VSS, VII, 240 ECTS	5,70	1.003/957	2.749,07	1.962,52	2.847,02	2.041,99	
2.	ŠEF SLUŽBE	VSS, VII, 240 ECTS	4,50	634/144	1.736,25	1.323,85	578,76	475,00	BOLOVANJE, PENZIJA ?
3.	ŠEF SLUŽBE	VSS, VII, 240 ECTS	4,50	792/756	2.170,31	1.547,58	2.170,33	1.547,59	
4.	VIŠI SAMOSTALNI REFERENT	VSS, VII, 240 ECTS	3,90	686/655	1.880,94	1.360,24	1.880,95	1.360,25	
5.	VIŠI SAMOSTALNI REFERENT	VSS, VII, 240 ECTS	3,90	686/655	1.880,94	1.431,66	1.880,95	1.431,65	
6.	SAMOSTALNI REFERENT	VSS, VII, 180-240 ECTS	3,70/3,90	651/655	1.784,48	1.214,71	1.880,95	1.262,13	
7.	SAMOSTALNI REFERENT	VSS, VII, 180-240 ECTS	3,70	651/622	1.784,48	1.158,12	1.784,49	1.164,76	
8.	SAMOSTALNI REFERENT	VSS, VII, 180-240 ECTS	3,70	651/497	1.784,47	1.220,70	1.427,59	989,77	BOLOVANJE
9.	SAMOSTALNI REFERENT	VSS, VII, 180-240 ECTS	3,70	651/-	1.784,48	1.179,76	—	—	
10.	REFERENT	SSS	2,70	108/346	1.302,19	1.028,78	1.500,63	1.176,40	
11.	REFERENT	SSS	2,70	475/454	1.302,19	925,99	1.302,19	930,85	
12.	REFERENT	SSS	2,70	475/-	1.302,19	964,55	—	—	
13.	REFERENT	SSS	2,70	475/454	1.302,19	935,70	1.302,19	940,55	
14.	MAJSTOR	KV/SSS	2,60	437/416	1.253,96	864,79	1.253,96	864,79	NEUSKLAĐENO
15.	MAJSTOR	NK/KV/SSS	2,60/2,70	457/598	1.253,97	864,79	1.715,60	1.178,49	

**UPOREDNA ANALIZA NETO I BRUTO PLATA UPOSLENIH U GRADSKOM ORGANU  
UPRAVE GRADA BIHAĆA I JU „STANOUPRAVA“ BIHAĆ ZA 2018.GODINU**

GRADSKI ORGAN UPRAVE GRADA BIHAĆA – PLATE ZA 2018.GODINU				JU STANOUPRAVA BIHAĆ PLATE ZA 2018.GOD. 12-TI MJESEC				PLATE ZAPOSLENIH U JU „STANOUPRAVA“ U ODNOSU NA PLATE ZAPOSLENIH U GRADSKOM ORGANU UPRAVE	
RADNO MJESTO	KOEFI	NETO PLATA	BRUTO PLATA	RADNO MJESTO	KOEFI	NETO PLATA	BRUTO PLATA	PROCENT. ODSTUP. U NETO PLATI	PROCENT. ODSTUP. U BRUTO PLATI
POMOĆNIK GRADONAČ.	5,70	1.769,91	2.565,09	DIREKTOR	5,70	2.041,99	2.847,02	15%	10%
ŠEF ODSJEKA	4,50	1.397,30	2.025,07	ŠEF SLUŽBE	4,50	1.547,59	2.170,33	11%	7%
STRUČNI SAVJETNIK	4,10	1.273,09	1.845,06						
VIŠI STRUČNI SARADNIK	3,90	1.210,99	1.755,06	VIŠ STRUČNI SARADNIK	3,90	1.360,25	1.880,95	12%	7%
STRUČNI SARADNIK	3,50	1.086,79	1.575,06	STRUČNI SARADNIK	3,70	1.164,76	1.784,49	7%	13%
VIŠI SAMOSTALNI REFERENT	3,10	962,58	1.395,04						
VIŠI REFERENT	2,70	838,38	1.215,04	SAMOSTAL. REFERENT	2,70	930,85	1.302,19	11%	7%
REFERENT- KV RADNIK	2,60	807,33	1.170,04	SAMOSTAL. REFERENT	2,60	864,79	1.253,96	7%	7%
POMOĆNI RADNIK – NK RADNIK	1,85	574,44	832,52						

Revizorski tim je dobio na uvid platne liste zaposlenih u JU“Stanouprava“ Bihać za sedmi i dvanaesti mjesec 2018.godine.

Nakon izvršenog poređenja i analize sa platama uposlenih u Gradskom organu uprave Bihać može se uočiti da su neto plate i bruto plate uposlenih u JU „Stanouprava“ Bihać veće u 2018. godini u odnosu na sistematizirana mjesta istih koeficijenta zaposlenih u Gradskom organu uprave Bihać.

Neto plate zaposlenih u JU „Stanouprava“ Bihać su veće u rasponu od 7% do 15% u ovisnosti od sistematiziranih radnih mjesta, u odnosu na sistematizirana radna mjesta u Gradskom organu uprave.

Plata direktora je veća za 15% od neto plate pomoćnika gradonačelnika u Gradskom organu uprave Bihać.

Bruto plate zaposlenih u JU „Stanouprava“ Bihać su veće u rasponu od 7% do 13% u odnosu na ista sistematizirana radna mjesta po koeficijentima zaposlenih u Gradskom organu uprave Bihać u 2018. godini.

Bruto plata direktora je veća za 10 % od bruto plate pomoćnika gradonačelnika u Gradskom organu uprave u 2018. godini.

1. Revizorski tim je uočio neusklađenost sistematiziranih radnih mjesta sa analitičkim karticama plata u opisnim nazivima radnog mjesta na kartici i opisnim nazivima u usvojenom Pravilniku o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji kao na primjer:
  - a) stručna sprema kod radnog mjesta Radnik-Majstor na tehničkom održavanju (KV-SSS koeficijent 2,60) i Majstor (NK- koeficijent 2,60) tj. uskladiti naziv i stručnu spremu platnog razreda i sistematiziranih radnih mjesta;
  - b) Uskladiti radno mjesto samostalnog referenta u Pravilniku o radu član 79 (Koeficijent platnog razreda) i Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji (tabelarni pregled sistematiziranih radnih mjesta- poglavlje III sa Sl. glasnikom grada Bihaća broj 14/17- brisanje VŠS, VI stepen);
  - c) Uskladiti Sistematizaciju poslova i radnih mjesta iz Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji ( član 20.; 21. i 29.) – brisanje VŠS, VI stepen
2. Revizorski tim je uočio da u Izvještaju o radu i poslovanju, koji je išao prema Gradskom vijeću, u 2018.godini, navodi se da JU „Stanouprava“ Bihać ima 16 zaposlenika. U dokumentima o obračunu plata za 2018.godinu je 15 platnih kartica u 7. mjesecu (juli), odnosno 14 platnih kartica u 12.mjesecu (decembar).
3. JU „Stanouprava“ Bihać u 2018.godini na platnim listama ima 2 (dva) zaposlenika na radnim mjestima –STRUČNI SARADNIK- a isplaćivana je plaća po koeficijentu 3,90 umjesto 3,70 koliko nosi radno mjesto -STRUČNI SARADNIK-, odnosno isplaćivan je koeficijent za radno mjesto –VIŠI STRUČNI SARADNIK-. (jedan u 7. mjesecu 2018.godine a jedan u 12.mjesecu 2018.godine).
4. Revizorski tim je uvidom u platne liste za 2018.godinu, došao do saznanja da stručni saradnik i viši stručni saradnik imaju koeficijent 3,90. U drugom slučaju Stručni saradnik ima koeficijent 3,70 u 7.mjesecu (juli) a u 12.mjesecu (decembar) koeficijent je 3,90 a još uvijek je stručni saradnik a ne viši stručni saradnik za koju poziciju iznosi visina koeficijenta.
5. Pregledom platnih lista, ustanovljeno je da je u 8. mjesecu 2018.godine (august), pojedinim zaposlenicima upisan 1 (jedan) dan državnog praznika. ( Zakon o praznicima, Sl. list R BiH broj 2/92 i 13/94 koji je preuzet i koji se u skladu sa Ustavom Federacije BiH primjenjuje kao federalni zakon, kaže da su državni praznici 1.mart i 25.novembar. Utvrđeno je da se radilo o vjerskom prazniku, a ne o državnom prazniku).
6. Metodom slučajnog uzorka, a uvidom u platne liste za 7. mjesec (juli) i 12. mjesec (decembar) 2018.godine, direktor ima koeficijent 5,70 što je u nivou pomoćnika gradonačelnika. Gradsko vijeće grada Bihaća na sjednici održanoj 28.06.2017.godine, Sl. glasnik grada Bihaća broj: 10/2017 od 5.jula 2017.godine, donijelo je Odluku o plaćama direktora JP i JU čiji je osnivač Grad Bihać. Istom se utvrđuje, u članu 4. mjesečna plaća za direktora JU „Stanouprava“ Bihać, najviše u iznosu od 2 (dvije) prosječne neto plaće isplaćene u Federaciji BiH u prethodna 3 (tri) mjeseca, prema posljednjem podatku Federalnog zavoda za statistiku. Odlukom Upravnog odbora JU „Stanouprava“ Bihać ( a pozivanjem na Sl. glasnik grada Bihaća br. 14/2017), na sjednici održanoj 11.11. 2019. godine, utvrđena je plaća u iznosu od 2,5 (dvije i po) prosječno isplaćene plate u prethodna 3 (tri) mjeseca, prema posljednjem objavljenom podatku Federalnog zavoda za statistiku, počev od oktobra 2019.godine.  
Prema podacima Federalnog zavoda za statistiku, prosječna plaća za decembar 2018.godine u bruto iznosu je 1.405,00 KM a prosječna neto plaća je u iznosu od 914,00 KM. Uvidom u

platnu listu direktora za decembar 2018.godine, utvrđena su odstupanja od Odluke Gradskog vijeća. Bruto plaća direktora je iznosila 2847,00 KM a neto plaća je iznosila 2014,99 KM.

7. Direktor u 12.mjesecu 2018.godine, na platnoj kartici pod šifrom BD0055 ima naveden službeni put u trajanju od 24 sata. Uvidom u dokumentaciju za taj službeni put, utvrđeno je da postoji nalog za službeni put, obračun troškova i isplata, za 3 (tri) dana, odnosno 60 sati provedenih na putu.  
Prema Pravilniku o radu, član 99., JU „Stanouprava“ Bihać, radnik ostvaruje 1 (jednu) dnevnicu za svaka 24 sata ako putovanje traje 1 (jedan) dan, odnosno, ako putovanje traje manje od 24 sata a više od 12 sati, a pola dnevnicu ako putovanje traje od 8-12 sati.  
Pregledom platne liste, stiče se pogrešan utisak da je direktor bila na putu 24 sata odnosno 1 (jedan) dan a ne 3 (tri) dana kako je u nalogu i dokumentaciji evidentirano.  
Za obavljeno službeno putovanje u platnoj listi je dovoljno je napisati „opravdano odsutan“.
8. Revizorski tim je utvrdio da se minuli rad izračunava se po procentu od 0,6% za svaku godinu radnog staža radnika, što je u skladu s članom 6.stav (2) Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti Unsko-Sanskog kantona ( Elementi za utvrđivanje plaće ) („Sl. glasnik Unsko Sanskog kantona“ broj 11 /2015) koji se primjenjuje samo na državne institucije, a ne i na zaposlene u javnim ustanovama. Ovaj procenat nije u skladu s članom 91. Pravilnika o radu JU „Stanouprava“ Bihać gdje je utvrđen procenat 0,4% za svaku godinu radnog staža radnika, ali ni i s članom 12. Kolektivnog ugovora u Federaciji BiH („Sl.novine Federacije BiH broj“ 48/16) gdje se također utvrđen procenat od 0,4%.

#### Blagajničko poslovanje za 2018.god.

1. Metodom slučajnog uzorka, iz blagajne je pregledano 14 putnih naloga u vremenskom periodu od januara do decembra 2018.godine. Niti jedan putni nalog nije posjedovao dokumentaciju o osnovanosti, odnosno, niti jedan putni nalog nije posjedovao poziv i sadržaj na stručnu edukaciju. Od 14 putnih naloga, 10 je vezano za seminar, za koje je vrlo jednostavno priložiti poziv. Daljim uvidom, došlo se do saznanja da JU „Stanouprava“ Bihać nema pisanih procedura koje bi regulisale pravdanje putnih naloga kao i korištenje vlastitog vozila u službene svrhe, zbog svega naprijed uočenog usvajanje pisane procedure koja reguliše oblast korištenja vlastitog vozila u službene svrhe i pravdanje putnih naloga je neophodna.

2. Blagajnički izvještaj rađen je na mjesečnoj bazi. Blagajna u kojoj se dešavaju promjene na dnevnoj bazi, dužna je raditi i izvještaj na dnevnoj bazi što je regulisano usvojenim Pravilnikom o blagajničkom poslovanju.

3. Daljim uvidom u određeni broj putnih naloga, došlo se do činjenice da u dijelu putnih naloga za grad Sarajevo (11 od pregledanih 14), se prikazuje različita dužina puta, od 660 km-780 km za pravac Bihać-Sarajevo-Bihać. ( npr. u putnom nalogu 37/18 navedeno je 790 km, dok je u putnom nalogu 35/18 navedeno 660 km za isti pravac ).

- Na web stranici Googl maps, koja je mjerodavna za ponuđene mjerne dužine, data su tri moguća pravca: a) Bihać – Lašva – Sarajevo dužine 308 km ( 4h i 49min) povratna dužina 616 km;

b) Bihać – Bugojno - Sarajevo dužine 351 km ( 5h i 45 min) povratna dužina 702 km i

c) Bihać – Doboj – Sarajevo dužine 394 km ( 6h i 9 min) povratna dužina 788 km.

Iz priloženih dokumenata je vidljivo da je svaki put uziman pravac Bihać – Lašva – Sarajevo, a što je dokazivo po plaćenim kartama auto-puta.

Za smjer putovanja uvijek se uzima najekonomičniji pravac. I u ovom slučaju bi interna pisana procedura, Pravilnik o službenim putovanjima, uredio ovu problematiku.



4. Fiskalni računi, u najvećem broju su izbljegli i ne mogu biti vjerodostojan dokument pravdanja troškova. I u ovom slučaju, pisana procedura bi odredila za koje račune je potrebno, pored fiskalnog računa, priložiti račun A4 veličine.
5. Konverzija € u KM također je upitna jer je obračun gotovo izbljedio i skoro nevidljiv a navodi na netačnost. Ovaj primjer imamo u putnom nalogu broj 20/18. ( Službeni put u Zadar ).
6. U nalogu broj 26/18, u obračunu putnih troškova, u potpisima: podnosioca računa, potpisa direktora i rukovodioca računovodstva, je ista osoba.

Revizorski tim je sistemom uzorka analizirao blagajnički izvještaj broj II od februara 2018. godine u kojem je prikazano 29 blagajničkih promjena, kroz evidenciju od rednog broja 1 do rednog broja 29. može se uočiti da je najviše blagajničkih isplata bilo prema računima MONNE COMERC D.O.O. i to:

- pod rednim brojem 1 u vezi računa BF 2419 u iznosu od 57,00 KM
- pod rednim brojem 2 u vezi računa BF 2422 u iznosu od 25,00 KM
- pod rednim brojem 6 u vezi računa BF 2489 u iznosu od 12,00 KM
- pod rednim brojem 12 u vezi računa BF 2687 u iznosu od 41,50 KM
- pod rednim brojem 13 u vezi računa BF 2783 u iznosu od 30,00 KM
- pod rednim brojem 19 u vezi računa BF 2805 u iznosu od 3,00 KM
- pod rednim brojem 20 u vezi računa BF 2804 u iznosu od 25,00 KM
- pod rednim brojem 22 u vezi računa BF 2910 u iznosu od 30,00 KM

U blagajničkom izvještaju za mjesec februar su izvršene isplate za zaposlenike po osnovu putnih troškova, akontacije za službena putovanja i povrata akontacije od zaposlenih lica i to:

- pod rednim brojem 4 za Zulić Ramu putni troškovi u iznosu od 100,00 KM
- pod rednim brojem 8 za Demirović Damir akontacija u iznosu od 100,00 KM
- pod rednim brojem 10 za Piralić Saliha akontacija u iznosu od 50,00 KM
- pod rednim brojem 11 za Demirović Damir akontacija u iznosu od 50,00 KM
- pod rednim brojem 15 za Edi Dupanović dnevica u iznosu od 12,50 KM
- pod rednim brojem 16 za Džaferagić Jasminku dnevica u iznosu od 12,50 KM
- pod rednim brojem 17 za Baković Marinko akontacija u iznosu od 75,00 KM
- pod rednim brojem 23 za Demirović Damira akontacija u iznosu od 100,00 KM
- pod rednim brojem 25 za Piralić Saliha povrat akontacije u iznosu od 50,00 KM
- pod rednim brojem 26 za Demirović Damir povrat akontacije u iznosu 150,00 KM
- pod rednim brojem 29 za Baković Marinko povrat akontacije u iznosu od 37,30 KM

U blagajničkom izvještaju broj II za mjesec februar su izvršene i isplate za reprezentaciju i to:

- pod rednim brojem 7 fiskalni račun u iznosu od 29,10 KM,
- pod rednim brojem 14 fiskalni račun u iznosu od 52,00 KM,
- pod rednim brojem 18 fiskalni račun u iznosu od 20,00 KM,
- pod rednim brojem 21 fiskalni račun u iznosu od 42,00 KM,

Blagajnički izvještaj broj II od februara 2018. godine je potpisan od strane blagajnika i lica koje je vršilo kontrolu isplate novčanih sredstava iz blagajne Javne ustanove „Stanouprava“ Bihac.

Potrebno je istaći da Javna ustanova „Stanouprava“ Bihac nema usvojenu pisanu proceduru o pravdanju troškova reprezentacije po kojoj bi se trebalo na primjer istaći koji su poslovni partneri iskoristili troškove reprezentacije, koliko ih je bilo i koja je svrha bila trošenja troškova reprezentacije. Preporuka Služba za internu reviziju će se odnositi i na usvajanje pisane procedure u vezi pravdanja troškova reprezentacije za Javnu ustanovu „Stanouprava“ Bihac.

**UPOREDNA ANALIZA FINANCIJSKOG PLANA JU „STANOUPRAVA“ BIHAĆ ZA 2019.GOD. I IZVJEŠTAJA O REALIZACIJI FINANCIJSKOG PLANA JU „STANOUPRAVA“ BIHAĆ ZA 2019.GO.**

FINANCIJSKI PLAN ZA 2019.GOD JU „STANOUPRAVA“ BIHAĆ			FINANCIJSKI IZVJEŠTAJ ZA 2019.GOD JU „STANOUPRAVA“ BIHAĆ				
EKON. KOD	OPIS PLAN PRIHODA PREMA IZVORIMA FINANSIRANJA	FINANSIJSKI PLAN ZA 2019.GODINU (PRIHODI)	REDNI BROJ	OPIS PLAN PRIHODA PREMA IZVORIMA FINANSIRANJA	FINANS. PLAN ZA 2019.GOD. (PRIHODI)	FINANS. IZVJEŠ. ZA 2019.GOD. (PRIHODI)	NAPOMENA
<b>1</b>	<b>Prihodi iz Budžeta i od djelatnosti</b>	<b>496.363,00</b>	<b>1</b>	<b>Prihodi iz Budžeta i od djelatnosti</b>	<b>496.363,00</b>	<b>439.199,26</b>	
	Prihodi od djelatnosti	154.660,00		Prihodi od djelatnosti	154.660,00	97.496,26	
	Neporezni prihodi	62.040,00		Neporezni prihodi	62.040,00	20.951,98	
<b>7226310</b>	Izdav. stanova u zakup u vlasni. JU Stanouprava	1.209,00	<b>7226310</b>	Izd.stanova u zakup u vlasništvu JU Stanouprava	1.209,00	836,74	
			<b>7226314</b>	Prihodi od refund.bolov.preko 42 dana ZZO period od 6.11/18 (5*881=4405KM) + cca95KM za 12/18	0,00	5.115,24	
<b>7226350</b>	Neporezni prihodi od imovine –Blok -11, prene.prava raspolag.	60.831,00	<b>7226350</b>	Neporezni prihodi od imovine –Blok -11, prene.prava raspolag.	60.831,00	15.000,00	
	<b>Prihodi od poduzetničke aktivnosti</b>	<b>92.620,00</b>		<b>Prihodi od poduzetničke aktivnosti</b>	<b>92.620,00</b>	<b>76.544,28</b>	
<b>7226318</b>	Prihodi od naknade upravitelju	92.020,00	<b>7226318</b>	Prihodi od naknade upravitelju	92.020,00	73.117,05	
<b>7226110</b>	Prihodi od izdavanja potvrda iz evidencije JU	500,00	<b>7226110</b>	Prihodi od izdavanja potvrda iz evidencije JU	500,00	510,00	
<b>7231292</b>	Ostali prih.-izrada admini.pravne i tehničke dokumen. Prihodi od kamata	100,00	<b>7231292</b>	Ostali prih.-izrada admini.pravne i tehničke dokumen.prihodi od kamata	100,00	235,18	
			<b>7226111</b>	Prihodi od usluga	0,00	2.682,05	
<b>2</b>	<b>BUDŽET – POTPORE I GRANTOVI</b>	<b>341.703,00</b>	<b>2</b>	<b>BUDŽET – POTPORE I GRANTOVI</b>	<b>341.703,00</b>	<b>341.703,00</b>	
<b>7321115</b>	Tekuće potpore-redovna djelatnost	341.703,00	<b>7321170</b>	Tekuće potpore-redovna djelatnost	341.703,00	341.703,00	
<b>73211801</b>	Kapitalni grant – hitna intervencija	20.000,00	<b>73211801</b>	Kapitalni grant – hitna intervencija	20.000,00	0,00	
	Grad Bihać – Obaveze iz ranijeg perioda (prema GTO i DENARO )	77.170,00		Grad Bihać – Obaveze iz ranijeg perioda (prema GTO i DENARO )	77.170,00	0,00	
	<b>Subvencija alternativnog smještaja</b>	<b>10.000,00</b>		<b>Subvencija alternativnog smještaja</b>	<b>10.000,00</b>		
	<b>PRIHODI</b>	<b>495.363,00</b>		<b>PRIHODI</b>	<b>496.363,00</b>	<b>439.199,26</b>	
	<b>RASHODI</b>	<b>495.363,00</b>		<b>RASHODI</b>	<b>495.363,00</b>	<b>419.689,04</b>	
	<b>REZULTAT</b>	<b>1.000,00</b>		<b>REZULTAT</b>	<b>1.000,00</b>	<b>19.510,22</b>	

**UPOREDNA ANALIZA FINANIJSKOG PLANA JU „STANOUPRAVA“ BIHAĆ ZA 2019.GOD. I IZVJEŠTAJA O REALIZACIJI FINANIJSKOG PLANA JU „STANOUPRAVA“ BIHAĆ ZA 2019.GO.**

FINANIJSKI PLAN ZA 2019.GOD JU „STANOUPRAVA“ BIHAĆ			FINANIJSKI IZVJEŠTAJ ZA 2019.GOD JU „STANOUPRAVA“ BIHAĆ				
EKONOMSKI KOD	OPIS	FINANIJSKI PLAN ZA 2019.GODINU (RASHODI)	EKONOMSKI KOD	OPIS	FINANIJSKI PLAN ZA 2019.GOD. (RASHODI)	FINANIJSKI IZVJEŠTAJ ZA 2019.GOD. (RASHODI)	NAPOMENA
1	2	3	1	2	3	4	5
<b>610000</b>	<b>TEKUĆI IZDACI</b>	<b>495.363,00</b>	<b>610000</b>	<b>TEKUĆI IZDACI</b>	<b>495.363,00</b>	<b>419.689,04</b>	
<b>611000</b>	<b>UKUPNO PLAĆE I NAKNADE I+II+III</b>	<b>372.270,00</b>	<b>611000</b>	<b>UKUPNO PLAĆE I NAKNADE (I+II+III)</b>	<b>373.200,00</b>	<b>333.453,46</b>	
<b>611100</b>	<b>Bruto plaće zaposlenih (I+II)</b>	<b>323.460,00</b>	<b>611100</b>	<b>Bruto plaće zaposlenih (I+II)</b>	<b>323.460,00</b>	<b>290.996,00</b>	
	<b>Plaće i naknade I</b>	<b>221.610,00</b>		<b>Plaće i naknade I</b>	<b>221.610,00</b>	<b>201.360,21</b>	
611110	Plaće i naknade plaća po umanjenju poreza	204.000,00	611110	Plaće i naknade plaća po umanjenju poreza – neto plate	204.000,00	185.143,91	
611121	Porezi na plaće	15.500,00	611121	Porezi na plaće	15.500,00	14.364,86	
611122	Vodne naknade	1.055,00	611122	Vodne naknade	1.055,00	925,72	
611131	Porezi za zaštitu od nesreća	1.055,00	611131	Porezi za zaštitu od nesreća	1.055,00	925,72	
<b>611130</b>	<b>Doprinos na teret zaposlenih II</b>	<b>101.850,00</b>	<b>611130</b>	<b>Doprinos na teret zaposlenih II</b>	<b>101.850,00</b>	<b>89.635,79</b>	
<b>611200</b>	<b>Naknade troškova zaposlenih III</b>	<b>48.810,00</b>	<b>611200</b>	<b>Naknade troškova zaposlenih III</b>	<b>49.740,00</b>	<b>42.457,46</b>	
611211	Naknade za prijevoz s posla i na posao	0,00	611211	Nakn.za prijev. s posla i na posao	0,00	0,00	
611221	Naknade za topli obrok	30.000,00	611221	Naknade za topli obrok	30.000,00	23.198,46	
611224	Regres za godišnji odmor	6.000,00	611224	Regres za godišnji odmor	6.930,00	6.930,00	
611225	Odpremnina zbog odlaska u penziju	5.760,00	6112271	Otprem. zbog odlaska u penziju	5.760,00	5.407,00	
611227	Pomoć u slučaju smrti i teže invalidnosti,pomoć troš.lj.	3.000,00	6112272	Pom.u sluč.smrti i teže inval.pom.troškovi liječenja	3.000,00	2.872,00	
611229	Ostale naknade uposlenika	4.050,00	6112270	Ostale naknade uposlenika	4.050,00	4.050,00	
<b>612000</b>	<b>Doprinos poslodavca</b>	<b>35.000,00</b>	<b>612000</b>	<b>Doprinos poslodavca</b>	<b>35.000,00</b>	<b>30.360,32</b>	
612110	Doprinos na teret poslodavca	35.000,00	612110	Doprinos na teret poslodavca	35.000,00	30.360,32	
<b>613000</b>	<b>Tekući izdaci - ukupno</b>	<b>79.384,00</b>	<b>613000</b>	<b>Tekući izdaci - ukupno</b>	<b>79.384,00</b>	<b>52.960,30</b>	
<b>613000</b>	<b>Izdaci za materijal i usluge</b>	<b>6.000,00</b>	<b>613000</b>	<b>Izdaci za materijal i usluge</b>	<b>6.000,00</b>	<b>6.075,72</b>	
613100	Putni troškovi	6.000,00	613100	Putni troškovi	6.000,00	6.075,72	
<b>613200</b>	<b>Izdaci za energiju</b>	<b>6.000,00</b>	<b>613200</b>	<b>Izdaci za energiju</b>	<b>6.000,00</b>	<b>4.837,69</b>	
613210	Izdaci za energiju	3.500,00	613210	Izdaci za energiju	3.500,00	2.683,86	
613220	Nabavka ogrijeva - pelat	2.500,00	613220	Nabavka ogrijeva - pelat	2.500,00	2.153,83	
<b>613300</b>	<b>Izdaci za komunalne usluge</b>	<b>7.150,00</b>	<b>613300</b>	<b>Izdaci za komunalne usluge</b>	<b>7.150,00</b>	<b>7.393,44</b>	
613321	Izdaci za vodovod i kanalizaciju	1.650,00	613321	Izdaci za vodovod i kanalizaciju	1.650,00	1.377,01	

FINANCIJSKI PLAN ZA 2019.GOD JU „STANOUPRAVA“ BIHAĆ			FINANCIJSKI IZVJEŠTAJ ZA 2019.GOD JU „STANOUPRAVA“ BIHAĆ				
EKONOMSKI KOD	OPIS	FINANSIJSKI PLAN ZA 2019.GODINU (RASHODI)	EKONOMSKI KOD	OPIS	FINANSIJSKI PLAN ZA 2019.GODINU (RASHODI)	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ ZA 2019.GODINU (RASHODI)	NAPOMENA
1	2	3	1	2	3	4	5
613322	Izdaci za poštanske i telefonske usluge	5.500,00	613322	Izdaci za pošt. i telefonske usluge	5.500,00	6.016,43	
<b>613400</b>	<b>Nabavka materijala</b>	<b>3.700,00</b>	<b>613400</b>	<b>Nabavka materijala</b>	<b>3.700,00</b>	<b>2.421,39</b>	
613410	Administrativni materijal	3.000,00	613410	Administrativni materijal	3.000,00	2.182,39	
613484	Materijal za čišćenje i održavanje	500,00	613484	Materijal za čišćenje i održavanje	500,00	189,00	
613510	Troškovi sitnog inventara	200,00	613510	Troškovi sitnog inventara	200,00	50,00	
<b>613700</b>	<b>Izdaci za investicionotekuće održavanje</b>	<b>9.100,00</b>	<b>613700</b>	<b>Izdaci za investicionotekuće odr</b>	<b>12.100,00</b>	<b>5.516,80</b>	
613712	Materijal za opravku i održavanje, prog.	5.500,00	613712	Materijal za opravku i održ.progr.	5.500,00	4.174,86	
613721	Usluge popravaka i održavanje zgrade	2.000,00	613721	Usluge popravaka i održav.zgrade	5.000,00	392,48	
613723	Naknade za troškove održavanja upravitelju	1.600,00	613723	Naknade za trošk.održ.upravitelju	1.600,00	949,46	
613750	<b>Izdaci osiguranja, bank. usluge i usl. plat. pro.</b>	<b>2.645,00</b>	<b>613750</b>	<b>Izdaci osiguranja,bankarske usluge i usluge platnog prometa</b>	2.645,00	2.493,33	
613751	Osiguranje imovine	1.245,00	613751	Osiguranje imovine	1.245,00	1.273,83	
613752	Usluge bankarstva i platnog prometa	1.400,00	6138220	Usluge bankarstva i plat.prometa	1.400,00	1.219,50	
613800	<b>Ugovorene i druge posebne usluge</b>	<b>44.789,00</b>	<b>613800</b>	<b>Ugovorene i druge posebne uslug.</b>	<b>41.789,00</b>	<b>24.221,93</b>	
613910	Izdaci za informisanje i usluge medija	1.200,00	613910	Izdaci za informi. i usluge medija	1.200,00	1.098,16	
613914	Usluge prezentacije	1.500,00	613914	Usluge reprezentacije	1.500,00	1.250,85	
613920	Uslug.za struč.obraz.. – seminari,literatura	3.500,00	613920	Usl. za struč.obraz.-seminari,litera	3.500,00	3.811,23	
613973	Naknade za Upravni i Nadzorni odbor	6.000,00	613973	Naknade za Upravni i Nadz. odbor	4.500,00	4.293,90	
613990	Ostale nesp.usl.i dadžbine-ostali tr.	800,00	613990	Ostale nespomenute usluge i dadžbine i ostali troškovi	800,00	859,91	
613997	Ostale usluge- administrativne takse	2.500,00	613997	Ostale usluge-adminstrativn.takse	1.000,00	520,00	
613931	Izdaci revizijskih, notarskih usluga	4.000,00	613931	Izdacir evizijskih,notarskih usluga	500,00	0,00	
613934	Izdaci knjigovodstvenih usluga	2.500,00	613934	Izdaci knjigovodstvenih usluga	6.000,00	3.150,00	
613933	Usl. sistematskih pregleda uposlenika	100,00	613933	Usl.sistematskih pregleda uposle.	100,00	0,00	
6139380	Troškovi advokata – izgub.spor i ostale usluge advokata	6.000,00	6139380	Trošk.advokata-izgubljeni sud.spor.,ostale usluge	6.000,00	6.882,34	
6139621	Izdaci po osnovu drugih samostalnih djelat. i povremenog samostalnog rada (čistačica)	2.360,00	6139621	Izdaci po osnovu drugih samostalnih djelatnosti i povrem. samostalnog rada (čistačica)	2.360,00	2.355,54	
6139622	Neplanirani izdaci	0,00	6139910	Neplanirani izdaci	0,00	0,00	

FINANCIJSKI PLAN ZA 2019.GOD JU „STANOUPRAVA“ BIHAĆ			FINANCIJSKI IZVJEŠTAJ ZA 2019.GOD JU „STANOUPRAVA“ BIHAĆ				
EKONOMSKI KOD	OPIS	FINANSIJSKI PLAN ZA 2019.GODINU (RASHODI)	EKONOMSKI KOD	OPIS	FINANSIJSKI PLAN ZA 2019.GODINU (RASHODI)	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ ZA 2019.GODINU (RASHODI)	NAPOMENA
1	2	3	1	2	3	4	5
615311	Obaveze iz predhodnog perioda	14.329,00	615311	Obaveze iz predhodnog perioda	14.329,00	0,00	
821000	KAPITALNI IZDACI	8.709,00	821000	KAPITALNI IZDACI	7.779,00	2.914,96	
821310	Nabavka opreme-komp.print.nadogradnja	8.709,00	821310	Nabavka opreme – komp.,printer, nadogradnja, namještaj	7.779,00	2.914,96	

Revizorski tim je izvršio određene analize usklađenosti Financijskog plana poslovanja za 2019. godinu JU „Stanouprava“ i Financijskog izvještaja za 2019. godinu te uočio da su ukupni prihodi po financijskom planu planirani u iznosu od 496.363,00 KM dok su ostvareni prihodi po financijskom izvještaju u iznosu od 439.199,01 KM ili u procentualnom iznosu prihodi su ostvareni 88% za 2019. godinu.

Iz dostavljenog izvještaja o realizaciji financijskog plana za 2019. godinu može se vidjeti da su manje ostvareni prihodi od djelatnosti, odnosno, planirani su u iznosu od 154.660,00 KM, a ostvareni su u iznosu od 97.496,26 KM ili 63% od planiranog iznosa. Revizorski tim je uočio da bi obrazloženje ostvarenja vlastitih prihoda u Financijskom izvještaju trebalo biti mnogo detaljniji, pored obrazloženja da su vlastiti prihodi ostvareni u iznosu od 73.117,00 KM, redovne aktivnosti na ime naknade upravitelju za izvršene usluge. Neporezni prihodi od imovine na osnovu prenosa prava raspolaganja su planirani u iznosu od 62.040,00 KM a ostvareni su u iznosu od 20.951,98 KM ili 34% od planiranog iznosa. Planirani prihodi od budžeta za 2019. godinu u vidu potpora i grantova su iznosili 341.703,00 KM, a ostvareni su u iznosu od 341.703,00 KM odnosno ostvareni su u 100% iznosu.

U Financijskom izvještaju za 2019. godinu rashodi su detaljno prikazani po ekonomskim kodovima analitički i u poređenju sa Financijskim planom za 2019. godinu. Revizorski tim je uočio određena odstupanja u Financijskom izvještaju u odnosu na usvojeni Financijski plan u slijedećim ekonomskim kodovima:

611200 naknade troškova zaposlenih	planirano 48.810,00 KM	u izvještaju 49.740,00 KM
611224 regres za godišnji odmor	planirano 6.000,00 KM	u izvještaju 6.930,00 KM
613700 izdaci za invest. održavanje	planirano 9.100,00 KM	u izvještaju 12.100,00 KM
613721 usluge popr. i održ. zgrade	planirano 2.000,00 KM	u izvještaju 5.000,00 KM
613800 ugovorene usluge	planirano 44.789,00 KM	u izvještaju 41.789,00 KM
613973 nak. za upr. i nadz. odbor	planirano 6.000,00 KM	u izvještaju 4.500,00 KM
613997 ostale usluge admin.takse	planirano 2.500,00 KM	u izvještaju 1.000,00 KM
613931 izdaci revizor.usluga	planirano 4.000,00 KM	u izvještaju 500,00 KM
613934 izdaci knjigov.usluga	planirano 2.500,00 KM	u izvještaju 6.000,00 KM
821310 nabavka opreme	planirano 8.709,00 KM	u izvještaju 7.779,00 KM

Revizorski tim je uočio da su u Izvještaju za 2019. godinu na nekim ekonomskim kodovima izvršena prestrukturiranja o čemu su raspravljali organi uprave.

Revizorski tim je metodom slučajnog uzorka i uporednom analizom, godišnjeg izvještaja budžeta, Računa prihoda i rashoda, Posebnim podacima o plaćama i broju zaposlenih, Izvještaju o radu i poslovanju koji je upućen prema Gradskom vijeću, došao do sljedećih saznanja o plaćama i broju zaposlenih:

**a)** prema posebnim podacima o plaćama i broju zaposlenih za bruto plaće i naknade plaća izdvojeno je 289.144,00 KM

**b)** prema Izvještaju o radu i poslovanju za 2019. godinu, koji je išao prema Gradskom vijeću Grada Bihaća za 2019. godinu navedeno je da je za bruto plaće i naknade zaposlenih izdvojeno 290.996,00 KM za 13 zaposlenih, a u Posebnim podacima o plaćama i broju zaposlenih prikazuje se 12 zaposlenih.

**c)** prema Računu prihoda i rashoda za period 01.01. do 31.12. 2019. godine za bruto plaće je izdvojeno 337.748,00 KM

**UPOREDNA ANALIZA PLATA ZAPOSLENIH U JU „STANOUPRAVA“GRADA BIHAĆA ZA JULI I DECEMBAR 2019.GOD.**

RED. BROJ	NAZIV RADNOG MJESTA	STRUČNA SPREMA	KOEFIČIJENT SLOŽENOSTI	OSNOVICA	07.2019.GOD.		12.2019.GOD.		NAPOMENA
					BRUTO PLATA BEZ MINULOG RADA	NETO PLATA	BRUTO PLATA BEZ MINULOG RADA	NETO PLATA	
1.	DIREKTOR	VSS, VII, 240 ECTS	5,70/1,00	1049/1003	2.972,66	2.138,78	3.743,96	2.689,80	
2.	ŠEF SLUŽBE	VSS, VII, 240 ECTS	4,50	922/706	2.415,70	1.728,16	2.030,22	1.457,19	
3.	VIŠI SAMOSTALNI REFERENT	VSS, VII, 240 ECTS	3,90	862/686	2.257,16	1.631,72	1.974,98	1.433,36	
4.	VIŠI SAMOSTALNI REFERENT	VSS, VII, 240 ECTS	3,90	862/686	2.257,16	1.534,97	1.974,98	1.351,34	
5.	VIŠI SAMOSTALNI REFERENT	VSS, VII, 240 ECTS	3,90	862/686	2.257,16	1.507,39	1.974,98	1.330,06	
6.	VIŠI SAMOSTALNI REFERENT	VSS, VII, 240 ECTS	3,90	312/-	817,81	639,43	—	—	
7.	SAMOSTALNI REFERENT	VSS, VII, ILI 180-240 ECTS	3,70	953/728	2.498,31	1.654,68	2.094,67	1.045,81	
8.	SAMOSTALNI REFERENT	VSS, VII, ILI 180-240 ECTS	3,70/2,70	787/475	2.063,83	1.411,61	1.367,29	950,41	
9.	SAMOSTALNI REFERENT	SSS	2,70	596/570	1.562,65	1.228,36	1.640,75	1.282,68	
10.	SAMOSTALNI REFERENT	SSS	2,70	596/475	1.562,66	1.111,03	1.367,29	980,98	
11.	SAMOSTALNI REFERENT	SSS	2,70	596/476	1.562,65	1.122,67	1.367,29	991,17	
12.	SAMOSTALNI REFERENT	KV/SSS	2,60	574/458	1.504,78	1.037,35	1.256,80	871,35	

**UPOREDNA ANALIZA NETO I BRUTO PLATA UPOSLENIH U GRADSKOM ORGANU  
UPRAVE GRADA BIHAĆA I JU „STANOUPRAVA“ BIHAĆ ZA 2019.GODINU**

GRADSKI ORGAN UPRAVE GRADA BIHAĆA – PLATE ZA 2019.GODINU				JU STANOUPRAVA BIHAĆ PLATE ZA 2019.GOD. 12-TI MJESEC				PLATE ZAPOSLENIH U JU „STANOUPRAVA“ U ODNOSU NA PLATE ZAPOSLENIH U GRADSKOM ORGANU UPRAVE	
RADNO MJESTO	KOEFL.	NETO PLATA	BRUTO PLATA	RADNO MJESTO	KOEFL.	NETO PLATA	BRUTO PLATA	PROCENT. ODSTUP. U NETO PPLATI	PROCENT. ODSTUP. U BRUTO PPLATI
POMOĆNIK GRADONAČ.	5,70	1.889,89	2.738,97	DIREKTOR	5,70/1,00	2.689,80	3.743,96	42%	37%
ŠEF ODSJEKA	4,50	1.492,02	2.162,35	ŠEF SLUŽBE	4,50	1.457,19	2.030,22	-2%	-6%
STRUČNI SAVJETNIK	4,10	1.359,40	1.970,14						
VIŠI STRUČNI SARADNIK	3,90	1.293,08	1.874,03	VIŠI STRUČNI SARADNIK	3,90	1.351,34	1.947,98	5%	4%
STRUČNI SARADNIK	3,50	1.160,46	1.681,83	STRUČNI SARADNIK	3,70	1.405,81	2.094,67	21%	25%
VIŠI SAMOSTALNI REFERENT	3,10	1.027,84	1.489,62						
VIŠI REFERENT	2,70	895,21	1.297,41	SAMOSTA LNI REFERENT	2,70	980,98	1.367,29	9%	5%
REFERENT- KV RADNIK	2,60	862,06	1.249,36	SAMOSTA LNI REFERENT	2,60	871,15	1.256,80	1%	1%
POMOĆNI RADNIK – NK RADNIK	1,85	613,39	888,97						

Revizorski tim je dobio na uvid platne liste zaposlenih u JU“Stanouprava“ Bihać za sedmi i dvanaesti mjesec 2019.godine. Nakon izvršenog, poređenja i analize sa platama uposlenih u Gradskom organu uprave Bihać može se uočiti da su neto plate i bruto plate uposlenih u JU „Stanouprava“ Bihać veće u 2019. godini u odnosu na sistematizirana mjesta sa istim koeficijentima zaposlenih u Gradskom organu uprave Bihać. Neto plate su veće u rasponu od 1% do 42% u ovisnosti od sistematiziranih radnih mjesta, a plata šefa odsjeka u JU „Stanouprava“ Bihać je za 2% manja u odnosu na šefa odsjeka u Gradskom organu uprave. Plata direktora JU „Stanouprava“ Bihać je veća za 42% od neto plate pomoćnika gradonačelnika u 2019. godini. Bruto plate JU „Stanouprava“ Bihać su veće u rasponu od 1% do 37% u odnosu na ista sistematizirana radna mjesta po koeficijentima zaposlenih u Gradskom organu uprave Bihać, dok je bruto plata šefa odsjeka za 6% manja u odnosu na šefa odsjeka u Gradskom organu uprave. Plata direktora JU „Stanouprava“ Bihać je veća za 37% od bruto plate pomoćnika gradonačelnika u 2019. godini.

1. Revizorski tim je uočio neusklađenost sistematiziranih radnih mjesta sa analitičkim karticama plata. Radi se o opisnim nazivima radnog mjesta na kartici i opisnim nazivima u usvojenom Pravilniku o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji.



2. Revizorski tim je konstatirao da u 12.mjesecu 2019.godine, na platnoj kartici pod šifrom BD0055 ima naveden službeni put u trajanju od 24 sata. Uvidom u dokumentaciju za taj službeni put, utvrđeno je da postoji nalog za službeni put, obračun troškova i isplata, za 3 (tri) dana, odnosno 60 sati provedenih na putu. Prema Pravilniku o radu, član 99., JU „Stanouprava“ Bihać, radnik ostvaruje 1 (jednu) dnevnicu za svaka 24 sata ako putovanje traje 1 (jedan) dan, odnosno, ako putovanje traje manje od 24 sata a više od 12 sati, a pola dnevnicu ako putovanje traje od 8-12 sati. Pregledom platne liste, stiče se utisak da je uposlenik bio na putu 1 (jedan) dan a ne 3(tri) kako je u nalogu i dokumentaciji napisano. Za službeno putovanje dovoljno je napisati „opravdano odsutan“.
3. Revizorski tim je utvrdio da se minuli rad izračunava se po procentu od 0,6% za svaku godinu radnog staža radnika, što je u skladu s članom 6.stav (2) Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti Unsko-Sanskog kantona ( Elementi za utvrđivanje plaće ) („Sl. glasnik Unsko Sanskog kantona“ broj 11 /2015) koji se primjenjuje samo na državne institucije, a ne i na zaposlene u javnim ustanovama. Ovaj procenat nije u skladu s članom 91. Pravilnika o radu JU „Stanouprava“ Bihać gdje je utvrđen procenat 0,4% za svaku godinu radnog staža radnika, ali ni i s članom 12. Kolektivnog ugovora u Federaciji BiH („Sl.novine Federacije BiH“ broj 48/16) gdje je također utvrđen procenat od 0,4%.
4. Revizorski tim je uočio da u Izvještaju o poslovanju koji je upućen prema Gradskom vijeću Grada Bihaća za 2019. godinu, navedeno da JU „Stanouprava“ Bihać ima 13 (trinaest) zaposlenih. U analitičkim karticama odnosno platnim listama, evidentno je 12 (dvanaest) platnih kartica u 7. mjesecu (juli), odnosno 11 (jedanaest) zaposlenih u 12.mjesecu (decembru).

#### Blagajničko poslovanje za 2019.godine

1. Metodom slučajnog uzorka, iz blagajne je pregledano 10 putnih naloga u vremenskom periodu od januara do decembra 2019.godine. Niti jedan putni nalog nije posjedovao dokumentaciju o osnovanosti, odnosno, niti jedan nalog nije posjedovao poziv na stručno usavršavanje sa dnevnim redom edukacije. Od 10 putnih naloga, 8 je vezano za seminar, za koje se priložu poziv za edukaciju sa temama edukacije. Daljim uvidom, došlo se do saznanja da JU „Stanouprava“ Bihać nema pisanih procedura koje bi tretirale ovu oblast, a došlo se do saznanja da je pisana procedura neophodna.
2. Blagajnički izvještaj rađen je na mjesečnoj bazi. Blagajna u kojoj se dešavaju promjene na dnevnoj bazi, dužna je raditi i izvještaj na dnevnoj bazi u skladu sa usvojenom pisanom procedurom. minimalno sedmično
3. Fiskalni računi, u najvećem broju su izbljegli i ne mogu biti vjerodostojan dokument pravljanja troškova. I u ovom slučaju, pisana procedura bi odredila za koje račune je potrebno, pored fiskalnog računa, priložiti račun A4 veličine.
4. U putnom nalogu broj 2/19 od 28.03.2019. i nalogu broj 3/19 od 16.05. 2019. godine, likvidator i blagajnik su ista osoba.

5. Uočena je česta pojedinačna kupovina kancelarijskog materijala, tonera i drugih sredstava nužnih za rad ustanove. Radi pojednostavljenja poslova, ekonomičnosti, transparentnosti i funkcionalnosti, potrebno je napraviti ugovor u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama FBiH i na mjesečnoj bazi popunjavati repro i kancelarijski materijal.

7. Putni nalog broj 17/19 od 01.10.2019.god., pogrešno je sabrana dužina puta u km. (335+335=770 !?).

Sa svim gore uočenim nedosljednostima, zaključeno je da je potrebno donijeti proceduru koja bi isto uredila i u kojoj bi bila integrisana i interna kontrola koja bi uočila i na vrijeme reagovala na sve nedosljednosti.

Uredba o naknadama troškova za službena putovanja („Sl. novine Federacije BiH“ broj: 63/10; 09/11 i 80/11)

8. Uvidom u 10 putnih naloga, od kojih je 7 vezano za seminare, uočeno je da u prilogu putnog naloga nije priložen sadržaj seminara (sadržaj i datum održavanja seminara).

9. Od 10 putnih naloga 8 je za grad Sarajevo, u kojim je dužina puta od 770; 780 i 790 km.

- Na web stranici Googl maps, koja je mjerodavna za ponuđene mjerne dužine, data su tri moguća pravca:
- a) Bihać – Lašva – Sarajevo dužine 308 km (4h i 49min) povratna dužina 616 km;
  - b) Bihać – Bugojno - Sarajevo dužine 351 km (5h i 45 min) povratna dužina 702 km i
  - c) Bihać – Doboj – Sarajevo dužine 394 km (6h i 9 min) povratna dužina 788 km.

Iz priloženih dokumenta je vidljivo da je svaki put uziman pravac Bihać – Lašva – Sarajevo, a što je dokazivo po plaćenim kartama auto-puta.

Za smjer putovanja uvijek se uzima najekonomičniji pravac. I u ovom slučaju se vidi neophodnost i potreba usvajanja Pravilnik o naknadama troškova službenog putovanja.

**UPOREDNA ANALIZA FINANCIJSKOG PLANA JU „STANOUPRAVA“ BIHAĆ ZA 2020.GOD. I IZVJEŠTAJA O REALIZACIJI FINANCIJSKOG PLANA JU „STANOUPRAVA“ BIHAĆ ZA 2020.GO.**

FINANCIJSKI PLAN ZA 2020.GOD JU „STANOUPRAVA“ BIHAĆ			FINANCIJSKI IZVJEŠTAJ ZA 2020.GOD JU „STANOUPRAVA“ BIHAĆ				
EKON. KOD	OPIS PLAN PRIHODA PREMA IZVORIMA FINANSIRANJA	FINANSIJSKI PLAN ZA 2020.GODINU (PRIHODI)	EKONO. KOD	OPIS PLAN PRIHODA PREMA IZVORIMA FINANSIRANJA	FINANS. PLAN ZA 2020.GOD. (PRIHODI)	FINANS. IZVJEŠ. ZA 2020.GOD. (PRIHODI)	NAPOMENA
1	2	5	1	2	3	4	5
	<b>Prihodi iz Budžeta i od djelatnosti</b>	<b>507.743,00</b>		<b>Prihodi iz Budžeta i od djelatnosti</b>	<b>507.743,00</b>	<b>460.947,62</b>	
	<b>Prihodi od djelatnosti</b>	<b>166.040,00</b>		<b>Prihodi od djelatnosti</b>	<b>166.040,00</b>	<b>176.195,12</b>	
	<b>Neporezni prihodi</b>	<b>62.040,00</b>		<b>Neporezni prihodi</b>	<b>62.040,00</b>	<b>21.902,41</b>	
7226310	Izdav. stanova u zakup u vlasni. JU Stanouprava	1.209,00	<b>7226310</b>	Izd.stanova u zakup u vlasništvu JU Stanouprava	1.209,00	200,00	
			<b>7226314</b>	Prihodi od refund.bolov.preko 42 dana – Porodiljno – Centar za socijalni rad za 07/17 – 06/18	0,00	0,00	
7226350	Neporezni prihodi od imovine –Blok -11, prene.prava raspolag.	60.831,00	<b>7226350</b>	Neporezni prihodi od imovine –Blok -11, prene.prava raspolag.	60.831,00	15.000,00	
			<b>722761</b>	Uplaćene refundacije – bolovanje iz ranijih godina	0,00	6.702,41	
	<b>Prihodi od poduzetničke aktivnosti</b>	<b>104.000,00</b>		<b>Prihodi od poduzetničke aktivnosti</b>	<b>104.000,00</b>	<b>154.292,71</b>	
7226318	Prihodi od naknade upravitelju	102.000,00	<b>7226318</b>	Prihodi od naknade upravitelju	102.000,00	140.382,17	
7227190	Prihodi od naknade upravitelju – dug iz ranijeg perioda	1.200,00	<b>7227190</b>	Prihodi od naknade upravitelju – dug iz ranijeg perioda	1.200,00	750,00	
			<b>722612</b>	Prihodi od pružanja usluga pravnim osobama		1.170,00	
7226110	Prihodi od izdavanja potvrda iz evidencije JU	500,00	<b>7226110</b>	Prihodi od izdavanja potvrda iz evidencije JU	500,00	158,50	
7231292	Ostali prih.-izrada admini.pravne i tehničke dokumen. Prihodi od kamata	300,00	<b>7231292</b>	Ostali prih.-izrada admini.pravne i tehničke dokumen. Prihodi od kamata	300,00	5.789,63	
			<b>7227191</b>	Ostali prihodi		6.042,41	
	<b>BUDŽET – POTPORE I GRANTOVI</b>	<b>341.703,00</b>		<b>BUDŽET – POTPORE I GRANTOVI</b>	<b>341.703,00</b>	<b>284.752,50</b>	
<b>7321170</b>	Tekuće potpore-redovna djelatnost	341.703,00	<b>7321170</b>	Tekuće potpore-redovna djelatnost	341.703,00	284.752,50	
<b>73211801</b>	Kapitalni grant – hitna intervencija	10.000,00	<b>73211801</b>	Kapitalni grant – hitna intervencija	10.000,00	0,00	
	Grad Bihać – Obaveze iz ranijeg perioda (prema GTO )	23.000,00		Grad Bihać – Obaveze iz ranijeg perioda (prema GTO )	23.000,00	22.966,35	
	<b>Subvencija alternativnog smještaja</b>	<b>5.000,00</b>		<b>Subvencija alternativnog smještaja</b>	<b>5.000,00</b>	<b>0,00</b>	
	<b>PRIHODI</b>	<b>507.743,00</b>		<b>PRIHODI</b>	<b>507.743,00</b>	<b>460.947,62</b>	
	<b>RASHODI</b>	<b>507.743,00</b>		<b>RASHODI</b>	<b>507.743,00</b>	<b>454.034,49</b>	
	<b>REZULTAT</b>	<b>0,00</b>		<b>REZULTAT</b>	<b>0,00</b>	<b>6.913,13</b>	

UPOREDNA ANALIZA FINANCIJSKOG PLANA JU „STANOUPRAVA“ BIHAĆ ZA 2020.GOD. I IZVJEŠTAJA O REALIZACIJI FINANCIJSKOG PLANA JU „STANOUPRAVA“ BIHAĆ ZA 2020.GO.

FINANCIJSKI PLAN ZA 2020.GOD JU „STANOUPRAVA“ BIHAĆ			FINANCIJSKI IZVJEŠTAJ ZA 2020.GOD JU „STANOUPRAVA“ BIHAĆ				
EKONOMSKI KOD	OPIS	FINANSIJSKI PLAN ZA 2020.GODINU (RASHODI)	EKONOMSKI KOD	OPIS	FINANSIJSKI PLAN ZA 2020.GOD. (RASHODI)	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ ZA 2020.GOD. (RASHODI)	NAPOMENA
1	2	3	1	2	3	4	5
610000	TEKUĆI IZDACI	507.743,00	610000	TEKUĆI IZDACI	507.743,00	454.034,49	
611000	UKUPNO PLAĆE I NAKNADE I+II+III	365.400,00	611000	UKUPNO PLAĆE I NAKNADE (I+II+III)	365.650,00	374.511,29	
611100	Bruto plaće zaposlenih (I+II)	323.460,00	611100	Bruto plaće zaposlenih (I+II)	323.460,00	337.153,62	
	Plaće i naknade I	221.610,00		Plaće i naknade I	221.610,00	238.713,52	
611110	Plaće i naknade plaća po umanjenju poreza – neto plate	204.000,00	611110	Plaće i naknade plaća po umanjenju poreza – neto plate	204.000,00	203.678,02	
611121	Porezi na plaće	15.500,00	611121	Porezi na plaće	0,00	4.290,48	
611122	Vodne naknade	1.055,00	611122	Vodne naknade	15.500,00	15.430,93	
611131	Porezi za zaštitu od nesreća	1.055,00	611131	Porezi za zaštitu od nesreća	1.055,00	1.018,40	
			6111107	Plaće i naknade po sporazumu	1.055,00	1.018,40	
			61111	Obaveze po sporazumu		13.277,29	
611130	Doprinos na teret zaposlenih II	101.850,00	611130	Doprinos na teret zaposlenih II	101.850,00	98.440,10	
611200	Naknade troškova zaposlenih III	41.940,00	611200	Naknade troškova zaposlenih III	42.190,00	37.357,67	
611211	Naknade za prijevoz s posla i na posao	1.440,00	611211	Nakn.za prijev. s posla i na posao	1.690,00	1.530,00	
611221	Naknade za topli obrok	27.000,00	611221	Naknade za topli obrok	27.000,00	25.617,67	
611224	Regres za godišnji odmor	6.500,00	611224	Regres za godišnji odmor	6.500,00	6.110,00	
6112271	Odpremnina zbog odlaska u penziju	0,00	6112271	Otprem. zbog odlaska u penziju	0,00	0,00	
6112272	Pomoć u slučaju smrti i teže invalidnosti,pomoć troš.lj.	3.000,00	6112272	Pom.u sluč.smrti i teže inval.pom.troškovi liječenja	3.000,00	100,00	
6112270	Ostale naknade uposlenika	4.000,00	6112270	Ostale naknade uposlenika	4.000,00	4.000,00	
612000	Doprinos poslodavca	35.000,00	612000	Doprinos poslodavca	35.000,00	33.342,74	
612110	Doprinos na teret poslodavca	35.000,00	612110	Doprinos na teret poslodavca	35.000,00	33.342,74	
613000	Tekući izdaci – ukupno	90.143,00	613000	Tekući izdaci - ukupno	89.893,00	46.180,46	
613000	Izdaci za materijal i usluge	6.000,00	613000	Izdaci za materijal i usluge	6.000,00	387,01	
613100	Putni troškovi	6.000,00	613100	Putni troškovi	6.000,00	387,01	
613200	Izdaci za energiju	6.000,00	613200	Izdaci za energiju	6.000,00	4.003,03	
613210	Izdaci za energiju	3.500,00	613210	Izdaci za energiju	3.500,00	2.001,63	
613220	Nabavka ogrijeva – pelat	2.500,00	613220	Nabavka ogrijeva - pelat	2.500,00	2.001,40	
613300	Izdaci za komunalne usluge	7.500,00	613300	Izdaci za komunalne usluge	7.550,00	5.318,08	
613321	Izdaci za vodovod i kanalizaciju	1.500,00	613321	Izdaci za vodovod i kanalizaciju	1.700,00	1.672,18	

FINANCIJSKI PLAN ZA 2020.GOD JU „STANOUPRAVA“ BIHAĆ			FINANCIJSKI IZVJEŠTAJ ZA 2020.GOD JU „STANOUPRAVA“ BIHAĆ				
EKONOMSKI KOD	OPIS	FINANSIJSKI PLAN ZA 2020.GODINU (RASHODI)	EKONOMSKI KOD	OPIS	FINANSIJSKI PLAN ZA 2020.GODINU (RASHODI)	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ ZA 2020.GODINU (RASHODI)	NAPOMENA
1	2	3	1	2	3	4	5
613322	Izdaci za poštanske i telefonske usluge	6.000,00	613322	Izdaci za pošt. i telefonske usluge	5.850,00	3.645,90	
<b>613400</b>	<b>Nabavka materijala</b>	<b>4.500,00</b>	<b>613400</b>	<b>Nabavka materijala</b>	<b>4.350,00</b>	<b>3.648,37</b>	
613410	Administrativni materijal	3.500,00	613410	Administrativni materijal	3.500,00	3.249,64	
613484	Materijal za čišćenje i održavanje	500,00	613484	Materijal za čišćenje i održavanje	350,00	211,14	
613510	Troškovi sitnog inventara	500,00	613510	Troškovi sitnog inventara	500,00	223,59	
<b>613700</b>	<b>Izdaci za investicionotekuće održavanje</b>	<b>19.014,00</b>	<b>613700</b>	<b>Izdaci za investicionotekuće odr</b>	<b>19.014,00</b>	<b>6.556,00</b>	
613712	Materijal za opravku i održavanje, prog.	5.500,00	613712	Materijal za opravku i održ.progr.	5.500,00	4.155,63	
613721	Usluge popravaka i održavanje zgrade	11.914,00	613720	Usluge popravaka i održav.zgrade	11.914,00	827,35	
613723	Naknade za troškove održavanja upravitelju	1.600,00	613723	Naknade za trošk.održ.upravitelju	1.600,00	1.573,02	
613750	<b>Izdaci osiguranja, bank. usluge i usl. plat. pro.</b>	<b>3.400,00</b>	<b>613750</b>	<b>Izdaci osiguranja,bankarske usluge i usluge platnog prometa</b>	<b>3.400,00</b>	<b>2.047,64</b>	
613751	Osiguranje imovine i zaposlenih lica	1.680,00	613751	Osigura. imovine i zaposlenih lica	1.680,00	897,19	
6137510	Osiguranje iz redovne djelatnosti	320,00	6137510	Osiguranje iz redovne djelatnosti	320,00	0,00	
6138220	Usluge bankarstva i platnog prometa	1.400,00	6138220	Usluge bankarstva i plat.prometa	1.400,00	1.150,45	
613800	<b>Ugovorene i druge posebne usluge</b>	<b>43.729,00</b>	<b>613800</b>	<b>Ugovorene i druge posebne uslug.</b>	<b>43.579,00</b>	<b>24.184,33</b>	
613910	Izdaci za informisanje i usluge medija	1.200,00	613910	Izdaci za informi. i usluge medija	1.500,00	1.438,29	
613914	Usluge prezentacije	1.500,00	613914	Usluge reprezentacije	1.500,00	814,16	
613920	Uslug.za struč.obraz.. – seminari,literatura	3.500,00	613920	Usl. za struč.obraz.-seminari,litera	3.500,00	1.596,19	
613973	Naknade za Upravni i Nadzorni odbor	6.000,00	613973	Naknade za Upravni i Nadz. odbor	7.050,00	7.050,00	
613990	Ostale nesp.usl.i dadžbine-ostali tr.	1.000,00	613990	Ostale nespomenute usluge i dadžbine i ostali troškovi	1.000,00	0,00	
613997	Ostale usluge- administrativne takse	1.000,00	613997	Ostale usluge-adminstrativn.takse	1.000,00	470,00	
613931	Izdaci revizijskih, notarskih usluga	1.000,00	613931	Izdacir evizijskih,notarskih usluga	0,00	0,00	
613934	Izdaci knjigovodstvenih usluga	6.000,00	613934	Izdaci knjigovodstvenih usluga	6.000,00	5.450,00	
613933	Usl. sistematskih pregleda uposlenika	200,00	613933	Usl.sistematskih pregleda uposle.	200,00	0,00	
6139380	Troškovi advokata – izgub.spor i ostale usluge advokata	4.000,00	6139380	Trošk.advokata-izgubljeni sud.spor.,ostale usluge	5.500,00	5.420,20	
6139621	Izdaci po osnovu drugih samostalnih djelat. i povremenog samostalnog rada (čistačica)	2.000,00	6139621	Izdaci po osnovu drugih samostalnih djelatnosti i povrem. samostalnog rada (čistačica)	0,00	0,00	
6139910	Neplanirani izdaci	2.000,00	6139910	Neplanirani izdaci	2.000,00	1.945,49	

FINANCIJSKI PLAN ZA 2020.GOD JU „STANOUPRAVA“ BIHAĆ			FINANCIJSKI IZVJEŠTAJ ZA 2020.GOD JU „STANOUPRAVA“ BIHAĆ				
EKONOMSKI KOD	OPIS	FINANCIJSKI PLAN ZA 2020.GODINU (RASHODI)	EKONOMSKI KOD	OPIS	FINANCIJSKI PLAN ZA 2020.GODINU (RASHODI)	FINANCIJSKI IZVJEŠTAJ ZA 2020.GODINU (RASHODI)	NAPOMENA
1	2	3	1	2	3	4	5
615311	Obaveze iz predhodnog perioda	14.329,00	615311	Obaveze iz predhodnog perioda	14.329,00	0,00	
821000	KAPITALNI IZDACI	17.200,00	821000	KAPITALNI IZDACI	17.200,00	3.854,70	
821310	Nabavka opreme-komp,print.nadogradnja	13.200,00	821310	Nabavka opreme – komp.,printer, nadogradnja,	13.200,00	2.504,27	
821310	Nabavka opreme - namještaj	4.000,00	821310	Nabavka opreme - namještaj	4.000,00	1.350,43	

Revizorski tim je izvršio određene analize usklađenosti Financijskog plana poslovanja za 2020. godinu JU „Stanouprava“ i Financijskog izvještaja za 2020. godinu te uočio da su ukupni prihodi po financijskom planu planirani u iznosu od 507.743,00 KM dok su ostvareni prihodi po financijskom izvještaju u iznosu od 460.947,62 KM ili u procentualnom iznosu prihodi su ostvareni 91% u odnosu na Financijski plan za 2020. godinu.

Iz dostavljenog izvještaja o realizaciji financijskog plana za 2020. godinu može se vidjeti da su više ostvareni prihodi od djelatnosti odnosno planirani su u iznosu od 166.040,00 KM, a ostvareni su u iznosu od 176.195,12 KM ili 106% od planiranog iznosa. Neporezni prihodi od imovine na osnovu prenosa prava raspolaganja su planirani u iznosu od 62.040,00 KM a ostvareni su u iznosu od 21.902,41 KM ili 35% od planiranog iznosa.

U Financijskom izvještaju za 2020. godinu rashodi su detaljno prikazani po ekonomskim kodovima analitički i u poređenju sa Financijskim planom za 2020. godinu. Revizorski tim je uočio određena odstupanja u Financijskom izvještaju u odnosu na usvojeni Financijski plan u slijedećim ekonomskim kodovima:

611211 naknade za prevoz na posao	planirano	1.440,00 KM	u izvještaju	1.690,00 KM
613321 izdaci za vod. i kanaliz.	planirano	1.500,00 KM	u izvještaju	1.700,00 KM
613910 izdaci za infor. i usl.medija	planirano	1.200,00 KM	u izvještaju	1.500,00 KM
613973 nakn. za upr. i nadz.odbor	planirano	6.000,00 KM	u izvještaju	7.050,00 KM
613938 troškovi advokata	planirano	4.000,00 KM	u izvještaju	5.500,00 KM
613962 izdaci za povrem.rad čistačica	planirano	2.000,00 KM	u izvještaju	0,00 KM

Revizorski tim je dobio na uvid Rebalans Financijskog plana na dan 30.11.2020. godine iz kojeg je vidljivo da se u decembru 2020. godine izvršene Izmjene i dopune plana za 2020. godinu za gore navedene ekonomske kodove. Navedeni dokument je evidentiran sa protokolom broj: 3818/20 od 25.12.2020. godine.

Revizorski tim je metodom slučajnog uzorka i uporednom analizom, godišnjeg izvještaja budžeta, Računa prihoda i rashoda, Posebnim podacima o plaćama i broju zaposlenih, Izvještaju o radu i poslovanju koji je upućen prema Gradskom vijeću, došao do sljedećih saznanja o plaćama i broju zaposlenih:

**a)** prema Godišnjem izvještaju budžeta (GIB) i Računa prihoda i rashoda za plaće zaposlenih je izdvojeno 381.022,00KM . Isti iznos za plaće zaposlenih je prikazan i u Novčanim tokovima.

**b)** prema Posebnim podacima o plaćama i broju zaposlenih za izvještajni period od 01.01. do 31.12.2020. godine za bruto plate je izdvojeno 317.549,00 KM za 14 zaposlenika.

**c)** prema Izvještaju o radu i poslovanju za 2020. godinu za bruto plaće i naknade je izdvojeno 337.153,62 KM za 14 zaposlenika.

Revizorski tim je uočio da su određeni izdaci u 2020. godini značajno manji nego u 2018. i 2019. godini, kao na primjer troškovi mobilnih telefona u 2018. godini su iznosili 5.072,96 KM u 2019. godini 3.678,39 KM a u 2020. godini su iznosili 1.169,62 KM.

Troškovi službenih putovanja su takođe u 2020. godini značajno manji u odnosu na 2018. i 2019. godinu. Troškovi službenih putovanja su u 2018. godini iznosili 7.224,57 KM u 2019. godini su iznosili 6.075,72 KM a u 2020. godini su iznosili 387,01 KM.

**UPOREDNA ANALIZA PLATA ZAPOSLENIH U JU „STANOUPRAVA“GRADA BIHAĆA ZA JULI I DECEMBAR 2020.GOD.**

RED. BROJ	NAZIV RADNOG MJESTA	STRUČNA SPREMA	KOEFIČIJENT SLOŽENOSTI	OSNOVICA	07.2020.GOD.		12.2020.GOD.		NAPOMENA
					BRUTO PLATA BEZ MINULOG RADA	NETO PLATA BEZ MINULOG RADA	BRUTO PLATA BEZ MINULOG RADA	NETO PLATA BEZ MINUKOG RADA	
1.	DIREKTOR	VSS, VII, 240 ECTS	1,00	1048/1048	3.657,83	2.523,90	3.762,47	2.596,10	
2.	ŠEF SLUŽBE	VSS, VII, 240 ECTS	4,50	756/727	2.278,90	1.572,44	2.278,90	1.572,44	
3.	ŠEF SLUŽBE	VSS, VII, 240 ECTS	4,50	828/994	2.278,90	1.572,44	2.001,48	1.381,02	
4.	VIŠI STRUČNI SARADNIK	VSS, VII, 240 ECTS	3,90	717/825	1.975,05	1.362,78	1.975,05	1.362,78	
5.	VIŠI STRUČNI SARADNIK	VSS, VII, 240 ECTS	3,90	680/718	1.872,00	1.291,68	1.975,05	1.362,78	
6.	STRUČNI SARADNIK	VSS, VII, ILI 180-240 ECTS	3,70	846/817	2.329,98	1.607,69	1.873,77	1.292,90	
7.	SAMOSTALNI REFERENT	VSS, VII, ILI 180-240 ECTS	3,70	681/783	1.873,77	1.292,90	1.873,77	1.292,90	
8.	SAMOSTALNI REFERENT	VSS, VII, ILI 180-240 ECTS	3,70	---/622			1.710,83	1.180,47	
9.	SAMOSTALNI REFERENT	SSS	2,70	497/497	1.367,35	943,47	1.367,34	943,50	
10.	SAMOSTALNI REFERENT	SSS	2,70	497/497	1.367,34	943,46	1.367,34	943,50	
11.	SAMOSTALNI REFERENT	SSS	2,70	497/539	1.367,34	943,46	1.343,56	927,06	
12.	SAMOSTALNI REFERENT	SSS	2,70	498/497	1.367,34	943,46	1.367,34	943,50	
13.	SAMOSTALNI REFERENT	SSS	2,70	497/497	1.367,34	943,46	1.367,34	943,46	
14.	SAMOSTALNI REFERENT	KV/SSS	2,60	479/479	1.316,70	908,52	1.316,70	908,52	



**UPOREDNA ANALIZA NETO I BRUTO PLATA UPOSLENIH U GRADSKOM ORGANU  
UPRAVE GRADA BIHAĆA I JU „STANOUPRAVA“ BIHAĆ ZA 2020.GODINU**

GRADSKI ORGAN UPRAVE GRADA BIHAĆA – PLATE ZA 2020.GODINU BEZ MINULOG RADA				JU STANOUPRAVA BIHAĆ PLATE BEZ MINULOG RADA ZA 2020.GOD. 12-TI MJESEC				PLATE ZAPOSLENIH U JU „STANOUPRAVA“ U ODNOSU NA PLATE ZAPOSLENIH U GRADSKOM ORGANU UPRAVE	
RADNO MJESTO	KOEFL.	NETO PLATA	BRUTO PLATA	RADNO MJESTO	KOEFI	NETO PLATA	BRUTO PLATA	PROCENT. ODSTUP. U NETO PLATI	PROCENT. ODSTUP. U BRUTO PLATI
POMOĆNIK GRADONAČ.	5,70	1.889,89	2.738,97	DIREKTOR	1,00	2.596,10	3.762,47	37%	37%
ŠEF ODSJEKA	4,50	1.492,02	2.162,35	ŠEF SLUŽBE	4,50	1.572,44	2.278,90	5%	5%
STRUČNI SAVJETNIK	4,10	1.359,40	1.970,14						
VIŠI STRUČNI SARADNIK	3,90	1.293,08	1.874,03	VIŠ STRUČNI SARADNIK	3,90	1.362,78	1.975,05	5%	5%
STRUČNI SARADNIK	3,50	1.160,46	1.681,83	STRUČNI SARADNIK	3,70	1.292,90	1.873,77	11%	11%
VIŠI SAMOSTALNI REFERENT	3,10	1.027,84	1.489,62						
VIŠI REFERENT	2,70	895,21	1.297,41	SAMOSTALNI REFERENT	2,70	943,50	1.367,34	5%	5%
REFERENT- KV RADNIK	2,60	862,06	1.249,36	SAMOSTALNI REFERENT	2,60	908,52	1.316,70	5%	5%
POMOĆNI RADNIK – NK RADNIK	1,85	613,39	888,97						

Revizorski tim je izvršio pregled dostavljenih platnih lista zaposlenih u JU „Stanouprava“ Bihać za sedmi i dvanaesti mjesec 2020.godine.

Nakon izvršenog poređenja i analize sa platama uposlenih u Gradskom organu uprave Bihać može se uočiti da su neto plate i bruto plate uposlenih u JU „Stanouprava“ Bihać veće u 2020. godini u odnosu na sistematizirana mjesta sa istim koeficijentima zaposlenih u Gradskom organu uprave Bihać.

Neto plate su veće u JU „Stanouprava“ Bihać u rasponu od 5% do 37% u ovisnosti od radnog mjesta i sistematiziranih radnih mjesta u Gradskom organu uprave.

Plata direktora JU „Stanouprava“ Bihać je veća za 37% od neto plate pomoćnika gradonačelnika u Gradskom organu uprave u 2020. godini.

Bruto plate JU „Stanouprava“ Bihać su veće u rasponu od 5% do 37% u odnosu na ista sistematizirana radna mjesta po koeficijentima zaposlenih u Gradskom organu uprave Bihać. Plata direktora JU „Stanouprava“ Bihać je veća za 37% od bruto plate pomoćnika gradonačelnika u Gradskom organu uprave u 2020. godini.

1. Revizorski tim je uočio neusklađenost sistematiziranih radnih mjesta sa analitičkim karticama plata u opisnim nazivima radnog mjesta na kartici i opisnim nazivima u usvojenom Pravilniku o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji.
  - a) npr. stručna sprema kod radnog mjesta Radnik-Majstor na tehničkom održavanju (KV-SSS koeficijent 2,60) i Majstor (NK- koeficijent 2,60) tj. uskladiti naziv i stručnu sprema platnog razreda i sistematiziranih radnih mjesta;
  - b) Uskladiti radno mjesto samostalnog referenta u Pravilniku o radu član 79 (Koeficijent platnog razreda) i Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji (tabelarni pregled sistematiziranih radnih mjesta- poglavlje III sa Sl. glasnikom grada Bihaća broj 14/17- brisanje VŠS, VI stepen);Uskladiti Sistematizaciju poslova i radnih mjesta iz Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji ( član 20.; 21. i 29.) – brisanje VŠS, VI stepen
2. Revizorski tim je uočio da u Izvještaju o finansijskom poslovanju za 2020. godinu, koji je upućen Gradskom vijeću Bihać na usvajanje, navedeno je da JU „Stanouprava“ Bihać ima 14 (četnaest) zaposlenika a u platnim karticama u 7. mjesecu ( juli), je 13 ( trinaest) zaposlenika.
3. Revizorski tim je utvrdio da se minuli rad izračunava po procentu od 0,6% za svaku godinu radnog staža radnika, što je u skladu s članom 6.stav (2) Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti Unsko-sanskog kantona ( Elementi za utvrđivanje plaće ) („Sl. glasnik Unsko- sanskog kantona“ broj 11 /2015) koji se primjenjuje samo na državne institucije, a ne i na zaposlene u javnim ustanovama. Ovaj procenat nije u skladu s članom 91. Pravilnika o radu JU „Stanouprava“ Bihać gdje je utvrđen procenat 0,4% za svaku godinu radnog staža radnika, ali ni i s članom 12. Kolektivnog ugovora u Federaciji BiH („Sl.novine Federacije BiH“, broj 48/16) gdje je također utvrđen procenat od 0,4%.

## Usklađenost osnivačkih i općih akata s važećim zakonskim propisima

Nalogom za pokretanje interne revizije broj 01-04-1171 od 03.03.2021.godine gradonačelnik je pokrenuo ad-hoc internu reviziju u Javnoj ustanovi „Stanouprava“ Bihać revizorskog područja Financijsko upravljanje i kontrola usklađenosti osnivačkih i općih akata s važećim zakonskim propisima, usklađenosti plaća uposlenih u JU, te dosljedna primjena Odluke Gradskog vijeća o ograničavanju plaća direktora u JU.

U cilju provođenja iste od JU zatraženi su određeni podaci, kao i opći akti. Isto je traženo kako bi se provjerilo funkcionisanje internih kontrola kod revidiranog subjekta u revidiranom području.

Nakon analize dostavljenih općih akata utvrđeno je slijedeće:

JU „Stanouprava“ Bihać osnovana je 2006. godine Odlukom o osnivanju Javne ustanove „Stanouprava“ Bihać („Službeni glasnik Općine Bihać“ broj 3/06 i 14/17) koju je donijelo Općinsko/Gradsko vijeće. Direktor JU je Damir Demirivić.

Osnovni opći akt JU su Pravila JU „Stanouprava“ Bihać broj 2909/17 koja su donesena dana 06.11.2017.godine, a na koja je saglasnost dalo Gradsko vijeće Grada Bihaća Zaključkom o davanju saglasnosti na Pravila JU „Stanouprava“ Bihać od 29.11.2017. godine („Službeni glasnik Grada Bihaća“ broj 14/17).

Pravilnik o radu broj 2177/18 donesen je dana 13.07.2018.godine. Analizirajući odredbe navedenog Pravilnika u smislu usklađenosti s važećim zakonskim i podzakonskim propisima utvrđeno je da isti nije usklađen sa Zakonom o radu Federacije BiH („Sl.novine FBiH“ broj 26716, 89/18 i 23/20), Uredbom o postupku prijema u radni odnos u javnom sektoru u Federaciji BiH („Sl.novine FBiH“ broj 13/19) i Uredbom o postupku prijema u radni odnos u USK-u („Sl.glasnik USK-a“ broj 7/19 i 11/19).

Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji broj 2178/18 donesen je 13.07.2018.godine. Na isti je Gradsko vijeće dalo saglasnost Zaključkom o davanju saglasnosti na Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji Javne ustanove „Stanouprava“ Bihać broj GV-02-132/18 od 24.07.2018.godine. Analizirajući Pravilnik utvrđeno je da kod radnih mjesta VSS kao opći uslov predviđen samo VII stepen obrazovanja ili obrazovanje prvog ciklusa (240 ECTS) Bolonjskog sistema školovanja, vršeći diskriminaciju prema drugom, odnosno trećem ciklusu Bolonjskog sistema studija. Nadalje izjednačena je VSS tj. obrazovanje prvog ciklusa (180 ECTS) sa VŠS- VI stepenom obrazovanja, a radi se o dva različita stepena školske spreme. Osnovni principi za utvrđivanje unutrašnje organizacije su da se grupiranje poslova u jednu cjelinu vrše prema njihovoj međusobnoj povezanosti i srodnosti, vrsti, obimu, stepenu složenosti, odgovornosti, da se može ostvariti puna i ravnomjerna zaposlenost svih radnika i da mogu doći do izražaja njihove stručne i druge sposobnosti. Ovim Pravilnikom nisu ispoštovani osnovni navedeni principi jer radna mjesta ne odražavaju stručnost i složenost radnog mjesta obzirom da su za pojedina radna mjesta navedeni kao uslovi stručne spreme, VŠS, VSS prvog ciklusa (180 i 240 ECTS) što nije u skladu s utvrđivanjem radnih mjesta i naziva radnih mjesta prema uslovima za obavljanje istih. Tačno treba odvojiti radna mjesta koja se obavljaju s VŠS-VI stepen, a koja s VSS-VII stepem ili prvi ciklus (180 i/ili 240 ECTS), drugog ili trećeg ciklusa Bolonjskog sistema obrazovanja i prema tome odrediti složenost poslova i naziv radnih mjesta.

Pravilnik o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima broj 1103/16 je donesen dana 21.06.2016.godine. Analizirajući ostale dostavljene akte i dostavljenu dokumentaciju utvrđeno je da u JU ne funkcioniše sistem internih kontrola.

Nakon analize dostavljenih traženih općih akata utvrđeno je da je JU bila u obavezi donijeti druga opća akta, pa je aktom broj 09-11-1313-1-6-6 od 06.05.2021.godine zatraženao dostavljanje slijedećih općih akata:

1. Pravilnik o plaćama, naknadama i ostalim primanjima,
2. Pravilnik o javnim nabavkama,
3. Pravilnik o računovodstvu,
4. Pravilnik o procedurama i načinu evidentiranja plaćanja ulaznih faktura,
5. Pravilnik o zaštiti na radu i zaštiti od požara,
6. Pravilnik o kancelarijskom poslovanju,
7. Uputstvo o upotrebi pečata,
8. Pravilnik o materijalnom poslovanju,
9. Pravilnik o rukovanju gotovim novcem,
10. Uputstvo o kolanju računovodstvene dokumentacije,
11. Pravilnik o načinu korištenja i upotrebi mobilnih i fiksnih telefona,
12. Pravilnik o popisu sredstava i izvora sredstava,
13. Pravilnik o naknadama troškova službenog putovanja,
14. Pravilnik o poklonima i reprezentaciji,
15. Pravilnik o uslovima i načinu korištenja službenih putničkih vozila i kontroli utroška goriva,
16. Uputstvo o vođenju evidencije o prisustvu na poslu,
17. Plan obrazovanja radnika za 2018.-2020.godinu,
18. Plan javnih nabavki za 2018.-2020.godinu,
19. Pravilnik o disciplinskom postupku.

Dana 18.05.2021.godine JU je dostavila slijedeća opća akta:

1. Pravilnik o knjigovodstvu JU „Stanouprava“ Bihać
2. Pravilnik o računovodstvu
3. Pravilnik o računovodstvenim politikama
4. Pravilnik o blagajničkom poslovanju
5. Pravilnik o kancelarijskom poslovanju,
6. Pravilnik o financijskom poslovanju
7. Pravilnik o zaštiti od požara
8. Plan javnih nabavki za 2018.-2020.godinu

Slijedeća opća akta nisu donesena:

1. Pravilnik o plaćama, naknadama i ostalim primanjima
2. Pravilnik o javnim nabavkama,
3. Pravilnik o procedurama i načinu evidentiranja plaćanja ulaznih faktura,
4. Uputstvo o upotrebi pečata,
5. Pravilnik o materijalnom poslovanju,
6. Uputstvo o kolanju računovodstvene dokumentacije,
7. Pravilnik o načinu korištenja i upotrebi mobilnih i fiksnih telefona,
8. Pravilnik o naknadama troškova službenog putovanja,
9. Pravilnik o poklonima i reprezentaciji,
10. Pravilnik o uslovima i načinu korištenja službenih putničkih vozila i kontroli utroška goriva,
11. Uputstvo o vođenju evidencije o prisustvu na poslu,
12. Plan obrazovanja radnika za 2018.-2020.godinu,

### 13. Pravilnik o disciplinskom postupku.

Pravilnik o kancelarijskom poslovanju broj 1899/07 donesen je dana 12.11.2007.godine nije usklađen s odredbama Pravilnika o kancelarijskom poslovanju u Federaciji BiH („Službene novine Federacije BiH“ broj 73/19).

Pravilnik o knjigovodstvu JU „Stanouprava“ Bihać broj 1234 od 20.05.2005.godine nije usklađen sa Zakonom o budžetima u Federaciji BiH („Službene novine FBiH“, broj 102/13, 9/14, 13/14, 8/15, 91/15, 102/15, 104/16, 5/18,11/19 i 99/19).

Pravilnik o računovodstvu broj 2179/10 od 01.11.2010.godine i Pravilnik o računovodstvenim politikama broj 2177/10 od 01.11.2010.godine nije usklađen sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Federacije BiH („Službene novine Federacije BiH“ broj 15/21).

Analizirajući dostavljena opća akta zaključuje se da ista nisu usklađena s važećim zakonskim propisima. Preporučuje se usklađivanje istih sa zakonskim propisima ili donošenje novih u skladu s važećim zakonskim i podzakonskim aktima.

Za opća akta koja nisu donesena, a nekim od važećih općih akata JU je propisana njihovo donošenje, preporučuje se da JU donese iste. Za opća akte za koje je navedeno da je oblast koju trebaju da regulišu već sadržana u pojedinim općim aktima, preporučuje se ili da se isti donesu ili da se u tim aktima detaljnije razradi oblast ili postupak (npr. disciplinski postupak od zahtjeva do donošenja rješenja i žalbe, čuvanje pečata i štambilja, ovlaštenje za korištenje i sl).

#### 1.5. Osnovni zaključci revizije - opće stručno revizorsko mišljenje u revidiranom procesu

a) Interne kontrole u dijelu u kojem se osigurava da se izvještavanje obezbjedi na osnovu usvojenih finansijskih planova, finansijskih izvještaja, rebalansa i godišnjih obračuna su zadovoljavajuće uz određene nedostatke.

b) Interne kontrole vezane za osiguranje da se isplata plata vrši u skladu s odlukom Gradskog vijeće Grada Bihaća zakonskih i podzakonskih propisa i pisanih procedura su zadovoljavajuće uz određene nedostatke.

c) Interne kontrole u dijelu procesa kojim se osigurava da se naknada troškova za službena putovanja i za reprezentaciju vrši dosljedno na osnovu usvojenih pisanih procedura su nezadovoljavajuće.

d) Interne kontrole u dijelu procesa kojim se osigurava da se interne kontrole obavljaju dosljedno u dijelu procesa pisanih procedura koje su predviđene u skladu sa Pravilnikom o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima su nezadovoljavajuće.

#### 1.6. Osnovne preporuke

a) Poduzeti aktivnosti da se rashodi prikazuju po ekonomskim kodovima analitički u Finansijskim izvještajima na osnovu usvojenih rashoda po ekonomskim kodovima analitički iz usvojenih godišnjih Finansijskih planova ili rebalansa.

b) Poduzeti aktivnosti da se kvalitetnije planiraju izdaci na pojedinim ekonomskim kodovima i da se detaljnije obrazlože razlozi donošenja rebalansa.

c) Poduzeti aktivnosti da se uskladi prikazani broj zaposlenih u JU „Stanouprava“ Bihać u Finansijskom izvještaju sa brojem zaposlenih u obrascima Godišnjeg obračuna.

d.) Poduzeti aktivnosti da se Pravilnik o radu broj 2177/18 koji je donesen dana 13.07.2018.godine, uskladi s važećim zakonskim i podzakonskim propisima, jer je utvrđeno da isti nije usklađen sa Zakonom o radu Federacije BiH („Sl.novine FBiH“ broj 26716, 89/18 i 23/20), Uredbom o postupku prijema u radni odnos u javnom sektoru u Federaciji BiH („Sl.novine FBiH“ broj 13/19) i Uredbom o

postupku prijema u radni odnos u USK-u („Sl.glasnik USK-a“ broj 7/19 i 11/19).

e.) Poduzeti aktivnosti da se otkloni neusklađenost sistematiziranih radnih mjesta sa analitičkim karticama plata u opisnim nazivima radnog mjesta na kartici i opisnim nazivima u usvojenom Pravilniku o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji.

f.) Poduzeti aktivnosti da se platne kartice usklade sa Pravilnikom, a stepen obrazovanja uskladi sa unutrašnjom organizacijom gdje se grupiranje poslova vrši prema njihovoj povezanosti, srodnosti, vrsti, obimu, stepenu složenosti, odgovornosti i sl. Pravilnik broj 2178/18 donesen je 13.07.2018.godine, a na isti je Gradsko vijeće dalo saglasnost Zaključkom broj GV-02-132/18 od 24.07.2018.godine.

Radna mjesta ne odražavaju stručnost i složenost radnog mjesta. Iste treba odvojiti po stepenu obrazovanja i prema tome odrediti složenost poslova i radnih mjesta. Revizorski tim preporučuje da se izvrši usklađivanje Sistematizacije poslova i radnih mjesta, Pravilnika o radu član 79, Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji sa Službenim glasnikom Grada Bihaća broj 14/17.

g.) Revizorski tim je utvrdio da se minuli rad izračunava se po procentu od 0,6% za svaku godinu radnog staža radnika, što je u skladu s članom 6.stav (2) Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti Unsko-sanskog kantona ( Elementi za utvrđivanje plaće ) („Sl. glasnik Unsko - sanskog kantona“ broj 11 /2015) koji se primjenjuje samo na državne institucije, a ne i na zaposlene u javnim ustanovama. Ovaj procenat nije u skladu s članom 91. Pravilnika o radu JU „Stanouprava“ Bihać gdje je utvrđen procenat 0,4% za svaku godinu radnog staža radnika, ali ni s članom 12. Kolektivnog ugovora u Federaciji BiH („Sl.novine Federacije BiH“ broj 48/16) gdje je također utvrđen procenat od 0,4%.

Revizorski tim je došao do konstatacije da se služba za računovodstvo i finansije primjenjuje propise koji se odnose na državne službenike i namještenike umjesto da primjenjuje propise koji se odnose na radnike u javnim ustanovama. i na taj način obračunava plate.

h) Potrebno je da Upravni odbor koriguje svoju Odluku o utvrđivanju plaće direktora broj: 3947/19 od 11.11.2019.g. u što kraćem roku. Revizorski tim je konstatovao da plata direktora u 2018.godini, 2019.godini i 2020. godini nije u skladu sa Odlukom o plaćama direktora javnih preduzeća i javnih ustanova čiji je osnivač Grad Bihać, a koje je donijelo Gradsko vijeće na sjednici održanoj 28.06.2017. godine.

i.) Poduzeti aktivnosti da se pripremi i usvoji Pravilnik o naknadama troškova službenog putovanja kako bi se otklonile posljedice pojavljivanja pojedinih rizika .

j.) Poduzeti aktivnosti da se pripremi i usvoji Pravilnik o poklonima i reprezentaciji kako bi se otklonile posljedice pojavljivanja pojedinih rizika .

k.) Uočene nepravilnosti u obračunu troškova za službena putovanja potrebno je ispraviti

l.) Poduzeti aktivnosti da se pripremi i usvoji Pravilnik o javnim nabavkama, kako bi se otklonile posljedice pojavljivanja pojedinih rizika .

lj.) Poduzeti aktivnosti da se pripremi i usvoji Pravilnik o procedurama i načinu evidentiranja plaćanja ulaznih faktura, kako bi se otklonile posljedice pojavljivanja pojedinih rizika .

m.) Poduzeti aktivnosti da se pripremi i usvoji Uputstvo o upotrebi pečata, kako bi se otklonile posljedice pojavljivanja pojedinih rizika .

n.) Poduzeti aktivnosti da se pripremi i usvoji Pravilnik o materijalnom poslovnju, kako bi se otklonile posljedice pojavljivanja pojedinih rizika .

nj.) Poduzeti aktivnosti da se pripremi i usvoji Uputstvo o kolanju računovodstvene dokumentacije, kako bi se otklonile posljedice pojavljivanja pojedinih rizika .

o.) Poduzeti aktivnosti da se pripremi i usvoji Pravilnik o načinu korištenja i upotrebi mobilnih i fiksnih telefona, kako bi se otklonile posljedice pojavljivanja pojedinih rizika .

- p.) Poduzeti aktivnosti da se pripremi i usvoji Pravilnik o uslovima i načinu korištenja službenih putničkih vozila i kontroli utroška goriva, kako bi se otklonile posljedice pojavljivanja pojedinih rizika .
- r.) Poduzeti aktivnosti da se pripremi i usvoji Uputstvo o vođenju evidencije o prisustvu na poslu,  
kako bi se otklonile posljedice pojavljivanja pojedinih rizika .
- s.) Poduzeti aktivnosti da se pripremi i usvoji Plan obrazovanja radnika, za 2018.-2020.godinu kako bi se otklonile posljedice pojavljivanja pojedinih rizika .
- š.) Poduzeti aktivnosti da se pripremi i usvoji Pravilnik o disciplinskom postupku, kako bi se otklonile posljedice pojavljivanja pojedinih rizika .

## **1.7. Komentar**

Tokom završnog sastanka predstavnici subjekta revizije potvrdili su tačnost utvrđenog činjeničnog stanja iz Nacrta revizorskog izvještaja, ali su tražili da se u Konačni revizorski izvještaj unesu podaci iz slijedećih dokumenata:

- u 2018. godini je izvršen Rebalans Financijskog plana u novembru 2018. godine a isti su dostavili revizorskom timu kao dokaz,
- u 2020. godini je izvršen Rebalans Financijskog plana za 2020. godinu, odlukom upravnog odbora broj: 3883/2020 od 29.12.2020. godine, i istu su priložili uz dokumentaciju revizorskom timu,
- primjedbu u vezi tabelarnog prikaza platnih lista za 7 i 12 mjesec 2020. godine a odnosilo se na iznos neto plata bez minulog rada.

Revizorski tim je uvažio primjedbe subjekta revizije i izvršio korekciju iznosa neto plata u 2020. godini, koji će se naći u Konačnom revizorskom izvještaju. Revizorski tim je uvažio dostavljenu dokumentaciju koja se odnosi na Rebalanse te će prilagoditi preporuke u skladu sa dostavljenom dokumentacijom.

## **2. UVOD**

### **2.1. Djelokrug rada interne revizije (cilj revizije, poslovni cilj, kontrolni ciljevi i rizici)**

Interna revizija pomaže organizaciji u ostvarivanju ciljeva primjenom sistematičnog i discipliniranog pristupa ocjeni i poboljšanju efikasnosti procesa upravljanja rizikom, kontrolama i procesima rukovođenja.

Revizorski tim imenovan Rješenjem Gradonačelnika broj: 01-04-1170 od 04.03.2021. godine izvršio je reviziju u JU „Stanouprava“ Bihać, revizijskog područja: financijsko upravljanje i kontrola usklađenosti osnivačkih i općih akata s važećim zakonskim propisima, usklađenost plaća uposlenih u JU, te dosljedna primjena Odluke Gradskog vijeća o ograničavanju plaća direktora u JU, s ciljem informisanja rukovodioca revidiranog subjekta o stanju sistema internih kontrola u revidiranom području.

### **2.2. Obim i osnovni ciljevi revizije**

Izvršili smo pregled osnovnih aktivnosti u sistemu internih kontrola u postupcima financijskog upravljanja i kontrola usklađenosti osnivačkih i općih akata s važećim zakonskim propisima, usklađenost plaća uposlenih u JU, te dosljedna primjena Odluke Gradskog vijeća o ograničavanju plaća direktora u JU za 2018. godinu, 2019. godinu i 2020. godinu s ciljem da se utvrdi kako se te aktivnosti odvijaju i da li se adekvatno kontrolišu.

Cilj revizije bio je utvrditi postojanje slabosti i nedostataka u sistemu interne kontrole JU „Stanouprava“ Bihać.

### **2.3. Razlozi za obavljanje revizije**

Razlozi za obavljanje revizije sadržani su u Nalogu za pokretanje interne revizije od strane Gradonačelnika, br. 01-04-1171 od 03.03.2021. godine. Poslovni cilj procesa je dosljedna primjena zakonskih i podzakonskih propisa, te internih pisanih procedura u usklađenosti osnivačkih i općih akata sa važećim zakonskim propisima, usklađenosti plaća uposlenih u JU, te dosljedna primjena Odluke Gradskog vijeća o ograničavanju plaća direktora u JU za 2018. godinu, 2019. godinu i 2020. godinu. U razradi poslovnog cilja potrebno je analizirati slijedeće kontrolne ciljeve:

1. Osigurati da se izvještavanje obezbjedi na osnovu usvojenih finansijskih planova, finansijskih izvještaja i godišnjih obračuna.
2. Osigurati da se isplata plata vrši u skladu sa preporukama Gradskog vijeće Grada Bihaća zakonskih i podzakonskih propisa i pisanih procedura.
3. Osigurati da se naknada troškova za službena putovanja i za reprezentaciju vrši dosljedno na osnovu usvojenih pisanih procedura.
4. Osigurati da se interne kontrole obavljaju dosljedno u dijelu procesa pisanih procedura koje su predviđene u skladu sa Pravilnikom o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima.

Na osnovu prezentiranih kontrolnih ciljeva, određeni su glavni rizici:

1. Neusklađenost osnivačkog i općih akata sa zakonom,
2. Nepostojanje pisanih internih procedura,
3. Površnost i tromost direktora i UO u vršenju dužnosti utvrđenih zakonom i internim pisanim procedurama,
4. Nepravilno blagajničko poslovanje
5. Neispravni finansijski izvještaji

Obzirom da je revizija obavljena ispitivanjem na bazi uzorka, postoji mogućnost da pojedine materijalno značajne greške mogu ostati neotkrivene.

### **2.4. Obim revizije**

Izvršili smo pregled osnovnih aktivnosti u sistemu internih kontrola u postupcima finansijskog upravljanja i kontrola usklađenosti osnivačkih i općih akata s važećim zakonskim propisima, usklađenost plaća uposlenih u JU, te dosljedna primjena Odluke Gradskog vijeća o ograničavanju plaća direktora u JU za 2018. godinu, 2019. godinu i 2020. godinu s ciljem da se utvrdi kako se te aktivnosti odvijaju i da li se adekvatno kontrolišu.

Cilj revizije bio je utvrditi postojanje slabosti i nedostataka u sistemu interne kontrole JU „Stanouprava“ Bihać.

### **2.5. Metodologija rada revizije**

Prije početka obavljanja revizije, revizorski tim izvršio je preliminarni pregled s ciljem utvrđivanja činjenica koje mogu pružiti opću sliku revidiranog područja, a u svrhu izrade nacrtu Uvodne izjave i konačne Uvodne izjave.

Nadalje, u toku obavljanja revizije, revizorski tim koristio je metode:



- Prikupljanje informacija iz dokumentacije
- Razgovori sa odgovornim licima u javnoj ustanovi
- Uvid u originalnu dokumentaciju

## 2.6. Revidirani subjekt

Uredbom sa zakonskom snagom o ustanovama je propisano kako ustanova stiče sredstva za rad, ko je odgovoran za obaveze ustanove, te ko vrši nadzor nad zakonitošću rada ustanove.

## 2.7. Intervjuisane osobe

Tokom revizije obavljen je razgovor na početnom sastanku sa direktorom Demirović Damir i usaglašeno je da su kontakt osobe za održavanje komunikacije tokom obavljanja revizije su Damir Demirović i Arijana Delić, a sve u cilju pribavljanja informacija o funkcionisanju revidiranog područja i stanju postojećih internih kontrola.

## 2.8. Zakoni i ostali akti kojima se reguliše revidirani proces

U obavljanju revizije, kao izvor podataka, korištena je slijedeća zakonska i podzakonska regulativa ( interne pisane procedure):

- Zakon o budžetima u FBiH („Sl. novine FBiH“, br. 19/06, 76/08, 5/09, 32/09, 9/10, 36/10, 45/10, 13/14, 8/15 i 91/15 ),
- Odluke o izvršenju budžeta za 2018., 2019., i 2020. godinu,
- Zakon o javnim ustanovama („Sl. list R BiH“, br. 6/92, 8/93 i 13/94),
- Pravila JU „Stanouprava“ Bihać,
- Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji,
- Pravilnik o radu, broj:1489/13 od 22.07.2013. godine,
- Pravilnik o plaćama, naknadama plaća i drugim materijalnim pravima zaposlenika broj: 1490/13 od 22.07.2013. godine,
- Program rada za 2018. godinu, 2019. godinu i 2020. godinu
- Izvještaj o radu i poslovanju za 2018. godinu, 2019. godinu i 2020. godinu

## 2.9. Revizorski tim

Reviziju je obavio tim na osnovu Rješenja gradonačelnika broj: 01-04-1170 od 04.03.2021. godine o imenovanju Revizorskog tima, u satavu:

- mr.sci.Damir Đug – vođa tima
- Mirela Karabegović,dipl.ecc. – član tima
- Kurbegović Sinha, dipl pravnik – član tima.

## 2.10. Izraz zahvalnosti za pomoć i saradnju

Revizija je vođena u dobroj i pozitivnoj atmosferi, uz aktivnu i efikasnu saradnju predstavnika subjekta revizije.

## 3. OPIS PROCESA

Revizija je obavljena kod subjekta revizije: JU „Stanouprava“ Bihać, sa sjedištem u Bihaću, ul.502 viteške brigade bb, koja je osnovana Odlukom Općinskog vijeća o osnivanju javne ustanove broj: 02-02-1992/06 od 17.03.2006. godine, s ciljem povjeravanja obavljanja

stručnih i upravnih poslova iz oblasti: upravljanja i održavanja zajedničkih dijelova i uređaja zgrada, obezbjeđenja stalne ispravnosti, funkcionalnosti i sigurnosti svih zajedničkih dijelova, uređaja, instalacija i opreme zgrada kao cjeline, obnavljanje i zaštita fasada stambeno-poslovnih zgrada graditeljskog nasljeđa i spomeničke vrijednosti na području općine Bihać, zaštite i izgradnje stambeno-poslovnog fonda.

Subjekt revizije obavlja djelatnosti utvrđene Odlukom o osnivanju koje su upisane u sudski registar, te u okviru upisane djelatnosti obavlja, između ostalog, i poslove koji se odnose na: donošenje i realizaciju programa i planova, predlaganje finansijskih planova i mjera za unapređivanje ubiranja sredstava, upravljanje nekretninama, održavanje objekata visokogradnje, niskogradnje i njihovih dijelova, vršenje prenesenih javnih ovlaštenja-provođenje prinudne uprave nad zgradama koje nisu organizovale upravljanje i održavanje zajedničkih dijelova i uređaja, računovodstveno-knjigovodstvene poslove, sprovođenje postupaka javnih nabavki u skladu sa zakonom.

Javna ustanova svoje finansijsko poslovanje obavlja u skladu sa pozitivnim zakonskim propisima a preko računa otvorenih kod poslovnih banaka. Sredstva za rad obezbjeđuju se iz:

- sredstava budžeta Grada prema godišnjem planu i programu,
- naknade za troškove upravljanja i održavanja zajedničkih dijelova i uređaja zgrada,
- naknade od zakupnina za korištenje stambenog i poslovnog prostora,
- bankarskih i drugih kreditnih sredstava,
- udruženih sredstava za stambenu izgradnju, rekonstrukciju, sanaciju i obnovu,
- donatorskih sredstava namjenjenih za sanaciju i obnovu stambenog fonda,
- sredstava od prodaje dijelova zgrada,
- ostalih sredstava koja se mogu udruživati ugovorima, a koja služe za izgradnju i održavanje određenih stambenih i poslovnih objekata u skladu sa programom,
- ostalih sredstava ostvarenih od vršenja usluga iz djelatnosti.

Rješenjem o izmjenama podataka navedene su djelatnosti subjekta upisa u unutrašnjem prometu i to:

Šifra	Naziv
41.11	Organizacija izvođenja građevinskih projekata
41.21	Izgradnja stambenih i nestambenih zgrada
42.14	Gradnja cesta i autocesta
42.15	Gradnja željezničkih pruga i podzemnih željeznica
42.16	Gradnja mostova i tunela
42.23	Gradnja cjevovoda za tečnost i plinove
42.24	Gradnja vodova za električnu struju i telekomunikacije
42.92	Gradnja hidrograđevinskih objekata
42.100	Gradnja ostalih građevina niskogradnje, d.n.
43.100	Ostale specijalizirane građevinske djelatnosti, d.n.
59.20	Djelatnost snimanja zvučnih zapisa i izdavanja muzičkih zapisa
63.99	Ostale informacijske uslužne djelatnosti, d.n.
68.10	Kupovina i prodaja vlastitih nekretnina
68.20	Iznajmljivanje i upravljanje vlastitim nekretninama ili nekretninama uzetim u zakup (leasing)
68.33	Agencija za poslovanje nekretninama
68.34	Upravljanje nekretninama uz naknadu ili na osnovu ugovora
69.21	Računovodstvene, knjigovodstvene i revizijske djelatnosti, porezno savjetovanje,
71.13	Arhitektonske djelatnosti
71.14	Inženjerske djelatnosti i s njima povezano tehničko savjetovanje
74.10	Specijalizirane dizajnerske djelatnosti

74.20	Fotografske djelatnosti
74.30	Prevodilačke djelatnosti i usluge tumača
74.90	Ostale stručne, naučne i tehničke djelatnosti, d. n.
77.40	Davanje u zakup (leasing) prava na upotrebu intelektualnog vlasništva i sličnih proizvoda, osim radova koji su zaštićeni autorskim pravima
81.11	Pomoćne djelatnosti upravljanja zgradama,
82.12	Kombinirane kancelarijske administrativne uslužne djelatnosti
82.21	Fotokopiranje, priprema dokumenata i ostale specijalizirane kancelarijske pomoćne djelatnosti
82.22	Djelatnost pozivnih centara
82.31	Organizacija sastanaka i poslovnih sajmova
82.93	Djelatnost agencija za prikupljanje i naplatu računa te kreditnih kancelarija
82.94	Djelatnost pakovanja
82.100	Ostale poslovne pomoćne uslužne djelatnosti, d.n.
84.13	Reguliranje i doprinos poboljšanju poslovanja u privredi

Direktor JU „Stanouprava“ Bihać je bachelor.ecc. Damir Demirivić.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta utvrđeno je da se poslovi iz djelatnosti obavljaju putem službi, kao osnovnih organizacionih jedinica, i to:

1. službe tehničke pripreme, održavanja i nadzora
2. službe pravnih, računovodstveno-finansijskih i administrativnih poslova.

#### **4. NALAZ, STRUČNO REVIZORSKO MIŠLJENJE I PREPORUKE**

**Kontrolni cilj 1:** Osigurati da se izvještavanje obezbjedi na osnovu usvojenih finansijskih planova, finansijskih izvještaja, rebalansa i godišnjih obračuna.

**Nalaz:**

UPOREDNA ANALIZA FINANCIJSKOG PLANA JU „STANOUPRAVA“ BIHAĆ ZA 2018.GOD. I IZVJEŠTAJA O REALIZACIJI FINANCIJSKOG PLANA JU „STANOUPRAVA“ BIHAĆ ZA 2018.GO.

FINANCIJSKI PLAN ZA 2018.GOD JU „STANOUPRAVA“ BIHAĆ			FINANCIJSKI IZVJEŠTAJ ZA 2018.GOD JU „STANOUPRAVA“ BIHAĆ				
REDNI BROJ	OPIS PLAN PRIHODA PREMA IZVORIMA FINANSIRANJA	FINANSIJSKI PLAN ZA 2018.GODINU <b>(PRIHODI)</b>	REDNI BROJ	OPIS PLAN PRIHODA PREMA IZVORIMA FINANSIRANJA	FINANS. PLAN ZA 2018.GOD. <b>(PRIHODI)</b>	FINANS. IZVJEŠ. ZA 2018.GOD. <b>(PRIHODI)</b>	NAPOMENA
<b>1</b>	<b>Prihodi iz Budžeta i od djelatnosti</b>	<b>518.645,00</b>	<b>1</b>	<b>Prihodi iz Budžeta i od djelatnosti</b>	<b>518.645,00</b>	<b>501.425,01</b>	
	Prihodi od djelatnosti	176.942,00		Prihodi od djelatnosti	176.942,00	159.075,39	
	Neporezni prihodi	61.376,00		Neporezni prihodi	61.376,00	22.359,60	
	Izdav. stanova u zakup u vlasni. JU Stanouprava	545,00	<b>7226310</b>	Izd.stanova u zakup u vlasništvu JU Stanouprava	545,00	600,00	
	Primitak po osnovu Sporazuma o prenosu prava raspol.za boračke stanove B11, D1 i D2	0,00		Primitak po osnovu Sporazuma o prenosu prava raspol.za boračke stanove B11 D1 i D2	0,00	0,00	
	Primici od ZZO USK-Program zapoš. pripravnika	0,00		Primici od ZZO USK-program zapošljavanja pripravnika	0,00	0,00	
			<b>7226314</b>	Prihodi od refundacije bolovanja preko 42 dana	0,00	6.059,60	
	Nepore.prihodi od imovine-B11-pren.prava raspolag.	60.831,00	<b>7226350</b>	Neporezni prihodi od imovine-B11-pren.prava raspolag.	60.831,00	15.700,00	
	<b>Prihodi od poduzetničke aktivnosti</b>	<b>115.566,00</b>		<b>Prihodi od poduzetničke aktivnosti</b>	<b>115.566,00</b>	<b>136.715,79</b>	
	Prihodi od naknade upravitelju	114.866,00	<b>7226318</b>	Prihodi od naknade upravitelju	114.866,00	106.108,19	
			<b>7227190</b>	Prihodi od naknade upravitelju – dug iz ranijeg perioda	0,00	30.143,79	
	Prihodi od izdavanja potvrda iz evidencije JU	700,00	<b>7226110</b>	Prihodi od izdavanja potvrda iz evidencije JU	700,00	439,40	
	Ostali prih.-izrada admini.pravne i tehničke dokumen.		<b>7231292</b>	Ostali prih.-izrada admini.pravne i tehničke dokumen.prihodi od kamata	0,00	24,41	
<b>2</b>	<b>BUDŽET – POTPORE I GRANTOVI</b>	<b>341.703,00</b>	<b>2</b>	<b>BUDŽET – POTPORE I GRANTOVI</b>	<b>341.703,00</b>	<b>342.349,62</b>	
	Tekuće potpore-redovna djelatnost	341.703,00	<b>7321115</b>	Tekuće potpore-redovna djelatnost	341.703,00	341.703,00	
	Subvencija alternativnog smještaja			Subvencija alternativnog smještaja			
			<b>7321110</b>	Primljena sredst.Vlade USK-kant.fond		0,00	

**UPOREDNA ANALIZA FINANCIJSKOG PLANA JU „STANOUPRAVA“ BIHAĆ ZA 2018.GOD. I IZVJEŠTAJA O REALIZACIJI FINANCIJSKOG PLANA JU „STANOUPRAVA“ BIHAĆ ZA 2018.GO.**

FINANCIJSKI PLAN ZA 2018.GOD JU „STANOUPRAVA“ BIHAĆ			FINANCIJSKI IZVJEŠTAJ ZA 2018.GOD JU „STANOUPRAVA“ BIHAĆ				
REDNI BROJ	OPIS PLAN PRIHODA PREMA IZVORIMA FINANSIRANJA	FINANSIJSKI PLAN ZA 2018.GODINU <b>(PRIHODI)</b>	REDNI BROJ	OPIS PLAN PRIHODA PREMA IZVORIMA FINANSIRANJA	FINANS. PLAN ZA 2018.GOD. <b>(PRIHODI)</b>	FINANS. IZVJEŠ. ZA 2018.GOD. <b>(PRIHODI)</b>	NAPOMENA
	<b>PRIHODI</b>	<b>518.645,00</b>		<b>PRIHODI</b>	<b>518.645,00</b>	<b>501.425,01</b>	
	<b>RASHODI</b>	<b>518.645,00</b>		<b>RASHODI</b>	<b>518.645,00</b>	<b>468.111,56</b>	
	<b>REZULTAT</b>	<b>0,00</b>		<b>REZULTAT</b>	<b>0,00</b>	<b>33.313,45</b>	
	<b>KAPITALNI GRANTOVI</b>	<b>Budžet-plan 2018.</b>					
	Kpitalne potpore-hitne intervencije	20.000,00	73211801	Kap.Grant-Hitna intervencija		294,16	
			7321150	Tekući grant-bezp.sred.(zgrade zahvaćene elementarnom nepogodom)		352,46	
	Neizmirene obaveze iz pred.god.Projekat saniranje krovišta i obno.fasada	50.000,00					
	Ulaganje u boračku zgradu Ozimice I	572.280,00					
	Fondacija za pomoć bor.sufinan. dovršetka boračke zgrade. Dug iz predhodnog perioda.	472.280,00					
	Kantonalni fond – Vada USK-suf.izg.boračke zgrade- Dug iz predhodnog perioda	100.000,00					
	<b>Ukupno</b>	<b>642.280,00</b>					

UPOREDNA ANALIZA FINANCIJSKOG PLANA JU „STANOUPRAVA“ BIHAĆ ZA 2018.GOD. I IZVJEŠTAJA O REALIZACIJI FINANCIJSKOG PLANA JU  
„STANOUPRAVA“ BIHAĆ ZA 2018.GO.

FINANCIJSKI PLAN ZA 2018.GOD JU „STANOUPRAVA“ BIHAĆ			FINANCIJSKI IZVJEŠTAJ ZA 2018.GOD JU „STANOUPRAVA“ BIHAĆ				
EKONOMSKI KOD	OPIS	FINANSIJSKI PLAN ZA 2018.GODINU (RASHODI)	EKONOMSKI KOD	OPIS	FINANSIJSKI PLAN ZA 2018.GOD. (RASHODI)	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ ZA 2018.GOD. (RASHODI)	NAPOMENA
1	2	3	1	2	3	4	5
610000	TEKUĆI IZDACI	518.645,00	610000	TEKUĆI IZDACI	518.645,00	468.111,56	
611000	UKUPNO PLAĆE I NAKNADE I+II+III	411.010,00	611000	UKUPNO PLAĆE I NAKNADE (I+II+III)	407.315,00	368.185,72	
611100	Bruto plaće zaposlenih (I+II)	355.406,00	611100	Bruto plaće zaposlenih (I+II)	355.406,00	331.536,73	
	Plaće i naknade I	245.930,00		Plaće i naknade I	245.930,00	229.956,62	
611110	plate	227.040,00	6111100	Plaće i naknade plaća po umanjenju poreza – neto plate	227.040,00	212.219,25	
611121	Porezi na plaće	16.620,00	6111120	Porezi na plaće	16.620,00	15.626,71	
611122	Vodne naknade	1.135,00	6111121	Vodne naknade	1.135,00	1.055,33	
611131	Porezi za zaštitu od nesreća	1.135,00	6111122	Porezi za zaštitu od nesreća	1.135,00	1.055,33	
611130	Doprinos na teret zaposlenih II	109.476,00	611130	Doprinos na teret zaposlenih II	109.476,00	101.580,11	
611200	Naknade troškova zaposlenih III	55.604,00	611200	Naknade troškova zaposlenih III	51.909,00	36.648,99	
611211	Naknade za prijevoz s posla i na posao	1.100,00	611211	Nakn.za prijev. s posla i na posao	1.100,00	200,00	
611221	Naknade za topli obrok	34.560,00	611221	Naknade za topli obrok	34.560,00	23.715,49	
611224	Regres za godišnji odmor	6.944,00	6112240	Regres za godišnji odmor	6.944,00	6.682,50	
611225	Odpremnina zbog odlaska u penziju	9.600,00	6112271	Otprem. zbog odlaska u penziju	3.000,00	0,00	
611227	Pomoć u slučaju smrti i teže invalidnosti,pomoć troš.lij.	1.000,00	6112272	Pom.u sluč.smrti i teže inval.pom.troškovi liječenja	3.500,00	2.976,00	
611229	Ostale naknade uposlenika	2.400,00	6112270	Ostale naknade uposlenika	2.805,00	3.075,00	
612000	Doprinos poslodavca	37.080,00	612000	Doprinos poslodavca	37.080,00	34.498,11	
612110	Doprinos na teret poslodavca	37.080,00	612110	Doprinos na teret poslodavca	37.080,00	34.498,11	
613000	Tekući izdaci - ukupno	63.195,00	613000	Tekući izdaci - ukupno	60.519,00	53.318,30	
613000	Izdaci za materijal i usluge	8.500,00	613000	Izdaci za materijal i usluge	8.500,00	7.224,57	
613100	Putni troškovi	8.500,00	6131150	Troškovi službenog putovanja	8.500,00	7.724,57	
613200	Izdaci za energiju	7.800,00	613200	Izdaci za energiju	7.800,00	5.542,78	
613210	Izdaci za energiju	4.900,00	6132110	Izdaci za energiju	4.900,00	3.388,88	
613220	Nabavka ogrijeva - pelat	2.900,00	6132121	Nabavka ogrijeva - pelat	2.900,00	2.153,90	
613300	Izdaci za komunalne usluge	8.650,00	613300	Izdaci za komunalne usluge	8.650,00	6.581,13	
613321	Izdaci za vodovod i kanalizaciju	1.650,00	6133000	Izdaci za vodovod i kanalizaciju	1.650,00	1.553,17	

FINANCIJSKI PLAN ZA 2018.GOD JU „STANOUPRAVA“ BIHAĆ			FINANCIJSKI IZVJEŠTAJ ZA 2018.GOD JU „STANOUPRAVA“ BIHAĆ				
EKONOMSKI KOD	OPIS	FINANSIJSKI PLAN ZA 2018.GODINU (RASHODI)	EKONOMSKI KOD	OPIS	FINANSIJSKI PLAN ZA 2018.GODINU (RASHODI)	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ ZA 2018.GODINU (RASHODI)	NAPOMENA
1	2	3	1	2	3	4	5
613322	Izdaci za poštanske i telefonske usluge	7.000,00	6133260	Izdaci za pošt. i telefonske usluge	7.000,00	5.027,96	
613400	Nabavka materijala	3.500,00	613400	<b>Nabavka materijala</b>	<b>3.500,00</b>	<b>2.983,40</b>	
613410	Administrativni materijal	3.000,00	613410	Administrativni materijal	3.000,00	2.623,40	
613484	Materijal za čišćenje i održavanje	500,00	6134840	Materijal za čišćenje i održavanje	500,00	312,00	
613510	Troškovi sitnog inventara	-----	613416	Troškovi sitnog inventara	0,00	48,00	
613700	<b>Izdaci za investicionotekuće održavanje</b>	<b>7.000,00</b>					
613712	Materijal za opravku i održavanje, prog.	5.300,00	6137122	Materijal za opravku i održ.progr.	5.300,00	3.481,14	
613721	Usluge popravaka i održavanje zgrade	1.000,00	6137200	Usluge popravaka i održav.zgrade	3.000,00	2.722,88	
613723	Naknade za troškove održavanja upravitelju	700,00	613723	Naknade za trošk.održ.upravitelju	700,00	0,00	
613750	<b>Izdaci osiguranja, bank. usluge i uslu. plat. pro.</b>	<b>2.445,00</b>	613750	<b>Izdaci osiguranja,bankarske usluge i usluge platnog prometa</b>	2.445,00	2.673,91	
613751	Osiguranje imovine	1.245,00	6138100	Osiguranje imovine	1.245,00	1.314,03	
613752	Usluge bankarstva i platnog prometa	1.200,00	6138220	Usluge bankarstva i plat.prometa	1.200,00	1.359,88	
613800	<b>Ugovorene i druge posebne usluge</b>	<b>25.300,00</b>	613800	<b>Ugovorene i druge posebne uslug.</b>	<b>29.620,00</b>	<b>28.308,51</b>	
613910	Izdaci za informisanje i usluge medija	700,00	6139110	Izdaci za informi. i usluge medija	1.200,00	1.355,22	
613914	Usluge prezentacije	1.500,00	6139140	Usluge reprezentacije	1.500,00	1.450,83	
613920	Uslug.za struč.obraz.. – seminari,literatura	2.500,00	613920	Usl. za struč.obraz.-seminari,litera	3.500,00	3.834,18	
613973	Naknade za upravni i nadzorni odbor	8.000,00	6111250	Naknade za Upravni i Nadz. odbor	7.000,00	6.063,81	
613990	Ostale nesp.usl.i dadžbine-ostali tr.	800,00	6139910	Ostale nespomenute usluge i dadžbine i ostali troškovi	800,00	768,24	
613997	Ostale usluge- administrativne takse	500,00	6139620	Ostale usluge-adminstrativn.takse	2.500,00	1.968,20	
613931	Izdaci revizijskih, notarnih usluga	4.000,00	6139310	Izdacirevizijskih,notarskih usluga	6.000,00	5.850,00	
613934	Zdaci knjigovodstvenih usluga	4.000,00	613934	Izdaci knjigovodstvenih usluga	2.000,00	2.000,00	
613933	Usl. sistematskih pregleda zaposlenika	1.000,00	613933	Usl.sistematskih pregleda uposle.	100,00	0,00	
			613938	Trošk.advokata-izgubljeni sud.spor.,ostale usluge	0,00	1.830,00	
6139912	Donacije	0,00	6139912	Donacije	0,00	0,00	
6139621	Izdaci po osnovu drugih samostalnih djelat. i povremenog samostalnog rada	2.300,00	6139760	Izdaci po osnovu drugih samostalnih djelatnosti i povremenog samostalnog rada	2.300,00	2.355,54	
613976	<b>Ostali izdaci tekuće održ.na Bloku 11 D1 i D2</b>		613976	Ostali izdaci-tekuće održavanje na Bloku 11 D1 i D2			

FINANCIJSKI PLAN ZA 2018.GOD JU „STANOUPRAVA“ BIHAĆ			FINANCIJSKI IZVJEŠTAJ ZA 2018.GOD JU „STANOUPRAVA“ BIHAĆ				
EKONOMSKI KOD	OPIS	FINANCIJSKI PLAN ZA 2018.GODINU (RASHODI)	EKONOMSKI KOD	OPIS	FINANCIJSKI PLAN ZA 2018.GODINU (RASHODI)	FINANCIJSKI IZVJEŠTAJ ZA 2018.GODINU (RASHODI)	NAPOMENA
1	2	3	1	2	3	4	5
	Neplanirani izdaci	2.360,00	6139910	Neplanirani izdaci - Higijenski	1.360,00	200,00	
6139621	Sudski postupak-naknada štete	2.000,00	6139621	Sudski postupak –naknada štete	1.000,00	0,00	
6139914	Članarine Privredna komora BiH	360,00					
			6139130	Pretpl.na časop i stručnu literaturu	360,00	632,49	
821000	<b>KAPITALNI IZDACI</b>	<b>5.000,00</b>	821000	<b>KAPITALNI IZDACI</b>	<b>6.095,00</b>	<b>3.196,58</b>	
821200	Nabavka vozila		821200	Nabavka vozila	0,00		
821300	Invest.održ.Poslovne zgrade		821300	Invest.održ.Poslovne zgrade			
821310	Nabavka opreme-komp.print.nadogradnja	5.000,00	113120	Nabavka opreme – komp.,printer, nadogradnja	6.095,00	3.196,58	



Revizorski tim je izvršio određene analize usklađenosti Financijskog plana poslovanja za 2018. godinu JU „Stanouprava“ i Financijskog izvještaja za 2018. godinu te uočio da su ukupni prihodi po financijskom planu planirani u iznosu od 518.645,00 KM dok su ostvareni prihodi po financijskom izvještaju u iznosu od 501.425,01 KM ili u procentualnom iznosu prihodi su ostvareni 96,6% u odnosu na plan za 2018. godinu. Iz dostavljenog izvještaja o realizaciji financijskog plana za 2018. godinu može se vidjeti da su manje ostvareni prihodi od djelatnosti odnosno planirani su u iznosu od 176.942,00 KM, a ostvareni su u iznosu od 159.075,39 KM ili 90% od planiranog iznosa. Revizorski tim je uočio da bi obrazloženje ostvarenja vlastitih prihoda u Financijskom izvještaju trebalo biti mnogo detaljnije, pored obrazloženja da je u toj godini podnešeno 113 prijedloga za izvršenje, te postignuto 17 sudskih nagodbi i 75 tužbi je povučeno.

Neporezni prihodi od imovine na osnovu prenosa prava raspolaganja su planirani u iznosu od 61.376,00 KM a ostvareni su u iznosu od 22.359,60 KM ili 36% od planiranog iznosa. Planirani prihodi od budžeta za 2018. godinu u vidu potpora i grantova su iznosili 341.703,00 KM, a ostvareni su u iznosu od 342.349,62 KM odnosno ostvareni su u 100% iznosu. U Financijskom izvještaju za 2018. godinu rashodi su detaljno prikazani po ekonomskim kodovima analitički i u poređenju sa Financijskim planom za 2018. godinu. Revizorski tim je uočio određena odstupanja u Financijskom izvještaju u odnosu na usvojeni Financijski plan u slijedećim ekonomskim kodovima:

611225	odpremna zbog odlaska u penziju	planirano 9.600,00 KM u izvještaju 3.000,00 KM
611227	pomoć u slučaju smrti	planirano 1.000,00 KM u izvještaju 3.500,00 KM
611229	ostale naknade uposlenika	planirano 2.400,00 KM u izvještaju 2.805,00 KM
613300	tekući izdaci ukupno	planirano 63.135,00 KM u izvještaju 60.519,00 KM
613721	usluge popravka zgrade	planirano 1.000,00 KM u izvještaju 3.000,00 KM
613800	ugovorene usluge	planirano 25.300,00 KM u izvještaju 29.620,00 KM
613910	izdaci za informisanje	planirano 700,00 KM u izvještaju 1.200,00 KM
613920	usluge za stručno obrazovanje	planirano 2.500,00 KM u izvještaju 3.500,00 KM
613973	nak. za upr. i nadz. odbor	planirano 8.000,00 KM u izvještaju 7.000,00 KM
613997	ost. usluge adm. takse	planirano 500,00 KM u izvještaju 2.500,00 KM
613931	izdaci reviz i notar. usluga	planirano 4.000,00 KM u izvještaju 6.000,00 KM
613934	izdaci knjigov. usluga	planirano 4.000,00 KM u izvještaju 2.000,00 KM
613933	usl. sist. pregl. zapos.	planirano 1.000,00 KM u izvještaju 100,00 KM
613962	sudski postupak	planirano 2.000,00 KM u izvještaju 1.000,00 KM
821310	nabavka opreme	planirano 5.000,00 KM u izvještaju 6.095,00 KM

Revizorski tim je dobio na uvid Rebalans na Financijski plan za 2018. godinu sa brojem protokola broj: 3336-2/18 u kojem su izvršene ispravke planiranih izdataka po gore navedenim ekonomskim kodovima.

Revizorski tim je metodom slučajnog uzorka i uporednom analizom, godišnjeg izvještaja budžeta, Računa prihoda i rashoda, Posebnim podacima o plaćama i broju zaposlenih, Izvještaju o radu i poslovanju koji je upućen prema Gradskom vijeću, došao do sljedećih saznanja o plaćama i broju zaposlenih: **a)** prema Godišnjem izvještaju budžeta (GIB) i računa prihoda i rashoda (PR), za plaće i naknade zaposlenih izdvojeno je 373.973,00 KM

**b)** prema posebnim podacima o plaćama i broju zaposlenih, za bruto plaće i naknade zaposlenih izdvojeno je 329.696,00 KM za 15 zaposlenih

**c)** prema Izvještaju o radu i poslovanju za 2018. godinu, za bruto plaće i naknade izdvojeno je 331.536,73 KM za 16 zaposlenih

Revizorski tim je uočio da se u Financijskom izvještaju za 2018. godinu prema Gradskom vijeću u JU „Stanouprava“ prikazuje 16 zaposlenih, dok se u posebnim podacima o plaćama i broju zaposlenih prikazuje 15 zaposlenih.

**UPOREDNA ANALIZA FINANCIJSKOG PLANA JU „STANOUPRAVA“ BIHAĆ ZA 2019.GOD. I IZVJEŠTAJA O REALIZACIJI FINANCIJSKOG PLANA JU „STANOUPRAVA“ BIHAĆ ZA 2019.GO.**

FINANCIJSKI PLAN ZA 2019.GOD JU „STANOUPRAVA“ BIHAĆ			FINANCIJSKI IZVJEŠTAJ ZA 2019.GOD JU „STANOUPRAVA“ BIHAĆ				
EKON. KOD	OPIS PLAN PRIHODA PREMA IZVORIMA FINANSIRANJA	FINANSIJSKI PLAN ZA 2019.GODINU (PRIHODI)	REDNI BROJ	OPIS PLAN PRIHODA PREMA IZVORIMA FINANSIRANJA	FINANS. PLAN ZA 2019.GOD. (PRIHODI)	FINANS. IZVJEŠ. ZA 2019.GOD. (PRIHODI)	NAPOMENA
<b>1</b>	<b>Prihodi iz Budžeta i od djelatnosti</b>	<b>496.363,00</b>	<b>1</b>	<b>Prihodi iz Budžeta i od djelatnosti</b>	<b>496.363,00</b>	<b>439.199,26</b>	
	Prihodi od djelatnosti	154.660,00		Prihodi od djelatnosti	154.660,00	97.496,26	
	Neporezni prihodi	62.040,00		Neporezni prihodi	62.040,00	20.951,98	
<b>7226310</b>	Izdav. stanova u zakup u vlasni. JU Stanouprava	1.209,00	<b>7226310</b>	Izd.stanova u zakup u vlasništvu JU Stanouprava	1.209,00	836,74	
			<b>7226314</b>	Prihodi od refund.bolov.preko 42 dana ZZO period od 6.11/18 (5*881=4405KM) + cca95KM za 12/18	0,00	5.115,24	
<b>7226350</b>	Neporezni prihodi od imovine –Blok -11, prene.prava raspolag.	60.831,00	<b>7226350</b>	Neporezni prihodi od imovine –Blok -11, prene.prava raspolag.	60.831,00	15.000,00	
	<b>Prihodi od poduzetničke aktivnosti</b>	<b>92.620,00</b>		<b>Prihodi od poduzetničke aktivnosti</b>	<b>92.620,00</b>	<b>76.544,28</b>	
<b>7226318</b>	Prihodi od naknade upravitelju	92.020,00	<b>7226318</b>	Prihodi od naknade upravitelju	92.020,00	73.117,05	
<b>7226110</b>	Prihodi od izdavanja potvrda iz evidencije JU	500,00	<b>7226110</b>	Prihodi od izdavanja potvrda iz evidencije JU	500,00	510,00	
<b>7231292</b>	Ostali prih.-izrada admini.pravne i tehničke dokumen. Prihodi od kamata	100,00	<b>7231292</b>	Ostali prih.-izrada admini.pravne i tehničke dokumen.prihodi od kamata	100,00	235,18	
			<b>7226111</b>	Prihodi od usluga	0,00	2.682,05	
<b>2</b>	<b>BUDŽET – POTPORE I GRANTOVI</b>	<b>341.703,00</b>	<b>2</b>	<b>BUDŽET – POTPORE I GRANTOVI</b>	<b>341.703,00</b>	<b>341.703,00</b>	
<b>7321115</b>	Tekuće potpore-redovna djelatnost	341.703,00	<b>7321170</b>	Tekuće potpore-redovna djelatnost	341.703,00	341.703,00	
<b>73211801</b>	Kapitalni grant – hitna intervencija	20.000,00	<b>73211801</b>	Kapitalni grant – hitna intervencija	20.000,00	0,00	
	Grad Bihać – Obaveze iz ranijeg perioda (prema GTO i DENARO )	77.170,00		Grad Bihać – Obaveze iz ranijeg perioda (prema GTO i DENARO )	77.170,00	0,00	
	<b>Subvencija alternativnog smještaja</b>	<b>10.000,00</b>		<b>Subvencija alternativnog smještaja</b>	<b>10.000,00</b>		
	<b>PRIHODI</b>	<b>495.363,00</b>		<b>PRIHODI</b>	<b>496.363,00</b>	<b>439.199,26</b>	
	<b>RASHODI</b>	<b>495.363,00</b>		<b>RASHODI</b>	<b>495.363,00</b>	<b>419.689,04</b>	
	<b>REZULTAT</b>	<b>1.000,00</b>		<b>REZULTAT</b>	<b>1.000,00</b>	<b>19.510,22</b>	

**UPOREDNA ANALIZA FINANCIJSKOG PLANA JU „STANOUPRAVA“ BIHAĆ ZA 2019.GOD. I IZVJEŠTAJA O REALIZACIJI FINANCIJSKOG PLANA JU „STANOUPRAVA“ BIHAĆ ZA 2019.GO.**

FINANCIJSKI PLAN ZA 2019.GOD JU „STANOUPRAVA“ BIHAĆ			FINANCIJSKI IZVJEŠTAJ ZA 2019.GOD JU „STANOUPRAVA“ BIHAĆ				
EKONOMSKI KOD	OPIS	FINANSIJSKI PLAN ZA 2019.GODINU (RASHODI)	EKONOMSKI KOD	OPIS	FINANSIJSKI PLAN ZA 2019.GOD. (RASHODI)	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ ZA 2019.GOD. (RASHODI)	NAPOMENA
1	2	3	1	2	3	4	5
<b>610000</b>	<b>TEKUĆI IZDACI</b>	<b>495.363,00</b>	<b>610000</b>	<b>TEKUĆI IZDACI</b>	<b>495.363,00</b>	<b>419.689,04</b>	
<b>611000</b>	<b>UKUPNO PLAĆE I NAKNADE I+II+III</b>	<b>372.270,00</b>	<b>611000</b>	<b>UKUPNO PLAĆE I NAKNADE (I+II+III)</b>	<b>373.200,00</b>	<b>333.453,46</b>	
<b>611100</b>	<b>Bruto plaće zaposlenih (I+II)</b>	<b>323.460,00</b>	<b>611100</b>	<b>Bruto plaće zaposlenih (I+II)</b>	<b>323.460,00</b>	<b>290.996,00</b>	
	<b>Plaće i naknade I</b>	<b>221.610,00</b>		<b>Plaće i naknade I</b>	<b>221.610,00</b>	<b>201.360,21</b>	
611110	Plaće i naknade plaća po umanjenju poreza	204.000,00	611110	Plaće i naknade plaća po umanjenju poreza – neto plate	204.000,00	185.143,91	
611121	Porezi na plaće	15.500,00	611121	Porezi na plaće	15.500,00	14.364,86	
611122	Vodne naknade	1.055,00	611122	Vodne naknade	1.055,00	925,72	
611131	Porezi za zaštitu od nesreća	1.055,00	611131	Porezi za zaštitu od nesreća	1.055,00	925,72	
<b>611130</b>	<b>Doprinos na teret zaposlenih II</b>	<b>101.850,00</b>	<b>611130</b>	<b>Doprinos na teret zaposlenih II</b>	<b>101.850,00</b>	<b>89.635,79</b>	
<b>611200</b>	<b>Naknade troškova zaposlenih III</b>	<b>48.810,00</b>	<b>611200</b>	<b>Naknade troškova zaposlenih III</b>	<b>49.740,00</b>	<b>42.457,46</b>	
611211	Naknade za prijevoz s posla i na posao	0,00	611211	Nakn.za prijev. s posla i na posao	0,00	0,00	
611221	Naknade za topli obrok	30.000,00	611221	Naknade za topli obrok	30.000,00	23.198,46	
611224	Regres za godišnji odmor	6.000,00	611224	Regres za godišnji odmor	6.930,00	6.930,00	
611225	Odpremnina zbog odlaska u penziju	5.760,00	6112271	Otprem. zbog odlaska u penziju	5.760,00	5.407,00	
611227	Pomoć u slučaju smrti i teže invalidnosti,pomoć troš.lj.	3.000,00	6112272	Pom.u slučaj.smrti i teže inval.pom.troškovi liječenja	3.000,00	2.872,00	
611229	Ostale naknade uposlenika	4.050,00	6112270	Ostale naknade uposlenika	4.050,00	4.050,00	
<b>612000</b>	<b>Doprinos poslodavca</b>	<b>35.000,00</b>	<b>612000</b>	<b>Doprinos poslodavca</b>	<b>35.000,00</b>	<b>30.360,32</b>	
612110	Doprinos na teret poslodavca	35.000,00	612110	Doprinos na teret poslodavca	35.000,00	30.360,32	
<b>613000</b>	<b>Tekući izdaci - ukupno</b>	<b>79.384,00</b>	<b>613000</b>	<b>Tekući izdaci - ukupno</b>	<b>79.384,00</b>	<b>52.960,30</b>	
<b>613000</b>	<b>Izdaci za materijal i usluge</b>	<b>6.000,00</b>	<b>613000</b>	<b>Izdaci za materijal i usluge</b>	<b>6.000,00</b>	<b>6.075,72</b>	
613100	Putni troškovi	6.000,00	613100	Putni troškovi	6.000,00	6.075,72	
<b>613200</b>	<b>Izdaci za energiju</b>	<b>6.000,00</b>	<b>613200</b>	<b>Izdaci za energiju</b>	<b>6.000,00</b>	<b>4.837,69</b>	
613210	Izdaci za energiju	3.500,00	613210	Izdaci za energiju	3.500,00	2.683,86	
613220	Nabavka ogrijeva - pelat	2.500,00	613220	Nabavka ogrijeva - pelat	2.500,00	2.153,83	
<b>613300</b>	<b>Izdaci za komunalne usluge</b>	<b>7.150,00</b>	<b>613300</b>	<b>Izdaci za komunalne usluge</b>	<b>7.150,00</b>	<b>7.393,44</b>	
613321	Izdaci za vodovod i kanalizaciju	1.650,00	613321	Izdaci za vodovod i kanalizaciju	1.650,00	1.377,01	

FINANCIJSKI PLAN ZA 2019.GOD JU „STANOUPRAVA“ BIHAĆ			FINANCIJSKI IZVJEŠTAJ ZA 2019.GOD JU „STANOUPRAVA“ BIHAĆ				
EKONOMSKI KOD	OPIS	FINANSIJSKI PLAN ZA 2019.GODINU (RASHODI)	EKONOMSKI KOD	OPIS	FINANSIJSKI PLAN ZA 2019.GODINU (RASHODI)	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ ZA 2019.GODINU (RASHODI)	NAPOMENA
1	2	3	1	2	3	4	5
613322	Izdaci za poštanske i telefonske usluge	5.500,00	613322	Izdaci za pošt. i telefonske usluge	5.500,00	6.016,43	
<b>613400</b>	<b>Nabavka materijala</b>	<b>3.700,00</b>	<b>613400</b>	<b>Nabavka materijala</b>	<b>3.700,00</b>	<b>2.421,39</b>	
613410	Administrativni materijal	3.000,00	613410	Administrativni materijal	3.000,00	2.182,39	
613484	Materijal za čišćenje i održavanje	500,00	613484	Materijal za čišćenje i održavanje	500,00	189,00	
613510	Troškovi sitnog inventara	200,00	613510	Troškovi sitnog inventara	200,00	50,00	
<b>613700</b>	<b>Izdaci za investicionotekuće održavanje</b>	<b>9.100,00</b>	<b>613700</b>	<b>Izdaci za investicionotekuće odr</b>	<b>12.100,00</b>	<b>5.516,80</b>	
613712	Materijal za opravku i održavanje, prog.	5.500,00	613712	Materijal za opravku i održ.progr.	5.500,00	4.174,86	
613721	Usluge popravaka i održavanje zgrade	2.000,00	613721	Usluge popravaka i održav.zgrade	5.000,00	392,48	
613723	Naknade za troškove održavanja upravitelju	1.600,00	613723	Naknade za trošk.održ.upravitelju	1.600,00	949,46	
613750	<b>Izdaci osiguranja, bank. usluge i usl. plat. pro.</b>	<b>2.645,00</b>	<b>613750</b>	<b>Izdaci osiguranja,bankarske usluge i usluge platnog prometa</b>	2.645,00	2.493,33	
613751	Osiguranje imovine	1.245,00	613751	Osiguranje imovine	1.245,00	1.273,83	
613752	Usluge bankarstva i platnog prometa	1.400,00	6138220	Usluge bankarstva i plat.prometa	1.400,00	1.219,50	
613800	<b>Ugovorene i druge posebne usluge</b>	<b>44.789,00</b>	<b>613800</b>	<b>Ugovorene i druge posebne uslug.</b>	<b>41.789,00</b>	<b>24.221,93</b>	
613910	Izdaci za informisanje i usluge medija	1.200,00	613910	Izdaci za informi. i usluge medija	1.200,00	1.098,16	
613914	Usluge prezentacije	1.500,00	613914	Usluge reprezentacije	1.500,00	1.250,85	
613920	Uslug.za struč.obraz.. – seminari,literatura	3.500,00	613920	Usl. za struč.obraz.-seminari,litera	3.500,00	3.811,23	
613973	Naknade za Upravni i Nadzorni odbor	6.000,00	613973	Naknade za Upravni i Nadz. odbor	4.500,00	4.293,90	
613990	Ostale nesp.usl.i dadžbine-ostali tr.	800,00	613990	Ostale nespomenute usluge i dadžbine i ostali troškovi	800,00	859,91	
613997	Ostale usluge- administrativne takse	2.500,00	613997	Ostale usluge-adminstrativn.takse	1.000,00	520,00	
613931	Izdaci revizijskih, notarskih usluga	4.000,00	613931	Izdacir evizijskih,notarskih usluga	500,00	0,00	
613934	Izdaci knjigovodstvenih usluga	2.500,00	613934	Izdaci knjigovodstvenih usluga	6.000,00	3.150,00	
613933	Usl. sistematskih pregleda uposlenika	100,00	613933	Usl.sistematskih pregleda uposle.	100,00	0,00	
6139380	Troškovi advokata – izgub.spor i ostale usluge advokata	6.000,00	6139380	Trošk.advokata-izgubljeni sud.spor.,ostale usluge	6.000,00	6.882,34	
6139621	Izdaci po osnovu drugih samostalnih djelat. i povremenog samostalnog rada (čistačica)	2.360,00	6139621	Izdaci po osnovu drugih samostalnih djelatnosti i povrem. samostalnog rada (čistačica)	2.360,00	2.355,54	
6139622	Neplanirani izdaci	0,00	6139910	Neplanirani izdaci	0,00	0,00	

FINANCIJSKI PLAN ZA 2019.GOD JU „STANOUPRAVA“ BIHAĆ			FINANCIJSKI IZVJEŠTAJ ZA 2019.GOD JU „STANOUPRAVA“ BIHAĆ				
EKONOMSKI KOD	OPIS	FINANSIJSKI PLAN ZA 2019.GODINU (RASHODI)	EKONOMSKI KOD	OPIS	FINANSIJSKI PLAN ZA 2019.GODINU (RASHODI)	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ ZA 2019.GODINU (RASHODI)	NAPOMENA
1	2	3	1	2	3	4	5
615311	Obaveze iz predhodnog perioda	14.329,00	615311	Obaveze iz predhodnog perioda	14.329,00	0,00	
821000	KAPITALNI IZDACI	8.709,00	821000	KAPITALNI IZDACI	7.779,00	2.914,96	
821310	Nabavka opreme-komp.print.nadogradnja	8.709,00	821310	Nabavka opreme – komp.,printer, nadogradnja, namještaj	7.779,00	2.914,96	

Revizorski tim je izvršio određene analize usklađenosti Financijskog plana poslovanja za 2019. godinu JU „Stanouprava“ i Financijskog izvještaja za 2019. godinu te uočio da su ukupni prihodi po financijskom planu planirani u iznosu od 496.363,00 KM dok su ostvareni prihodi po financijskom izvještaju u iznosu od 439.199,01 KM ili u procentualnom iznosu prihodi su ostvareni 88% za 2019. godinu.

Iz dostavljenog izvještaja o realizaciji financijskog plana za 2019. godinu može se vidjeti da su manje ostvareni prihodi od djelatnosti odnosno planirani su u iznosu od 154.660,00 KM, a ostvareni su u iznosu od 97.496,26 KM ili 63% od planiranog iznosa. Revizorski tim je uočio da bi obrazloženje ostvarenja vlastitih prihoda u Financijskom izvještaju trebalo biti mnogo detaljnije, pored obrazloženja da su vlastiti prihodi ostvareni u iznosu od 73.117,00 KM, redovne aktivnosti na ime naknade upravitelju za izvršene usluge. Neporezni prihodi od imovine na osnovu prenosa prava raspolaganja su planirani u iznosu od 62.040,00 KM a ostvareni su u iznosu od 20.951,98 KM ili 34% od planiranog iznosa. Planirani prihodi od budžeta za 2019. godinu u vidu potpora i grantova su iznosili 341.703,00 KM, a ostvareni su u iznosu od 341.703,00 KM odnosno ostvareni su u 100% iznosu.

U Financijskom izvještaju za 2019. godinu rashodi su detaljno prikazani po ekonomskim kodovima analitički i u poređenju sa Financijskim planom za 2019. godinu. Revizorski tim je uočio određena odstupanja u Financijskom izvještaju u odnosu na usvojeni Financijski plan u sljedećim ekonomskim kodovima:

611200 naknade troškova zaposlenih	planirano 48.810,00 KM	u izvještaju 49.740,00 KM
611224 regres za godišnji odmor	planirano 6.000,00 KM	u izvještaju 6.930,00 KM
613700 izdaci za invest. održavanje	planirano 9.100,00 KM	u izvještaju 12.100,00 KM
613721 usluge popr. i održ. zgrade	planirano 2.000,00 KM	u izvještaju 5.000,00 KM
613800 ugovorene usluge	planirano 44.789,00KM	u izvještaju 41.789,00 KM
613973 nak. za upr. i nadz. odbor	planirano 6.000,00 KM	u izvještaju 4.500,00 KM
613997 ostale usluge admin.takse	planirano 2.500,00 KM	u izvještaju 1.000,00 KM
613931 izdaci revizor.usluga	planirano 4.000,00 KM	u izvještaju 500,00 KM
613934 izdaci knjigov.usluga	planirano 2.500,00 KM	u izvještaju 6.000,00 KM
821310 nabavka opreme	planirano 8.709,00 KM	u izvještaju 7.779,00 KM

Revizorski tim je uočio da su u Financijskom izvještaju za 2019. godinu na nekim ekonomskim kodovima izvršena prestrukturiranja o čemu su raspravljali organi uprave.

Revizorski tim je metodom slučajnog uzorka i uporednom analizom, godišnjeg izvještaja budžeta, Računa prihoda i rashoda, Posebnim podacima o plaćama i broju zaposlenih, Izvještaju o radu i poslovanju koji je upućen prema Gradskom vijeću, došao do sljedećih saznanja o plaćama i broju zaposlenih:

**a)** prema posebnim podacima o plaćama i broju zaposlenih za bruto plaće i naknade plaća izdvojeno je 289.144,00 KM

**b)** prema Izvještaju o radu i poslovanju za 2019. godinu, koji je išao prema Gradskom vijeću grada Bihaća za 2019. godinu navedeno je da je za bruto plaće i naknade zaposlenih izdvojeno 290.996,00 KM za 13 zaposlenih, a u Posebnim podacima o plaćama i broju zaposlenih prikazuje se 12 zaposlenih.

**c)** prema Računu prihoda i rashoda za period 01.01. do 31.12. 2019. godine za bruto plaće je izdvojeno 337.748,00 KM

**UPOREDNA ANALIZA FINANCIJSKOG PLANA JU „STANOUPRAVA“ BIHAĆ ZA 2020.GOD. I IZVJEŠTAJA O REALIZACIJI FINANCIJSKOG PLANA JU „STANOUPRAVA“ BIHAĆ ZA 2020.GO.**

FINANCIJSKI PLAN ZA 2020.GOD JU „STANOUPRAVA“ BIHAĆ			FINANCIJSKI IZVJEŠTAJ ZA 2020.GOD JU „STANOUPRAVA“ BIHAĆ				
EKON. KOD	OPIS PLAN PRIHODA PREMA IZVORIMA FINANSIRANJA	FINANSIJSKI PLAN ZA 2020.GODINU (PRIHODI)	EKONO. KOD	OPIS PLAN PRIHODA PREMA IZVORIMA FINANSIRANJA	FINANS. PLAN ZA 2020.GOD. (PRIHODI)	FINANS. IZVJEŠ. ZA 2020.GOD. (PRIHODI)	NAPOMENA
1	2	5	1	2	3	4	5
	<b>Prihodi iz Budžeta i od djelatnosti</b>	<b>507.743,00</b>		<b>Prihodi iz Budžeta i od djelatnosti</b>	<b>507.743,00</b>	<b>460.947,62</b>	
	<b>Prihodi od djelatnosti</b>	<b>166.040,00</b>		<b>Prihodi od djelatnosti</b>	<b>166.040,00</b>	<b>176.195,12</b>	
	<b>Neporezni prihodi</b>	<b>62.040,00</b>		<b>Neporezni prihodi</b>	<b>62.040,00</b>	<b>21.902,41</b>	
7226310	Izdav. stanova u zakup u vlasni. JU Stanouprava	1.209,00	<b>7226310</b>	Izd.stanova u zakup u vlasništvu JU Stanouprava	1.209,00	200,00	
			<b>7226314</b>	Prihodi od refund.bolov.preko 42 dana – Porodiljno – Centar za socijalni rad za 07/17 – 06/18	0,00	0,00	
7226350	Neporezni prihodi od imovine –Blok -11, prene.prava raspolag.	60.831,00	<b>7226350</b>	Neporezni prihodi od imovine –Blok -11, prene.prava raspolag.	60.831,00	15.000,00	
			<b>722761</b>	Uplaćene refundacije – bolovanje iz ranijih godina	0,00	6.702,41	
	<b>Prihodi od poduzetničke aktivnosti</b>	<b>104.000,00</b>		<b>Prihodi od poduzetničke aktivnosti</b>	<b>104.000,00</b>	<b>154.292,71</b>	
7226318	Prihodi od naknade upravitelju	102.000,00	<b>7226318</b>	Prihodi od naknade upravitelju	102.000,00	140.382,17	
7227190	Prihodi od naknade upravitelju – dug iz ranijeg perioda	1.200,00	<b>7227190</b>	Prihodi od naknade upravitelju – dug iz ranijeg perioda	1.200,00	750,00	
			<b>722612</b>	Prihodi od pružanja usluga pravnim osobama		1.170,00	
7226110	Prihodi od izdavanja potvrda iz evidencije JU	500,00	<b>7226110</b>	Prihodi od izdavanja potvrda iz evidencije JU	500,00	158,50	
7231292	Ostali prih.-izrada admini.pravne i tehničke dokumen. Prihodi od kamata	300,00	<b>7231292</b>	Ostali prih.-izrada admini.pravne i tehničke dokumen. Prihodi od kamata	300,00	5.789,63	
			<b>7227191</b>	Ostali prihodi		6.042,41	
	<b>BUDŽET – POTPORE I GRANTOVI</b>	<b>341.703,00</b>		<b>BUDŽET – POTPORE I GRANTOVI</b>	<b>341.703,00</b>	<b>284.752,50</b>	
<b>7321170</b>	Tekuće potpore-redovna djelatnost	341.703,00	<b>7321170</b>	Tekuće potpore-redovna djelatnost	341.703,00	284.752,50	
<b>73211801</b>	Kapitalni grant – hitna intervencija	10.000,00	<b>73211801</b>	Kapitalni grant – hitna intervencija	10.000,00	0,00	
	Grad Bihać – Obaveze iz ranijeg perioda (prema GTO )	23.000,00		Grad Bihać – Obaveze iz ranijeg perioda (prema GTO )	23.000,00	22.966,35	
	<b>Subvencija alternativnog smještaja</b>	<b>5.000,00</b>		<b>Subvencija alternativnog smještaja</b>	<b>5.000,00</b>	<b>0,00</b>	
	<b>PRIHODI</b>	<b>507.743,00</b>		<b>PRIHODI</b>	<b>507.743,00</b>	<b>460.947,62</b>	
	<b>RASHODI</b>	<b>507.743,00</b>		<b>RASHODI</b>	<b>507.743,00</b>	<b>454.034,49</b>	
	<b>REZULTAT</b>	<b>0,00</b>		<b>REZULTAT</b>	<b>0,00</b>	<b>6.913,13</b>	

**UPOREDNA ANALIZA FINANCIJSKOG PLANA JU „STANOUPRAVA“ BIHAĆ ZA 2020.GOD. I IZVJEŠTAJA O REALIZACIJI FINANCIJSKOG PLANA JU „STANOUPRAVA“ BIHAĆ ZA 2020.GO.**

FINANCIJSKI PLAN ZA 2020.GOD JU „STANOUPRAVA“ BIHAĆ			FINANCIJSKI IZVJEŠTAJ ZA 2020.GOD JU „STANOUPRAVA“ BIHAĆ				
EKONOMSKI KOD	OPIS	FINANSIJSKI PLAN ZA 2020.GODINU (RASHODI)	EKONOMSKI KOD	OPIS	FINANSIJSKI PLAN ZA 2020.GOD. (RASHODI)	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ ZA 2020.GOD. (RASHODI)	NAPOMENA
1	2	3	1	2	3	4	5
<b>610000</b>	<b>TEKUĆI IZDACI</b>	<b>507.743,00</b>	<b>610000</b>	<b>TEKUĆI IZDACI</b>	<b>507.743,00</b>	<b>454.034,49</b>	
<b>611000</b>	<b>UKUPNO PLAĆE I NAKNADE I+II+III</b>	<b>365.400,00</b>	<b>611000</b>	<b>UKUPNO PLAĆE I NAKNADE (I+II+III)</b>	<b>365.650,00</b>	<b>374.511,29</b>	
<b>611100</b>	<b>Bruto plaće zaposlenih (I+II)</b>	<b>323.460,00</b>	<b>611100</b>	<b>Bruto plaće zaposlenih (I+II)</b>	<b>323.460,00</b>	<b>337.153,62</b>	
	<b>Plaće i naknade I</b>	<b>221.610,00</b>		<b>Plaće i naknade I</b>	<b>221.610,00</b>	<b>238.713,52</b>	
611110	Plaće i naknade plaća po umanjenju poreza – neto plate	204.000,00	611110	Plaće i naknade plaća po umanjenju poreza – neto plate	204.000,00	203.678,02	
611121	Porezi na plaće	15.500,00	611121	Porezi na plaće	0,00	4.290,48	
611122	Vodne naknade	1.055,00	611122	Vodne naknade	15.500,00	15.430,93	
611131	Porezi za zaštitu od nesreća	1.055,00	611131	Porezi za zaštitu od nesreća	1.055,00	1.018,40	
			6111107	Plaće i naknade po sporazumu	1.055,00	1.018,40	
			61111	Obaveze po sporazumu		13.277,29	
<b>611130</b>	<b>Doprinos na teret zaposlenih II</b>	<b>101.850,00</b>	<b>611130</b>	<b>Doprinos na teret zaposlenih II</b>	<b>101.850,00</b>	<b>98.440,10</b>	
<b>611200</b>	<b>Naknade troškova zaposlenih III</b>	<b>41.940,00</b>	<b>611200</b>	<b>Naknade troškova zaposlenih III</b>	<b>42.190,00</b>	<b>37.357,67</b>	
611211	Naknade za prijevoz s posla i na posao	1.440,00	611211	Nakn.za prijev. s posla i na posao	1.690,00	1.530,00	
611221	Naknade za topli obrok	27.000,00	611221	Naknade za topli obrok	27.000,00	25.617,67	
611224	Regres za godišnji odmor	6.500,00	611224	Regres za godišnji odmor	6.500,00	6.110,00	
6112271	Odpremnina zbog odlaska u penziju	0,00	6112271	Otprem. zbog odlaska u penziju	0,00	0,00	
6112272	Pomoć u slučaju smrti i teže invalidnosti,pomoć troš.lj.	3.000,00	6112272	Pom.u sluč.smrti i teže inval.pom.troškovi liječenja	3.000,00	100,00	
6112270	Ostale naknade uposlenika	4.000,00	6112270	Ostale naknade uposlenika	4.000,00	4.000,00	
<b>612000</b>	<b>Doprinos poslodavca</b>	<b>35.000,00</b>	<b>612000</b>	<b>Doprinos poslodavca</b>	<b>35.000,00</b>	<b>33.342,74</b>	
612110	Doprinos na teret poslodavca	35.000,00	612110	Doprinos na teret poslodavca	35.000,00	33.342,74	
<b>613000</b>	<b>Tekući izdaci – ukupno</b>	<b>90.143,00</b>	<b>613000</b>	<b>Tekući izdaci - ukupno</b>	<b>89.893,00</b>	<b>46.180,46</b>	
<b>613000</b>	<b>Izdaci za materijal i usluge</b>	<b>6.000,00</b>	<b>613000</b>	<b>Izdaci za materijal i usluge</b>	<b>6.000,00</b>	<b>387,01</b>	
613100	Putni troškovi	6.000,00	613100	Putni troškovi	6.000,00	387,01	
<b>613200</b>	<b>Izdaci za energiju</b>	<b>6.000,00</b>	<b>613200</b>	<b>Izdaci za energiju</b>	<b>6.000,00</b>	<b>4.003,03</b>	
613210	Izdaci za energiju	3.500,00	613210	Izdaci za energiju	3.500,00	2.001,63	
613220	Nabavka ogrijeva – pelat	2.500,00	613220	Nabavka ogrijeva - pelat	2.500,00	2.001,40	
<b>613300</b>	<b>Izdaci za komunalne usluge</b>	<b>7.500,00</b>	<b>613300</b>	<b>Izdaci za komunalne usluge</b>	<b>7.550,00</b>	<b>5.318,08</b>	
613321	Izdaci za vodovod i kanalizaciju	1.500,00	613321	Izdaci za vodovod i kanalizaciju	1.700,00	1.672,18	



FINANCIJSKI PLAN ZA 2020.GOD JU „STANOUPRAVA“ BIHAĆ			FINANCIJSKI IZVJEŠTAJ ZA 2020.GOD JU „STANOUPRAVA“ BIHAĆ				
EKONOMSKI KOD	OPIS	FINANSIJSKI PLAN ZA 2020.GODINU (RASHODI)	EKONOMSKI KOD	OPIS	FINANSIJSKI PLAN ZA 2020.GODINU (RASHODI)	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ ZA 2020.GODINU (RASHODI)	NAPOMENA
1	2	3	1	2	3	4	5
613322	Izdaci za poštanske i telefonske usluge	6.000,00	613322	Izdaci za pošt. i telefonske usluge	5.850,00	3.645,90	
<b>613400</b>	<b>Nabavka materijala</b>	<b>4.500,00</b>	<b>613400</b>	<b>Nabavka materijala</b>	<b>4.350,00</b>	<b>3.648,37</b>	
613410	Administrativni materijal	3.500,00	613410	Administrativni materijal	3.500,00	3.249,64	
613484	Materijal za čišćenje i održavanje	500,00	613484	Materijal za čišćenje i održavanje	350,00	211,14	
613510	Troškovi sitnog inventara	500,00	613510	Troškovi sitnog inventara	500,00	223,59	
<b>613700</b>	<b>Izdaci za investicionotekuće održavanje</b>	<b>19.014,00</b>	<b>613700</b>	<b>Izdaci za investicionotekuće odr</b>	<b>19.014,00</b>	<b>6.556,00</b>	
613712	Materijal za opravku i održavanje, prog.	5.500,00	613712	Materijal za opravku i održ.progr.	5.500,00	4.155,63	
613721	Usluge popravaka i održavanje zgrade	11.914,00	613720	Usluge popravaka i održav.zgrade	11.914,00	827,35	
613723	Naknade za troškove održavanja upravitelju	1.600,00	613723	Naknade za trošk.održ.upravitelju	1.600,00	1.573,02	
		<b>3.400,00</b>		<b>Izdaci osiguranja,bankarske usluge i usluge platnog prometa</b>	<b>3.400,00</b>	<b>2.047,64</b>	
613750	<b>Izdaci osiguranja, bank. usluge i usl. plat. pro.</b>		<b>613750</b>				
613751	Osiguranje imovine i zaposlenih lica	1.680,00	613751	Osigura. imovine i zaposlenih lica	1.680,00	897,19	
6137510	Osiguranje iz redovne djelatnosti	320,00	6137510	Osiguranje iz redovne djelatnosti	320,00	0,00	
6138220	Usluge bankarstva i platnog prometa	1.400,00	6138220	Usluge bankarstva i plat.prometa	1.400,00	1.150,45	
		<b>43.729,00</b>		<b>Ugovorene i druge posebne uslug.</b>	<b>43.579,00</b>	<b>24.184,33</b>	
613800	<b>Ugovorene i druge posebne usluge</b>		<b>613800</b>				
613910	Izdaci za informisanje i usluge medija	1.200,00	613910	Izdaci za informi. i usluge medija	1.500,00	1.438,29	
613914	Usluge prezentacije	1.500,00	613914	Usluge reprezentacije	1.500,00	814,16	
613920	Uslug.za struč.obraz.. – seminari,literatura	3.500,00	613920	Usl. za struč.obraz.-seminari,litera	3.500,00	1.596,19	
		<b>6.000,00</b>		<b>Naknade za Upravni i Nadz. odbor</b>	<b>7.050,00</b>	<b>7.050,00</b>	
613973	Naknade za Upravni i Nadzorni odbor		613973				
		<b>1.000,00</b>		<b>Ostale nespomenute usluge i dadžbine i ostali troškovi</b>	<b>1.000,00</b>	<b>0,00</b>	
613990	Ostale nesp.usl.i dadžbine-ostali tr.		613990				
613997	Ostale usluge- administrativne takse	1.000,00	613997	Ostale usluge-adminstrativn.takse	1.000,00	470,00	
613931	Izdaci revizijskih, notarskih usluga	1.000,00	613931	Izdacir evizijskih,notarskih usluga	0,00	0,00	
613934	Izdaci knjigovodstvenih usluga	6.000,00	613934	Izdaci knjigovodstvenih usluga	6.000,00	5.450,00	
613933	Usl. sistematskih pregleda uposlenika	200,00	613933	Usl.sistematskih pregleda uposle.	200,00	0,00	
		<b>4.000,00</b>		<b>Trošk.advokata-izgubljeni sud.spor.,ostale usluge</b>	<b>5.500,00</b>	<b>5.420,20</b>	
6139380	Troškovi advokata – izgub.spor i ostale usluge advokata		6139380				
		<b>2.000,00</b>		<b>Izdaci po osnovu drugih samostalnih djelat. i povremenog samostalnog rada (čistačica)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
6139621	Izdaci po osnovu drugih samostalnih djelat. i povremenog samostalnog rada (čistačica)		6139621				
		<b>2.000,00</b>		<b>Neplanirani izdaci</b>	<b>2.000,00</b>	<b>1.945,49</b>	
6139910	Neplanirani izdaci		6139910				

FINANCIJSKI PLAN ZA 2020.GOD JU „STANOUPRAVA“ BIHAĆ			FINANCIJSKI IZVJEŠTAJ ZA 2020.GOD JU „STANOUPRAVA“ BIHAĆ				
EKONOMSKI KOD	OPIS	FINANCIJSKI PLAN ZA 2020.GODINU (RASHODI)	EKONOMSKI KOD	OPIS	FINANCIJSKI PLAN ZA 2020.GODINU (RASHODI)	FINANCIJSKI IZVJEŠTAJ ZA 2020.GODINU (RASHODI)	NAPOMENA
1	2	3	1	2	3	4	5
615311	Obaveze iz predhodnog perioda	14.329,00	615311	Obaveze iz predhodnog perioda	14.329,00	0,00	
821000	KAPITALNI IZDACI	17.200,00	821000	KAPITALNI IZDACI	17.200,00	3.854,70	
821310	Nabavka opreme-komp,print.nadogradnja	13.200,00	821310	Nabavka opreme – komp.,printer, nadogradnja,	13.200,00	2.504,27	
821310	Nabavka opreme - namještaj	4.000,00	821310	Nabavka opreme - namještaj	4.000,00	1.350,43	

Revizorski tim je izvršio određene analize usklađenosti Financijskog plana poslovanja za 2020. godinu JU „Stanouprava“ i Financijskog izvještaja za 2020. godinu te uočio da su ukupni prihodi po financijskom planu planirani u iznosu od 507.743,00 KM dok su ostvareni prihodi po financijskom izvještaju u iznosu od 460.947,62 KM ili u procentualnom iznosu prihodi su ostvareni 91% u odnosu na Financijski plan za 2020. godinu. Iz dostavljenog izvještaja o realizaciji financijskog plana za 2020. godinu može se vidjeti da su više ostvareni prihodi od djelatnosti odnosno planirani su u iznosu od 166.040,00 KM, a ostvareni su u iznosu od 176.195,12 KM ili 106% od planiranog iznosa. Neporezni prihodi od imovine na osnovu prenosa prava raspolaganja su planirani u iznosu od 62.040,00 KM, a ostvareni su u iznosu od 21.902,41 KM ili 35% od planiranog iznosa.

U Financijskom izvještaju za 2020. godinu rashodi su detaljno prikazani po ekonomskim kodovima analitički i u poređenju sa Financijskim planom za 2020. godinu. Revizorski tim je uočio određena odstupanja u Financijskom izvještaju u odnosu na usvojeni Financijski plan u slijedećim ekonomskim kodovima:

611211 naknade za prevoz na posao	planirano	1.440,00 KM	u izvještaju	1.690,00 KM
613321 izdaci za vod. i kanaliz.	planirano	1.500,00 KM	u izvještaju	1.700,00 KM
613910 izdaci za infor. i usl.medija	planirano	1.200,00 KM	u izvještaju	1.500,00 KM
613973 nakn. za upr. i nadz.odbor	planirano	6.000,00 KM	u izvještaju	7.050,00 KM
613938 troškovi advokata	planirano	4.000,00 KM	u izvještaju	5.500,00 KM
613962 izdaci za povrem.rad čistačica	planirano	2.000,00 KM	u izvještaju	0,00 KM

Revizorski tim je dobio na uvid Rebalans Financijskog plana na dan 30.11.2020. godine iz kojeg je vidljivo da se u decembru 2020. godine izvršene Izmjene i dopune plana za 2020. godinu za gore navedene ekonomske kodove. Navedeni dokument Rebalansa financijskog plana za 2020. godinu je evidentiran sa protokolom broj: 3818/20 od 25.12.2020. godine.

Revizorski tim je metodom slučajnog uzorka i uporednom analizom, godišnjeg izvještaja budžeta, Računa prihoda i rashoda, Posebnim podacima o plaćama i broju zaposlenih, Izvještaju o radu i poslovanju koji je upućen prema Gradskom vijeću, došao do sljedećih saznanja o plaćama i broju zaposlenih:

**a)** prema Godišnjem izvještaju budžeta (GIB) i Računa prihoda i rashoda za plaće zaposlenih je izdvojeno 381.022,00KM . Isti iznos za plaće zaposlenih je prikazan i u Novčanim tokovima.

**b)** prema Posebnim podacima o plaćama i broju zaposlenih za izvještajni period od 01.01. do 31.12.2020. godine za bruto plate je izdvojeno 317.549,00 KM za 14 zaposlenika.

**c)** prema Izvještaju o radu i poslovanju za 2020. godinu za bruto plaće i naknade je izdvojeno 337.153,62 KM za 14 zaposlenika.

Revizorski tim je uočio da su određeni izdaci u 2020. godini značajno manji nego u 2018. i 2019. godini, kao na primjer troškovi mobilnih telefona u 2018. godini su iznosili 5.072,96 KM u 2019. godini 3.678,39 KM a u 2020. godini su iznosili 1.169,62 KM. Troškovi službenih putovanja su takođe u 2020. godini značajno manji u odnosu na 2018. i 2019. godinu. Troškovi službenih putovanja su u 2018. godini iznosili 7.224,57 KM u 2019. godini su iznosili 6.075,72 KM a u 2020. godini su iznosili 387,01 KM, a što može biti i posljedica pandemije CORONA-19 virusom.

**Stručno revizorsko mišljenje:** Interne kontrole u dijelu procesa kojim se osigurava da se izvještavanje obezbjedi na osnovu finansijskih planova, finansijskih izvještaja, rebalansa i godišnjih obračuna su zadovoljavajuće uz određene nedostatke.

**Preporuka:**

a) Poduzeti aktivnosti da se rashodi prikazuju po ekonomskim kodovima analitički u Finansijskim izvještajima na osnovu usvojenih rashoda po ekonomskim kodovima analitički iz usvojenih godišnjih Finansijskih planova ili rebalansa.

b) Poduzeti aktivnosti da se kvalitetnije planiraju izdaci na pojedinim ekonomskim kodovima i da se detaljnije obrazlože razlozi donošenja rebalansa.

c) Poduzeti aktivnosti da se uskladi prikazani broj zaposlenih u JU „Stanouprava“ Bihać u Finansijskom izvještaju sa brojem zaposlenih u obrascima Godišnjeg obračuna.

**Kontrolni cilj 2:** Osigurati da se isplata plata vrši u skladu s odlukom Gradskog vijeće grada Bihaća zakonskih i podzakonskih propisa i pisanih procedura.

**Nalaz:**

**UPOREDNA ANALIZA NETO I BRUTO PLATA UPOSLENIH U GRADSKOM ORGANU  
UPRAVE GRADA BIHAĆA I JU „STANOUPRAVA“ BIHAĆ ZA 2018.GODINU**

GRADSKI ORGAN UPRAVE GRADA BIHAĆA – PLATE ZA 2018.GODINU				JU STANOUPRAVA BIHAĆ PLATE ZA 2018.GOD. 12-TI MJESEC				PLATE ZAPOSLENIH U JU „STANOUPRAVA“ U ODNOSU NA PLATE ZAPOSLENIH U GRADSKOM ORGANU UPRAVE	
RADNO MJESTO	KOEFI	NETO PLATA	BRUTO PLATA	RADNO MJESTO	KOEFI	NETO PLATA	BRUTO PLATA	PROCENT. ODSTUP. U NETO PPLATI	PROCENT. ODSTUP. U BRUTO PPLATI
POMOĆNIK GRADONAČ.	5,70	1.769,91	2.565,09	DIREKTOR	5,70	2.041,99	2.847,02	15%	10%
ŠEF ODSJEKA	4,50	1.397,30	2.025,07	ŠEF SLUŽBE	4,50	1.547,59	2.170,33	11%	7%
STRUČNI SAVJETNIK	4,10	1.273,09	1.845,06						
VIŠI STRUČNI SARADNIK	3,90	1.210,99	1.755,06	VIŠ STRUČNI SARADNIK	3,90	1.360,25	1.880,95	12%	7%
STRUČNI SARADNIK	3,50	1.086,79	1.575,06	STRUČNI SARADNIK	3,70	1.164,76	1.784,49	7%	13%
VIŠI SAMOSTALNI REFERENT	3,10	962,58	1.395,04						
VIŠI REFERENT	2,70	838,38	1.215,04	SAMOSTAL. REFERENT	2,70	930,85	1.302,19	11%	7%
REFERENT- KV RADNIK	2,60	807,33	1.170,04	SAMOSTAL. REFERENT	2,60	864,79	1.253,96	7%	7%
POMOĆNI RADNIK – NK RADNIK	1,85	574,44	832,52						

Revizorski tim je dobio na uvid platne liste zaposlenih u JU“Stanouprava“ Bihać za dvanaesti mjesec 2018.godine.

Nakon izvršenog poređenja i analize sa platama uposlenih u Gradskom organu uprave Bihać može se uočiti da su neto plate i bruto plate uposlenih u JU „Stanouprava“ Bihać veće u 2018. godini u odnosu na sistematizirana mjesta istih koeficijentata zaposlenih u Gradskom organu uprave Bihać.

Neto plate zaposlenih u JU „Stanouprava“ Bihać su veće u rasponu od 7% do 15% u ovisnosti od sistematiziranih radnih mjesta, u odnosu na sistematizirana radna mjesta u Gradskom organu uprave.

Plata direktora je veća za 15% od neto plate pomoćnika gradonačelnika u Gradskom organu uprave Bihać.

Bruto plate zaposlenih u JU „Stanouprava“ Bihać su veće u rasponu od 7% do 13% u odnosu na ista sistematizirana radna mjesta po koeficijentima zaposlenih u Gradskom organu uprave Bihać u 2018. godini.

Bruto plata direktora je veća za 13 % od bruto plate pomoćnika gradonačelnika u Gradskom organu uprave u 2018. godini.

1. Revizorski tim je uočio neusklađenost sistematiziranih radnih mjesta sa analitičkim karticama plata u opisnim nazivima radnog mjesta na kartici i opisnim nazivima u usvojenom Pravilniku o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji kao na primjer: a) stručna sprema kod radnog mjesta Radnik-Majstor na tehničkom održavanju (KV-SSS koeficijent 2,60) i Majstor

(NK- koeficijent 2,60) tj. uskladiti naziv i stručnu spremu platnog razreda i sistematiziranih radnih mjesta;

b) Uskladiti radno mjesto samostalnog referenta u Pravilniku o radu član 79 (Koeficijent platnog razreda) i Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji (tabelarni pregled sistematiziranih radnih mjesta- poglavlje III sa „Sl. glasnikom grada Bihaća“ broj 14/17-brisanje VŠS, VI stepen);

c) Uskladiti Sistematizaciju poslova i radnih mjesta iz Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji ( član 20.; 21. i 29.) – brisanje VŠS, VI stepen

2. Revizorski tim je uočio da u Izvještaju o radu i poslovanju, koji je išao prema Gradskom vijeću, u 2018.godini, navodi se da JU „Stanouprava“ Bihać ima 16 zaposlenika. U dokumentima o obračunu plata za 2018.godinu je 15 platnih kartica u 7. mjesecu (juli), odnosno 14 platnih kartica u 12.mjesecu (decembar).

3. JU „Stanouprava“ Bihać u 2018.godini na platnim listama ima 2 (dva) zaposlenika na radnim mjestima –STRUČNI SARADNIK- a isplaćivana je plaća po koeficijentu 3,90 umjesto 3,70 koliko nosi radno mjesto -STRUČNI SARADNIK-, odnosno isplaćivan je koeficijent za radno mjesto –VIŠI STRUČNI SARADNIK-. (jedan u 7. mjesecu 2018.godine a jedan u 12.mjesecu 2018.godine).

4. Revizorski tim je uvidom u platne liste za 2018.godinu, došao do saznanja da stručni saradnik i viši stručni saradnik imaju koeficijent 3,90. U drugom slučaju Stručni saradnik ima koeficijent 3,70 u 7.mjesecu (juli) a u 12.mjesecu (decembar) koeficijent je 3,90 a još uvijek je stručni saradnik a ne viši stručni saradnik za koju poziciju iznosi visina koeficijenta.

5. Pregledom platnih lista, ustanovljeno je da je u 8. mjesecu 2018.godine (august), pojedinim zaposlenicima upisan 1 (jedan) dan državnog praznika. (Zakon o praznicima, „Sl. list R BiH“,broj 2/92 i 13/94 koji je preuzet i koji se u skladu sa Ustavom Federacije BiH primjenjuje kao federalni zakon, kaže da su državni praznici 1.mart i 25.novembar. Utvrđeno je da se radilo o vjerskom prazniku, a ne o državnom prazniku).

6. Metodom slučajnog uzorka, a uvidom u platne liste za 7. mjesec (juli) i 12. mjesec (decembar) 2018.godine, direktor ima koeficijent 5,70 što je u nivou pomoćnika gradonačelnika. Gradsko vijeće grada Bihaća na sjednici održanoj 28.06.2017.godine, Sl. „Glasnik grada Bihaća“ broj: 10/2017 od 5.jula 2017.godine, donijelo je Odluku o plaćama direktora JP i JU čiji je osnivač Grad Bihać. Istom se utvrđuje, u članu 4. mjesečna plaća za direktora JU „Stanouprava“ Bihać, najviše u iznosu od 2 (dvije) prosječne neto plaće isplaćene u Federaciji BiH u prethodna 3 (tri) mjeseca, prema posljednjem podatku Federalnog zavoda za statistiku. Odlukom Upravnog odbora JU „Stanouprava“ Bihać ( a pozivanjem na „Sl. glasnik grada Bihaća“ br. 14/2017), na sjednici održanoj 11.11. 2019. godine, utvrđena je plaća u iznosu od 2,5 (dvije i po) prosječno isplaćene plate u prethodna 3 (tri) mjeseca, prema posljednjem objavljenom podatku Federalnog zavoda za statistiku, počev od oktobra 2019.godine. Prema podacima Federalnog zavoda za statistiku, prosječna plaća za decembar 2018.godine u bruto iznosu je 1.405,00 KM a prosječna neto plaća je u iznosu od 914,00 KM. Uvidom u platnu listu direktora za decembar 2018.godine, utvrđena su odstupanja od Odluke Gradskog vijeća. Bruto plaća direktora je iznosila 2847,00 KM a neto plaća je iznosila 2014,99 KM.

8.Revizorski tim je utvrdio da se minuli rad izračunava se po procentu od 0,6% za svaku godinu radnog staža radnika, što je u skladu s članom 6.stav (2) Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti Unsko-sanskog kantona ( Elementi za utvrđivanje plaće ) („Sl. glasnik Unsko Sanskog kantona“ broj 11 /2015) koji se primjenjuje samo na državne institucije, a ne i na zaposlene u javnim ustanovama. Ovaj procenat nije u skladu s članom 91. Pravilnika o radu JU „Stanouprava“ Bihać gdje je utvrđen procenat 0,4% za svaku godinu radnog staža radnika, ali ni s članom 12. Kolektivnog ugovora u Federaciji BiH („Sl.novine Federacije BiH broj“ 48/16) gdje je također utvrđen procenat od 0,4%.

**UPOREDNA ANALIZA NETO I BRUTO PLATA UPOSLENIH U GRADSKOM ORGANU  
UPRAVE GRADA BIHAĆA I JU „STANOUPRAVA“ BIHAĆ ZA 2019.GODINU**

GRADSKI ORGAN UPRAVE GRADA BIHAĆA – PLATE ZA 2019.GODINU				JU STANOUPRAVA BIHAĆ PLATE ZA 2019.GOD. 12-TI MJESEC				PLATE ZAPOSLENIH U JU „STANOUPRAVA“ U ODNOSU NA PLATE ZAPOSLENIH U GRADSKOM ORGANU UPRAVE	
RADNO MJESTO	KOEFL.	NETO PLATA	BRUTO PLATA	RADNO MJESTO	KOEFL.	NETO PLATA	BRUTO PLATA	PROCENT. ODSTUP. U NETO PPLATI	PROCENT. ODSTUP. U BRUTO PPLATI
POMOĆNIK GRADONAČ.	5,70	1.889,89	2.738,97	DIREKTOR	5,70/1,00	2.689,80	3.743,96	42%	37%
ŠEF ODSJEKA	4,50	1.492,02	2.162,35	ŠEF SLUŽBE	4,50	1.457,19	2.030,22	-2%	-6%
STRUČNI SAVJETNIK	4,10	1.359,40	1.970,14						
VIŠI STRUČNI SARADNIK	3,90	1.293,08	1.874,03	VIŠI STRUČNI SARADNIK	3,90	1.351,34	1.947,98	5%	4%
STRUČNI SARADNIK	3,50	1.160,46	1.681,83	STRUČNI SARADNIK	3,70	1.405,81	2.094,67	21%	25%
VIŠI SAMOSTALNI REFERENT	3,10	1.027,84	1.489,62						
VIŠI REFERENT	2,70	895,21	1.297,41	SAMOSTA LNI REFERENT	2,70	980,98	1.367,29	9%	5%
REFERENT- KV RADNIK	2,60	862,06	1.249,36	SAMOSTA LNI REFERENT	2,60	871,15	1.256,80	1%	1%
POMOĆNI RADNIK – NK RADNIK	1,85	613,39	888,97						

Revizorski tim je dobio na uvid platne liste zaposlenih u JU“Stanouprava“ Bihać za sedmi i dvanaesti mjesec 2019.godine. Nakon izvršenog poređenja i analize sa platama uposlenih u Gradskom organu uprave Bihać može se uočiti da su neto plate i bruto plate uposlenih u JU „Stanouprava“ Bihać veće u 2019. godini u odnosu na sistematizirana mjesta sa istim koeficijentima zaposlenih u Gradskom organu uprave Bihać. Neto plate su veće u rasponu od 1% do 42% u ovisnosti od sistematiziranih radnih mjesta, a plata šefa odsjeka u JU „Stanouprava“ Bihać je za 2% manja u odnosu na šefa odsjeka u Gradskom organu uprave. Plata direktora JU „Stanouprava“ Bihać je veća za 42% od neto plate pomoćnika gradonačelnika u 2019. godini. Bruto plate JU „Stanouprava“ Bihać su veće u rasponu od 1% do 37% u odnosu na ista sistematizirana radna mjesta po koeficijentima zaposlenih u Gradskom organu uprave Bihać, dok je bruto plata šefa odsjeka za 6% manja u odnosu na šefa odsjeka u Gradskom organu uprave. Plata direktora JU „Stanouprava“ Bihać je veća za 37% od bruto plate pomoćnika gradonačelnika u 2019. godini.

1. Revizorski tim je uočio neusklađenost sistematiziranih radnih mjesta sa analitičkim karticama plata. Radi se o opisnim nazivima radnog mjesta na kartici i opisnim nazivima u usvojenom Pravilniku o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji.

2. Revizorski tim je konstatirao da u 12.mjesecu 2019.godine, na platnoj kartici pod šifrom BD0055 ima naveden službeni put u trajanju od 24 sata. Uvidom u dokumentaciju za taj službeni put, utvrđeno je da postoji nalog za službeni put, obračun troškova i isplata, za 3 (tri) dana, odnosno 60 sati provedenih na putu. Prema Pravilniku o radu, član 99., JU „Stanouprava“ Bihać, radnik ostvaruje 1 (jednu) dnevnicu za svaka 24 sata ako putovanje traje 1 (jedan) dan, odnosno, ako putovanje traje manje od 24 sata a više od 12 sati, a pola dnevnicu ako putovanje traje od 8-12 sati. Pregledom platne liste, stiče se utisak da je uposlenik bio na putu 1 (jedan) dan a ne 3(tri) kako je u nalogu i dokumentaciji napisano. Za službeno putovanje dovoljno je napisati „opravdano odsutan“.
3. Revizorski tim je utvrdio da se minuli rad izračunava se po procentu od 0,6% za svaku godinu radnog staža radnika, što je u skladu s članom 6.stav (2) Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti Unsko-sanskog kantona ( Elementi za utvrđivanje plaće) („Sl. glasnik Unsko - sanskog kantona“ broj 11 /2015) koji se primjenjuje samo na državne institucije, a ne i na zaposlene u javnim ustanovama. Ovaj procenat nije u skladu s članom 91. Pravilnika o radu JU „Stanouprava“ Bihać gdje je utvrđen procenat 0,4% za svaku godinu radnog staža radnika, ali ni i s članom 12. Kolektivnog ugovora u Federaciji BiH („Sl.novine Federacije BiH broj“ 48/16) gdje je također utvrđen procenat od 0,4%.
4. Revizorski tim je uočio da u Izvještaju o poslovanju koji je upućen prema Gradskom vijeću Grada Bihaća za 2019. godinu, navedeno da JU „Stanouprava“ Bihać ima 13 (trinaest) zaposlenih. U analitičkim karticama odnosno platnim listama, evidentno je 12 (dvanaest) platnih kartica u 7. mjesecu (juli), odnosno 11 (jedanaest) zaposlenih u 12.mjesecu (decembru).



**UPOREDNA ANALIZA NETO I BRUTO PLATA UPOSLENIH U GRADSKOM ORGANU  
UPRAVE GRADA BIHAĆA I JU „STANOUPRAVA“ BIHAĆ ZA 2020.GODINU**

GRADSKI ORGAN UPRAVE GRADA BIHAĆA – PLATE ZA 2020.GODINU BEZ MINULOG RADA				JU STANOUPRAVA BIHAĆ PLATE BEZ MINULOG RADA ZA 2020.GOD. 12-TI MJESEC				PLATE ZAPOSLENIH U JU „STANOUPRAVA“ U ODNOSU NA PLATE ZAPOSLENIH U GRADSKOM ORGANU UPRAVE	
RADNO MJESTO	KOEFL.	NETO PLATA	BRUTO PLATA	RADNO MJESTO	KOEFI	NETO PLATA	BRUTO PLATA	PROCENT. ODSTUP. U NETO PLATI	PROCENT. ODSTUP. U BRUTO PLATI
POMOĆNIK GRADONAČ.	5,70	1.889,89	2.738,97	DIREKTOR	1,00	2.596,10	3.762,47	37%	37%
ŠEF ODSJEKA	4,50	1.492,02	2.162,35	ŠEF SLUŽBE	4,50	1.572,44	2.278,90	5%	5%
STRUČNI SAVJETNIK	4,10	1.359,40	1.970,14						
VIŠI STRUČNI SARADNIK	3,90	1.293,08	1.874,03	VIŠ STRUČNI SARADNIK	3,90	1.362,78	1.975,05	5%	5%
STRUČNI SARADNIK	3,50	1.160,46	1.681,83	STRUČNI SARADNIK	3,70	1.292,90	1.873,77	11%	11%
VIŠI SAMOSTALNI REFERENT	3,10	1.027,84	1.489,62						
VIŠI REFERENT	2,70	895,21	1.297,41	SAMOSTALNI REFERENT	2,70	943,50	1.367,34	5%	5%
REFERENT- KV RADNIK	2,60	862,06	1.249,36	SAMOSTALNI REFERENT	2,60	908,52	1.316,70	5%	5%
POMOĆNI RADNIK – NK RADNIK	1,85	613,39	888,97						

Revizorski tim je izvršio pregled dostavljenih platnih lista zaposlenih u JU“Stanouprava“ Bihac za sedmi i dvanaesti mjesec 2020.godine.

Nakon izvršenog poređenja i analize sa platama uposlenih u Gradskom organu uprave Bihac može se uočiti da su neto plate i bruto plate uposlenih u JU „Stanouprava“ Bihac veće u 2020. godini u odnosu na sistematizirana mjesta sa istim koeficijentima zaposlenih u Gradskom organu uprave Bihac.

Neto plate su veće u JU „Stanouprava“ Bihac u rasponu od 5% do 37% u ovisnosti od radnog mjesta i sistematiziranih radnih mjesta u Gradskom organu uprave.

Plata direktora JU „Stanouprava“ Bihac je veća za 37% od neto plate pomoćnika gradonačelnika u Gradskom organu uprave u 2020. godini.

Bruto plate JU „Stanouprava“ Bihac su veće u rasponu od 5% do 37% u odnosu na ista sistematizirana radna mjesta po koeficijentima zaposlenih u Gradskom organu uprave Bihac. Plata direktora JU „Stanouprava“ Bihac je veća za 37% od bruto plate pomoćnika gradonačelnika u Gradskom organu uprave u 2020. godini.

1. Revizorski tim je uočio neusklađenost sistematiziranih radnih mjesta sa analitičkim karticama plata u opisnim nazivima radnog mjesta na kartici i opisnim nazivima u usvojenom Pravilniku o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji.

- a. npr. stručna sprema kod radnog mjesta Radnik-Majstor na tehničkom održavanju (KV-SSS koeficijent 2,60) i Majstor (NK- koeficijent 2,60) tj. uskladiti naziv i stručnu spremu platnog razreda i sistematiziranih radnih mjesta;
- b. Uskladiti radno mjesto samostalnog referenta u Pravilniku o radu član 79 (Koeficijent platnog razreda) i Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji (tabelarni pregled sistematiziranih radnih mjesta- poglavlje III sa,, Sl. glasnikom grada Bihaća“, broj 14/17- brisanje VŠS, VI stepen);

Uskladiti Sistematizaciju poslova i radnih mjesta iz Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji ( član 20.; 21. i 29.) – brisanje VŠS, VI stepen

2. Revizorski tim je uočio da u Izvještaju o finansijskom poslovanju za 2020. godinu, koji je upućen Gradskom vijeću Bihać na usvajanje, navedeno je da JU „Stanouprava“ Bihać ima 14 (četnaest) zaposlenika a u platnim karticama u 7. mjesecu ( juli), je 13 ( trinaest) zaposlenika.

3. Revizorski tim je uočio da se minuli rad izračunava po procentu od 0,6% za svaku godinu radnog staža radnika, što je u skladu sa Zakonom o plaćama Unsko-sanskog kantona, član 6. stav (2) ( Elementi za utvrđivanje plaće ), „ Sl. glasnik Unsko - sanskog kantona“ broj 11 /2015. Ovaj procenat nije u skladu sa Pravilnikom o radu JU „Stanouprava“ Bihać, član 91. gdje je naveden procenat 0,4% za svaku godinu radnog staža radnika, ali i sa Odlukom po Kolektivnom ugovoru u Federaciji BiH, i „Sl.novinama Federacije BiH“ broj 48/16, član 12., gdje se također navodi procenat od 0,4% za svaku godinu radnog staž.

**Stručno revizorsko mišljenje:** Interne kontrole vezane za osiguranje da se isplate plata vrši u skladu sa preporukama Gradskog vijeća grada Bihaća, zakonskim i podzakonskim propisima i pisanim procedurama su zadovoljavajuće uz određene nedostatke.

#### **Preporuka:**

d.) Poduzeti aktivnosti da se Pravilnik o radu broj 2177/18 koji je donesen dana 13.07.2018.godine, uskladi s važećim zakonskim i podzakonskim propisima utvrđeno je da isti nije usklađen sa Zakonom o radu Federacije BiH („Sl.novine FBiH“ broj 26716, 89/18 i 23/20), Uredbom o postupku prijema u radni odnos u javnom sektoru u Federaciji BiH („Sl.novine FBiH“ broj 13/19) i Uredbom o postupku prijema u radni odnos u USK-u („ Sl.glasnik USK-a“ broj 7/19 i 11/19).

e.) Poduzeti aktivnosti da se otkloni neusklađenost sistematiziranih radnih mjesta sa analitičkim karticama plata u opisnim nazivima radnog mjesta na kartici i opisnim nazivima u usvojenom Pravilniku o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji.

f.) Poduzeti aktivnosti da se platne kartice usklade sa Pravilnikom, a stepen obrazovanja uskladi sa unutrašnjom organizacijom gdje se grupiranje poslova vrši prema njihovoj povezanosti, srodnosti, vrsti, obimu, stepenu složenosti, odgovornosti i sl. Pravilnik broj 2178/18 donesen je 13.07.2018.godine, a na isti je Gradsko vijeće dalo saglasnost Zaključkom broj GV-02-132/18 od 24.07.2018.godine.

Radna mjesta ne odražavaju stručnost i složenost radnog mjesta. Iste treba odvojiti po stepenu obrazovanja i prema tome odrediti složenost poslova i radnih mjesta. Revizorski tim preporučuje da se izvrši usklađivanje sistematizacije poslova i radnih mjesta.

g.) Revizorski tim je utvrdio da se minuli rad izračunava se po procentu od 0,6% za svaku godinu radnog staža radnika, što je u skladu s članom 6.stav (2) Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti Unsko-sanskog kantona ( Elementi za utvrđivanje plaće ) („Sl. glasnik Unsko - sanskog kantona“ broj 11 /2015) koji se primjenjuje samo na državne institucije, a ne i na zaposlene u javnim ustanovama. Ovaj procenat nije u skladu s članom 91. Pravilnika o radu JU „Stanouprava“ Bihać gdje je utvrđen procenat 0,4% za svaku godinu radnog staža radnika, ali ni s članom 12. Kolektivnog ugovora u Federaciji BiH („Sl.novine Federacije BiH“ broj 48/16) gdje je također utvrđen procenat od 0,4%.

Revizorski tim je došao do konstatacije da se služba za računovodstvo i finansije primjenjuje propise koji se odnose na državne službenike i namještenike umjesto da primjenjuje propise koji se odnose na radnike u javnim ustanovama. i na taj način obračunava plate.

h.) Potrebno je da Upravni odbor koriguje svoju Odluku o utvrđivanju plaće direktora broj: 3947/19 od 11.11.2019.g. u što kraćem roku. Revizorski tim je konstatovao da plata direktora u 2018.godini, 2019.godini i 2020. godini nije u skladu sa Odlukom o plaćama direktora javnih preduzeća i javnih ustanova čiji je osnivač Grad Bihać, a koje je donijelo Gradsko vijeće na sjednici održanoj 28.06.2017. godine.

**Kontrolni cilj 3:** Osigurati da se naknada troškova za službena putovanja i za reprezentaciju vrši dosljedno na osnovu usvojenih pisanih procedura.

## Nalaz

### Blagajničko poslovanje za 2018.godinu.

1. Metodom slučajnog uzorka, iz blagajne je pregledano 14 putnih naloga u vremenskom periodu od januara do decembra 2018.godine. Niti jedan putni nalog nije posjedovao dokumentaciju o osnovanosti, odnosno, niti jedan putni nalog nije posjedovao poziv i sadržaj na stručnu edukaciju. Od 14 putnih naloga, 10 je vezano za seminar, za koje je vrlo jednostavno priložiti poziv. Daljim uvidom, došlo se do saznanja da JU „Stanouprava“ Bihać nema pisanih procedura koje bi regulisale pravdanje putnih naloga kao i korištenje vlastitog vozila u poslovne svrhe, zbog svega naprijed uočenog usvajanje pisane procedure koja reguliše oblast korištenja vlastitog vozila u poslovne svrhe i pravdanje putnih naloga je neophodna.

2. Blagajnički izvještaj rađen je na mjesečnoj bazi. Blagajna u kojoj se dešavaju promjene na dnevnoj bazi, dužna je raditi i izvještaj na dnevnoj bazi ili minimalno sedmično.

3. Daljim uvidom u određeni broj putnih naloga, došlo se do činjenice da u dijelu putnih naloga za grad Sarajevo (11 od pregledanih 14), se prikazuje različita dužina puta, od 660 km-780 km za pravac Bihać-Sarajevo-Bihać. ( npr. u putnom nalogu 37/18 navedeno je 790 km, dok je u putnom nalogu 35/18 navedeno 660 km za isti pravac ).

- Na web stranici Googl maps, koja je mjerodavna za ponuđene mjerne dužine, data su tri moguća pravca: a) Bihać – Lašva – Sarajevo dužine 308 km ( 4h i 49min) povratna dužina 616 km;  
b) Bihać – Bugojno - Sarajevo dužine 351 km ( 5h i 45 min) povratna dužina 702 km i  
c) Bihać – Doboj – Sarajevo dužine 394 km ( 6h i 9 min) povratna dužina 788 km.

Iz priloženih dokumenta je vidljivo da je svaki put uziman pravac Bihać – Lašva – Sarajevo, a što je dokazivo po plaćenim kartama auto-puta.

Za smjer putovanja uvijek se uzima najekonomičniji pravac. I u ovom slučaju bi interna pisana procedura, Pravilnik o službenim putovanjima, uredio ovu problematiku.

4. Fiskalni računi, u najvećem broju su izbljedili i ne mogu biti vjerodostojan dokument pravdanja troškova. I u ovom slučaju, pisana procedura bi odredila za koje račune je potrebno, pored fiskalnog računa, priložiti račun A4 veličine.

5. Konverzija € u KM također je upitna jer je obračun nevidljiv a navodi na netačnost. Ovaj primjer imamo u putnom nalogu broj 20/18. ( Službeni put u Zadar ).

6. U nalogu broj 26/18, u obračunu putnih troškova, u potpisima: podnosioca računa, potpisa direktora i rukovodioca računovodstva, je ista osoba.

Revizorski tim je izvršio uvid u blagajnički izvještaj broj II od februara 2018. godine u kojem je prikazano 29 blagajničkih promjena, kroz evidenciju od rednog broja 1 do rednog broja 29. Može se uočiti da je najviše blagajničkih isplata bilo prema računima MONNE COMERC D.O.O. i to:

pod rednim brojem 1 u vezi računa BF 2419 u iznosu od 57,00 KM  
pod rednim brojem 2 u vezi računa BF 2422 u iznosu od 25,00 KM  
pod rednim brojem 6 u vezi računa BF 2489 u iznosu od 12,00 KM  
pod rednim brojem 12 u vezi računa BF 2687 u iznosu od 41,50 KM  
pod rednim brojem 13 u vezi računa BF 2783 u iznosu od 30,00 KM  
pod rednim brojem 19 u vezi računa BF 2805 u iznosu od 3,00 KM  
pod rednim brojem 20 u vezi računa BF 2804 u iznosu od 25,00 KM  
pod rednim brojem 22 u vezi računa BF 2910 u iznosu od 30,00 KM

U blagajničkom izvještaju za mjesec februar su izvršene isplate za zaposlenike po osnovu putnih troškova, akontacije za službena putovanja i povrata akontacije od zaposlenih lica i to:

pod rednim brojem 4 za Zulić Ramu putni troškovi u iznosu od 100,00 KM  
pod rednim brojem 8 za Demirović Damir akontacija u iznosu od 100,00 KM  
pod rednim brojem 10 za Piralic Saliha akontacija u iznosu od 50,00 KM  
pod rednim brojem 11 za Demirović Damir akontacija u iznosu od 50,00 KM  
pod rednim brojem 15 za Edi Dupanović dnevica u iznosu od 12,50 KM  
pod rednim brojem 16 za Džaferagić Jasminku dnevica u iznosu od 12,50 KM  
pod rednim brojem 17 za Baković Marinko akontacija u iznosu od 75,00 KM  
pod rednim brojem 23 za Demirović Damira akontacija u iznosu od 100,00 KM  
pod rednim brojem 25 za Piralic Saliha povrat akontacije u iznosu od 50,00 KM  
pod rednim brojem 26 za Demirović Damir povrat akontacije u iznosu 150,00 KM  
pod rednim brojem 29 za Baković Marinko povrat akontacije u iznosu od 37,30 KM

U blagajničkom izvještaju broj II za mjesec februar su izvršene i isplate za reprezentaciju i to:

pod rednim brojem 7 fiskalni račun u iznosu od 29,10 KM,  
pod rednim brojem 14 fiskalni račun u iznosu od 52,00 KM,  
pod rednim brojem 18 fiskalni račun u iznosu od 20,00 KM,  
pod rednim brojem 21 fiskalni račun u iznosu od 42,00 KM,

Blagajnički izvještaj broj II od februara 2018. godine je potpisan od strane blagajnika i lica koje je vršilo kontrolu isplate novčanih sredstava iz blagajne Javne ustanove „Stanouprava“ Bihać.

Potrebno je istaći da Javna ustanova „Stanouprava“ Bihać nema usvojenu pisanu proceduru o pravdanju troškova reprezentacije po kojoj bi se trebalo na primjer istaći koji su poslovni partneri iskoristili troškove reprezentacije, koliko ih je bilo i koja je svrha bila trošenja troškova reprezentacije. Preporuka Službe za internu reviziju će se odnositi i na usvajanje pisane procedure u vezi pravdanja troškova reprezentacije za Javnu ustanovu „Stanouprava“ Bihać.

#### Blagajničko poslovanje za 2019.godine

1. Metodom slučajnog uzorka, iz blagajne je pregledano 10 putnih naloga u vremenskom periodu od januara do decembra 2019.godine. Niti jedan putni nalog nije posjedovao dokumentaciju o osnovanosti, odnosno, niti jedan nalog nije posjedovao poziv na stručno usavršavanje sa dnevnim redom edukacije. Od 10 putnih naloga, 8 je vezano za seminar, za koje se prilažu poziv za edukaciju sa temama edukacije. Daljim uvidom, došlo se do saznanja da JU, „Stanouprava“ Bihać nema pisanih procedura koje bi tretirale ovu oblast, a došlo se do saznanja da je pisana procedura neophodna.
2. Blagajnički izvještaj rađen je na mjesečnoj bazi. Blagajna u kojoj se dešavaju promjene na dnevnoj bazi, dužna je raditi i izvještaj na dnevnoj bazi ili minimalno sedmično

3. Fiskalni računi, u najvećem broju su izbljegli i ne mogu biti vjerodostojan dokument pravdanja troškova. I u ovom slučaju, pisana procedura bi odredila za koje račune je potrebno, pored fiskalnog računa, priložiti račun A4 veličine.

4. U putnom nalogu broj 2/19 od 28.03.2019. i nalogu broj 3/19 od 16.05. 2019. godine, likvidator i blagajnik su ista osoba.

5. Uočena je česta pojedinačna kupovina kancelarijskog materijala, tonera i drugih sredstava nužnih za rad ustanove. Radi pojednostavljenja poslova, ekonomičnosti, transparentnosti i funkcionalnosti, potrebno je napraviti ugovor i na mjesečnoj bazi popunjavati repro i kancelarijski materijal.

6. Putni nalog broj 17/19 od 01.10.2019.god., pogrešno je sabrana dužina puta u km. (335+335=770 !?).

Sa svim gore uočenim nedosljednostima, uredila bi procedura u kojoj bi bila integrisana i interna kontrola koja bi uočila i na vrijeme reagovala na sve nedosljednosti.

7. Uvidom u 10 putnih naloga, od kojih je 7 vezano za seminare, uočeno je da niti jedan putni nalog u svome prilogu ne posjeduje poziv na seminar sa dnevnim redom seminara.

8. Od 10 putnih naloga 8 je za grad Sarajevo, u kojim je dužina puta od 770; 780 i 790 km.

- Na web stranici Googl maps, koja je mjerodavna za ponuđene mjerne dužine, data su tri moguća pravca: a) Bihać – Lašva – Sarajevo dužine 308 km ( 4h i 49min) povratna dužina 616 km;

b) Bihać – Bugojno - Sarajevo dužine 351 km ( 5h i 45 min) povratna dužina 702 km i

c) Bihać – Doboj – Sarajevo dužine 394 km ( 6h i 9 min) povratna dužina 788 km.

Iz priloženih dokumenta je vidljivo da je svaki put uziman pravac Bihać – Lašva – Sarajevo, a što je dokazivo po plaćenim kartama auto-puta.

Za smjer putovanja uvijek se uzima najekonomičniji pravac. I u ovom slučaju bi interni akt, Pravilnik o naknadama troškova službenog putovanja, uredio ovu problematiku.

**Stručno revizorsko mišljenje:** Interne kontrole u dijelu procesa kojim se osigurava da se naknade troškova za službena putovanja i za reprezentaciju vrši dosljedno na osnovu usvojenih pisanih procedura su nezadovoljavajuće.

### **Preporuka:**

i) Poduzeti aktivnosti da se pripremi i usvoji Pravilnik o naknadama troškova službenog putovanja kako bi se otklonile posljedice pojavljivanja pojedinih rizika .

g.) Poduzeti aktivnosti da se pripremi i usvoji Pravilnik o poklonima i reprezentaciji kako bi se otklonile posljedice pojavljivanja pojedinih rizika .

h.) Uočene nepravilnosti u obračunu troškova za službena putovanja potrebno je ispraviti

**Kontrolni cilj 4:** Osigurati da se interne kontrole obavljaju dosljedno u dijelu procesa za koje su predviđene pisane procedure u skladu sa Pravilnikom o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima.

### **Nalaz**

Pravilnik o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima broj 1103/16 je donesen dana 21.06.2016.godine. Analizirajući ostale dostavljene akte i dostavljenu dokumentaciju utvrđeno je da u JU „Stanouprava“ Bihać ne funkcioniše sistem internih kontrola.

Nakon analize dostavljenih traženih općih akata utvrđeno je da je JU bila u obavezi donijeti druga opća akta, pa je aktom broj 09-11-1313-1-6-6 od 06.05.2021.godine zatraženao dostavljanje slijedećih općih akata:

1. Pravilnik o plaćama, naknadama i ostalim primanjima,
2. Pravilnik o javnim nabavkama,
3. Pravilnik o računovodstvu,
4. Pravilnik o procedurama i načinu evidentiranja plaćanja ulaznih faktura,
5. Pravilnik o zaštiti na radu i zaštiti od požara,
6. Pravilnik o kancelarijskom poslovanju,
7. Uputstvo o upotrebi pečata,
8. Pravilnik o materijalnom poslovanju,
9. Pravilnik o rukovanju gotovim novcem,
10. Uputstvo o kolanju računovodstvene dokumentacije,
11. Pravilnik o načinu korištenja i upotrebi mobilnih i fiksnih telefona,
12. Pravilnik o popisu sredstava i izvora sredstava,
13. Pravilnik o naknadama troškova službenog putovanja,
14. Pravilnik o poklonima i reprezentaciji,
15. Pravilnik o uslovima i načinu korištenja službenih putničkih vozila i kontroli utroška goriva,
16. Uputstvo o vođenju evidencije o prisustvu na poslu,
17. Plan obrazovanja radnika za 2018.-2020.godinu,
18. Plan javnih nabavki za 2018.-2020.godinu,
19. Pravilnik o disciplinskom postupku.

Dana 18.05.2021.godine JU „Stanouprava“ Bihać je dostavila slijedeća opća akta:

1. Pravilnik o knjigovodstvu JU „Stanouprava“ Bihać
2. Pravilnik o računovodstvu
3. Pravilnik o računovodstvenim politikama
4. Pravilnik o blagajničkom poslovanju
5. Pravilnik o kancelarijskom poslovanju,
6. Pravilnik o finansijskom poslovanju
7. Pravilnik o zaštiti od požara
8. Plan javnih nabavki za 2018.-2020.godinu

Slijedeća opća akta nisu donesena:

1. Pravilnik o plaćama, naknadama i ostalim primanjima
2. Pravilnik o javnim nabavkama,
3. Pravilnik o procedurama i načinu evidentiranja plaćanja ulaznih faktura,
4. Uputstvo o upotrebi pečata,
5. Pravilnik o materijalnom poslovanju,
6. Uputstvo o kolanju računovodstvene dokumentacije,
7. Pravilnik o načinu korištenja i upotrebi mobilnih i fiksnih telefona,
8. Pravilnik o naknadama troškova službenog putovanja,
9. Pravilnik o poklonima i reprezentaciji,
10. Pravilnik o uslovima i načinu korištenja službenih putničkih vozila i kontroli utroška goriva,
11. Uputstvo o vođenju evidencije o prisustvu na poslu,
12. Plan obrazovanja radnika za 2018.-2020.godinu,
13. Pravilnik o disciplinskom postupku.

Pravilnik o kancelarijskom poslovanju broj 1899 /07 donesen je dana 12.11.2007.godine nije usklađen s odredbama Pravilnika o kancelarijskom poslovanju u Federaciji BiH („Službene novine Federacije BiH“ broj 73/19).

Pravilnik o knjigovodstvu JU „Stanouprava“ Bihać broj 1234 od 20.05.2005.godine nije usklađen sa Zakonom o budžetima u Federaciji BiH („Službene novine FBiH“, broj 102/13, 9/14, 13/14, 8/15, 91/15, 102/15, 104/16, 5/18,11/19 i 99/19).

Pravilnik o računovodstvu broj 2179/10 od 01.11.2010.godine i Pravilnik o računovodstvenim politikama broj 2177/10 Od 01.11.2010.godine nije usklađen sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Federacije BiH („Službene novine Federacije BiH“ broj 15/21).

Analizirajući dostavljena opća akta zaključuje se da ista nisu usklađena s važećim zakonskim propisima. Preporučuje se usklađivanje istih sa zakonskim propisima ili donošenje novih u skladu s važećim zakonskim i podzakonskim aktima.

Za opća akta koja nisu donesena, a nekim od važećih općih akata JU je propisana njihovo donošenje, preporučuje se da JU donese iste. Za opća akte za koje je navedeno da je oblast koju trebaju da regulišu već sadržana u pojedinim općim aktima, preporučuje se ili da se isti donesu ili da se u tim aktima detaljnije razradi oblast ili postupak (npr. disciplinski postupak od zahtjeva do donošenja rješenja i žalbe, čuvanje pečata i štambilja, ovlaštenje za korištenje i sl).

**Stručno revizorsko mišljenje:** Interne kontrole u dijelu procesa kojim se osigurava da se interne kontrole obavljaju dosljedno u dijelu procesa pisanih procedura koje su predviđene u skladu sa Pravilnikom o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima su nezadovoljavajuće.

#### **Preporuka:**

- l) Poduzeti aktivnosti da se pripremi i usvoji Pravilnik o javnim nabavkama, kako bi se otklonile posljedice pojavljivanja pojedinih rizika .
- lj.) Poduzeti aktivnosti da se pripremi i usvoji Pravilnik o procedurama i načinu evidentiranja plaćanja ulaznih faktura, kako bi se otklonile posljedice pojavljivanja pojedinih rizika .
- m.) Poduzeti aktivnosti da se pripremi i usvoji Uputstvo o upotrebi pečata, kako bi se otklonile posljedice pojavljivanja pojedinih rizika .
- n) Poduzeti aktivnosti da se pripremi i usvoji Pravilnik o materijalnom poslovanju, kako bi se otklonile posljedice pojavljivanja pojedinih rizika .
- nj.) Poduzeti aktivnosti da se pripremi i usvoji Uputstvo o kolanju računovodstvene dokumentacije, kako bi se otklonile posljedice pojavljivanja pojedinih rizika .
- o.) Poduzeti aktivnosti da se pripremi i usvoji Pravilnik o načinu korištenja i upotrebi mobilnih i fiksnih telefona, kako bi se otklonile posljedice pojavljivanja pojedinih rizika .
- p.) Poduzeti aktivnosti da se pripremi i usvoji Pravilnik o uslovima i načinu korištenja službenih putničkih vozila i kontroli utroška goriva, kako bi se otklonile posljedice pojavljivanja pojedinih rizika .
- r.) Poduzeti aktivnosti da se pripremi i usvoji Uputstvo o vođenju evidencije o prisustvu na poslu, kako bi se otklonile posljedice pojavljivanja pojedinih rizika .
- s.) Poduzeti aktivnosti da se pripremi i usvoji Plan obrazovanja radnika za 2018.-2020.godinu, kako bi se otklonile posljedice pojavljivanja pojedinih rizika .
- š.) Poduzeti aktivnosti da se pripremi i usvoji Pravilnik o disciplinskom postupku kako bi se otklonile posljedice pojavljivanja pojedinih rizika .

## 5. ZAKLJUČAK

Po mišljenju revizorskog tima, interne kontrole u postupcima finansijskog upravljanja i kontrola usklađenosti osnivačkih i općih akata s važećim zakonskim propisima, usklađenost plaća uposlenih u JU, te dosljedna primjena Odluke Gradskog vijeća o ograničavanju plaća direktora u JU za 2018. godinu, 2019. godinu i 2020. godinu su nezadovoljavajuće pošto nisu pripremljene i usvojene pisane procedure koje su predviđene Pravilnikom o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima, a koje su naložene da se donesu u konačnom revizorskom izvještaju iz 2016. godine.

Poboljšanje u sistemu internih kontrola će se postići realizacijom datih preporuka, čime će se ujedno doprinijeti ostvarenju poslovnog cilja u revidiranom području, koji je definisan kao dosljedna primjena zakonskih i podzakonskih propisa, te internih pisanih procedura u usklađenosti osnivačkih i općih akata sa važećim zakonskim propisima, usklađenosti plaća uposlenih u JU, te dosljedna primjena Odluke Gradskog vijeća o ograničavanju plaća direktora u JU.

## 6. DODACI

Obrazac OB -7 Metodologije o radu interne revizije u javnom sektoru u Federaciji BiH - Plan aktivnosti/pregled preporuka, sastavni je dio Konačnog revizorskog izvještaja o obavljenoj reviziji revizijskog procesa: dosljedna primjena zakonskih i podzakonskih propisa, te internih pisanih procedura o usklađenosti osnivačkih i općih akata sa važećim zakonskim propisima, usklađenosti plaća uposlenih u JU, te dosljedna primjena Odluke Gradskog vijeća o ograničavanju plaća direktora u JU.

Predstavnici subjekta revizije obavezni su pratiti izvršenje provedbe Plana aktivnosti i o tome informisati Službu za internu reviziju svakih šest mjeseci.

Gradonačelnik ima primarnu odgovornost za praćenje napretka u provođenju preporuka, odnosno obavezu da prati poduzimaju li se predviđeni koraci u cilju provođenja prihvaćenih preporuka.

Konačni revizorski izvještaj je dostavljen i resornoj Službi zaduženoj za praćenje rada JU „Stanouprava“ Bihać, a Konačni revizorski izvještaj je dostavljen i Službi za finansije, privredu i poljoprivredu u cilju praćenja provođenja preporuka odnosno ostvarivanja dodavanja vrijednosti kroz racionalizaciju određenih izdataka i povećanje vlastitih prihoda iz djelatnosti poslovanja.

Saglasan:  
Šef Službe  
za internu reviziju  
Đug Damir, mr.sci.

---

Vođa tima:  
Đug Damir, mr.sci.

---

Članovi tima:

1. Sinha Kurbegović, dipl.pravnik

---

2. Mirela Karabegović, dipl.ecc.

---



## PLAN AKTIVNOSTI/PREGLED PREPORUKA

Izveštaj interne revizije Primjena preporuka JU „Stanouprava“

Broj preporuke	Preporuka	Prioritet	Komentari rukovodstva	Dogovorena mjera DA/NE	Odgovorna osoba	Rok
1	Poduzeti aktivnosti da se rashodi detaljnije obrazlože po ekonomskim kodovima analitički u Financijskim izvještajima na osnovu usvojenih rashoda po ekonomskim kodovima analitički iz usvojenih godišnjih Financijskih planova ili rebalansa.	Visok	Prilikom izrade Financijskog izvještaja za 2021.g. pridržavat ćemo se date preporuke		Direktor , šef službe pravnih, računovodstveno -financijskih i administrativnih poslova	Februar 2022.g. (kao datum izrade Financijskog izvještaja)
2	Poduzeti aktivnosti da se kvalitetnije planiraju izdaci na pojedinim ekonomskim kodovima i da se detaljnije obrazlože razlozi donošenja rebalansa.	Visok			Direktor , šef službe pravnih, računovodstveno -financijskih i administrativnih poslova	Po izradi rebalansa ( ukoliko bude potrebna izrada istog)
3	Poduzeti aktivnost da se uskladi prikazani broj	Visok			Direktor , šef službe	Februar

	zaposlenih u JU „Stanouprava“ Bihać u Financijskom izvještaju sa brojem zaposlenih u obrascima Godišnjeg obračuna				pravnih, računovodstveno i administrativnih poslova	2022.g. (kao datum izrade Financijskog izvještaja)
4	Poduzeti aktivnosti da se Pravilnik o radu broj 2177/18 koji je donesen dana 13.07.2018.godine, uskladi s važećim zakonskim i podzakonskim propisima utvrđeno je da isti nije usklađen sa Zakonom o radu Federacije BiH („Sl.novine FBiH“ broj 267/16, 89/18 i 23/20), Uredbom o postupku prijema u radni odnos u javnom sektoru u Federaciji BiH („Sl.novine FBiH“ broj 13/19) i Uredbom o postupku prijema u radni odnos u USK-u („ Sl.glasnik USK-a“ broj 7/19 i 11/19).	Visok	Ustanova je izradila Pravilnik o radu usklađen sa preporukama , te Upravni odbor je isti proslijedio Gradskom vijeću na saglasnost, ali je isti Zaključkom od 11.05.2021.g. vraćen na dopunu. U toku je procedura ispravke istog.		Direktor , šef službe pravnih, računovodstveno i administrativnih poslova	Upravni odbor će na prvoj sjednici razmatrati Pravilnik o radu

5	Poduzeti aktivnosti da se otkloni neusklađenost sistematiziranih radnih mjesta sa analitičkim karticama plata u opisnim nazivima radnog mjesta na kartici i opisnim nazivima u usvojenom Pravilniku o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji.	Visok	U toku vršenja Revizije ustanova je izvršila usklađivanja kartica plata sa radnim mjestima		Direktor , šef službe pravnih, računovodstveno -financijskih i administrativnih poslova	Odmah
6.	Poduzeti aktivnosti da se platne kartice usklade sa Pravilnikom, a stepen obrazovanja uskladi sa unutrašnjom organizacijom gdje se grupiranje poslova vrši prema njihovoj povezanosti, srodnosti, vrsti, obimu, stepenu složenosti, odgovornosti i sl. Pravilnik broj 2178/18 donesen je 13.07.2018.godine, a na isti je Gradsko vijeće dalo saglasnost	Visok	U toku vršenja Revizije ustanova je izvršila usklađivanja platnih kartica sa Pravilnikom .		Direktor , šef službe pravnih, računovodstveno -financijskih i administrativnih poslova	Odmah

	<p>Zaključkom broj GV-02-132/18 od 24.07.2018.godine.</p> <p>Radna mjesta ne odražavaju stručnost i složenost radnog mjesta. Iste treba odvojiti po stepenu obrazovanja i prema tome odrediti složenost poslova i radnih mjesta. Revizorski tim preporučuje da se izvrši usklađivanje Sistematizacije poslova i radnih mjesta, Pravilnika o radu član 79. Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji sa „Službenim glasnikom Grada Bihaća“, broj 14/17.</p>		<p>Na osnovu preporuka Revizijskog tima plan ustanove je izrada novog Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizacije poslova i</p>			<p>Zbog obimnosti posla plan Ustanove je 2021/2022.g. za izrada novog Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji</p>
7.	<p>Revizorski tim je utvrdio da se minuli rad izračunava po procentu od 0,6% za svaku godinu radnog staža radnika što je u skladu s članom 6. stav (2) Zakona o plaćama i naknadama u organima vlasti Unsko-sanskog kantona (Elementi za utvrđivanje</p>	Visok	<p>U toku revizije ustanova je izvršila korekcije</p>		<p>Direktor , šef službe pravnih, računovodstveno -financijskih i administrativnih poslova</p>	<p>Odmah</p>

	<p>plaće) („Sl.glasnik Unsko-sanskog kantona“, broj 11/2015) koji se primjenjuje samo na državne institucije, a ne i na zaposlene u javnim ustanovama. Ovaj procenat nije u skladu sa članom 91. Pravilnika o radu JU „Stanouprava“ Bihać, gdje je utvrđen procenat od 0,4%, za svaku godinu staža radnika, ali ni s članom 12. Kolektivnog ugovora u Federaciji BiH („Sl.novine Federacije BiH“, broj 48/16) gdje je također utvrđen procenat od 0,4%. . Revizorski tim je došao do konstatacije da služba za računovodstvo i finansije primjenjuje propise koji se odnose na državne službenike i namještenike umjesto da primjenjuje propise koji se odnose na radnike u javnim ustanovama i na taj način obračunava plate.</p>					
--	--	--	--	--	--	--

8.	Potrebno je da Upravni odbor koriguje svoju Odluku o utvrđivanju plaće direktora broj: 3947/19 od 11.11.2019.g. u što kraćem roku. Revizorski tim je konstatovao da plata direktora u 2018.godini, 2019.godini i 2020. godini nije u skladu sa Odlukom o plaćama direktora javnih preduzeća i javnih ustanova čiji je osnivač Grad Bihać, a koje je donijelo Gradsko vijeće na sjednici održanoj 28.06.2017. godine.	Visok	Upravni odbor je utvrdio platu direktora u skladu sa članom 6.Odluke o plaćama direktora JP i JU čiji je osnivač Grad Bihać (Sl.glasnik Grada Bihaća ,, 10/2017)		Direktor , šef službe pravnih,računovodstveno -financijskih i administrativnih poslova	
9.	Poduzeti aktivnosti da se pripremi i usvoji Pravilnik o naknadama troškova službenog putovanja kako bi se otklonile posljedice pojavljivanja pojedinih rizika .	Visok			Direktor , šef službe pravnih,računovodstveno -financijskih i administrativnih poslova	3-6 mjeseci

10.	Poduzeti aktivnosti da se pripremi i usvoji Pravilnik o poklonima i reprezentaciji kako bi se otklonile posljedice pojavljivanja pojedinih rizika .	Visok			Direktor , šef službe pravnih,računovodstveno -financijskih i administrativnih poslova	3-6 mjeseci
11.	Uočene nepravilnosti u obračunu troškova za službena putovanja potrebno je ispraviti	Visok	Uočene nepravilnosti se ne mogu ispraviti , jer je isplata po istima izvršena u periodu obrade putnog naloga . U budućem periodu će se voditi računa o obračunu troškova		Direktor , šef službe pravnih,računovodstveno -financijskih i administrativnih poslova	Odmah

12.	Poduzeti aktivnosti da se pripremi i usvoji Pravilnik o javnim nabavkama, kako bi se otklonile posljedice pojavljivanja pojedinih rizika .	Visok	Ustanova posjeduje Pravilnik o direktnom sporazumu usvojen od strane Upravnog odbora , kao i Plan nabavki za svaku kalendarsku godinu		Direktor , šef službe pravnih,računovodstveno -financijskih i administrativnih poslova	
13.	Poduzeti aktivnosti da se pripremi i usvoji Pravilnik o procedurama i načinu evidentiranja plaćanja ulaznih faktura, kako bi se otklonile posljedice pojavljivanja pojedinih rizika .	Visok			Direktor , šef službe pravnih,računovodstveno -financijskih i administrativnih poslova	3-6 mjeseci



14.	Poduzeti aktivnosti da se pripremi i usvoji Uputstvo o upotrebi pečata, kako bi se otklonile posljedice pojavljivanja pojedinih rizika .	Visok			Direktor , šef službe pravnih,računovodstveno -financijskih i administrativnih poslova	3-6 mjeseci
15.	Poduzeti aktivnosti da se pripremi i usvoji Pravilnik o materijalnom poslovnju, kako bi se otklonile posljedice pojavljivanja pojedinih rizika .	Visok			Direktor , šef službe pravnih,računovodstveno -financijskih i administrativnih poslova	3-6 mjeseci

16.	Poduzeti aktivnosti da se pripremi i usvoji Uputstvo o kolanju računovodstvene dokumentacije, kako bi se otklonile posljedice pojavljivanja pojedinih rizika .	Visok			Direktor , šef službe pravnih,računovodstveno -financijskih i administrativnih poslova	3-6 mjeseci
17.	Poduzeti aktivnosti da se pripremi i usvoji Pravilnik o načinu korištenja i upotrebi mobilnih i fiksnih telefona, kako bi se otklonile posljedice pojavljivanja pojedinih rizika .	Visok			Direktor , šef službe pravnih,računovodstveno -financijskih i administrativnih poslova	3-6 mjeseci

18.	Poduzeti aktivnosti da se pripremi i usvoji Pravilnik o uslovima i načinu korištenja službenih putničkih vozila i kontroli utroška goriva, kako bi se otklonile posljedice pojavljivanja pojedinih rizika .	Visok	Ustanova ne posjeduje motorno vozilo, niti su se privatna vozila koristila za službene potrebe		Direktor , šef službe pravnih, računovodstveno -financijskih i administrativnih poslova	3-6 mjeseci
19.	Poduzeti aktivnosti da se pripremi i usvoji Uputstvo o vođenju evidencije o prisustvu na poslu, kako bi se otklonile posljedice pojavljivanja pojedinih rizika .	Visok	Ustanova vodi evidenciju o pristustvu na poslu putem šihterice i u knjizi evidencija o radnom vremenu		Direktor , šef službe pravnih, računovodstveno -financijskih i administrativnih poslova	3-6 mjeseci

20.	Poduzeti aktivnosti da se pripremi i usvoji Plan obrazovanja radnika, za 2018.-2020.godinu kako bi se otklonile posljedice pojavljivanja pojedinih rizika .	Visok	Kako su u ustanovi zaposleni radnici prema potrebnim školskim spremama za vrstu poslova koje obavljaju , nije potrebno njihovo dalje obrazovanje		Direktor , šef službe pravnih,računovodstveno -financijskih i administrativnih poslova	
21.	Poduzeti aktivnosti da se pripremi i usvoji Pravilnik o disciplinskom postupku, kako bi se otklonile posljedice pojavljivanja pojedinih rizika .	Visok	Pravilnik o disciplinskom postupku je ugrađen u Pravilnik o radu		Direktor , šef službe pravnih,računovodstveno -financijskih i administrativnih poslova	Upravni odbor na prvoj sjednici će razmatrati Pravilnik o radu

Interna revizija je dužna popuniti kolone „broj preporuke“ i „prioritet“, a ostale kolone popunjava subjekt revizije.