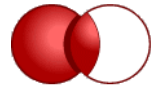




**BOSNA I HERCEGOVINA
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE
URED ZA REVIZIJU BUDŽETA-PRORAČUNA U FBiH
SARAJEVO**



Ložionička 3, 71000 Sarajevo, Tel: + 387 (0)33 221 623, Fax: 716 400, www. saifbih.ba, e-mail: urrevfed@bih.net.ba, saifbih@saifbih.ba

UR: 021-1; 028-1/06

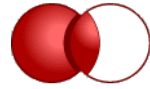
**IZVJEŠTAJ
O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
NA DAN 31.12.2003. GODINE**

OPĆINE NOVI GRAD SARAJEVO

Sarajevo, april 2006. godine



**BOSNA I HERCEGOVINA
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE
URED ZA REVIZIJU BUDŽETA-PRORAČUNA U FBIH
SARAJEVO**



Ložionička 3, 71000 Sarajevo, Tel: + 387 (0)33 221 623, Fax: 716 400, www. saifbih.ba, e-mail: urrevfed@bih.net.ba, saifbih@saifbih.ba

**MENADŽMENTU
OPĆINE NOVI GRAD SARAJEVA**

NEOVISNO MIŠLJENJE REVIZORA

1. Obavili smo specijalnu reviziju finansijskih izvještaja Općine Novi Grad Sarajevo na dan 31.12.2003. godine, iskazanu na stranicama od 1-12. Za ove finansijske izvještaje odgovoran je menadžment Općine Novi Grad Sarajevo. Naša odgovornost svodi se na izražavanje mišljenja o tim finansijskim izvještajima na temelju provedene revizije.
2. Reviziju smo obavili, na temelju ovlaštenja, u skladu sa Zakonom o reviziji budžeta/proračuna u FBiH («Sužbene novine FBiH», br. 48/99) i sa INTOSAI međunarodnim revizijskim standardima. Ovi standardi zahtijevaju planiranje i obavljanje revizije, tako da revizija pruži razumno uvjerenje o tome ima li u finansijskim izvještajima značajnih pogrešaka kao i da li su finansijske transakcije izvršene u skladu sa zakonskim propisima. Revizija je uključila ispitivanje, testiranje i prikupljanje dokaza koji podkrepljuju iznose i objave u finansijskim izvještajima. Revizija je također obuhvatila ocjenu primjenjenih računovodstvenih načela i vrijednovanje sveukupne prezentacije finansijskih izvještaja. Vjerujemo da je provedena revizija pouzdan osnov za izražavanje našeg mišljenja.
3. S obzirom da nismo obavljali reviziju finansijskih izvještaja za 2002. godinu, ne iskazujemo mišljenje o početnim stanjima na dan 01.01.2003. godine.
4. Nakon obavljene revizije finansijskih izvještaja na dan 31.12.2003. godine, skrećemo pažnju na slijedeće:
 - Nije uspostavljen adekvatan sistem interne kontrole, koji bi obezbijedio kontinuirano praćenje dinamike realizacije kapitalnih projekata, kao i provođenja aktivnosti na otklanjanju uzroka koji usporavaju realizaciju,
 - Popisom sredstava i njihovih izvora nije osigurano adekvatno usklađivanje stvarnog stanja utvrđenog popisom sa knjigovodstvenim, što nije u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta/proračuna u FBiH;
 - Na osnovu Zaključka načelnika Općine Novi Grad Sarajevo izvršena je isplata zaposlenim u bruto iznosu od 68.100 KM (200 KM po zaposlenom) povodom državnih i vjerskih praznika koja nije regulisana Pravilnikom o plaćama i drugim primanjima službenika i namještenika općine Novi Grad Sarajevo;
 - Doznačena su sredstva neprofitnim organizacijama za realizaciju projekata iz oblasti sporta, kulture, obrazovanja i informisanja u iznosu od 222.672 KM, bez prethodno utvrđenih kriterija za projekte iz oblasti sporta i kulture, kojim će biti regulisani uslovi i visina sredstava koja se bespovratno dodjeljuju.

5. Po našem mišljenju, osim za navode iz prethodne tačke finansijski izvještaji daju istinit i fer prikaz poslovanja tokom godine i stanja na dan 31.12.2003. godine Općine Novi Grad Sarajevo.

Zamjenik generalnog revizora
Branko Kolobarić, dipl.oec.

Generalni revizor
mr.sc. Ibrahim Okanović, dipl.oec.

IZVJEŠTAJ
o obavljenoj reviziji finansijskih izvještaja
OPĆINE NOVI GRAD SARAJEVO
na dan 31.12.2003. godine

1. UVOD

Prema Zakonu o lokalnoj samoupravi Općina Novi Grad Sarajevo (u daljem tekstu: Općina) predstavlja jedinicu lokalne samouprave osnovanu za područje više naseljenih mjesta, koja predstavljaju prirodnu, ekonomsku i društvenu cjelinu i koja su povezana zajedničkim interesima stanovništva.

Zakonom o lokalnoj samoupravi je regulisano da Općinsko vijeće Općine Novi Grad Sarajevo (u daljem tekstu: Općinsko vijeće) donosi Odluku o obrazovanju Mjesnih zajednica na području Općine. Područje Općine obuhvata 26 (dvadesetšest) Mjesnih zajednica.

Samoupravni djelokrug Općine utvrđen je Zakonom o lokalnoj samoupravi i Statutom Općine.

Organi vlasti Općine su Općinsko vijeće i Općinski načelnik, koji svoju funkciju obavljaju u skladu sa Ustavom Kantona Sarajevo, Zakonom o lokalnoj samoupravi i Statutom Općine. Općinsko vijeće je predstavničko tijelo građana i općine, a Općinski načelnik je izvršno-upravni organ Općine.

Prema Statutu Općine, Općinsko vijeće se sastoji od 31 vijećnika, čiji mandat traje četiri godine. Općinsko vijeće, formiralo je jedanaest stalnih komisija, kao svojih stalnih radnih tijela, te odredilo njihov sastav, djelokrug i način rada.

Odlukom o organizaciji jedinstvenog općinskog organa uprave i ostalih općinskih službi Općine Novi Grad Sarajevo, jedinstven općinski organ uprave u 2003. godini je činio: Općinski načelnik, zamjenik općinskog načelnika, šest službi za upravu, četiri posebne općinske službe i tri samostalna odsjeka. Unutrašnja organizacija organa uprave je regulisana Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji općinskih službi za upravu.

Finansiranje Općine se vrši iz poreznih i neporeznih prihoda i dotacija u skladu sa zakonskim propisima.

Sjedište Općine je ulici Bulevar Meše Selimovića br.97., Sarajevo.

Na dan 31.12.2003. godine Općina ima 221 zaposlenika.

2. CILJ REVIZIJE

Cilj revizije finansijskih izvještaja je:

- Da se ispituju finansijski izvještaji, kako bi se steklo razumno uvjerenje da su navedeni izvještaji, u svim značajnim iznosima, realno i objektivno predstavljeni, cjeloviti i valjani, kao i da su sve radnje oko utroška javnog novca pravilno poduzete, registrovane i usaglašene sa važećom regulativom;
- Ocjena računovodstvenog sistema, a posebno sistema internih kontrola, da li su interne kontrole prikladno postavljene, da li funkcioniraju, te da li su sposobne za otkrivanje značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvještajima;
- Postizanje transparentnosti u radu Općine, kao i javna odgovornost menadžmenta za zakonitost rada, uspješno i efikasno obavljanje, odnosno provođenje postavljenih ciljeva;
- Dati preporuke za dalji rad, sa posebnim naglaskom na što efikasniju i ekonomičniju zaštitu imovine i trošenja sredstava, kao i stvaranje podloge za uvođenje, primjenu i efikasan rad interne kontrole.

3. PRETHODNA REVIZIJA

Ured za reviziju budžeta/proračuna u FBiH je izvršio reviziju finansijskih izvještaja Općine za 2000. godinu i tom prilikom skrenuo pažnju na: neuknjižavanje javnih dobara, neizvršenje prihoda i rashoda u skladu sa Rebalansom budžeta i nepoduzimanje mjera za povrat pozajmica, koje je Općina dala određenim pravnim licima.

U toku revizije finansijskih izvještaja za 2003. godinu utvrđeno je slijedeće:

- U 2003. godini imovina Općine u zemljištu i nekretninama nije uknjižena, ali je započet proces popisa navedene imovine, na osnovu Operativnog plana sa utvrđenim aktivnostima, kojeg je donio načelnik Općine. Ove aktivnosti se i dalje provode, kao i utvrđivanje vrijednosti istih, što će nakon uknjižbe u zemljišne knjige, biti osnov za njeno knjigovodstveno evidentiranje.
- U toku 2003. godine prihodi su se ostvarivali planiranom dinamikom, a na pojedinim pozicijama i iznad planiranog iznosa, dok su se rashodi i dalje ostvarivali niže od plana, naročito na poziciji kapitalnih izdataka;
- Potraživanja koja su nenaplativa, a utužena su prenesena na sumnjiva i sporna potraživanja;
- Općina je tek u 2003. godini podnijela tužbu za naplatu potraživanja po osnovu pozajmice iz 1999. godine «Energoinvestu-TDS» u iznosu od 75.000 KM.

4. NALAZI I PREPORUKE

4.1. Menadžment i sistem internih kontrola

Na osnovu provedene revizije i prezentirane dokumentacije finansijskih izvještaja Općine za 2003. godinu utvrđeno je da u Općini sistem internih kontrola nije u potpunosti efikasan, funkcionalan i preventivan u funkciji menadžmenta, pa su se desili određeni propusti kao što su:

- nedovoljno praćenje dinamike realizacije kapitalnih projekata, kao i provođenja aktivnosti na otklanjanju uzroka koji usporavaju taj proces, zbog čega su rashodi po osnovu kapitalnih grantova značajno manje ostvareni u odnosu na plan;
- nepostojanje određenih internih akata koji se odnose na knjigovodstveno evidentiranje poslovnih promjena, kao što su Pravilnik o popisu imovine i Računovodstvene politike, što je imalo za posljedicu nedosljednost primjene zakonskih propisa kod knjigovodstvenog evidentiranja potraživanja po osnovu zaključenih ugovora o plaćanju naknade za rentu i naknadu za uređenje zemljišta, usklađivanja stanja sredstava i izvora sredstava, kao i ne usklađivanja stvarnog stanja stalnih sredstava sa knjigovodstvenim stanjem u smislu nepopunjavanja popisnih lista u kojima se iskazuju stvarno i knjigovodstveno stanje sredstava, te iskazivanje eventualnih razlika (viškovi ili manjkovi) u naturalnom i vrijednosnom obliku;
- neusklađenost Pravilnika o plaćama i drugim primanjima službenika i namještenika Općine Novi Grad sa zakonskim propisima u dijelu koji se odnosi na naknadu za korištenje privatnog vozila u službene svrhe;
- isplate naknada zaposlenim povodom vjerskih praznika, koje nisu regulisane Pravilnikom o plaćama i drugim primanjima službenika i namještenika Općine Novi Grad;
- nepostojanje internog akta kojim bi bili utvrđeni kriteriji za izdvajanje sredstava za projekte u oblasti sporta i kulture;
- za 2003. godinu nije provedena procedura nabavke goriva i osiguranje vozila u skladu sa Uredbom o nabavkama roba, vršenju usluga i ustupanju radova, već se primjenjuju ugovori zaključeni u 2000. godini;
- planiranje i knjigovodstveno evidentiranje izdataka za materijal i usluge mjesnih zajednica Općine, kao i izdataka po osnovu naknade članovima savjeta mjesnih zajednica se nepravilno iskazuju na poziciji tekućih grantova, iako mjesne zajednice svoje poslovanje vrše preko žiro računa Općine.

Preporuka:

Menadžment treba da uspostavi takav sistem internih kontrola, kojim se osigurava nadzor nad trošenjem javnih sredstava, kroz donošenje internih akata i procedura, a sve u svrhu postizanja

ciljeva na području efikasnog poslovanja, pouzdanog finansijskog izvještavanja i usklađenosti sa primjenjivim zakonskim propisima.

4.2. Donošenje Budžeta Općine

Budžetom Općine za 2003. godinu planirani su uravnoteženi prihodi i rashodi u iznosu od 11,985.300 KM. Izradi Nacrta Budžeta je prethodila javna rasprava u mjesnim zajednicama. Nakon sagledavanja realnosti svih primjedbi i zahtjeva, a polazeći i od zakonske regulative ubiranja prihoda Općine, sačinjen je tekst Nacrta Budžeta, koji je dostavljen Općinskom vijeću na razmatranje i usvajanje. Općinsko vijeće je usvojilo Budžet Općine za 2003. godinu 31.01.2003. godine, kao i Programe rada općinskih službi.

Za period januar-mart 2003. godine Općinsko vijeće je 30.12.2002. godine donijelo Odluku o privremenom finansiranju.

Na sjednici Općinskog vijeća održanoj 04.11.2003. godine usvojene su izmjene i dopune Budžeta Općina za 2003. godinu, kojim je uvećan Budžet za 310.586 KM. Do izmjena Budžeta je došlo zbog: porasta poreznih prihoda (prihoda po osnovu poreza na imovinu, prihoda od imovine i imovinskih prava i porez na promet nepokretnosti) i neporeznih prihoda (prihodi po osnovu općinskih naknada – za pripremanje lokacija za izgradnju privrednih i stambenih objekata na području Općine), a obezbjeđena je i potpora Uprave Grada Sarajeva za realizaciju, odnosno pripremu regulacionih planova. Istovremeno je došlo do smanjenja priliva prihoda od iznajmljivanja poslovnih prostora i garaža, te prihoda po osnovu naknada za dodijeljeno zemljište.

4.3. Izvršenje Budžeta Općine

Općina je u 2003. godini ostvarila prihode u iznosu od 12,355.302 KM i u odnosu na Izmjene Budžeta Općine više su ostvareni za 35.907 KM. Rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu od 9,940.078 KM i u odnosu na plan manje su ostvareni za 2,355.808 KM, od čega se na manje ostvarene tekuće rashodi odnosi 577.065 KM, a na kapitalne izdatke 1,778.742 KM.

Na sjednici Općinskog vijeća održanoj 29.04.2004. godine donesen je Zaključak br.01-02-51/53, kojim Prijedlog Izvještaja o izvršenju budžeta Općine za 2003. godinu nije dobio potrebnu većinu (prema proceduri utvrđenoj Statutom Općine i Poslovnikom o radu općinskog vijeća, prema kojoj se budžet smatra usvojenim, ako se donese 2/3 većinom glasova izabranih općinskih vijećnika).

Prije prezentiranja Izvještaja o izvršenju Budžeta Općine za 2003. godinu, Komisija za budžet Općinskog vijeća je razmatrala navedeni Izvještaj i isti podržala i jednoglasno pozitivno ocijenila, te takav stav iznijela na Općinskom vijeću.

I pored prijedloga Komisije za budžet i datih obrazloženja od strane odgovornih osoba, općinski vijećnici su dali primjedbe koje su se odnosile na:

- slabu kontrolu dinamike realizacije utvrđenih prioriteta i kapitalnih izdataka u 2003. godini;
- nizak nivo ostvarenja pojedinih izdataka, što ukazuje na nerealno planiranje;
- nejasnoće strukture pojedinih stavki troškova;
- traženje da se nacrt Izvještaja o izvršenju budžeta Općine za 2003. godinu razmatra na savjetima mjesnih zajednica;

Nakon iznesenih primjedbi donesen je Zaključak u kojem nije navedeno obrazloženje zbog čega Prijedlog Izvještaja o izvršenju budžeta i Godišnjeg obračuna Općine za 2003. godinu nije dobio potrebnu većinu.

Istovremeno smo konstatovali da je Općinsko vijeće na 41. sjednici održanoj 05.02.2004. godine, usvojilo Zaključak kojim se usvaja Izvještaj o radu Općinskog načelnika - Jedinstvenog općinskog organa uprave i posebnih općinskih službi Općine Novi Grad Sarajevo za 2003. godinu.

Sagledavajući izvršenje Budžeta Općine za 2003. godinu, u odnosu na plan, utvrđen je rast prihoda po osnovu poreza na prihod od imovine i imovinskih prava (za 11,06%), poreza na promet nepokretnosti

(za 10,18%), općinskih naknada (12,73%), od pružanja javnih usluga (za 17,76%) i ostalih prihoda (za 5,48%), dok je smanjenje prihoda u odnosu na plan zabilježeno kod prihoda od zemljišne rente (za 33,98), iznajmljivanja ostale materijalne imovine (za 5,69%), prihoda od zauzimanja javnih površina (za 31,69%), te naknada za dodijeljeno građevinsko zemljište (za 82,03%). Istovremeno su rashodi i izdaci manje ostvareni u odnosu na plan za 11,27%. Naročito nizak nivo ostvarenja rashoda i izdataka bilježe kapitalni izdaci i kapitalni grantovi, koji su manje ostvareni za 19,73% u odnosu na Rebalans plana, zbog čega je neophodno naročito posvetiti pažnju kako planiranju tehnički izvodljivih i prioritarnih projekata, tako i dinamici izvršenja istih.

Preporuka:

- **obezbjediti puno angažovanje općinskih službi na kontinuiranom sagledavanju dinamike ostvarenja Budžeta, kao i redovno informisanje Općinskog vijeća, te zauzimanja stavova u situacijama odstupanja Budžeta od utvrđene dinamike.**

Pregled planiranih i ostvarenih prihoda i rashoda u 2003. godini

O P I S	Izmjene Budžeta za 2003. godinu	Ostvareno za 2003. godinu	Indeks (3:2)	Struktura
1	2	3	4	5
Prihodi od poreza (porez na imovinu)	3,590.000	3,911.983	108,97	31,66
Neporezni prihodi	4,453.000	4,294.163	96,43	34,76
Tekuće potpore od ostalih nivoa vlasti	3,170.000	3,040.250	95,91	24,61
Prenešena sredstva iz Budžeta za 2003.godinu	1,082.886	1,106.394	102,17	8,95
Kapitalni primici		2.511		0,02
UKUPNO PRIHODI I PRIMICI	12,295.886	12,355.302	100,47	100
Bruto plaće i naknade	2,400.600	2,399.578	99,96	24,14
Naknade troškova uposlenih	1,175.000	1,176.572	100,13	11,84
Doprinosi poslodavca	262.400	263.894	100,57	2,65
Izdaci za materijal i usluge	1,468.200	1,271.496	86,60	12,79
Tekući grantovi	2,124.804	1,844.076	86,79	18,55
Kapitalni grantovi	3,006.683	1,860.683	61,88	18,72
Kapitalni izdaci, od toga:	1,716.736	1,056.007	61,51	10,63
- nabavka zemljišta	795.000	403.523	50,76	4,06
- nabavka građevina	540.185	342.501	63,40	3,45
- nabavka opreme	162.000	161.190	99,50	1,62
- nabavka stalnih sredstava u obliku prava	71.853	16.695	23,23	0,17
- rekonstrukcija i investiciono održavanje	147.698	132.098	89,44	1,33
Tekuća rezerva	141.463	67.772	47,91	0,68
UKUPNO RASHODI I IZDACI	12,295.886	9,940.078	80,84	100

4.3.1. Prihodi

Ukupno ostvareni prihodi i primici iznose 12,355.302 KM i za 59.416 KM su više ostvareni u odnosu na Rebalans plana.

a) Prihodi od poreza

Prihodi od poreza su ostvareni u iznosu od 3,911.983 KM i više su ostvareni u odnosu na plan za 321.983 KM ili 8,97%. Ovi prihodi se sastoje od prihoda po osnovu poreza na dobit pojedinca koji su ostvareni u iznosu od 122.169 KM i prihoda od poreza na imovinu u iznosu od 3,789.814 KM.

Prema obrazloženju navedenom u Izvještaju o izvršenju Budžeta za 2003. god., do porasta prihoda od poreza je naročito došlo zbog povećanog prometa nekretnina, prodaje i zamjene nekretnina na području Općine, kao i rezultata mjera provedenih u okviru strateškog cilja povećanja ubiranja prihoda.

b) Neporezni prihodi – vlastiti prihodi

Neporezni prihodi su ostvareni u iznosu od 4,294.163 KM i u odnosu na plan manje su ostvareni za 158.837 KM ili za 3,57%. U strukturi ukupnih prihoda, neporezni prihodi čine 34,76%. Vlastite prihode Općina ostvaruje po osnovu naknade za korištenje građevinskog zemljišta - zemljišne rente, iznajmljivanja poslovnih i drugih prostora, uređenja gradskog građevinskog zemljišta, usluga katastra, naknada za upotrebu cesta, naknada za puteve iz cijena naftnih derivata, te prihoda od pružanja usluga građanima.

Struktura neporeznih prihoda je slijedeća:

- prihodi od nefinansijskih javnih preduzeća i finansijskih javnih institucija	1,057.187 KM
- ostali prihodi od imovine	133.455 KM
- općinske naknade	907.506 KM
- posebne naknade i takse	1,865.889 KM
- prihodi od pružanja javnih usluga	276.734 KM
- ostali prihodi	53.392 KM

U prihodima od nefinansijskih javnih preduzeća i finansijskih institucija su sadržani prihodi od zemljišne rente, od iznajmljivanja poslovnih prostora, garaža i garažnih mjesta, od iznajmljivanja ostale materijalne imovine i prihodi od kamata za depozite u banci. U ovim prihodima najveću stavku predstavljaju prihodi od iznajmljivanja poslovnih prostora, garaža i garažnih mjesta u iznosu od 857.139 KM. Naplata ovih prihoda se vrši prema Odluci o općim, jedinstvenim kriterijima dodjele u zakup poslovnih zgrada, prostora i garaža kojim pravo upravljanja ima Općina Novi Grad Sarajevo, a kojom je utvrđena početna cijena zakupa. Uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da je Općina u 2003. godini, raspisala četiri Javna poziva za izdavanje poslovnih prostora, kojim je izvršen izbor najpovoljnijih ponuđača cijena zakupa poslovnih prostora. Služba za privredu, obrazovanje, kulturu, sport i informisanje je sačinila Izvještaj o stanju poslovnih prostora, garaža i garažnih mjesta za 2003. godinu u kojoj je konstatovano da Općina, sa 31.12.2003. godine, ima zaključenih 646 ugovora o zakupu. Na osnovu zapisnika o kontroli utvrđeno je da se provode aktivnosti na kontroli korištenja poslovnih prostora kao i naplati zakupa. Općinsko vijeće je usvojilo navedeni Izvještaj u kojem je dat osvrt na uplatu zakupnina, kao i prijedlozi mjera u slučaju neplaćanja zakupa.

Uvidom u knjigovodstvenu dokumentaciju utvrđeno je da je na dan 31.12.2003. godine, na sumnjivim i spornim potraživanjima bio iskazan iznos od 1,185.476 KM, koji se odnosi na nenaplaćena potraživanja za izdate poslovne prostore, garaže i garažna mjesta iz ranijih godina, koja su utužena. U 2003. godini je na sumnjiva i sporna potraživanja preneseno 161.031 KM. Prema navodima odgovornih u Općini, sam proces naplate putem Suda ide sporo i dugotrajan je, a naročito kada se radi o deložaciji u cilju oslobađanja poslovnih prostora od korisnika koji ne izmiruju svoje obaveze.

U prihodima po osnovu posebnih naknada i taksa, koji su ostvareni u iznosu od 1,865.889 KM treba istaći prihode od naknada za upotrebu cesta za vozila i naknada za puteve iz cijene naftnih derivata. Prema izjavi odgovornih, do značajnog priliva navedenih prihoda je došlo stupanjem na snagu Federalnog Zakona o cestama, prema kojem 25% ovih prihoda pripada općini.

Prihodi od pružanja javnih usluga, koji su ostvareni u iznosu od 276.734 KM predstavljaju naknade za izvršene usluge građanima, kao što su: usluge katastra, snimanje objekata, naknade Komisiji za tehnički prijem objekata, ovjera potpisa, prijepis dokumenata, pružanje usluga vjenčanja van zgrade Općine itd. Visina naknade za navedene usluge je regulisana Pravilnikom, kojeg je donio načelnik Općine u skladu sa Statutom Općine.

c) **Tekuće potpore drugih nivoa vlasti** ostvareni su u iznosu od 3,040.250 KM i odnose se na primljene grantove iz Budžeta Kantona Sarajevo u iznosu od 2,920.250 KM i primljene grantove iz Budžeta Grada Sarajeva u iznosu od 120.000 KM

Iz Budžeta Kantona Sarajevo su doznačene redovne dotacije u iznosu od 2,822.000 KM, a ostalo se odnosi na dotaciju za sufinansiranje projekta (3.250 KM), dotacija izbornoj komisiji (35.000 KM), uplata Kantona (50.000 KM) za sanaciju stambenih objekata na području naselja Dobrinja I i IV i dotacija Kantona za prekovremeni rad zaposlenih u Odsjeku za rad, zdravstvo, izbjegla i raseljena lica u cilju revizije rješenja (10.000 KM)

Primljeni grant od 120.000 KM se odnosi na dotaciju Grada Sarajeva za realizaciju Regulatornih planova za sanaciju naselja: Buća potok, Briješće i Vitkovac, koje se nalaze na području ove Općine.

4.3.2. Rashodi i izdaci

Općina je u 2003. godini ostvarila rashoda i izdataka u iznosu od 9,940.079 KM i u odnosu na Izmjene i dopune Budžeta Općine, rashodi su manje ostvareni za 19,16% ili 2,355.807 KM. Od ukupno ostvarenih rashoda i izdataka na tekuće rashode se odnosi 6.955.401 KM, dok se na kapitalne izdatke koji se odnose na kapitalne grantove i nabavke stalnih sredstava odnosi 2,944.677 KM.

Struktura tekućih rashoda je slijedeća:

- bruto plaće i naknade plaća	2,399.578 KM
- naknade troškova zaposlenih	990.920 KM
- naknade vijećnicima u Općinskom vijeću	185.651 KM
- doprinosi poslodavca	263.894 KM
- izdaci za materijal i usluge	1,311.281 KM
- tekući grantovi	1,844.076 KM

- Bruto plaće i naknade zaposlenih

Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo slijedeće:

- Obračun plaća se vršio u skladu sa Pravilnikom o plaćama i drugim primanjima službenika i namještenika Općine Novi Grad Sarajevo i nije bilo prekoračenja planiranog iznosa sredstava za ove namjene;
- Zaključkom Općinskog načelnika odobrena je isplata novčanog iznosa od po 200 KM za sve uposlene u Općini, povodom vjerskih praznika, što ukupno sa porezom iznosi 68.400 KM. Uvidom u Pravilnik o plaćama i drugim primanjima službenika i namještenika Općine Novi Grad Sarajevo, utvrdili smo da istim nije regulisan ovaj vid naknade;
- Prema navedenom Pravilniku, naknada za upotrebu privatnog automobila u službene svrhe iznosi 30% cijene litre benzina po pređenom kilometru, što nije usklađeno sa zakonskim propisima;

Preporuka:

- **Uskladiti odredbe Pravilnika o plaćama i drugim primanjima službenika i namještenika Općine Novi Grad Sarajevo sa zakonskim propisima u dijelu koji se odnosi na visinu naknade za korištenje privatnog automobila u službene svrhe;**
- **Isplate naknada zaposlenim vršiti samo za one namjene koje su regulisane zakonskim propisima i internim aktima Općine.**

- Izdaci za materijal i usluge

Izdaci za materijal i usluge su ostvareni u iznosu od 1,311.281 KM i u odnosu na Izmjene Budžeta Općine, manje su ostvareni za 10,69% ili 156.919 KM.

U strukturi ovih izdataka, najveći izdaci se odnose na ugovorene usluge (631.729 KM), izdatke za komunalne usluge (206.199 KM), izdatke za energiju (184.252 KM) i izdatke za nabavku materijala (170.947 KM).

Uvidom u dokumentaciju utvrđeno je slijedeće:

na pojedinačnim stavkama izdataka za materijal i usluge nije došlo do prekoračenja planiranih iznosa,

za većinu nabavki roba i usluga u 2003. godini provedena je procedura utvrđena Uredbom o nabavkama roba, vršenju usluga i ustupanju radova, osim za nabavku goriva i osiguranje vozila. Osiguranje vozila Općine se vrši na osnovu ugovora iz 2000. godine.

Preporuka:

Nabavke goriva i osiguranje vozila vršiti u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama.

- Tekući grantovi

U 2003. godini ostvareni su tekući grantovi u iznosu od 1,844.076 KM i u odnosu na plan manje su ostvarena za 13,21% ili 280.728 KM.

Struktura ostvareni tekućih grantova je slijedeća:

-grantovi drugim nivoima Vlade	80.557 KM
-grantovi pojedincima	726.595 KM
-grantovi neprofitnim organizacijama	1,036.923 KM

Grantovi drugim nivoima Vlade se odnose na sredstva izdvojena za rad Mjesnih zajednica u iznosu od 74.037 KM i opremanje jedinica Civilne zaštite u iznosu od 6.520 KM.

Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da se izdaci za tekuće poslovanje Mjesnih zajednica evidentiraju na tekućim grantovima, iako se poslovanje Mjesnih zajednica odvija preko transakcijskog računa Općine, jer Mjesne zajednice nemaju otvorene vlastite račune za poslovanje. Smatramo da navedeni troškovi trebaju biti planirani i knjigovodstveno evidentirani u okviru izdataka za tekuće poslovanje Općine.

Grantovi pojedincima su ostvareni u iznosu od 726.595 KM i u odnosu na plan manje su ostvareni za 14,24%. U strukturi ovih grantova značajna izdvajanja su:

-članovima savjeta mjesnih zajednica	55.445 KM
-pomoć raseljenim licima i povratnicima	277.318 KM
.izdaci za raseljena lica-alternativni smještaj	40.050 KM
-tekući grantovi za RVI 100% invaliditeta	105.800 KM
-stipendiranje učenika i studenata	46.452 KM
-sufinansiranje dva stana za RVI	50.000 KM
-užina za socijalno ugrožene učenike osnovnih škola	58.481 KM

Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo slijedeće:

-isplata naknade članovima Savjeta Mjesnih zajednica se vrši na osnovu Odluke Općinskog vijeća o visini naknade za rad članovima Savjeta mjesnih zajednica iz 2001. godine, kao i Zaključka Općinskog načelnika o utvrđivanju kriterija za vrednovanje rada Savjeta mjesnih zajednica na području Općine Novi Grad Sarajevo. Troškovi po ovom osnovu su knjigovodstveno evidentirani na tekućim grantovima iako su isti trebali biti iskazani na naknadama skupštinskih zastupnika.

-Raspisan je Konkurs za stipendiranje učenika i studenata za jednu školsku godinu. Izbor učenika i studenata je izvršen u skladu sa Pravilnikom o stipendiranju učenika i studenata sa područja Općine Novi Grad Sarajevo iz 2002. godine, Pravilnikom o kriterijima za dodjelu stipendija za djecu boraca, civilnih žrtava rata i za djecu socijalno ugroženih porodica, te Odlukom o izmjenama i dopunama Odluke o dodjeli sredstava za stipendiranje djece boraca, civilnih žrtava rata i djece socijalno ugroženih porodica.

-Na osnovu Odluke o utvrđivanju naknade 100% RVI vrši se isplata naknade ovoj kategoriji stanovništva sa područja Općine u mjesečnom iznosu od 200 KM. Odluku o isplati naknade RVI donijelo je Općinsko vijeće u februaru 1999. godine, a isplata se vrši na zahtjev općinske službe za boračka pitanja.

-Na osnovu Sporazuma o dodjeli sredstava za stanove RVI, Općina je doznačila sredstva Fondu za izgradnju stanova u iznosu od 50.000 KM, gdje se Općina pojavljuje kao sufinansijer za kupovinu dva stana RVI. Sredstva za navedenu namjenu su planirana u Budžetu Općine na poziciji tekućih grantova.

Imajući u vidu da se radi o investicijskim ulaganjima, te da su sredstva za ovu namjenu planirana u Budžetu općine za 2003. godinu, u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta/proračuna FBiH, ova izdvajanja je trebalo planirati i knjigovodstveno iskazati na kapitalnim grantovima.

-Izvršeno je plaćanje fakture zadruzi «Đuša» d.o.o.Sarajevo, za angažovanje lica za rad na parking prostoru Općine. Izdatak za navedenu namjenu je evidentiran kao tekući grant, iako je ispostavljena faktura za izvršene usluge, te iste nemaju karakter tekućeg granta već izdataka za izvršene usluge.

-Općina je raspisala, u 2003. godini, Javni poziv za dodjelu građevinskog materijala za stambenu izgradnju raseljenim i socijalno ugroženim licima, kao i Javni poziv za izbor najpovoljnijeg dobavljača koji će izvršiti isporuku građevinskog materijala raseljenim i socijalno ugroženim licima za izgradnju i obnavljanje devastiranih kuća i stanova uslijed ratnih dejstava. Timu za reviziju je dostavljena Odluka Općinskog vijeća za dodjelu pomoći u građevinskom materijalu raseljenim, socijalno ugroženim licima i povratnicima na području općine Novi Grad kojom se uređuje način dodjele pomoći u građevinskom materijalu vlasnicima stambenih objekata ili nosioca stanarskog prava nad stanovima u općini čija je imovina oštećena uslijed ratnih dejstava. Sredstva se po odluci obezbjeđuju do iznosa u visini od 10.000 KM. Prema Statutu Općine, načelnik je donio Pravilnik o kriterijima za dodjelu pomoći u građevinskom materijalu raseljenim, socijalno ugroženim i povratnicima na području općine Novi Grad Iz priložene dokumentacije utvrdili smo da je provedena procedura izbora najpovoljnijih dobavljača građevinskog materijala u skladu sa Uredbom o nabavci roba, vršenju usluga i ustupanju radova, kao i izbor socijalno ugroženih i raseljenih lica, koja su se prijavila na Javni poziv, prema utvrđenim kriterijima iz Pravilnika.

Grantovi neprofitnim organizacijama su ostvareni u iznosu od 1,036.923 KM i manje su ostvareni od planiranih za 12,69%. Struktura navedenih grantova je slijedeća:

-tekući grantovi za političke partije	184.599 KM
-projekti nevladinih i neprofitnih organizacija	298.700 KM
-podsticaj poljoprivredne proizvodnje	15.157 KM
-tekući grant za narodne kuhinje	19.295 KM
-podrška sportskim klubovima i KUD-ovima	90.000 KM
-obrazovanje, informisanje i kulturno-sportske manifestacije	132.672 KM
-tekući grant za Novogradske dane	47.415 KM
-participacija u liječenju teških oboljenja	59.768 KM
-prevencija za suzbijanje narkomanije	49.317 KM
-tekući grant za vjerske zajednice	140.000 KM

Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo slijedeće:

Tekući grant za političke partije se odnosi na izdvojena sredstva za rad parlamentarnih političkih partija u skladu sa Odlukom o izdvajanju sredstava za rad političkih stranaka koje imaju vijećnike u Općinsku vijeću donesenom u decembru 1998. godine i Izmjeni Odluke donesenoj u novembru 2003. godine, kojima je utvrđen paušalni iznos sredstava za rad i materijalne troškove političkih stranaka na bazi broja osvojenih mjesta prema izbornim rezultatima,

Tekući grant u iznosu od 298.700 KM se odnosi na projekte nevladinih i neprofitnih organizacija, koji su skoro u potpunosti (99,57%) realizovani shodno Zaključku Općinskog vijeća kojim je usvojen prijedlog projekata nevladinih i neprofitnih organizacija. Za izbor projekata koji će se finansirati iz Budžeta Općine, raspisan je Javni poziv, a sam izbor je izvršen u skladu sa Odlukom o okvirnim kriterijima za upotrebu sredstava tekućih grantova nevladinim i neprofitnim organizacijama iz Budžeta Općine. Komisija za budžet je donijela prijedlog odobrenih projekata, koji je usvojilo Općinsko vijeće i donijelo Odluku o finansiranju odobrenih projekata u 2003. godini. Po Zaključku Općinskog vijeća, neprofitne i nevladine organizacije su bile obavezne podnijeti Izvještaj o utrošku odobrenih i doznačenih sredstava, nakon čega će se podnijeti jedinstvena informacija o realizaciji odobrenih projekata. Revizijom smo utvrdili da su dostavljeni izvještaji nevladinih i neprofitnih organizacija kojima su odobrena sredstva. Na osnovu izvještaja, Komisija za budžet je Općinskom vijeću podnijela svoj Izvještaj o utrošku sredstava za navedene projekte, koji je usvojen na sjednici Općinskog vijeća održanoj u decembru 2003. godine.

Tekući grant za podsticaj poljoprivredne proizvodnje je realizovan u iznosu od 15.157 KM i čini svega 12,03% planiranih sredstava za ovu namjenu. Uvidom u Program općinske službe za privredu, obrazovanje, kulturu, sport i informisanje u 2003. godini, planirana je realizacija sedam projekata u oblasti poljoprivrede, od kojih je realizovan projekt edukacije iz oblasti voćarstva. Iz Izvještaja o radu navedene Službe se vidi da je poduzeto dosta aktivnosti u oblasti poljoprivrede, ali se istovremeno konstatuje da je realizovan samo jedan projekt naveden u programu rada za 2003. godinu, što zahtijeva veće angažovanja na planiranju i realizaciji izvodljivih projekata u godini za koju se planiraju sredstva.

Za realizaciju tekućih grantova podršku sportskim klubovima i KUD-ovima te za obrazovanje, informisanje i kulturno sportske manifestacije od značaja za Općinu, utrošeno je 222.672 KM, što je za 15,40% manje ostvareno od planiranog iznosa. Od ovog iznosa se na tekuće grantove za podršku sportskim klubovima i KUD-ovima od značaja za Općinu odnosi 90.000 KM, koji su u potpunosti realizovani, a na obrazovanje, informisanje i kulturno-sportske manifestacije se odnosi 132.672 KM i manje su ostvareni za 20,56%. Prema navodima odgovorne osobe osnovni kriterij po kojem je vršena raspodjela redovnih novčanih dotacija za razvoj kulture i sporta bili su rang takmičenja i aktivnosti klubova koje provode u sklopu svojih programskih aktivnosti. Po našem mišljenju, ovakav način raspodjele sredstava zahtijeva donošenje internog akta kojim će biti utvrđeni kriteriji na osnovu kojih će se odobravati sredstva za navedene namjene. Informaciju o djelovanju i aktivnostima udruženja iz oblasti sporta i kulture sa osvrtom na finansiranje ove djelatnosti u 2003. godini, je usvojilo Općinsko vijeće u aprilu 2004. godine.

Općinsko vijeće je donijelo Zaključak kojim se usvaja Prijedlog raspodjele tekućih grantova vjerskim zajednicama iz Budžeta Općine za 2003. godinu, kojim je predviđeno izdvajanje u iznosu od 140.000 KM, što je i realizovano u potpunosti. Prijedlog raspodjele je sačinila Komisija za odnose sa vjerskim zajednicama Općinskog vijeća

Preporuka:

- **obezbjediti kvalitetnije planiranje izdvajanja za tekuće grantove namijenjene za realizaciju projekata u oblasti poljoprivrede, kao i praćenje dinamike realizacije pojedinih projekata u navedenoj oblasti;**
- **izraditi interni akt kojim će biti utvrđeni kriteriji za izdvajanje sredstava za projekte u oblasti sporta i kulture.**

- Kapitalni grantovi

U 2003. godini Općina je utrošila sredstava za realizaciju kapitalnih grantova u iznosu od 1,994.501 KM i u odnosu na plan manje je ostvareno za 37,80% ili 1,212.181 KM.

U strukturi ostvarenih kapitalnih grantova na kapitalne grantove drugim nivoima vlasti su ostvareni u iznosu od 1,888.670 KM, a kapitalni grantovi pojedincima i neprofitnim organizacijama 105.831 KM. Kapitalni grantovi drugim nivoima vlasti se odnose na rekonstrukciju i investiciono održavanje infrastrukturnih objekata na području Općine, dok se kapitalni grantovi pojedincima i neprofitnim organizacijama odnose na naknadu za ekspropisano zemljište, utvrđeno pravo služnosti građevinskog zemljišta i na naknadu za preuzeto zemljište.

Od kapitalnih grantova namjenjenih za rekonstrukciju i investiciono održavanje infrastrukturnih objekata, značajna izdvajanja novčanih sredstava se odnose na:

- popravke ulica, mostova, lokalnih puteva i popločavanje pješačkih staza	1,150.979 KM
- sredstva za izgradnju i rekonstrukciju vodovodne i kanalizacione mreže	62.248 KM
- sanacija zajedničkih dijelova kolektivnih stambenih objekata	117.701 KM
- pilot projekt-participacija u projektu unapređenja kvaliteta grijanja	50.000 KM
- sredstva za izgradnju, održavanje i uređenje spomen obilježja i lokalnih grobalja	112.568 KM
- sredstva za uređenje i održavanje javnih dječijih igrališta, zelenih površina	111.394 KM
- sredstva za rekonstrukciju «Doma kulture» u Švrakinom selu	51.218 KM
- izrada provedbene planske dokumentacije-Regulacioni planovi (Buća potok I, Briješće, Vitkovac i Dobrinja)	106.179 KM

Na osnovu dokumentacije utvrdili smo slijedeće:

- kapitalni grantovi su manje ostvareni za 1,212.181 KM od planiranih, jer nisu do kraja 2003. godine, realizovani svi projekti koji se odnose na rekonstrukciju i investiciono održavanje infrastrukturnih objekata, a koji su planirani u Budžetu Općine za 2003. godinu. Za ovu vrstu izdataka nije utvrđena dinamika praćenja realizacije projekata, što bi omogućilo da se utvrde uzroci i otklone eventualni subjektivni i objektivni uzroci ne realizovanja projekata.
- od svih navedenih projekata najmanje ostvarenje su zabilježili projekti koji se odnose na rekonstrukciju vodovodne i kanalizacione mreže, sa svega 18,66% ostvarenja u odnosu na plan. Uvidom u dokumentaciju pojedinih projekata uočili smo da je dugotrajan proces izvršavanja određenih predradnji, kao što su dugotrajne pripreme projektne dokumentacije za realizaciju konkretnog projekta, a sama realizacija ne zavisi isključivo od angažovanja Općine, već i od drugih institucija, bez čijeg odobrenja se ne može otpočeti sa radovima.
- uvidom u Analitički pregled kapitalnih izdataka Općine za 2003. godinu, ustanovljeno je da su u 2003. godini realizovana dva ugovora iz 2000. godine u iznosu od 12.534 KM, te 11 ugovora iz 2002. godine u iznosu od 295.337 KM. Ugovori iz 2000. godine se odnose na realizaciju projekta popravke ulice i izradu plavnog projekta kanalizacije za tri ulice. Projekti iz 2002. godine se također odnose na rekonstrukciju i popravke ulica, izradu projektne dokumentacije za izgradnju i rekonstrukciju vodovodne i kanalizacione mreže i sanaciju zajedničkih dijelova kolektivnih stambenih objekata.
- metodom uzorka pregledana je dokumentacija određenih projekata, na osnovu koje je utvrđeno da su raspisivani javni pozivi i prikupljane ponude za izbor najpovoljnijih izvođača radova, u skladu sa Uredbom o nabavkama roba, vršenju usluga i ustupanju radova.

Preporuka:

Obezbjediti redovno praćenje realizacije planiranih kapitalnih projekata, kao i poduzimanje aktivnosti i određenih mjera u cilju otklanjanja okolnosti koje usporavaju njihovu realizaciju.

4.3.3. Stalna sredstva

Na dan 31.12.2003. godine Općina je raspolagala stalnim sredstvima čija je knjigovodstvena vrijednost 12,036.729,49 KM, dok je knjigovodstvena vrijednost izvora sredstava iznosila 12,045.938,42 KM. Prema izjavi odgovorne osobe od ukupne razlike od 9.208 KM, razlika od 6.163 KM je nastala uslijed propusta u knjiženju u tekućem periodu, a iznos od 3.045 KM prenesen je iz ranijih perioda.

Uvidom u dokumentaciju vezanu za popis imovine, utvrđeno je da su komisije izvršile naturalni popis stalnih sredstava i sitnog inventara, te popis novčanih sredstava, obaveza i potraživanja na dan 31.12.2003. godine. Centralna popisna komisija je na osnovu izvještaja popisnih komisija dala prijedloge za rashod i otpis. Komisije nisu popunile popisne liste stalnih sredstava i sitnog inventara, u kojima bi bilo iskazano stvarno stanje po popisu i stanje po knjigovodstvu, kao i eventualni viškovi i manjkovi po popisu.

U poslovnim knjigama nije knjigovodstveno evidentirana sva imovina kojom raspolaže Općina u zemljištu i nekretninama, ali smo se uvjerali da je u 2003. godini poduzeto niz aktivnosti na njenom popisu, uknjižavanju u zemljišne knjige, utvrđivanju vrijednosti navedene imovine, a sve u skladu sa Operativnim planom kojeg je donio načelnik Općine. Navedene aktivnosti se još uvijek provode, jer se radi o dugotrajnom procesu koji zahtijeva angažovanje ljudskim i materijalnih potencijala.

Na dan 31.12.2003. godine evidentirana su dugoročna potraživanja na stavci dugoročnih plasmana u iznosu od 1,176.320 KM, koja se odnose na zaključene ugovore između Općine i fizičkih lica, u kojima je regulisan način plaćanja naknade za pogodnost lokacije na gradskom građevinskom zemljištu – rente i naknade za uređenje zemljišta. Ugovorom je definisano da se 30% od utvrđene naknade za rentu i 30% naknade za uređenje zemljišta izmiruje u roku od 8 dana, a ostatak duga u 10 jednakih godišnjih rata, prema Odluci o umanjivanju osnovice za određivanje naknade za dodijeljeno građevinsko zemljište na korištenje i naknade za uređenje gradskog građevinskog zemljišta. U skladu sa Uredbom o računovodstvu budžeta/proračuna u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta/proračuna u FBiH prihodi i primici se priznaju u računovodstvenom razdoblju u kojem su

mjerljivi i raspoloživi, pa prema tome knjiženje i priznavanje još nenaplaćenih prihoda može se po pravilu vršiti samo izuzetno i to kratkoročno, dakle unutar jedne godine. S toga, pomenuto knjiženje na stavci dugoročnih plasmana nije opravdano, kao i na protustavci dugoročnih razgraničenja, jer se dugoročna razgraničenja odnose na redovne prihode, kamate i donacije koji su unaprijed naplaćeni na rok duži od jedne godine.

Također na stavci dugoročnih plasmana evidentirana je pozajmica «Energoinvestu– TDS» u iznosu od 75.000 KM. Općina je Ugovorom od 02.08.1999. godine dala pozajmicu «Energoinvestu-TDS» d.j.l. u iznosu od 100.000 KM s utvrđenim rokom povrata i to 50.000 KM u roku od 30 dana i 50.000 KM u roku od 60 dana. U toku 1999. godine vraćen je iznos od 25.000 KM. Općina je podnijela tužbu Općinskom sudu u Sarajevu tek 25.06.2003. godine, kada je navedena potraživanja trebalo preknjižiti na sumnjiva i sporna potraživanja.

Preporuka:

- **donijeti interne akte Računovodstvene politike i Pravilnik o popisu u kojem će se propisati procedure popisa imovine, a sam popis izvršiti na popisnim listama na kojima će biti iskazani materijalni i vrijednosti pokazatelji stanja sredstava;**
- **isknjižiti dugoročna potraživanja po osnovu naknada za pogodnost lokacije na gradskom građevinskom zemljištu i naknade za uređenje zemljišta u skladu sa Uredbom o računovodstvu budžeta/proračuna u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta/proračuna u FBiH. Navedena potraživanja voditi u vanbilansnoj evidenciji;**
- **preknjižiti utužena potraživanja po osnovu pozajmice na sumnjiva i sporna potraživanja;**

4.3.4. Nabavka stalnih sredstava

U 2003. godini izvršene su nabavke stalnih sredstava u iznosu od 950.176 KM i manje su ostvarene u odnosu na plan za 37,35%.

Nabavka stalnih sredstava se vršila u skladu sa Uredbom o postupku nabavke robe, osim što kod jednog dijela nabavki nije izvršeno bodovanje već je jedini kriterij bila najniža cijena, iako su u Javnom pozivu decidno navedeni kriteriji ocjene najpovoljnijih ponuđača. Napominjemo da Općina nije imala interni akt kojim bi se definisao način bodovanja ponuda.

Pojedinačne nabavke 8 (osam) mobilnih telefona u službene svrhe, u vrijednosti od 4.641,98 KM nisu vršene u skladu sa Uredbom. Općina nije imala interni akt kojim se definišu robe manje pojedinačne vrijednosti, po vrsti i vrijednosti, na koje se neće primjenjivati Uredba, s tim da ukupna vrijednost tih nabavki ne prelazi 5.000 KM na polugodišnjem nivou.

5. ZAKLJUČAK

Nakon provedene revizije finansijskih izvještaja Općine Novi Grad Sarajevo za 2003. godinu ustanovili smo da sistem internih kontrola u pojedinim segmentima nije adekvatno postavljen, a tu prije svega mislimo na planiranje i realizaciju kapitalnih projekata od javnog interesa, usklađivanje stvarnog i knjigovodstvenog stanja imovine na način kojim se obezbjeđuju naturalni i vrijednosni pokazatelji, donošenje internih akata u oblasti knjigovodstva, kao i usklađivanja postojećih sa zakonskim propisima, te utvrđivanje kriterija za dodjelu tekućih grantova neprofitnim organizacijama u oblasti kulture i sporta, kojim će se obezbjeđiti transparentno trošenje javnih sredstava.

Smatramo da Općina Novi Grad Sarajevo treba u narednom periodu poduzeti aktivnosti na dosljednoj primjeni zakonskih propisa, kao i da donese nedostajuće akte i procedure u skladu sa zakonskim propisima.

Istovremeno konstatujemo da se poduzimaju aktivnosti na poboljšanju procesa rada Općine. U toku 2003. godine započet je proces uvođenja ISO standarda u cilju podizanja nivoa kvaliteta rada Općine, koji je još uvijek u toku.

Jedan od izuzetno važnih segmenata aktivnosti koje provodi Općina, je popis imovine Općine u zemljištu i nekretninama, utvrđivanja prava vlasništva, kao i vrijednosti imovine, koji je započet u 2003. godini. Ovaj proces još uvijek traje jer se radi o dugotrajnom procesu, koji će imati za cilj utvrđivanje imovine Općine, njeno uknjižavanje u zemljišne knjige, te knjigovodstveno evidentiranje u poslovnim knjigama Općine.

KOMENTAR

Ured za reviziju budžeta/proračuna u FBiH je dostavio općini Novi Grad Sarajevo nacrt Izvještaja o izvršenoj reviziji finansijskih izvještaja općine Novi Grad Sarajevo za 2003. godinu. U ostavljenom roku, općina Novi Grad Sarajevo se očitovala na dostavljeni nacrt, dopisom broj: 02-14-15912/06 od 30.05.2006. godine.

U navedenom očitovanju data su pojašnjenja i obrazloženja po pojedinim stavkama mišljenja i nalaza iz Izvještaja, kao i osvrt na poduzete aktivnosti u 2004. i 2005. godini u cilju poboljšanja kvaliteta rada općine. Imajući u vidu da navedenim očitovanjem nisu pruženi relevantni dokazi koji bi uticali na eventualnu izmjenu i dopunu nacrtu Izvještaja, navedeni Izvještaj predstavlja konačan Izvještaj o izvršenoj specijalnoj reviziji finansijskih izvještaja općine Novi Grad Sarajevo za 2003. godinu.

Viši revizor
Anica Pudar, dipl.oec

Revizor
Dunja Logo, dipl.oec