



**IZVJEŠTAJ
O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
OPĆINE CENTAR SARAJEVO
NA DAN 31.12.2014. GODINE**

Broj: 05-6/15

Sarajevo, juni 2015. godine

SADRŽAJ

I.	NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE	1
II.	IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA	3
1.	Uvod	3
2.	Predmet, cilj i obim revizije	4
3.	Postupanje po preporukama iz prethodnog izvještaja	4
4.	Sistem internih kontrola i interna revizija	4
5.	Budžet Opštine Centar i izvještavanje	6
6.	Izvršenje Budžeta Opštine	7
6.1	Prihodi i primici	8
6.2	Rashodi i izdaci	14
6.2.1	<i>Izdaci za bruto plaće i naknade</i>	14
6.2.2	<i>Izdaci za materijal i usluge</i>	14
6.2.3	<i>Tekući transferi</i>	15
6.2.4	<i>Kapitalni transferi</i>	17
6.2.5	<i>Kapitalni izdaci</i>	19
7.	Imovina, obaveze i izvori sredstava	21
7.1	Utvrđivanje štete nakon požara i vanredni popis imovine i obaveza	21
7.1	Redovni popis imovine i obaveza	23
8.	Javne nabavke	24
9.	KOMENTAR	26
III.	REZIME DATIH PREPORUKA	27
IV.	PRILOG FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	31
	Godišnji izvještaj o izvršenju Budžeta za 2014. godinu	32
	Bilans stanja na dan 31.12.2014. godine	37

I. NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Osnova za reviziju

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Općine Centar** za 2014. godinu (Račun prihoda i rashoda, Bilans stanja, Izvještaj o kapitalnim izdacima i finansiranju, Posebni podaci o plaćama i broju zaposlenih, Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta, Izvještaj o novčanim tokovima) na dan 31. decembra 2014. godine i usklađenosti poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo Opštine Centar odgovorno je za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja, tj. Zakonom o budžetima u FBiH, Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH. Ova odgovornost obuhvata kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze nastale usljed prevare i greške, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvene procjene koje su razumne u datim okolnostima.

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo Općine Centar je odgovorno i za usklađenost poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima, uključujući i odredbe zakona i propisa na osnovu kojih su transakcije i iznosi objavljivani u finansijskim izvještajima.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima na osnovu provedene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u FBiH ("Sl. novine FBiH", broj 22/06) i primjenjivim Međunarodnim standardima Vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI). Ovi standardi nalažu da radimo u skladu sa etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze. Revizija uključuje sprovođenje postupaka u cilju pribavljanja revizorskih dokaza o iznosima i objavama datim u finansijskim izvještajima. Izbor postupka je zasnovan na prosuđivanju revizora, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvještajima uslijed prevare i greške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, u cilju odabira revizorskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja odvojenog mišljenja o efikasnosti internih kontrola. Revizija također uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opće prezentacije finansijskih izvještaja.

Pored odgovornosti za izražavanje mišljenja o finansijskim izvještajima, naša odgovornost je izražavanje mišljenja o tome da li su finansijske transakcije i informacije, po svim bitnim pitanjima, usklađene sa odgovarajućim zakonskim propisima. Ova odgovornost uključuje provođenje procedura, kako bi se dobili revizijski dokazi o tome da li se sredstva koriste za namjene utvrđene zakonima i propisima. Procedure uključuju procjenu rizika od značajnog neslaganja sa zakonima.

Smatramo da su pribavljeni revizorski dokazi dovoljni i odgovarajući i da obezbjeđuju osnov za naše mišljenje.

Osnova za izražavanje mišljenja sa rezervom:

- 1. Ne može se potvrditi da je Opština poduzela sve zakonom propisane mjere i aktivnosti u cilju naplate prihoda i njihovog pravilnog evidentiranja. Ističemo da nadležne opštinske službe nisu uspostavile baze podataka neporeznih prihoda iz svoje nadležnosti i da kvartalni Izvještaji o izvršenju Budžeta Opštine dostavljeni Opštinskom vijeću ne sadrže informacije o stanju nenaplaćenih neporeznih prihoda, što nije u skladu sa članom 97. Zakona o budžetima u FBiH. Najznačajnija potraživanja se odnose na potraživanja od Fonda za izgradnju Kantona Sarajevo i preduzeća „BOOC“ d.o.o. Sarajevo. (tačka 6.1. izvještaja);**

2. Ne može se potvrditi da za raspodjelu i trošenje dijela sredstava korisnicima tekućih transfera postoje jasna i utvrđena pravila, odnosno kriteriji za dodjelu sredstava (tekući transfer udruženjima i fondacijama 400.000 KM i transfer za sport 297.944 KM) (tačka 6.2.3. Izvještaja);
3. Kapitalne transfere za sanaciju klizišta i projekte javne rasvjete Opština Centar realizuje putem Zavoda za izgradnju Kantona Sarajevo na način da se istom unaprijed doznačavaju sredstva za realizaciju dogovorenih projekata na osnovu potpisanih ugovora. Doznačeni iznosi sredstava se nepravilno evidentiraju kao izvršenje budžeta, umjesto kao potraživanja za date avanse, a za koji iznos finansijski izvještaji Opštine Centar nisu realno i fer iskazani, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja (tačka 6.2.4. Izvještaja);
4. Ne može se potvrditi da je popis imovine i obaveza u potpunosti izvršen u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH u dijelu koji se odnosi na usklađivanje knjigovodstvenog stanja potraživanja sa stvarnim stanjem (tačka 6.1. i 7. Izvještaja).
5. Ne može se potvrditi da je izbor dobavljača za izvođenje radova prilikom sanacije zgrade Opštine Centar nakon požara, na osnovu pregovaračkih postupaka bez objave obavještenja o nabavci, izvršen uz dosljednu primjenu odredbi člana 11. stav 4. tačka a) podtačka 3) Zakona o javnim nabavkama BiH, uvažavajući hitnost nabavki (tačka 8. Izvještaja).

Mišljenje sa rezervom

Po našem mišljenju, osim za moguće efekte stavki opisanih u „Osnovi za izražavanje mišljenja“, finansijski izvještaji Opštine Centar, po svim bitnim pitanjima prikazuju istinito i objektivno stanje imovine i obaveza na dan 31.12.2014. godine i rezultate poslovanja, za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Finansijske informacije i transakcije prikazane u finansijskim izvještajima Opštine Centar u toku 2014. godine, osim za naprijed navedene kvalifikacije u tačkama od 1. do 5. prethodnog pasusa, bile su u svim značajnim aspektima usklađene sa odgovarajućim zakonskim i drugim propisima.

Isticanje predmeta

Bez uticaja na izraženo mišljenje, skrećemo pažnju na sljedeće:

Nakon požara 07.02.2014. godine, Opština Centar, iako je trebala, nije u adekvatnom roku izvršila vanredni popis stalnih sredstava, a imenovana Komisija za procjenu štete od prirodnih i drugih nesreća se nije dosljedno pridržavala odredbi Uredbe o jedinstvenoj metodologiji za procjenu štete od prirodnih i drugih nesreća. Navedeno je imalo za posljedicu da nije na vrijeme utvrđen ukupan iznos štete usljed požara na osiguranoj imovini i da do kraja 2014. godine nisu bili započeti zvanični pregovori sa osiguravajućom kućom u cilju naplate potraživanja (tačka 7. Izvještaja);

Sarajevo, 21.07.2015. godine

Zamjenik generalnog revizora

Branko Kolobarić, dipl. oec

Generalni revizor

Dr. sc. Ibrahim Okanović, dipl. oec

II. IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

1. Uvod

Opština Centar (u daljem tekstu: Opština) je jedinica lokalne samouprave u sastavu Kantona Sarajevo, uspostavljena zakonom, sa nadležnostima utvrđenim Ustavom Federacije BiH, Ustavom Kantona Sarajevo, Zakonom o principima lokalne samouprave u Federaciji BiH¹ i Statutom Opštine Centar. Opština ima svojstvo pravnog lica. Ona ima vlastite nadležnosti ustanovljene ustavom i zakonom i ima pravo baviti se svim pitanjima od lokalnog značaja koja nisu isključena iz njene nadležnosti, niti dodijeljena u nadležnost neke druge vlasti na osnovu ustava i zakona.

Opština obavlja poslove kojima se neposredno ostvaruju potrebe građana. U skladu sa Zakonom, u vlastite nadležnosti Opštine posebno spadaju: 1) osiguranje i zaštite ljudskih prava i sloboda u skladu sa Ustavom; 2) donošenje budžeta Opštine; 3) donošenje programa i planova razvoja Opštine i stvaranje uslova za privredni razvoj i zapošljavanje; 4) utvrđivanje politike korištenja i visine naknada za korištenje javnih dobara; 5) donošenje propisa o porezima, naknadama, doprinosima i taksama iz opštinske nadležnosti; 6) donošenje razvojnih, prostornih i urbanističkih programa i planova; 7) donošenje odluke o upravljanju i raspolaganju građevinskim zemljištem (imovinom); 8) uspostavljanje i vršenje inspekcijskog nadzora nad izvršavanjem propisa iz nadležnosti Opštine; 9) obavljanje poslova iz oblasti premjera i katastra nekretnina i evidencija o nekretninama; 10) upravljanje, finansiranje i unapređenje djelatnosti i objekata lokalne infrastrukture (vodosnabdijevanje, održavanje lokalnih grobalja, ulična rasvjeta, parkovi, lokalni putevi i mostovi i dr.); 11) uspostavljanje organizacije mjesne samouprave; 12) poduzimanje mjera za osiguranje javnog reda i mira; 13) organizovanje, provođenje i odgovornost za mjere zaštite i spašavanja ljudi i materijalnih dobara od elementarnih nepogoda i prirodnih katastrofa, i drugi poslovi utvrđeni Zakonom o principima lokalne samouprave, kao i poslovi preneseni zakonom iz djelokruga kantona i Federacije.

Organi Opštine su: Opštinsko vijeće i Opštinski načelnik. Opštinsko vijeće (u daljem tekstu: Vijeće ili OV) je predstavničko tijelo građana Opštine, kojeg čini 31 vijećnik, izabranih na osnovu opšteg biračkog prava na neposrednim izborima tajnim glasanjem, na način utvrđen zakonom. Opštinski načelnik (u daljem tekstu: načelnik) predstavlja izvršni organ Opštine i isti se bira neposredno, na način i po postupku utvrđenom zakonom, te obavlja funkcije utvrđene Ustavom, Zakonom i Statutom Opštine.

U cilju obavljanja poslova i zadataka iz svoje nadležnosti, u skladu sa Odlukom o osnivanju i djelokrugu opštinskih službi za upravu i drugih službi i Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji opštinskih organa uprave i stručnih službi, Opština Centar je formirala **10 opštinskih službi za upravu** (Službu za upravu i finansije, Službu za upravu za prostorno uređenje i komunalne poslove, Službu za upravu za stambene poslove, Službu za opštu upravu, Službu za lokalnu samoupravu, Službu za upravu za boračko – invalidsku zaštitu, Službu za upravu za imovinsko – pravne poslove, geodetske poslove i katastar nekretnina, Službu za upravu za rad, socijalna pitanja, zdravstvo, izbjegla i raseljena lica, Službu za obrazovanje, kulturu i sport i Službu za inspekcijske poslove) i **4 posebne opštinske službe** (Kabinet Općinskog načelnika, Služba civilne zaštite, Služba za informatiku i informisanje i Služba za zajedničke poslove). Također su Odlukom o pravobranilaštvu i Odlukom o osnivanju Stručne službe za poslove Opštinskog vijeća formirani Pravobranilaštvo i Stručna služba za poslove Opštinskog vijeća Opštine Centar.

Prema donesenim pravilnicima o unutrašnjoj organizaciji sistematizovano je 248 radnih mjesta, a na dan 31.12.2014. godine u opštinskoj administraciji je radilo 249 uposlenika.

Sjedište Opštine Centar je u ulici Mis Irbina 1.

¹ „Službene novine FBiH“, broj 49/06;

2. Predmet, cilj i obim revizije

Predmet revizije su finansijski izvještaji Opštine za 2014. godinu i usklađenost poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Cilj revizije finansijskih izvještaja je da omogući revizoru da izrazi mišljenje o finansijskim izvještajima koji su predmet revizije, tj. da li finansijski izvještaji, u materijalno značajnom smislu, objektivno i istinito prikazuju finansijsko i materijalno stanje Opštine na dan 31.12.2014. godine, izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj dan, da li je poslovanje usklađeno sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima, da li je trošenje javnih sredstava namjensko, te da li su finansijski izvještaji sačinjeni u skladu sa posebnim propisima o računovodstvu i finansijskom izvještavanju u javnom sektoru.

Revizija je obavljena u skladu sa internim planskim dokumentima revizije, u periodu od novembra 2014. godine do jula 2015. godine.

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

3. Postupanje po preporukama iz prethodnog izvještaja

Ured za reviziju institucija u FBiH po drugi put obavlja reviziju finansijskih izvještaja Opštine Centar. U prethodnoj reviziji za 2001. godinu dato je mišljenje sa rezervom. Imajući u vidu značajan protok vremena i izmjenu zakonskih propisa na osnovu kojih su date kvalifikacije i preporuke, u obavljenoj reviziji za 2014. godinu nismo mogli izvršiti ocjenu postupanja po istima.

4. Sistem internih kontrola i interna revizija

Rukovodstvo Opštine je odgovorno za uspostavljanje i primjenu sistema internih kontrola, a faktor koji najviše utiče na funkcionalnost istog je povoljno kontrolno okruženje koje prvenstveno dolazi do izražaja kroz organizacionu strukturu, način rukovođenja, prenošenje ovlaštenja, vrednovanje rezultata rada, sistem nagrađivanja i poštivanje postojećih zakonskih propisa. Najznačajniji interni akti Opštine su Statut i pravilnici o unutrašnjoj organizaciji (Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji opštinskih službi za upravu i drugih službi Opštine Centar, Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji pravobranilaštva Opštine Centar i Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji Stručne službe za poslove Opštinskog vijeća).

Statut Opštine je donesen 2004. godine i nije se mijenjao. Opštinski načelnik, kao izvršno – upravni organ, u skladu sa ustavom, zakonom i Statutom obavlja poslove lokalne samouprave i poslove uprave iz djelokruga Opštine, kao i prenesene poslove kantonalne uprave, samostalno ili putem službi za upravu u sastavu Jedinstvenog opštinskog organa uprave i ostalih opštinskih službi. Službe za upravu su odgovorne opštinskom načelniku i Vijeću za zakonito, potpuno, efikasno i profesionalno obavljanje poslova iz svoje nadležnosti. Opštinsko Vijeće je 26.03.2015. godine usvojilo Izvještaj o radu Opštinskog vijeća Centar i njegovih radnih tijela za 2014. godinu i Izvještaj o provođenju opštinske politike i aktivnostima opštinskog načelnika u 2014. godini, dok je 23.04.2015. godine usvojilo Izvještaj o radu Pravobranilaštva za 2014. godinu.

U skladu sa odredbama Statuta i Poslovnika o radu, Opštinsko vijeće bira i smjenjuje predsjedavajućeg Opštinskog vijeća, međutim navedenim propisima nije precizno određeno, u slučaju da isti bude smijenjen ili opozvan od strane Vijeća, u kojem vremenskom periodu se mora izvršiti imenovanje novog predsjedavajućeg. S tim u vezi ističemo da je Opštinsko vijeće 22.05.2014. godine donijelo „Odluku o opozivu predsjedavajućeg Opštinskog vijeća“ i „Odluku o prijenosu ovlasti predsjedavajućeg Opštinskog vijeća na dopredsjedavajućeg Opštinskog vijeća“, koje su bile na snazi u vrijeme izrade ovog izvještaja. **Zbog navedenog se ne može potvrditi da su dosljedno ispoštovane odredbe člana 16. stav 2. Statuta jer isti propisuje da predsjedavajući Opštinskog vijeća i načelnik Opštine ne mogu biti iz istog konstitutivnog naroda.**

Izvršiti izmjene i dopune Statuta Opštine Centar i Poslovnika o radu Opštinskog vijeća u dijelu koji se odnosi na propisivanje vremenskog perioda u kojem treba izabrati novog predsjedavajućeg Opštinskog vijeća u slučaju da prethodni bude smijenjen ili opozvan;

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji općinskih organa uprave i stručnih službi Opštine Centar (u daljem tekstu: Pravilnik), u skladu sa Zakonom o organizaciji organa uprave u FBiH i drugim propisima, utvrđuju se unutrašnja organizacija i sistematizacija radnih mjesta koja obuhvata: naziv radnog mjesta, opis poslova, uvjete za obavljanje poslova, vrstu djelatnosti, naziv grupe u koju spadaju poslovi, složenost poslova i druge poslove, organizacione jedinice i njihova nadležnost, način rukovođenja općinskim službama i njihovim organizacionim jedinicama, ovlaštenja i odgovornost rukovodećih državnih službenika u obavljanju poslova, sastav i način rada i pitanja o kojima raspravlja stručni kolegij, programiranje i planiranje rada općinskih službi, način ostvarivanja prava i dužnosti iz radnih odnosa i disciplinska odgovornost državnih službenika i namještenika, ostvarivanje javnosti rada općinskih službi i druga pitanja od značaja za organizaciju općinskih službi. Navedenim Pravilnikom je sistematizovano 232, a popunjeno 225 radnih mjesta. Međutim, u skladu sa donesenim odlukama OV postoji još i Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji Pravobranilaštva Općine Centar Sarajevo (sistematizovano 9 i popunjeno 7 radnih mjesta), kao i Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji Stručne službe za poslove OV Centar Sarajevo (sistematizovano 7 i popunjeno 7). **Dakle, prema donesenim pravilnicima o unutrašnjoj organizaciji u Opštini Centar je od sistematizovanih 248 radnih mjesta, na dan 31.12.2014. godine bilo popunjeno 239, dok je ukupan broj zaposlenih koji primaju platu iz opštinskog budžeta iznosio 249.** Navedena razlika od 10 zaposlenika se odnosi na: radno mjesto načelnika Opštine, radno mjesto predsjedavajućeg i zamjenika predsjedavajućeg OV koji su profesionalizirali svoju funkciju, 5 savjetnika načelnika Opštine i 2 savjetnika predsjedavajućeg OV. **Utvdili smo da je upošljavanje 5 savjetnika načelnika Opštine izvršeno na osnovu Odluke o osnivanju Savjeta opštinskog načelnika (prečišćeni tekst 25.02.2013. godine) što nije u skladu sa članom 63. Zakona o organizaciji organa uprave u FBiH kojim je propisano da rukovodioci organa državne službe mogu imati savjetnike koji nemaju status državnog službenika i da se njihova radna mjesta utvrđuju pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji, što u navedenom slučaju nije ispunjeno. Također smo utvdili da u donesenim propisima od strane Opštinskog vijeća Centar ne postoji zakonski osnov za upošljavanje 2 savjetnika predsjedavajućeg OV (rješenje o imenovanju potpisala osoba na koju su prenesene ovlasti predsjedavajućeg OV). Zbog navedenog se ne može potvrditi ni zakonitost i osnovanost obračuna i isplate plata za 5 savjetnika načelnika opštine i 2 savjetnika predsjedavajućeg OV.**

Preispitati usaglašenost odredbi Odluke o osnivanju Savjeta opštinskog načelnika i rješenja o imenovanju savjetnika predsjedavajućeg Opštinskog vijeća sa postojećim zakonskim propisima, te u skladu sa konstatovanim poduzeti adekvatne mjere i aktivnosti;

Opština je obavezna urediti **sistem interne kontrole**, u skladu sa članom 86. Zakona o budžetima u FBiH, kako bi se osiguralo izvršavanje aktivnosti u okviru osnovne djelatnosti. Ministarstvo finansija donosi instrukcije za uspostavu i održavanje sistema internih kontrola, a budžetski korisnici su obavezni donijeti pravilnike o internim kontrolama. Iako je Opština Centar donijela Pravilnik o internim kontrolama (2010. godine), konstatujemo da isti nije zadovoljavajući u sadržajnom smislu jer nisu obuhvaćene sve značajne funkcije i aktivnosti Opštine (opisi procesa), na osnovu kojih se utvrđuje stepen rizika (visok, srednji i nizak) po aktivnostima i predlažu mjere za sprečavanje mogućnosti pojave grešaka, nepravilnosti, neovlaštene upotrebe ili neodgovarajućih rezultata programa, kao i eventualnih zloupotreba ili lošeg upravljanja. Kao primjer nefunkcionisanja sistema internih kontrola, **veoma važnim smatramo napomenuti konstatovane nepravilnosti u dijelu:** usaglašavanja, evidentiranja i naplate prihoda i potraživanja po osnovu izdatih rješenja strankama na osnovu kojih se ostvaruju opštinski prihodi po osnovu naknada za zemljište i izgradnju (dodjela, uređenje i renta), kao i za zauzimanje i zakup javnih površina, primjene osnovice za obračun plata, obračuna i isplate vijećničkog pašala u mjesecu avgustu u kojem nije održana ni jedna sjednica, realizacije tekućih transfera neprofitnim organizacijama (transfer nevladinim organizacijama, transfer za sport i transfer „Vatrogasnom društvu Bjelave“), realizacije kapitalnih transfera za sanaciju klizišta i javnu rasvjetu, praćenja namjenskog utroška doznačenih sredstava iz ostvarenih namjenskih prihoda po osnovu posebne naknade za zaštitu od prirodnih i drugih nesreća opštinama u vidu pomoći za opremanje struktura civilne zaštite i za otklanjanje posljedica poplava i klizišta, u dijelu postizanja Sporazuma o utvrđivanju naknade za izuzeto

zemljište na području Opštine Centar, kao i u dijelu dosljednog poštivanja odredbi Zakona o javnim nabavkama BiH u dijelu vođenja pregovaračkog postupka bez objave obavještenja. Manje značajne nalaze koji se odnose na transfere za stipendije studentima i učenicima, socijalne pomoći (urgentne) i za boračku populaciju obrazložili smo i dali preporuke u Pismu menadžmentu. **Imajući u vidu naprijed navedeno i utvrđene nepravilnosti u toku obavljanja revizije, ne može se potvrditi da je kvalitet internih kontrola u Opštini na zadovoljavajućem nivou i da su, u svim slučajevima, poduzimane radnje na unapređenju istih.**

Također ni Računovodstvenim politikama (2009. godine), iako je trebalo, nije definisan način knjiženja specifičnih poslovnih događaja koji su karakteristični za Opštinu (evidentiranja na pozicijama viška prihoda nad rashodima, izvorima stalnih sredstava, prihodima, kapitalnim primicima i kapitalnim izdacima, razgraničenja sredstava).

Doraditi Pravilnik o internim kontrolama na način da se taksativno navedu i opišu svi značajni procesi koji se obavljaju od strane postojećih službi i utvrde kontrolne aktivnosti, u cilju boljeg funkcionisanja sistema internih kontrola, utvrđivanja obima složenosti poslova koji se obavljaju od strane utvrđenih radnih mjesta u okviru postojećih službi i realne procjene opterećenosti istih;

Doraditi Računovodstvene politike kao dio sistema internih kontrola, a istima je naročito potrebno definisati način knjiženja specifičnih poslovnih događaja koji su karakteristični za Opštinu;

Interna revizija

U skladu sa članom 87. Zakona o budžetima u FBiH, praćenje i ocjenjivanje sistema internih kontrola vrši interna revizija u skladu sa propisima kojima se reguliše oblast interne revizije. Prema odredbama člana 8. Zakona o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH¹ i člana 9. stav 2. Pravilnika o kriterijima za uspostavljanje jedinica za unutrašnju reviziju u javnom sektoru u FBiH² donesenim od strane federalnog ministra finansija po osnovu navedenog Zakona, Opština je uspostavila funkciju interne revizije popunjavanjem radnog mjesta internog revizora. Uvidom u Godišnji izvještaj o radu internog revizora za 2014. godinu, konstatovali smo da se od 4 planirana procesa revizije odustalo, te je odlučeno da se radi samo revizija provedenih postupaka javnih nabavki provedenih nakon požara na zgradi Opštine, a prezentirana su nam 4 urađena izvještaja za 4 provedena postupka. Pored navedenih aktivnosti, interni revizor je bio angažovan na izvođenje jedne pilot revizije organizovane od strane Federalnog ministarstva finansija, kao i prisustvom na organizovanim obukama za interne revizore od strane Federalnog ministarstva finansija i ostalih organizacija (7 seminara). Na osnovu uvida u posebnu aplikaciju u koju se unose sve date preporuke iz obavljenih revizija i prati postupanje istih (pomoćna evidencija) konstatujemo da postoji problem implementacije istih od strane nadležnih opštinskih službi, o čemu je informisan i opštinski načelnik putem dostavljanja izvještaja. **Imajući u vidu naprijed navedeno, iako je Opština Centar uspostavila funkciju interne revizije, ne može se potvrditi da su ispunjeni ciljevi i zadaci formiranja interne revizije i da je načelnik poduzeo sve neophodne aktivnosti kako bi nadležne opštinske službe ispoštovale date preporuke u cilju boljeg funkcionisanja internih kontrola.**

Poslove obavljanja interne revizije organizovati na način da se ispune zadaci i ciljevi njenog uspostavljanja, u skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH, a naročito u dijelu povećanja djelokruga rada i postupanja po preporukama od strane nadležnih službi;

5. Budžet Opštine Centar i izvještavanje

Opštinsko vijeće je 27.12.2013. godine donijelo **Budžet Opštine Centar za 2014. godinu** u iznosu od **38.779.549 KM** i Odluku o izvršavanju Budžeta Opštine Centar za 2014. godinu. Međutim, prilikom održavanja demonstracija 07.02.2014. godine došlo je do požara i do devastacije na zgradi Opštine Centar čime je onemogućeno korištenje objekta za obavljanje funkcija iz nadležnosti Opštine. Opštinski načelnik je 10.02.2014. godine, na prijedlog Štaba civilne zaštite Opštine Centar (u daljem tekstu: Štab CZ), donio Odluku kojom je proglasio stanje nesreće izazvane požarom na dijelu područja Opštine Centar i Odluku o pokretanju

¹ „Službene novine FBiH“, broj 47/06;

² „Službene novine FBiH“, broj 82/13;

postupka javne nabavke usluga i radova na sanaciji zgrade Opštine Centar. U cilju provođenja navedene Odluke o pokretanju postupka javne nabavke, odnosno obezbjeđenja sredstava za rekonstrukciju zgrade, 06.03.2014. godine su usvojene **Prve izmjene i dopune Budžeta Opštine Centar za 2014. godinu** u iznosu od **40.016.807 KM** (povećanje od 1.237.258 KM osigurano po osnovu stavke neutrošenih prihoda prenesenih iz 2013. godine). Na ovaj način je odobreno da se povećaju sredstva na kapitalnim ulaganjima na budžetskoj stavci 821600 – Sanacija i investiciono održavanje zgrade Opštine za iznos od 3.200.000 KM, što će se finansirati u iznosu od 2.100.000 KM iz fonda namjenskih sredstava od posebnih naknada za zaštitu od prirodnih i drugih nesreća i u iznosu od 1.100.000 KM iz fonda opštih sredstava.

Nakon sačinjavanja Izvještaja o izvršavanju Budžeta Opštine Centar za 2013. godinu utvrđena je razlika između ostvarenih prihoda, primitaka i rashoda i izdataka u iznosu od 18.234.076 KM od kojih je jedan dio sredstava već bio obuhvaćen Prvim izmjenama i dopunama Budžeta za 2014. godine putem ranije izvršene procjene, dok je ostatak raspoređen **Drugim izmjenama i dopunama Budžeta Opštine Centar za 2014. godinu** koje su usvojene 24.04.2014. godine u iznosu od **43.562.792 KM**.

Odlukom o izvršavanju Budžeta Opštine Centar za 2014. godinu je predviđeno (član 6.) da opštinski načelnik može, na prijedlog Službe za upravu za privredu i finansije, a uz saglasnost korisnika sredstava, donijeti odluku o preraspodjeli sredstava u okviru ukupnog iznosa odobrenog za rashode budžetskog korisnika, a najviše do 10 % ukupno odobrenih rashoda za budžetskog korisnika. Opštinski načelnik je obavezan informisati Opštinsko vijeće o izvršenim preraspodjelama sredstava budžeta u periodičnim i godišnjem izvještavanju o izvršavanju Budžeta.

Budžetom Opštine za 2014. godinu planirana su sredstva **tekuće rezerve** u iznosu od 298.952 KM koja su izvršena u iznosu od 232.652 KM. U skladu sa Odlukom o izvršavanju Budžeta Opštine za 2014. godinu o korištenju sredstava tekuće rezerve do pojedinačnog iznosa od 20.000 KM odlučuje načelnik, a preko 20.000 KM Opštinsko vijeće na prijedlog opštinskog načelnika. **Nisu doneseni kriteriji za upotrebu sredstava tekuće rezerve iz Budžeta Opštine Centar.**

Potrebno je donijeti kriterije za dodjelu sredstava iz tekuće rezerve Budžeta Opštine Centar;

U skladu sa Zakonom o trezoru u FBiH, Opština Centar je uspostavila trezorsko poslovanje, a Opštinsko vijeće je donijelo Odluku o uspostavi registra budžetskih korisnika Opštine Centar Sarajevo kojom je utvrđeno da su budžetski korisnici: Opštinske službe za upravu i druge službe opštine, Opštinsko vijeće sa stručnom službom Opštinskog vijeća i Opštinsko pravobranilaštvo.

U skladu sa Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH, Opština dostavlja periodične izvještaje Ministarstvu finansija Kantona Sarajevo. Opština je uz godišnje računovodstvene izvještaje dostavila tekstualni izvještaj u kojem je obrazložila izvršenje budžeta. Izvještajem su obuhvaćene analiza izvršenja budžeta, prihoda, primitaka, finansiranja i rashoda i izdataka. Opštinsko vijeće je 23.04.2015. godine donijelo Zaključak o usvajanju Izvještaja o izvršenju Budžeta Opštine Centar za 2014. godinu.

6. Izvršenje Budžeta Opštine

Izvršenje Budžeta Opštine Centar za 2014. godinu iskazano u finansijskim izvještajima je sljedeće: **prihodi i primici 25.887.894 KM, rashodi i izdaci 27.896.933 KM i višak rashoda nad prihodima 2.009.039 KM**. Imajući u vidu da su u finansijskom planu za 2014. godinu planirana i neutrošena sredstva iz prethodne godine (namjenska sredstva za nerealizovane projekte) u iznosu od 18.234.076 KM, **konstatujemo da je na dan 31.12.2014. godine ostvaren akumulirani višak prihoda nad rashodima u iznosu od 16.225.037 KM.**

Struktura Izvršenja Budžeta Opštine Centar za 2014. godinu:

u KM

Red.broj	Opis	Budžet za 2014. godinu	Izvršenje Budžeta za 2014. godinu	% izvršenja
1	2	3	4	5
	PRIHODI, PRIMICI I NEUTROŠENA SREDSTVA IZ PRETHODNOG PERIODA (I+II + III)	43.562.792	44.121.970	101,28
A	PRIHODI I PRIMICI (I+II)	25.328.716	25.887.893	102,20

I	Prihodi	25.042.716	25.333.073	101,16
1.	Porezni prihodi	7.250.000	9.711.976	134,00
2.	Neporezni prihodi	13.588.500	13.806.738	101,60
3.	Grantovi od drugih nivoa vlasti	4.204.216	1.814.168	43,15
II	Kapitalni primici	286.000	554.820	193,99
III	Neutrošena sredstva iz prethodne godine	18.234.076	18.234.076	100,00
B	RASHODI, IZDACI i FINANSIRANJE (IV + V + VI)	43.562.792	27.896.932	64,04
IV	Tekući rashodi	30.451.265	20.747.190	68,13
4.	Tekući troškovi (plate, naknade, izdaci za materijal i usluge)	12.803.949	10.971.881	85,69
5.	Tekući transferi	11.505.673	5.080.613	44,16
6.	Kapitalni transferi	6.141.643	4.694.696	76,44
V	Kapitalni izdaci	12.136.783	7.140.905	58,84
7..	Nabavka zemljišta, građevina i opreme	3.281.903	1.675.448	51,05
	Nabavka građevina	1.576.000	67.536	4,29
	Nabavka opreme	889.693	692.052	77,79
8..	Nabavka stalnih sredstava u obliku prava	63.700	46.420	72,87
9..	Rekonstrukcija i investiciono održavanje	6.325.487	4.659.449	73,66
VI	Finansiranje	675.793	8.837	1,31
C	AKUMULIRANI NERASPOREĐENI VIŠAK PRIHODA NAD RASHODIMA (konto 591111)	18.234.076	16.225.037	88,98
D	VIŠAK RASHODA NAD PRIHODIMA 2014. GODINE (A-B)	-	- 2.009.039	-

Kao što se vidi iz prezentiranih podataka u tabeli, Opština je ostvarila akumulirani višak prihoda nad rashodima u iznosu od 16.225.037 KM, a isti se odnosi na neutrošena finansijska sredstva koja se realizuju po posebnim propisima. Struktura neutrošenih namjenskih prenesenih sredstava na dan 31.12.2014. godine je sljedeća: Prihodi civilne zaštite (5.332.827 KM), preneseni prihodi opšteg fonda (3.411.171 KM), prihodi od rente (2.067.829 KM), od cestarina (1.458.386 KM), dodjele zemljišta (1.344.098 KM), naknada za izgradnju skloništa (663.385 KM), prodaje poslovnih prostora (625.793 KM), izdavanja skloništa (562.019 KM), uređenja zemljišta (303.040 KM), ostale imovine (291.030 KM), korištenja javne površine (164.209 KM), prodaje stanova (1.115 KM) i Grant Centralne izborne komisije (136 KM).

Pregled izvršenja rashoda i izdataka za 2014. godinu dat je u tabeli u prilogu Izvještaja.

6.1 Prihodi i primici

Prihodi i primici su iskazani u iznosu od **25.887.894 KM** što u odnosu na plan predstavlja ostvarenje od 102 %, od čega se na **prihode odnosi 25.333.073 KM** i na **kapitalne primitke 554.840 KM**. Struktura ostvarenih prihoda (25.333.073 KM) je: porezni prihodi (9.711.976 KM ili 38,33 %), neporezni prihodi 13.806.738 ili 54,50 %), grantovi od viših nivoa vlasti (1.814.166 KM ili 7,17 %).

Porezni prihodi su iskazani u iznosu od **9.711.976 KM**, u okviru kojih su iskazani prihodi od poreza na imovinu (5.193.137 KM) koji se ostvaruju na osnovu Zakona o porezu na imovinu Kantona Sarajevo i u skladu sa Odlukom o visini poreza na imovinu koji plaćaju pravna i fizička lica na području Opštine Centar. Prihodi od indirektnih poreza (PDV-a, 3.902.977 KM) i prihodi od poreza na dohodak (525.135 KM) se putem raspodjele, u skladu sa Zakonom o pripadnosti javnih prihoda u FBiH, doznačavaju na depozitni račun Opštine. Značajnim smatramo za istaći da je Ustavni sud BiH 24.05.2011. godine donio Presudu kojom je utvrđeno da je Kanton Sarajevo postupao suprotno članu 24. Zakona o pripadnosti javnih prihoda u FBiH. Naime, predmetni član propisuje raspodjelu javnih prihoda FBiH, a koji pripadaju jedinicama lokalne samouprave u Kantonu Sarajevo, na osnovu kantonalnih zakona i propisa, za koje smo utvrdili da nisu bili doneseni. Sve do donošenja Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o pripadnosti javnih prihoda u FBiH (stupio na snagu 17.05.2014. godine), sredstva po osnovu indirektnih poreza su u Budžetu Kantona Sarajevo planirana i izvršavana sa pozicije „Tekući transferi jedinicama lokalne samouprave“, dok su se od strane Opštine Centar primljene dotacije iskazivale na poziciji „Primljeni tekući transferi od kantona“, po kom osnovu je u 2014. godini evidentiran prihod od 1.627.981 KM (732114). Nakon što je predmetni Zakon stupio na snagu, sredstva se, u definisanim zakonskim procentima, direktno doznačavaju na račun Opštine Centar (i ostalih opština Sarajevskog kantona), na vrstu prihoda 717141, a po navedenom osnovu su u 2014. godinu

evidentirani prihodi u iznosu od 3.902.977 KM. Na osnovu naprijed navedenog, **konstatujemo da je Opština Centar u 2014. godini ostvarila prihode po osnovu naplaćenog PDV-a u ukupnom iznosu od 5.530.958 KM, što je više za 2.233.067 KM u odnosu na ostvarenje prethodne godine (3.297.891 KM).**

Neporezni prihodi su ostvareni u iznosu od **13.806.738 KM**, u okviru kojih ističemo ostvarenje prihoda od: iznajmljivanja poslovnih prostora i ostale materijalne imovine (3.870.333 KM), posebna naknada za zaštitu od prirodnih i drugih nesreća (2.240.491 KM), prihode od komunalnih taksi (2.027.502 KM, naknada za dodijeljeno zemljište (1.343.469 KM), naknada za uređenje građevinskog zemljišta (704.127 KM), naknada po osnovu prirodnih pogodnosti – rente (1.651.841 KM), naknade za zauzimanje javnih površina (41.245 KM), naknade za zakup javnih površina od caffea, restorana, kioska, pijaca (369.121 KM)) i prihode od kamata za depozite u banci i na investirana javna sredstva (369.612 KM).

Vezano za ostvarivanja prihoda po osnovu iznajmljivanja poslovnih prostora (naplaćeno 3.870.333 KM), konstatujemo da je Opština po navedenom osnovu na dan 31.12.2014. godina imala zaključen 401 ugovor o zakupu istih i to na period od 5 godina. Prema prezentiranom, iznajmljivanje poslovnih prostora se vrši na osnovu Zakona o zakupu poslovnih zgrada i prostorija¹ i na osnovu Odluke o dodjeli u zakup poslovnih zgrada i prostorija Opštine Centar Sarajevo (prečišćeni tekst) iz 2009. godine, i to putem objavljivanja javnog oglasa i neposrednom pogodbom po osnovu prava prvenstva za određene imenovane kategorije u Odluci. Navedenom Odlukom je propisano da se, u izuzetnim slučajevima, zakupcu po osnovu ulaganja u poslovne prostorije za nužne radove, priznaje 60 % vrijednosti uloženi sredstava, koja je isti dužan dokazati nalazom sudskog vještaka građevinske struke uz priložene račune. Iznos priznatih sredstava se vraća zakupcu poslovnih prostorija kroz kompenzaciju zakupnine za vrijeme trajanja zakupa poslovnih prostorija koja se reguliše aneksom ugovora. Prije izvođenja radova, zakupac je dužan da se obrati sa zahtjevom Službi za upravu za privredu i finansije za utvrđivanje nužnosti, obima i vrijednosti potrebnih radova, a navedene poslove obavlja Komisija za ocjenu nužnih radova u poslovnim prostorijama Opštine Centar koju imenuje opštinski načelnik. **Obavljenom revizijom smo utvrdili da su, po osnovu ulaganja u poslovne prostorije, u 2014. godini evidentirane promjene na sljedećim kontima: za 100 % iznos izvršenog ulaganja (263.131 KM) povećana je vrijednost ulaganja u zgrade (poslovne prostorije), izvora stalnih sredstava i knjiženo izvršenje kapitalnog izdatka tekuće godine; za 40 % iznos izvršenog ulaganja (100.452 KM) evidentiran je prihod od donacija od pravnih i fizičkih lica; 60 % iznos izvršenog ulaganja (162.679 KM) evidentirano je na dugoročnim razgraničenjima što će se postepeno prenositi na dospjela potraživanja i evidentirati kao prihod od iznajmljivanja poslovnih prostora tekućeg perioda. Na dan 31.12.2014. godine po osnovu izvršenih ulaganja u poslovne prostorije na dugoročnim razgraničenjima (kao unaprijed plaćene zakupnine) ukupno je evidentirano 145.259 KM. Imajući u vidu odredbe članova 47. i 51. Zakona o budžetima u FBiH po kojem se svi prihodi i primici uplaćuju u budžet i to na depozitni račun javnih prihoda budžeta, konstatujemo da se plaćanja ne mogu vršiti putem kompenzacija, zbog čega se ne može potvrditi zakonska usaglašenost odredbi navedene Odluke Opštinskog vijeća sa Zakonom o budžetima u FBiH, u navedenom dijelu.**

Obavljenom revizijom smo utvrdili da su **potraživanja po osnovu zakupa poslovnih prostora na dan 31.12.2014. godine ukupno iznosila 9.513.107 KM, od čega su sumnjiva i sporna potraživanja iznosila 5.757.059 KM (u okviru kojih: „Marketi“ DD 893.952 KM, „POIN“ d.j.l. 284.114 KM, „FORUM“ d.o.o. 193.940 KM, „KENNA“ d.j.l. 174.497 KM, „SABEN“ d.o.o. 164.432 KM, „Sarajevo tekstil“ d.d. 145.945 KM).** Poslove koji se odnose na zakup poslovnih prostorija i praćenje prihoda po navedenom osnovu obavlja Služba za upravu za privredu i finansije. Opštinski načelnik je u saradnji sa navedenom Službom pripremio „Informaciju o ostvarenju prihoda od iznajmljivanja imovine Opštine u prvom polugodištu 2014. godine sa iskazanim problemima i poteškoćama u naplati“ (u daljem tekstu: Informacija o naplati prihoda od imovine), međutim ista nije razmatrana od strane Opštinskog vijeća. Prema navodima iz Informacije postoje mnogi problemi vezani za stanje u oblasti zakupa. Prateći stanje dugovanja i efikasnosti vođenja sudskih postupaka, ocijenjeno je da isti dugo traju, te da po pravomoćnom okončanju sudskih postupaka, tuženi dužnici i dalje ne postupaju po presudama, zbog čega se traži prinudno izvršenje presuda. Dosadašnja iskustva pokazuju da je najčešće nemoguće i prinudnim putem naplatiti presuđeni iznos zbog nepostojanja predmeta izvršenja

¹ („Službeni list SRBiH“ broj 33/77, 12/87 i 30/90; „Službeni list RBiH“ broj 3/93 9 13/94; Službene novine Kantona Sarajevo broj 14/97 i 29/09).

(teško se obezbjeđuju podaci o imovini dužnika ili se najčešće konstatuje da nema imovine koja može biti predmet izvršenja). Obzirom da sudski postupci dugo traju, a Opština (zakupodavac) ne može ući u posjed istih do pravosnažnog okončanja sudskog postupka, isto ima za posljedicu stvaranje velikog gubitka prihoda Opštine zbog nemogućnosti dodjele tih poslovnih prostorija novom korisniku. Pokrenuta je inicijativa kod Vlade Kantona za izmjenu Zakona o zakupu poslovnih zgrada i prostorija, odnosno da se iznađe mogućnost da zakupodavac (Opština), nakon odustajanja od ugovora o zakupu poslovnih prostorija može iste zapečatiti i preuzeti i na taj način bi se omogućilo nesmetano raspolaganje sa istima. Navedena Inicijativa nije realizovana od strane Vlade Kantona Sarajevo.

Potrebno je uskladiti odredbe Odluke o dodjeli u zakup poslovnih zgrada i prostorija Opštine Centar Sarajevo sa odredbama Zakona o budžetima u FBiH u dijelu koji se odnosi na kompenzacije po osnovu zakupa;

Izvršiti detaljnu analizu postojeće zakonske regulative u vezi raspolaganja i iznajmljivanje poslovnih prostora, te u skladu sa konstatovanim i u saradnji sa drugim opštinama i Vladom Kantona Sarajevo inicirati aktivnosti na donošenju propisa kojim će se osigurati bolja naplata potraživanja po navedenom osnovu;

Vežano za ostvarenje prihoda od komunalnih taksi (2.027.502 KM), konstatujemo da Kanton Sarajevo nije Opštini (i pored dostavljenih urgencija) doznačio pripadajuća sredstva u iznosu od 238.513 KM, po osnovu donesenog Rješenja Ministarstva finansija Kantona Sarajevo o povratu pogrešno uplaćene kantonalne komunalne takse od 30.12.2013. godine. Navedeno potraživanje je sa 31.12.2014. godine evidentirano na poziciji ostalih potraživanja (131391-93).

Vežano za ostvarenje prihoda od kamata za depozite u banci i na investirana javna sredstva (369.612 KM), konstatujemo da su isti ostvoreni u skladu sa Pravilnikom o investiranju javnih sredstava Opštine Centar od 26.01.2012. godine i Politikom investiranja raspoloživih novčanih sredstava Opštine Centar za 2014. godinu, kao i na osnovu potpisanih ugovora. Na osnovu dostavljenih ponuda imenovani Investicioni menadžer za 2014. godinu (opštinski načelnik) je donio odluke o investiranju na osnovu kojih je oročeno 16.500.000 KM početnog fonda za investiranje putem 5 odabranih banaka koje su ponudile najpovoljnije uslove investiranja (BBI banka, NLB banka, BOR banka, Sparkasse banka i ProCredit banka) na različite periode oročenja (12, 9, 6, 3 mjeseca i 7 dana) i na osnovu kojih se od januara 2014. godine ostvaruje prihod od kamata. Izvještaj o investiranju javnih sredstava se redovno podnosi Opštinskom vijeću. Obračunate kamate na investirana sredstva po donesenim odlukama o oročavanju koje su donesene u 2014. godini ukupno iznose 300.484 KM, od čega je kao prihod 2014. godine iskazano 278.942 KM, dok je 21.541 KM iskazana kao prihod 2015. godine jer je ostvorena u januaru, u skladu sa računovodstvenim principima. Kamata na depozite po viđenju je ostvorena u iznosu od 90.670 KM, a istu u najvećem dijelu čine kamate na sredstva na transakcijskom računu BBI banke. Oročena sredstva su na dan 31.12.2014. godine iskazana u iznosu od 11.000.000 KM i ista su evidentirana na kratkoročnim plasmanima.

Poduzeti sve zakonske aktivnosti u cilju doznačavanja sredstava Opštini u iznosu od 238.513 KM po osnovu donesenog Rješenja Ministarstva finansija Kantona Sarajevo o povratu pogrešno uplaćene kantonalne komunalne takse;

Vežano za ostvarivanje prihoda od naknade za zauzimanje javnih površina (41.245 KM) i naknade za zakup javnih površina od kafea, restorana, kioska, pijaca (369.121 KM), konstatujemo da se isti ostvaruju u skladu sa Zakonom o privremenom korištenju javnih površina na području Kantona Sarajevo i Odlukom Opštinskog vijeća o privremenom korištenju javnih površina na području Opštine Centar iz 2012. godine. Izdavanje odobrenja je u nadležnosti Službe za upravu za prostorno uređenje i komunalne poslove. Imajući u vidu da je odredbama navedene Odluke za postavljanje stolova ispred ugostiteljskih radnji propisan ljetni period od 15.04. – 16.10. i zimski period od 16.10.-14.04. naredne godine, a da pravna lica u postupku izdavanja odobrenja za privremeno korištenje javne površine samostalno popunjavaju period na koji žele koristiti javnu površinu (kojom se pokriva samo dio perioda), **konstatovali smo da isto ima direktnog uticaja na obračun naknade, odnosno na manje ostvarenje prihoda po navedenom osnovu.** Također ističemo da je u Godišnjem izvještaju urbanističko – građevinskih i komunalnih inspektora za 2014. godinu konstatovano da su pokrenuta 153 inspekcijaska postupka za nelegalno zauzimanje javnih površina po osnovu postavljanja ljetnih bašti, međutim sa navedenim nije bila upoznata nadležna opštinska služba, što je značajno sa

stanovišta eventualnog poduzimanja određenih mjera u cilju naplate prihoda po navedenom osnovu. **Na dan 31.12.2014. godine, potraživanja po osnovu zauzimanja javnih površina su iskazana u iznosu od 588.141 KM, od čega se na sumnjiva i sporna potraživanja po navedenom osnovu odnosi 88.829 KM.**

Prihodi od opštinskih naknada za zemljište i izgradnju iskazani su u iznosu od **3.699.437 KM**, a isti se odnose na ostvarene prihode po osnovu naknada za dodijeljeno gradsko građevinsko zemljište 1.343.469 KM, naknada za uređenje građevinskog zemljišta 704.127 KM i naknada po osnovu prirodnih pogodnosti (rente) 1.651.841 KM. Navedeni prihodi se ostvaruju u skladu sa Zakonom o građevinskom zemljištu FBiH¹, Zakonom o prostornom uređenju Kantona Sarajevo² i Odlukom o građevinskom zemljištu³, a po osnovu izdanih rješenja od strane Službe za upravu za prostorno uređenje i komunalne poslove i Službe za upravu za imovinsko – pravne poslove i katastar.

Radi lakšeg praćenja dajemo Pregled naplaćenih i nenaplaćenih prihoda, kao i sumnjivih i spornih potraživanja po osnovu opštinskih naknada za zemljište i izgradnju na dan 31.12.2014. godini u sljedećoj tabeli:

Red.broj	Naziv opštinske naknade za zemljište i izgradnju	Naplaćeni prihodi	Nenaplaćena potraživanja	Sumnjiva i sporna potraživanja
1	2	3	4	5
1.	Naknada za dodjelu gradskog građevinskog zemljišta	1.343.469	1.651.376	729.000
2.	Naknada za pogodnost – renta	1.651.841	2.348.967	25.914
3.	Naknada za uređenje gradskog građevinskog zemljišta	704.127	2.588.493	46.620
	Ukupno	3.699.437	6.588.836	801.534

Vežano za ostvarivanje prihoda po osnovu naknade za dodjelu gradskog građevinskog zemljišta (1.343.469 KM) i prihoda po osnovu naknade za pogodnost – rente (1.651.841 KM), konstatujemo da je najveći dužnik **Fond za izgradnju Kantona Sarajevo koji Opštini Centar** duguje 1.693.077 KM (za dodijeljeno zemljište 1.339.962 KM, za rentu 353.115 KM). Nije prezentirana dokumentacija kao dokaz da su poduzimane aktivnosti u cilju naplate navedenih potraživanja.

Vežano za ostvarenje prihoda po osnovu naknade za uređenje gradskog građevinskog zemljišta (704.127 KM), ističemo da opštinski načelnik može, u skladu sa članom 30. Odluke o građevinskom zemljištu, na zahtjev investitora kojima je utvrđen iznos navedene naknade radi izgradnje stambenih i stambeno – poslovnih objekata kolektivnog stanovanja, kao i za izgradnju individualnih stambenih objekata, zaključiti ugovor o obročnom plaćanju na način da se 70 % iznosa naknade plaća u ratama, a najkasnije do isteka roka od 3 godine od dana zaključivanja ugovora. Prema prezentiranom, u skladu sa potpisanim ugovorima o obročnom plaćanju, najznačajnija potraživanja po osnovu neplaćanja naknade za uređenje gradskog građevinskog zemljišta se odnose na **preduzeće „BOOC“ d.o.o. Sarajevo** koja su na dan 31.12.2014. godine ukupno iznosila 2.170.764 KM (2.012.765 KM dospjelo za plaćanje i evidentirano na kratkoročnim potraživanjima, 157.999 KM evidentirano na dugoročnim potraživanjima nije dospjelo za plaćanje). Navedeno preduzeće nije utuženo po osnovu neplaćanja dospjelog duga po navedenom osnovu.

U vezi sa naprijed navedenim, ističemo da je, nakon usvajanja Regulacionog plana Poslovne zone „Šip“⁴ od strane Gradskog vijeća Grada Sarajeva, Opštinsko vijeće Centar 18.02.2004. godine usvojilo **Program uređenja gradskog građevinskog zemljišta za područje RP Poslovne zone „Šip“**, u kojem je utvrđena naknada za uređenje građevinskog zemljišta u iznosu od **259,23 KM/m²**. Ukoliko postoje uslovi da investitor poveća Planom predviđenu površinu izgradnjom suterenske ili podrumске etaže, Programom je definisano da naknada za uvećanu površinu, na ime troškova uređenja iznosi 129,62 KM. Nakon Izmjena i dopuna Regulacionog plana Poslovne zone „Šip“⁵, kojim je u suštini dozvoljena veća spratnost objekata, Opštinsko vijeće Centar je 26.07.2012. godine donijelo **novi Program uređenja gradskog građevinskog zemljišta**, kojim je definisalo da naknada na ime troškova uređenja iznosi **144,04 KM/m²**. Ističemo da je

¹ „Službene novine FBiH“, broj 25/03;

² „Službene novine Kantona Sarajevo“, broj 7/2005;

³ „Službene novine Kantona Sarajevo“, broj 42/2012 i 50/13.

⁴ „Službene novine Kantona Sarajevo“, broj 11/01;

⁵ „Službene novine Kantona Sarajevo“, broj 2/07.

Opština uplaćenu naknadu za uređenje gradskog građevinskog zemljišta doznlačavala Zavodu za izgradnju Kantona Sarajevo koji je i izvršio poslove uređenja na navedenom lokalitetu. Po zahtjevu 3 investitora sa područja Poslovne zone „Šip“ (preduzeća „BOOC“ d.o.o. Sarajevo, „Fonda Kantona Sarajevo za izgradnju stanova“ i preduzeća „CET BAH“ d.o.o. Sarajevo), **Opštinsko vijeće Centar je 05.12.2013. godine donijelo Odluku o povratu razlike više uplaćenih sredstava na ime uređenja gradskog građevinskog zemljišta navedenim investitorima.** Odlukom je također predloženo formiranje tima od predstavnika Službe za upravu za prostorno uređenje i komunalne poslove koja će izračunati i utvrditi visinu razlike više uplaćenih sredstava za uređenje gradskog građevinskog zemljišta, a sve u skladu sa Programom uređenja gradskog građevinskog zemljišta za prostorni obuhvat tretiran izmjenama i dopunama Regulacionog plana poslovne zone „Šip“ od 26.07.2012. godine.

Opština Centar i Fond Kantona Sarajevo za izgradnju stanova su 23.03.2015. godine zaključili „**Sporazum o realizaciji uplate i povrata više uplaćenih sredstava za uređenje gradskog građevinskog zemljišta na lokalitetu Šipa za objekte Fonda Kantona Sarajevo za izgradnju stanova**“ kojim je dogovoreno da će Opština izvršiti povrat više uplaćenih sredstava u ukupnom iznosu od 1.208.192 KM prema posebno zaključenim ugovorima koji će tretirati način plaćanja vrijednosti naknade za uređenje gradskog građevinskog zemljišta za nove objekte koji se grade od strane Fonda. Za početak je dogovoreno da će se procijenjena vrijednost naknade za 4 nova objekta koja gradi Fond (K-34, K-35, K-36 i K-37) u iznosu od 1.033.758 KM realizovati na način da će Fond izvršiti uplatu sredstava Opštini, Opština će sredstva uplatiti Zavodu za izgradnju Kantona Sarajevo koja će isti vratiti Opštini, a Opština će sredstva u navedenom iznosu transferisati Fondu po osnovu povrata više uplaćenih sredstava za uređenje gradskog građevinskog zemljišta. Ostatak sredstava za povrat bit će obezbijeđen iz sredstava istog lokaliteta po obračunu investitora. Potpisivanju navedenog Sporazuma su prethodile izmjene Rješenja u pogledu površine i iznosa naknade na navedenom lokalitetu od strane Službe za upravu za prostorno uređenje i komunalne poslove, od kojih su 2 bila pravomoćna na dan 31.12.2014. godine, te su kao takva i evidentirana kao potraživanje od Zavoda za izgradnju Kantona Sarajevo i na obavezama (razgraničenjima) kao dug za više uplaćeno uređenje, u iznosu od 447.187 KM. Analogno navedenom, nadležna Služba je 07.05.2015. godine izvršila izmjenu izdatog Rješenja investitoru „CET BAH“ d.o.o. Sarajevo (iz 2008. godine) kojim je utvrđeno da će se povrat više uplaćenih sredstava na ime naknade za uređenje gradskog građevinskog zemljišta u iznosu od 78.801 KM izvršiti nakon što ih Opština Centar naplati od Zavoda za izgradnju Kantona Sarajevo. Iako je Opštinsko vijeće i za preduzeće „BOOC“ d.o.o. Sarajevo 05.12.2013. godine donijelo Odluku o povratu razlike više uplaćenih sredstava na ime uređenja gradskog građevinskog zemljišta, prema izjavi odgovornih osoba, sa istim još uvijek nije potpisan Sporazum o načinu izvršenja povrata sredstava, a prema knjigovodstvenim evidencijama isto ima i naprijed konstatovani dug u iznosu od 2.170.164 KM. **Prema prezentiranom obračunu, na dan 21.05.2014. godine, preračunati ukupni dug za svih 19 objekata preduzeća „BOOC“ d.o.o. Sarajevo, nakon što Opština izvrši povrat sredstava u iznosu od 385.000 KM po novom Programu uređenja građevinskog zemljišta, iznosi 1.151.921 KM što će se prema izjavama odgovornih osoba rješavati u narednom periodu. Knjigovodstvena evidencija potraživanja od preduzeća „BOOC“ d.o.o. Sarajevo po osnovu neplaćanja naknade za uređenje gradskog građevinskog zemljišta nije usaglašena sa stvarnim stanjem potraživanja po navedenom osnovu, na dan 31.12.2014. godine.**

Zbog svega naprijed navedenog, može se konstatovati da je usvajanje novog Programa uređenja gradskog građevinskog zemljišta za Poslovnu zonu „Šip“ 2012. godine od strane Opštinskog vijeća imalo za posljedicu smanjenje prihoda Opštine Centar po osnovu naknade za uređenje gradskog građevinskog zemljišta za iznos od najmanje 1.671.993 KM koja sredstva je Opština (odnosno Zavod za izgradnju Kantona Sarajevo) dužna vratiti investitorima sa navedenog područja.

Poduzeti sve zakonske mjere kako bi Fond za izgradnju Kantona Sarajevo izmirio značajan dug po osnovu naknade za dodjelu gradskog građevinskog zemljišta i naknade po osnovu pogodnosti – rentu; Potrebno je izvršiti usaglašavanje knjigovodstvenog stanja potraživanja od preduzeća „BOOC“ d.o.o. Sarajevo po osnovu neplaćanja naknade za uređenje gradskog građevinskog zemljišta sa knjigovodstvenim i poduzeti sve zakonske mjere kako bi isto izmirilo značajan dug po navedenom osnovu;

Ugovore o obročnom plaćanju naknada zaključivati uz dosljedno poštivanje odredbi Odluke o građevinskog zemljištu i zakonskih propisa iz oblasti građenja, te obezbjediti bezuslovne bankarske garancije kao mjere osiguranja plaćanja;

Potraživanja po osnovu naknada za zemljište i izgradnju (dodjela, uređenje i renta) su na dan 31.12.2014. godine ukupno iznosila 7.390.369 KM, od čega se 801.533 KM odnosi na sumnjiva i sporna potraživanja, dok su potraživanja po osnovu javnih površina iznosila 588.141 KM od čega 88.829 KM sumnjiva i sporna potraživanja. S tim u vezi ističemo da je Služba za upravu za privredu i finansije, 18.05.2015. godine od naprijed navedenih Službi tražila da se iste izjasne o tome da li su pokrenute aktivnosti naplate, da se dostave eventualno izdata rješenja za partnere koji imaju evidentirane uplate bez zaduženja i da se Službe izjasne o mogućnosti naplate potraživanja po osnovu izdanih rješenja koja se ne naplaćuju već duži period (i po nekoliko godina), međutim po navedenom nije dostavljen nikakav odgovor do dana okončanja revizije. **Utvdili smo da nadležne Službe nemaju uspostavljene pomoćne evidencije svih izdanih rješenja na osnovu kojih se ostvaruju opštinski prihodi po osnovu naknada za zemljište i izgradnju, kao i za zauzimanje i zakup javnih površina, što je imalo za posljedicu da se ne može potvrditi iznos iskazanih potraživanja, kao i da se poduzimaju odgovarajuće aktivnosti od nadležnih službi u cilju naplate potraživanja, obzirom da nije uspostavljena odgovarajuća evidencija po obaveznicima. Također se ne može potvrditi da je izvršeno usaglašavanje stvarnog i knjigovodstvenog stanja potraživanja po navedenom osnovu (a također postoji i kontrolni rizik izdavanja rješenja stranci bez uplate odgovarajuće naknade).** Uvidom u Godišnji izvještaj urbanističko - građevinskih i komunalnih inspektora za 2014. godinu konstatujemo da isti nije u dovoljnoj mjeri konkretan u smislu da omogućava praćenje ostvarenja dogovorenog plana inspekcijских kontrola, konstatovane činjenice po predmetima - izvršenim kontrolama, kao i realizaciju zajedničkih problema iz navedene oblasti. Zbog toga smo mišljenja da bi nadležne službe sa inspekcijom trebale dogovoriti metodologiju dostavljanja plana i izvještavanja o realizaciji istog, u smislu da sadržajno održavaju činjenično stanje izvršenih kontrola, kao i izdatih inspekcijских rješenja, te da se iznalaze sistemski načini za prevazilaženje konstatovanih problema u ovoj oblasti.

Zbog svega naprijed navedenog može se konstatovati da nadležne opštinske službe i opštinski načelnik nisu poduzeli sve zakonom propisane mjere i aktivnosti u cilju naplate i evidentiranja prihoda Opštine, kao i da nisu usaglašene stvarne i knjigovodstvene evidencije potraživanja po osnovu izdatih rješenja na osnovu kojih Opština ostvaruje prihode, što nije u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i članom 46. Zakona o budžetima u FBiH.

Potrebno je donijeti interni akt kojim će se urediti interni kontrolni postupci u oblasti neporeznih prihoda, vođenje baza podataka izdatih rješenja po osnovu kojih se ostvaruju neporezni prihodi od strane nadležnih službi, kao i prihoda za koje je propisano odgođeno plaćanje, mjesečno izvještavanje i usaglašavanje potraživanja i naplaćenih prihoda sa Službom za upravu za privredu i finansije;

Potrebno je donijeti internu proceduru kojom će se propisati na koji način se vrši saradnja između nadležnih opštinskih službi i Opštinskog pravobranilaštva u cilju pravovremenog, istinitog i tačnog informisanja i poduzimanja adekvatnih aktivnosti u zavisnosti od konstatovanih problema;

Potrebno je da nadležne službe, zajedno sa opštinskim inspektorima, poduzimaju adekvatne aktivnosti kako bi se poslovi kontrole i inspekcijского nadzora u oblasti urbanističko – građevinskih i komunalnih poslova obavljali u skladu sa zakonski utvrđenim nadležnostima, a sve u cilju povećanja naplate opštinskih prihoda po navedenom osnovu;

Poduzeti sve zakonom propisane radnje radi naplate potraživanja po osnovu ugovora ili bilo kojeg drugog potraživanja po osnovu javnih prihoda, a za nenaplativa potraživanja predložiti nadležnom organu njihov otpis, u skladu sa članom 46. Zakona o budžetima u FBiH;

Prihodi po osnovu primljenih tekućih transfera od viših nivoa vlasti i donacija ostvareni su u iznosu od **1.814.166 KM**, od čega se na primljene transfere od ostalih nivoa vlasti odnosi 1.713.714 KM i na donacije 100.452 KM. Navedeni prihodi se najvećim dijelom odnose na doznačavanje sredstava od strane Kantona Sarajevo po osnovu prihoda od indirektnih poreza (1.627.981 KM) što smo detaljnije obrazložili u dijelu ostvarenja poreznih prihoda, dok smo evidentiranja prihoda od donacija detaljnije obrazložili u dijelu koji se

odnosi na ostvarenje prihoda po osnovu ulaganja u poslovne prostore, gdje smo dali i odgovarajuće preporuke.

Kapitalni primici su iskazani u iznosu od **554.820 KM**, u okviru kojih je 536.000 KM ostvareno povlačenjem sredstava depozita Opštine Centar po osnovu zatvaranja dvije kreditne linije, ranije otvorene u Intesa Sanpaolo banci u svrhu kreditiranja stambenih potreba mladih i u Raiffeisen banci u svrhu realizacije programa „Podrška razvoju biznisa“. Na dan 31.12.2014. godine, Opština ima aktivnu samo kreditnu liniju otvorenu u Volksbanci BH d.d. Sarajevo 2002. godine (sadašnja Sberbanka d.d.) po kom osnovu su deponovana sredstva u iznosu od 230.000 KM, za kreditiranje uposlenika Opštine Centar radi rješavanja njihovih stambenih potreba (021162).

6.2 Rashodi i izdaci

Rashodi i izdaci su iskazani u iznosu od **27.888.096 KM** što u odnosu na plan (42.588.047 KM) predstavlja ostvarenje od 65,48 %, od čega se na tekuće rashode odnosi 20.747.190 KM i na kapitalne izdatke 7.140.905 KM.

6.2.1 Izdaci za bruto plaće i naknade

Izdaci za plaće i naknade plaća iskazani su u iznosu od **7.338.608 KM** i u odnosu na plan ostvareni su manje za 106.718 KM ili 1,43%. Obračun i isplata plaća i naknada regulisana je Pravilnikom o plaćama, naknadama i drugim materijalnim pravima uposlenika Opštine koji je Opštinski načelnik donio 08.04.2013. godine i Odlukom o utvrđivanju platnih razreda i koeficijenata za plaće, dodataka na plaću i naknada plaće izabranih dužnosnika, nosioca izvršnih funkcija i savjetnika, državnih službenika i namještenika od 28.03.2013. godine koju je donijelo Opštinsko vijeće. Opštinsko vijeće je navedenom Odlukom utvrdilo koeficijente platnih razreda koji su se kod obračuna plaća primjenjivali u rasponu od 2,20 za najnižu plaću do 10,00 za najvišu plaću. Najviša neto plaća (bez minulog rada) u Opštini za 2014. godinu iznosila je 3.579 KM, a najniža 787 KM. **Provedenom revizijom utvrdili smo da Opština nije utvrdila osnovicu plaće u skladu sa navedenom Odlukom, koja je u 2014. godini iznosila 340 KM, što smatramo neopravdanim.**

Osnovicu za obračun plaću uskladiti sa Odlukom Opštinskog vijeća o utvrđivanju platnih razreda i koeficijenata za plaće, dodataka na plaću i naknada plaće izabranih dužnosnika, nosioca izvršnih funkcija i savjetnika, državnih službenika i namještenika;

Naknade troškova zaposlenih iskazane su u iznosu od **882.013 KM** i u odnosu na plan manje su ostvarene za 42.828 KM ili 4,63 %. U strukturi navedenih izdataka su naknada za topli obrok u iznosu od 441.941 KM, naknada za prevoz 133.927 KM, regres za godišnji odmor 102.750 KM, jubilarne nagrade, nagrade za rezultate rada i nagrade za vjerske praznike 112.713 KM, pomoći u slučaju smrti i ostalih bolesti 70.070 KM i otpremnine 20.611 KM.

Isplata toplog obroka u iznosu od **441.941 KM** vršena je u visini 1% prosječne neto plaće isplaćene u Federaciji BiH prema zadnjem statističkom podatku.

Isplata regresa u u iznosu od **102.750 KM** vršena je u visini 50% prosječne neto plaće isplaćene u Federaciji BiH prema zadnjem objavljenom statističkom podatku, što je iznosilo 411 KM.

U okviru **izdataka za jubilarne nagrade** iskazanih u iznosi od **112.713 KM**, pored jubilarne nagrade za navršene godine neprekidnog rada (47.145 KM) isplaćene su i nagrade zaposlenicima za vjerske praznike (49.800 KM, odnosno 200 KM po zaposleniku) i nagrade za odlične rezultate rada (15.768 KM, poslovi čišćenja nakon požara).

Uvidom u obračun naknada troškova zaposlenih nismo utvrdili nepravilnosti.

6.2.2 Izdaci za materijal i usluge

Izdaci za materijal i usluge iskazani su u iznosu od **2.954.725 KM** i u odnosu na plan manje su ostvareni za 1.699.163 KM ili 36,51 %. U strukturi navedenih izdataka iskazani su: putni troškovi 2.330 KM, izdaci za energiju 192.114 KM, izdaci za komunalne usluge 277.740 KM, izdaci za nabavku materijala 403.311 KM, izdaci za usluge prevoza i goriva 33.145 KM, izdaci za unamljivanje imovine i opreme 32.994 KM, izdaci za tekuće održavanje 261.381 KM, izdaci osiguranja i bankarskih usluga 32.592 KM i izdaci za ugovorene usluge 1.719.117 KM.

Izdaci za vijećničke paušale, naknade članovima radnih tijela Vijeća, članovima Opštinske izborne komisije i članovima Savjeta mjesnih zajednica iskazani su u iznosu od **519.720 KM**.

- **Izdaci za vijećničke paušale** iskazani su u iznosu od **202.558 KM**. Odlukom Opštinskog vijeća o naknadama vijećnicima, članovima radnih tijela i članovima Opštinske izborne komisije od 28.03.2013. godine utvrđena je paušalna mjesečna naknada vijećnicima u iznosu od 510 KM. **Isplata paušala izvršena je vijećnicima i za mjesec avgust, u kojem nije održana ni jedna sjednica, što ne smatramo opravdanim. Ističemo da Odlukom o naknadama vijećnicima, članovima radnih tijela i članovima Opštinske izborne komisije, isplata naknade nije uvjetovana održavanjem sjednice.**
- **Izdaci članovima radnih tijela Vijeća** iskazani su u iznosu od **192.812 KM**. Visina naknade utvrđena je po sjednici u iznosu 9 % visine prosječne mjesečne neto plaće isplaćene u FBiH u prethodnoj godini, najviše 18 % mjesečno. **Uvidom u dokumentaciju, utvrdili smo da Opštinsko vijeće ima formirane 22 komisije od čega je samo njih 11 formirano na osnovu Poslovnika o radu Opštinskog vijeća. Imajući u vidu značajnost navedenog iznosa, ne može se potvrditi opravdanost ukupnog broja formiranih komisija, što je potrebno preispitati u narednom periodu.**
- **Izdaci članovima Opštinske izborne komisije** iskazani su u iznosu od **34.680 KM**. Stalna mjesečna naknada utvrđena je u iznosu 30% paušala vijećnika u Opštinskom vijeću, s tim da su članovi komisije u izbornom periodu ostvarili pravo i na mjesečnu naknadu u visini mjesečnog paušala vijećnika od 510 KM, u skladu sa Odlukom.
- **Izdaci za članove Savjeta mjesnih zajednica** iskazani su u iznosu od **89.670 KM**. Odlukom Opštinskog vijeća utvrđena je mjesečna naknada za Savjet mjesnih zajednica, za predsjednika 100 KM a zamjenika i članove po 70 KM. **Iskazani izdaci su značajni obzirom da se prema prezentiranom uzorku broj članova kojima je vršena isplata naknade kretao od 97 do 103 člana.**

Odlukom o naknadama vijećnicima, članovima radnih tijela i članovima Opštinske izborne komisije regulisati isplatu vijećničkog paušala samo za mjesece u kojima je održana sjednica Opštinskog vijeća; Preispitati broj formiranih komisija Opštinskog vijeća u cilju racionaliziranja izdataka na ovoj poziciji;

6.2.3 Tekući transferi

Tekući transferi realizovani su u iznosu od **5.080.613 KM**, što u odnosu na odobrena sredstva od 11.505.673 KM predstavlja izvršenje od **44,15 %**. Značajno odstupanje u realizaciji rezultat je planiranih a nerealizovanih sredstava na poziciji tekućih transfera za posebne namjene za slučaj elementarnih nepogoda (manje izvršenje za 5.177.811 KM) čije trošenje zahtijeva ispunjavanje tačno propisanih zakonskih uslova, kao i transfera za zimsko održavanje cesta (manje izvršenje za 625.277 KM) koji nije izvršen usljed povoljnih vremenskih prilika. U strukturi transfera sadržani su tekući transferi drugim nivoima vlasti u iznosu 1.996.041 KM, tekući transferi pojedincima 1.041.280 KM, tekući transferi neprofitnim organizacijama 1.814.484 KM, subvencije javnim preduzećima 125.457 KM, subvencije privatnim preduzećima 85.782 KM i drugi tekući rashodi 17.570 KM. Odlukom o izvršavanju Budžeta Opštine Centar za 2014. godinu regulisano je način realizacije navedenih transfera po vrstama. Isti se uglavnom realizuju po odobrenju načelnika na osnovu potpisanih protokola, ugovora sa korisnikom transfera, zaključaka i ostale validne finansijske dokumentacije putem nadležnih službi.

Tekući transferi pojedincima iskazani su u iznosu od **1.041.280 KM**. U strukturi navedenih, između ostalih, sadržan je transfer za stipendije učenika i đaka (195.200 KM), transfer za socijalne pomoći (514.049 KM), transferi boračkoj populaciji u vidu jednokratne novčane pomoći (70.000 KM) i transferi za nabavku lijekova za oboljele od leukemije, hepatitisa B i C i drugih teških hroničnih bolesti (48.454 KM), a koje smo obuhvatili revizijom. Manje značajne nalaze koji se odnose na transfere za stipendije studentima i učenicima, socijalne pomoći (urgentne) i za boračku populaciju obrazložili smo i dali preporuke u Pismu menadžmentu.

Tekući transferi neprofitnim organizacijama iskazani su u iznosu od **1.814.484 KM**, od čega se na **transfer udruženjima i fondacijama odnosi 400.000 KM**. Pravilnikom o načinu, postupku i kriterijima za dodjelu sredstava udruženjima i fondacijama koji je donijelo Opštinsko vijeće 2012. godine, utvrđen je način,

postupak i kriteriji za dodjelu sredstava udruženjima i fondacijama (u daljem tekstu: NVO). Javni poziv za finansiranje i sufinansiranje projekata iz oblasti socijalnih pitanja i zdravstva, obrazovanja, kulture, ekologije, promocije demokratskih principa, jednakosti i zaštite ljudskih prava i razvoja lokalne zajednice Opština je raspisala u decembru 2013. godine. Shodno Pravilniku, Služba za obrazovanje, kulturu i sport izvršila je kontrolu prijavljenih aplikacija, selekciju prispjelih projekata po oblastima djelovanja, sačinila kratak opis projekata i isti dostavila Komisiji za raspodjelu sredstava NVO na dalje postupanje. Komisija koju čine članovi radnih tijela Opštinskog vijeća Centar, u skladu sa ovlaštenjima izvršila je odabir i prijedlog projekata za finansiranje/sufinansiranje i dala prijedlog o dodjeli sredstava za 138 NVO Opštinskom načelniku. Uvidom u dokumentaciju, utvrdili smo da je bodovanje od strane Službe za obrazovanje, kulturu i sport (u daljem tekstu: Služba) vršeno prema slijedećim kriterijima: a) Informacije o projektu (ukupno 54 boda); b) Plan evaluacije (18 bodova); c) Budžet (28 bodova). **Za prvi kriterij utvrđeno je 9 podkriterija od kojih svaki nosi maksimalno 6 bodova, bez da je utvrđen minimalan i maksimalan broj bodova, dok preostala dva kriterija sadrže podkriterije za koje nije utvrđen pojedinačan broj bodova.** Od podkriterija navodimo samo određene: 1) „Opis problema/potreba (obrazloženje za realizaciju projekta“; 2) „Vrste aktivnosti koje će se provesti da bi se postigli ciljevi“; 3) „Trajanje projekta“; 4) „Mjesto/lokacija realizacije projekta“ ; 5) „Održivost projekta nakon njegovog završetka“; 6) „Spremnost za saradnju sa drugim NVO, organima i institucijama javnog sektora u realizaciji projekta“; 7) „Budžet je realan i adekvatan, s obzirom na projektne aktivnosti navedene u njemu“ itd. Služba je trajanje projekta vrednovala a da nije utvrđen minimalan i maksimalan rok trajanja projekta, također mjesto/lokacija realizacije projekta vrednovala je a da Pravilnikom nije utvrđeno koje lokacije imaju prednost u odnosu na druge. Budžet je vrednovala da je realan i adekvatan s obzirom na projektne aktivnosti navedene u njemu, za koji nije dato adekvatno obrazloženje na koji način je izvršena dodjela bodova.

Imajući u vidu naprijed navedeno, ne možemo potvrditi da su podkriteriji utvrđeni Pravilnikom za projekte NVO mjerljivi, jasni i razumljivi, kao i da su isti detaljno razrađeni sa jasno utvrđenim minimalnim i maksimalnim brojem bodova. Ovakav način bodovanja ne možemo potvrditi jer isti nije potkrepljen adekvatnom dokumentacijom. Također, utvrdili smo da se finansijski iznosi dodijeljenih sredstava ne mogu dovesti u vezu sa dodijeljenim bodovima po projektima, gdje je Komisija bez utvrđenih procedura predlagala iznose za dodjelu po projektima, a Opštinski načelnik u konačnici donosio odluku o dodjeli sredstava. Navedeno je u narednom periodu potrebno regulisati internim procedurama. U određenim slučajevima utvrdili smo da na osnovu dostavljenih izvještaja o utrošku sredstava nije moguće ispratiti realizaciju prema stavkama budžeta projekta iz razloga jer su neravnomjerno finansirane pojedine stavke budžeta u okviru odobrenih sredstava, a određene nikako. U navedenim slučajevima aplikanti su tražili znatno veća sredstva za realizaciju projekata, te smatramo da bi Opština u cilju što tačnijeg praćenja trošenja namjenskih sredstava trebala utvrditi donju i gornju granicu finansiranja projekata, ali i potvrdu finansiranja iz drugih izvora. Navedeno bi značilo i preciznije sačinjavanje budžeta projekta prilikom apliciranja za dodjelu sredstava.

Utvrditi mjerljive, jasne i razumljive kriterije kod vrednovanja projekata NVO, utvrditi donju i gornju granicu bodovanja po istim, procedurom urediti da utvrđeni iznosi finansiranja po projektima budu rezultat bodovanja projekata, kako bi se jasno i nedvosmisleno moglo potvrditi zašto je određeni projekat dobio određeni iznos finansiranja;

Utvrditi donju i gornju granicu finansiranja projekata NVO u cilju preciznijeg sačinjavanja budžeta projekta od strane aplikantata, a što će značajno unaprijediti praćenje trošenja namjenskih sredstava prema utvrđenim stavkama budžeta projekta;

Transfer Udruženju građana „Vatrogasno društvo Bjelave“ iskazan je u iznosu od 94.700 KM. U strukturi troškova koje je Opština finansirala društvu su pored ostalih i troškovi goriva dvije cisterne, koje je Opština društvu dodijelila na korištenje. Kod pravdanja utroška sredstava za gorivo u iznosu od 13.165 KM, dostavljane su fakture dobavljača na osnovu kojih se ne može potvrditi da je točenje goriva vršeno isključivo u dodjeljene cisterne, kako iste nisu sadržavale registarske oznake navedenih.

Kod pravdanja utroška goriva od strane Udruženja građana „Vatrogasno društvo Bjelave“ osigurati da fakture sadrže dokaz da je točenje goriva vršeno isključivo u cisterne dodijeljene na korištenje;

Transfer za sport iskazan je u iznosu od **297.944 KM**. Pravilnikom o kriterijima za finansiranje javnog interesa Općine Centar Sarajevo u oblasti sporta utvrđeni su kriteriji za finansiranje u oblasti sporta od kojih su: 1.) Brojnost učesnika; 2.) Starosna dob; 3.) Trajanje projekta i 4.) Mjesto odvijanja projekta. Aplikanti su od dokumentacije trebali dostaviti projekat sačinjen u skladu sa uputstvom i kriterijima Opštine, narativni i finansijski izvještaj ako su koristili sredstva Opštine u prethodnom periodu, kopiju rješenja o registraciji, dokaz o otvorenom računu kod banke, izjavu da za isti projekat koji se aplicira nisu dobijena sredstva od drugih donatora ukoliko se traži ukupan iznos cijene projekta i ovjerene izjave o partnerstvu ukoliko postoje partneri u realizaciji projekta. **Smatramo da kriteriji bodovanja „Brojnost učesnika“ i „Trajanje projekta“ nisu adekvatni i da se prilikom bodovanja trebaju uzeti u obzir kriteriji koji su mjerljivi i dokazivi u trenutku bodovanja, što ovdje nije bio slučaj. Za kriterij „Starosna dob“ takođe nije prezentiran relevantan dokaz na osnovu kojeg je vršeno bodovanje. Utvrdili smo da se finansijski iznosi dodijeljenih sredstava ne mogu dovesti u vezu sa dodijeljenim bodovima po projektima, gdje je Komisija bez utvrđenih procedura predlagala iznose za dodjelu po projektima, a Opštinski načelnik u konačnici donosio odluku o dodjeli sredstava. Navedeno je, kao i u dijelu tekućih transfera udruženjima i fondacijama, u narednom periodu potrebno regulisati internim procedurama.**

Sa korisnicima sredstava Opština nije zaključivala ugovore kojim bi se utvrdila prava i obaveze ugovornih strana, osim što su putem obavještenja informisani o dodjeli sredstava i obavezama pravdanja sredstava.

Utvrditi kriterije bodovanja projekata na način da isti u trenutku bodovanja budu mjerljivi i dokazivi i za koje će biti osiguran dokaz dostavljanjem relevantne dokumentacije;

Kod vrednovanja projekata iz oblasti sporta osigurati da potrebna dokumentacija prilikom apliciranja sadrži dokazne materijale koji se mogu adekvatno izmjeriti i koji mogu poslužiti za vrednovanje;

Procedurom urediti da utvrđeni iznosi finansiranja po projektima budu rezultat bodovanja projekata, kako bi se jasno i nedvosmisleno moglo potvrditi zašto je određen projekat dobio određeni iznos finansiranja. Sa korisnicima sredstava zaključivati ugovore kojima će se utvrditi prava i obaveze ugovornih strana;

6.2.4 Kapitalni transferi

Kapitalni transferi realizovani su u iznosu od **4.694.696 KM**, što u odnosu na odobrena sredstva od 6.141.643 KM predstavlja manje izvršenje za 1.446.947 KM ili **24 %**. Najveće odstupanje realizacije u odnosu na plan smo konstatovali na poziciji „Transfer za izgradnju, rekonstrukciju i održavanje lokalnih cesta i mostova (planirano 1.716.070 KM, izvršenje 352.621 KM), za što nisu data adekvatna obrazloženja u Izvještaju o izvršenju Budžeta za 2014. godinu. U okviru kapitalnih transfera najznačajnije izvršenje se odnosi na transfere koji se realizuju putem Zavoda za izgradnju Kantona Sarajevo (2.218.776 KM). **Nadležne opštinske službe nisu prezentirale dokumentaciju na osnovu koje bi mogli potvrditi da postoji plan kapitalnih ulaganja iz opštinskog budžeta (lokacije, vrsta radova, potrebni iznos sredstava i dinamika radova) što je bila obaveza utvrđena Zakonom o budžetima u FBiH**

Kapitalni transfer Zavodu za izgradnju Kantona Sarajevo za sanaciju klizišta iskazan je u iznosu od **1.918.427 KM**, od čega je 1.830.000 KM finansirano iz posebnih namjenskih sredstava ostvarenih po osnovu posebne naknade za zaštitu od prirodnih i drugih nesreća. **Sredstva u iznosu od 1.376.444 KM su doznačena za sanaciju klizišta Podgaj – Tekija**, na osnovu potpisanog ugovora između Opštine i Zavoda od 12.11.2014. godine, kojim je Opština preuzela obavezu da će sredstva doznačiti u roku od 7 dana od potpisivanja ugovora. Zavod za izgradnju se obavezao da će izvršiti pripremne organizacione poslove, izbor ponuđača, pribaviti kompletnu dokumentaciju, obaviti nadzor realizacije poslova i izvršiti konačan obračun ugovorenih usluga, u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH. S tim u vezi ističemo da je Zavod u 2015. godini dostavljanjem ovjerenih privremenih situacija preduzeća „Mibral“ d.o.o. opravdao sredstva u iznosu od 533.327 KM, dok je 843.117 KM još uvijek bilo neopravdano u vrijeme okončanja revizije, **zbog čega se ne može potvrditi iskazani iznos izvršenja Opštine na navedenoj poziciji.**

Kapitalni transfer Zavodu za izgradnju Kantona Sarajevo za javnu rasvjetu iskazan je u iznosu od 300.349 KM, od čega je **124.917 KM doznačeno po osnovu potpisanog Sporazuma između Opštine i Zavoda za izgradnju Kantona Sarajevo od 04.03.2014. godine u kojem je navedeno 12 projekata po mjesnim**

zajednicama u vezi javne rasvjete, kao i da će se sredstva doznačiti u roku od 8 dana od dana potpisivanja ugovora između Zavoda i izabranog izvođača radova. (Ugovor za izvođenje radova Zavod za izgradnju je potpisao sa preduzećem „Testingelektro“ d.o.o. Sarajevo 02.10.2014. godine na iznos od 124.917 KM.) Prema pismenoj zabilješci odgovorne osobe, svi projekti, budući da je njihovo izvođenje relativno kratko, uglavnom se realiziraju do isteka godine, a njihovu realizaciju prati zaduženi uposlenik službe, dok Zavod po okončanju poslova dostavlja konačan izvještaj. Zavod nije dostavio konačan izvještaj o utrošku sredstava doznačenih na teret fiskalne 2014. godine, odnosno nije izvršio pravdanje doznačenih sredstava.

Nije nam prezentirana dokumentacija od strane nadležne Službe za prostorno uređenje i komunalne poslove na osnovu koje bi mogli potvrditi da ista vrši praćenje realizacije svih potpisanih ugovora za sanaciju klizišta i javnu rasvjetu, a naročito pravdanje finansijskog utroška doznačenih sredstava Zavodu, kako je to predviđeno potpisanim ugovorima. **Imajući u vidu naprijed navedeno, kao i visinu doznačenih sredstava, mišljenja smo da Opština ubuduće Zavodu treba doznačavati samo fakturisani iznos izvršenih radova i usluga, odnosno ovjerenih situacija od strane nadzornog organa, a na osnovu potpisanih ugovora sa izvođačima radova. Doznačeni iznos sredstava Zavodu za sanaciju klizišta i javnu rasvjetu se nepravilno evidentira kao izvršenje budžeta, umjesto kao potraživanje za date avanse, a za koji iznos finansijski izvještaji Opštine nisu realno i fer iskazani, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja (Zakon o budžetima u FBiH, Uredba o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnik o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH).**

Potrebno je donijeti dinamički plan ulaganja budžetskih sredstava za realizaciju kapitalnih projekata, u kojem će se precizno definisati krajnji korisnici ili lokacije, vrsta potrebnih radova, roba ili usluga, kao i planirani iznos sredstava, u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH;

Kapitalne transfere izvršavati na osnovu dostavljene finansijske dokumentacije u skladu sa potpisanim ugovorima, kojima će se decidno navesti prava i obaveze ugovorenih strana, praćenje namjenskog utroška od strane nadležne službe, izvještavanje i nadzor;

Rashode i izdatke iskazivati u obračunskom periodu kada je obaveza za plaćanje i nastala, u skladu sa modificiranim principom nastanka poslovnog događaja, odnosno prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja;

Kapitalni transfer opštinama za zaštitu i spašavanje je iskazan u iznosu od **195.000 KM**, u okviru kojeg se, iz ostvarenih namjenskih sredstava po osnovu posebne naknade za zaštitu od prirodnih i drugih nesreća, u vidu pomoći drugim opštinama dodjeljuju sredstva za oklanjanje posljedica prirodnih i drugih nesreća i za opremanje struktura civilne zaštite, a na osnovu člana 184. Zakona o zaštiti i spašavanju ljudi i materijalnih dobara od prirodnih i drugih nesreća. Pomoći se odobravaju na osnovu pristiglih zahtjeva opština, a kriterij za dodjelu sredstava je ekonomska razvijenost opštine, odnosno namjenski prihodi za zaštitu i spašavanje opština koje traže pomoć (manje od 30 % federalnog prosjeka prema podacima Federalne uprave civilne zaštite). Pomoć opštinama u Republici Srpskoj se dodjeljuje na osnovu visine njihovog budžeta s posebnom pažnjom na pretrpljene štete u povratničkim naseljima. Visina pomoći se određuje na osnovu iskazanih potreba i ukupnog iznosa štete, s tim da je maksimalni iznos pojedinačne pomoći u 2014. godini bio 30.000 KM, dok se sredstva realizuju na osnovu potpisanih protokola u kojima se navode namjene odobrenih sredstava, kao i obaveza primaoca sredstava za dostavu izvještaja o namjenskom utrošku. U 2014. godini sredstva, po navedenom osnovu, je dobilo 8 opština, od kojih 4 nisu u potpunosti izvršila pravdanje sredstava, i to: Rogatica (30.000 KM), Breza (10.000 KM) i Sokolac (20.000 KM). **U okviru tekućih i kapitalnih transfera, a za otklanjanje posljedica poplava i klizišta dodjeljena su sredstva u iznosu od 500.000 KM opštinama na području BiH**, iz ostvarenih namjenskih sredstava po osnovu posebne naknade za zaštitu od prirodnih i drugih nesreća i na osnovu odluka Štaba civilne zaštite opštine Centar (od čega 310.000 KM u vidu kapitalnih grantova – 21 opština i 190.000 KM u vidu tekućih grantova – 13 opština). Obavljenom revizijom smo utvrdili da nisu opravdana doznačena sredstva tekućih transfera u iznosu od 70.000 KM i doznačena sredstva kapitalnih transfera u iznosu od 60.000 KM, tj. sljedeće opštine nisu dostavile izvještaje o namjenskom pravdanju sredstava: Zavidovići (10.000 KM), Orašje (20.000 KM), Opština Domaljevac – Šamac (30.000 KM), Opština Zenica za Nemilu (10.000 KM) i Grad Doboj (10.000 KM), dok su pojedine opštine tražile da im se da saglasnost da utroše sredstva u druge namjene (Teočak 10.000 KM, Živinice 10.000 KM, Srebrenik 10.000 KM, Grad Bijeljina 10.000 KM i Sokolac 10.000 KM). **Na osnovu svega naprijed navedenog,**

konstatujemo da značajan broj opština nije opravdao namjenski utrošak doznačenih sredstava iz ostvarenih namjenskih sredstava po osnovu posebne naknade za zaštitu od prirodnih i drugih nesreća i da nadležna opštinska služba nije izvršila provjeru utroška istih, uvidom u dokumentaciju i stanje na terenu.

Osigurati kontinuiranu kontrolu i nadzor nad namjenskim utroškom doznačenih sredstava iz ostvarenih namjenskih prihoda po osnovu posebne naknade za zaštitu od prirodnih i drugih nesreća putem pojedinačnog pregleda dokumentacije, povremenog obilaska terena i eventualnog traženja povrata sredstava;

6.2.5 Kapitalni izdaci

Kapitalni izdaci realizovani su u iznosu od **7.140.905 KM** i u odnosu na plan manji su za 41 %. U okviru navedenog izvršenja na nabavku zemljišta je utrošeno 1.675.448 KM, nabavku građevina 67.536 KM, nabavku opreme u upravi 692.052 KM, nabavku stalnih sredstava u obliku prava 46.420 KM i za rekonstrukciju i investiciono održavanje 4.659.449 KM.

Nabavka zemljišta je iskazana u iznosu od **1.675.448 KM**, u okviru kojeg su Zavodu za izgradnju Kantona Sarajevo doznačena sredstva u iznosu od **562.020 KM** po osnovu postignutog Sporazuma o naknadi za izuzeto zemljište na lokalitetu „Šipa“ od 11.10.2013. godine sa istim (170 KM/m² u skladu sa Programom uređenja gradskog građevinskog zemljišta za prostorni obuhvat tretiran Izmjenama i dopunama RP-a Poslovne zone „Šip“) i **311.990 KM** po osnovu postignutih Sporazuma o naknadi za izuzeto zemljište na lokalitetu „Šipa“ iz 2009. godine (tržišna cijena od 246 KM/m²). Za preuzimanje neizgrađenog gradskog zemljišta od preduzeća „TMP AHMETSPAHIĆ“ d.o.o. Sarajevo također je utrošeno **168.280 KM** u svrhu izgradnje javne saobraćajnice na lokalitetu Podgaj – Tekija (601 KM/m² po izvršenoj procjeni od strane Komisije za procjenu vrijednosti nepokretnosti Opštine Centar od 03.12.2013. godine), kao i **237.150 KM** od preduzeća „CET BAH“ d.o.o. Sarajevo u svrhu izgradnje saobraćajnice od ulice Adila Grebe do ulice Soukbunar u Sarajevu, u skladu sa Regulacionim planom „Čobanija“ (850 KM/m² po postignutom Sporazumu od 02.12.2014. godine između Opštinskog pravobranilaštva, voditelja postupka i navedenog preduzeća). U skladu sa rješenjem o imenovanju Komisije za utvrđivanje vrijednosti nepokretnosti, zadatak komisije je da utvrđuje vrijednost nepokretnosti, odnosno vrši procjenu nepokretnosti na području Opštine Centar u skladu sa Zakonom o porezu na promet nepokretnosti, Zakonom o eksproprijaciji, Zakonom o poljoprivrednom zemljištu i donesenim uputstvom opštinskog načelnika kojim je utvrđena nadležnost i način rada komisije, kriteriji za procjenu vrijednosti nepokretnosti, naknada za rad i druga pitanja koja se odnose na rad ove komisije. **U vezi postignute cijene za preuzimanje gradskog zemljišta od preduzeća „CET BAH“ d.o.o. Sarajevo (850 KM/m², 279 m), konstatovali smo da je ista veća za 150 KM/m² od procjenjene tržišne vrijednosti od strane Komisije za procjenu vrijednosti nepokretnosti Opštine Centar (700 KM/m²) što je imalo za posljedicu i veće izdatke za iznos od 41.850 KM.** Imajući u vidu značajnost poslova prilikom postizanja Sporazuma o utvrđivanju naknade za izuzeto zemljište na koje saglasnost daje Opštinsko pravobranilaštvo, konstatovano je da isti nisu uređeni internom procedurom u smislu da se propišu kontrolne aktivnosti i mjere za sprečavanje mogućih grešaka i nepravilnosti obzirom da postoji rizik dogovora sa strankama.

Internim aktom definisati način obavljanja poslova prilikom postizanja Sporazuma o utvrđivanju naknade za izuzeto zemljište na području Opštine Centar, propisati kontrolne aktivnosti kao i mjere za sprečavanje mogućih grešaka i nepravilnosti;

Nabavka opreme iskazana je u iznosu od **692.052 KM** od čega se najznačajniji iznos od 409.714 KM odnosi na utrošak namjenskih sredstava ostvarenih po osnovu posebne naknade za zaštitu od prirodnih i drugih nesreća za 2014. godinu. U skladu sa „Odlukom opštinskog načelnika o određivanju pravnih lica i udruženja građana čija je djelatnost od značaja za zaštitu i spašavanje na području Opštine Centar“ od 10.02.2014. godine, od značaja su proglašeni: Ministarstvo unutrašnjih poslova Kantona Sarajevo, Kliničko univerzitetski centar Sarajevo, JU Opšta bolnica „Prim.dr. Abdulah Nakaš“, Crveni križ Opštine Centar, Radio klub Sarajevo, Veterinarska stanica Sarajevo i Gorska služba spašavanja. Iz sredstava civilne zaštite, u 2014. godini je finansirana kupovina kompjuterske opreme za štabove civilne zaštite u iznosu od 12.778 KM, radio stanice motorola za štabove civilne zaštite, motorna vozila za strukture civilne zaštite 235.369 KM, izvršena nabavka motornog čamca 14.175 KM, specijalne opreme 41.734 KM i policijske zaštitne opreme 50.000 KM.

U okviru nabavke motornih vozila, kupljeno je terensko vozilo TOYOTA koje je dato na korištenje Prvoj policijskoj upravi MUP-a Kantona Sarajevo 57.900 KM i 3 sanitetska vozila CITROEN 176.800 KM koja su data na korištenje Kliničkom centru Univerziteta u Sarajevo, a na osnovu potpisanih Sporazuma i Ugovora o davanju na korištenje. **Konstatovali smo da je Opština, u skladu sa potpisanim Sporazumom i Ugovorom, sredstva za nabavku zaštitne policijske opreme u iznosu od 50.000 KM prebacila na Kantonalno ministarstvo finansija, koje je ista prihvatilo kao namjenska sredstva granta. Iz navedenih sredstava Ministarstvo unutrašnjih poslova je izvršilo nabavku navedene opreme za Jedinicu za specijalističku podršku i istu knjžilo kao svoju vlasništvo, što je u suprotnosti sa potpisanim Sporazumom, kojim je definisano da nabavljena oprema iz sredstava Opštine predstavlja njeno vlasništvo i da se ista daje na korištenje MUP-u KS. Iako je Opština više puta slala urgencije da se navedena oprema isknjiži iz evidencija stalnih sredstava Ministarstva unutrašnjih poslova, navedeno još uvijek nije usaglašeno.**

Nabavku građevina je iskazana u iznosu od **67.536 KM** što u odnosu na plan od 1.576.000 KM predstavlja izvršenje od samo **4,28 %**. U okviru navedenog izvršenja 47.170 KM je utrošeno za potrebe izrade idejnog rješenja i projektne dokumentacije Vodosnadbijevanja lokaliteta Nahorevo, Nahorevska brda, Muharemovići i Selja, a za potrebe vodosnadbijevanja navedenog područja su pokrenuta dva projekta, sa dva izvorišta: i to izvorište Bijele stijene i izvorište Klanica. Prema prezentiranoj dokumentacije, problem izgradnje vodovoda za stanovništvo navedenog područja traje od 2006. godine i još uvijek nije došao u završnu fazu. Naime, obzirom da se radi o području Opštine Centar (izvorište Bijele stijene) i Opštine Stari Grad Sarajevo (izvorište Klanica), u cilju izgradnje vodovoda Gradsko uprava je izdala urbanističku saglasnost, a Vlada Kantona Sarajevo je 30.04.2008. godine donijela Odluku o utvrđivanju javnog interesa za eksproprijaciju zemljišta. Međutim, iako su u Budžetu Opštine za 2014. godinu, **za nabavku zemljišta za potrebe izgradnje vodovoda bila osigurana sredstva u ukupnom iznosu od 615.826 KM ista nisu realizovana, iz razloga jer nadležne opštinske službe Opština Centar i Stari Grad još uvijek nisu riješile imovinsko – pravne odnose (eksproprijaciju zemljišta).** Također nisu realizovana ni planirana sredstva u iznosu od 430.000 KM za „Izvedbeni projekat i plaćanje rente za izgradnju osnovne škole na Šipu i skloništa“, sredstva u iznosu od 150.000 KM za potrebe realizacije projekta „Izgradnja Muzeja opsade Grada Sarajevo“, kao ni sredstva u iznosu od 736.000 KM za realizaciju projekta „Izgradnja lokalne ceste Podgaj – Tekija“. U vezi projekta „Izgradnja lokalne ceste Podgaj – Tekija“, prezentirana nam je „Odluka Opštinskog vijeća o povjeravanju uređenja dijela gradskog građevinskog zemljišta u obuhvatu Regulacionog plana „Podgaj Tekija“, koje se odnosi na izgradnju saobraćajnice na lokalitetu kompleksa „TMP AHMETSPAHIĆ“, sa pripadajućom infrastrukturom“ od 26.07.2012. godine, kojom se izgradnja navedene saobraćajnice povjerava preduzeću „TMP AHMETSPAHIĆ“ d.o.o. Sarajevo. Navedena Odluka još uvijek nije realizovana iz razloga, kako je prezentirano, jer još uvijek nije završena sanacija klizišta na lokalitetu „Podgaj – Tekija“, što smo detaljnije obrazložili u okviru kapitalnog transfera za sanaciju klizišta. U izvještaju o izvršenju Budžeta Opštine za 2014. godinu i u Izvještaju o provođenju opštinske politike i aktivnostima opštinskog načelnika u 2014. godini nisu u dovoljnoj mjeri objašnjeni razlozi (jasno i koncizno) zbog čega naprijed navedeni projekti još uvijek nisu realizovani, iako se Budžetom planiraju sredstva za njihovu realizaciju u značajnom iznosu.

Potrebno je da Opština Centar, u saradnji sa Opštinom Stari Grad, poduzme sve zakonske aktivnosti i donese Programa mjera kojim će utvrditi nosioce i rokove za izvođenje aktivnosti, u cilju rješavanja problema Vodosnadbijevanja lokaliteta Nahorevo, Nahorevska brda, Muharemovići i Selja (izgradnje vodovoda);

Rekonstrukcija i investiciono održavanje su iskazani u iznosu od **4.659.449 KM**, od čega se na Investiciono održavanje zemljišta – vanjsko osvjetljenje i pločnici, sanaciju stepeništa i ograda odnosi 542.098 KM, Investiciono održavanje cesta i mostova, rekonstrukcija i održavanje nekategorisanih cesta 952.830 KM, Investiciono održavanje cesta i mostova, izgradnja saobraćajnice sa infrastrukturom na „Šipu“ 192.136 KM, Investiciono održavanje zgrada, održavanje poslovnih prostora 263.131 KM i na **Investiciono održavanje zgrade Opštine 2.708.265 KM.**

Investiciono održavanje zgrade Opštine iskazano je u iznosu od **2.708.265 KM**, od čega su sredstva u iznosu od 1.901.544 KM utrošena iz namjenskih sredstava prikupljenih po osnovu posebne naknade za zaštitu od prirodnih i drugih nesreća (na osnovu prethodno donesene Odluke o proglašenju stanja nesreće izazvane požarom na dijelu područja Opštine Centar od 08.02.2014. godine), a ostatak od 806.721 KM iz

redovnih prihoda Opštine. Opština je sa Kantonom Sarajevo 08.04.2014. godine potpisala Sporazum o sufinansiranju sanacije poslovnog objekta Opštine Centar obzirom da su u istom sjedišta zakonodavne i izvršne vlasti Opštine i Kantona Sarajevo. Navedenim Sporazumom potpisnici su se dogovorili da će zajednički izvršiti sanaciju predmetnog poslovnog objekta na način da će svaka strana finansirati sanaciju dijela poslovnog objekta koji samostalno koristi, a zajedničke dijelove poslovnog objekta (krov, fasada, otvori na zgradi, zajednička infrastruktura, velika sala za održavanje sjednica) će finansirati u jednakim novčanim iznosima, odnosno 50 % svaka strana, što će se bliže utvrditi nakon izrade projekta sanacije. Prema prezentiranom, na zajedničke dijelove poslovnog objekta (sanacija krova sa pratećim radovima, staklorezački i molersko – farbarski radovi u velikoj sali, izmjena prozora na objektu, napojni kabal, gromobranska instalacija i sanacija grijanja u velikoj sali), **Opština Centar je sa 31.12.2014. godine ukupno utrošila 395.889 KM, od čega 197.945 KM (50 %) potražuje od Kantona Sarajevo (po ovjerenim konačnim situacijama od strane zavoda za izgradnju Kantona Sarajevo). Po dostavljenom dopisu Opštine Centar od 15.07.2015. godine, u vezi plaćanja nastalog potraživanja, Vlada Kantona Sarajevo nije izvršila uplatu sredstava do završetka naše revizije.** Detaljnije o provođenju postupaka nabavki, provedenim aktivnostima na sanaciji zgrade Opštine, kao i aktivnostima koje se odnose na utvrđivanje nastale štete i formiranje zahtjeva za naknadom štete od osiguravajuće kuće konstatovali smo pod tačkama 7. Imovina, obaveze i izvori sredstava i 8. Javne nabavke u Izvještaju.

Poduzeti sve zakonske aktivnosti prema Kantonu Sarajevo, u cilju naplate potraživanja u iznosu od 197.945 KM, po osnovu sanacije zajedničkih dijelova poslovnog objekta zgrade Opštine Centar u skladu sa potpisanim Sporazumom od 08.04.2014. godine;

7. Imovina, obaveze i izvori sredstava

7.1 Utvrđivanje štete nakon požara i vanredni popis imovine i obaveza

U finansijskim izvještajima Opštine na dan 31.12.2014. godine iskazana je **vrijednost aktive u iznosu od 104.728.056 KM**, od čega se na vrijednost materijalnih sredstava odnosi 57.346.054 KM, novčana sredstva 7.951.786 KM, kratkoročna potraživanja 19.431.867 KM, kratkoročne plasmane 11.510.307 KM, kratkoročna razgraničenja 7.206.723 KM, finansijske i obračunske odnose sa drugim povezanim jedinicama 3.718 KM, dugoročne plasmane 240.000 KM i dugoročna razgraničenja 1.037.600 KM. **Revizorski tim nije mogao prihvatiti iskazana početna stanja na dan 01.01.2014. godine iz razloga jer nije vršen godišnji popis za 2013. godinu.** Naime, opštinski načelnik je 25.02.2014. godine donio „Odluku o usaglašavanju knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem utvrđenim na dan 31.12.2013. godine“, a u istoj stoji da se: „Knjigovodstvena vrijednost svih stavki bilansnih pozicija sa stanjem utvrđenim na dan 31.12.2013. godine prihvata kao stvarno stanje stalnih sredstava, prava, obaveza, potraživanja, zaliha i inventara zbog uništenja popisne dokumentacije i informatičke opreme sa pripremljenim podacima o izvršenom popisu na dan 31.12.2013. godine izazvanog požarom u toku demonstracija 07.02.2014. godine“.

Pregled sredstava i izvora sredstava iskazan je u tabeli Bilans stanja na dan 31.12.2014. godine u Prilogu Izvještaja.

Prilikom održavanja protesta 07.02.2014. godine, zapaljena je zgrada Opštine Centar Sarajevo pri čemu je izgorio veći dio krovne konstrukcije, dio fasadne stolarije i dio stropnih konstrukcija iznad II i III sprata, a opožareni su i ostali konstruktivni dijelovi. Također je požarom uništen i oštećen dio opreme, namještaja i drugih sredstava koja se koriste za rad, unutrašnja stolarija, te su vidljiva i znatna oštećenja na fasadi zgrade. Prilikom gašenja požara objekat je u potpunosti nakvašen vodom što je dodatno doprinijelo da šteta bude veća. Poslije izbijanja požara Opština je donijela 1) Odluku o proglašenju stanja nesreće izazvane požarom na dijelu područja Opštine Centar 08.02.2014. godine po kojoj su angažovane sve službe Opštine, Civilne zaštite, i subjekti sa kojima Opština ima okvirne sporazume i ugovore u svrhu otklanjanja štete i spašavanja ljudskih i materijalnih dobara nastale požarom i 2) Angažovala Komisija za procjenu štete od prirodnih i drugih nesreća.

U cilju obezbjeđenja sredstava za rekonstrukciju zgrade, usvojene su Prve izmjene i dopune Budžeta Opštine Centar za 2014. godinu 06.03.2014. godine, kojima je odobreno povećanje sredstava na ime Sanacije

i investicionog održavanje zgrade Opštine na iznos od 3.200.000 KM, od čega je 2.100.000 KM osigurano iz fonda namjenskih sredstava od posebnih naknada za zaštitu od prirodnih i drugih nesreća (na osnovu Odluke o proglašenju stanja prirodne nesreće). Izvršenje odobrenog budžeta za rekonstrukciju zgrade na dan 31.12.2014. godine je iskazano u ukupnom iznosu od 2.708.265 KM od čega 1.901.544 KM iz fonda namjenskih sredstava civilne zaštite.

Komisiju za procjenu štete od prirodnih i drugih nesreća (imenovana 24.02.2012. godine od strane opštinskog načelnika) je imala zadatak da izvrši procjenu štete nastalu djelovanjem prirodne i druge nesreće na području Opštine Centar, a shodno odredbama člana 3. Zakona o zaštiti i spašavanju ljudi i materijalnih dobara od prirodnih i drugih nesreća („Službene novine FBiH“, broj 43/10) i članova 7. i 11. Uredbe o jedinstvenoj metodologiji za procjenu štete od prirodnih i drugih nesreća („Službene novine FBiH“, broj 56/09). Navedena Komisija je sačinila „Izveštaj o utvrđenoj šteti nakon požara na objektu Opštine Centar“, koji je 03.06.2014. godine razmatran i prihvaćen od strane Opštinskog štaba civilne zaštite, a 26.06.2014. godine od strane Opštinskog vijeća. U ovom Izveštaju je navedeno da sveukupna šteta iznosi 4.033.354 KM, kao i da prikaz oštećenja u iskazanim novčanim sredstvima ne predstavlja konačnu vrijednost, tj. ista mogu varirati, jer će konačna vrijednost biti iskazana po okončanju građevinskih radova i zaključenjem građevinskog dnevnika. **Utvdili smo da Opština Centar nakon požara nije izvršila vanredni popis stalnih sredstava, a obzirom da Komisija za procjenu štete od prirodnih i drugih nesreća, u navedenom Izveštaju, nije obrazložila na koji je način je došla do utvrđenih količina uništene ili oštećene opreme i sitnog inventara, ne može se potvrditi osnovanost izvršene procjene opreme i sitnog inventara u Izveštaju. Ističemo da Izveštaj nije obuhvatio pričinjenu štetu na umjetničkim djelima i da nije utvrdio elemente na osnovu kojih se mogu donijeti validne odluke o stvarnom iznosu štete, načinu i pojedinačnim vrijednostima koje treba evidentirati u finansijskim evidencijama, te se postavlja pitanje koja je bila svrha sačinjavanja istog.**

Potrebno je preispitati rad Komisije za procjenu štete od prirodnih i drugih nesreća u smislu utvrđivanja da li je ista prilikom sačinjavanja „Izveštaja o o utvrđenoj šteti nakon požara na objektu Opštine Centar“ dosljedno poštovala odredbe Uredbe o jedinstvenoj metodologiji za procjenu štete od prirodnih i drugih nesreća, te u skladu sa konstatovanim poduzeti adekvatne mjere i aktivnosti;

Vežano za provođenje postupka naknade štete, konstatujemo da je Opština Centar 15.01.2014. godine zaključila Ugovor sa preduzećem „Sarajevo – osiguranje“ d.d. Sarajevo za osiguranje objekata i opreme od opasnosti požara i nekih drugih opasnosti. **Prema prezentiranoj Polici osiguranja (No 6117109) koja je pokrila period od 01.01. do 31.12.2014. godine, od osnovnih opasnosti na „sumu osiguranja“ osigurane su sljedeće stvari:** fizički dio građevinskog objekta masivne građe (Zgrada Opštine Centar i mjesnih zajednica) koje služe kao poslovni prostor opštinskih i kantonalnih institucija i službi na iznos od 12.707.231 KM; kompjuterska oprema na sadašnju vrijednost 229.776 KM; namještaj na sadašnju vrijednost 196.531 KM; strojevi, uređaji, alati i instalacije na sadašnju vrijednost 172.932 KM; elektronska oprema na sadašnju vrijednost 167.436 KM i ostala oprema 286.515 KM. **Prilikom obavljanja prethodne revizije, Opštinsko pravobranilaštvo je 27.11.2014. godine prezentiralo „Informaciju o postupku za naplatu osiguranja“ i ostalu dokumentaciju na osnovu koje konstatujemo: da je u skladu sa potpisanim Ugovorom o osiguranju 10.02.2014. godine izvršena prijava štetnog događaja. Nakon što je izvršen uviđaj Kantonalnog tužioca u Sarajevu, procjeniteljski tim „Sarajevo osiguranja“ je 13.02.2014. godine izvršio prvi pregled objekta, a Opštinsko pravobranilaštvo je 20.02.2014. godine Opštinskom sudu u Sarajevu podnijelo prijedlog za osiguranje dokaza što je i učinjeno. Sud je po prijedlogu zakazao i održao uviđaj na licu mjesta 31.03.2014. godine u prisustvu sudskih vještaka, te je 05.09.2014. godine dostavio nalaze i mišljenja stalnih sudskih vještaka u kojima je konstatovano da šteta na zgradi iznosi 3.514.295 KM, od čega:**

- 1) oštećenja na krovu, konstrukciji, fasadi i stolariji, na elementima završne obrade unutrašnjeg prostora (zidova, plafona i podova), te na instalacijama vodovoda i kanalizacije iznose 2.169.379 KM;
- 2) oštećenja nastala na elektroinstalacijama jake i slabe struje iznose 1.088.759 KM;
- 3) šteta na termo – tehničkim instalacijama – mašinski dio projekta iznosi 256.157 KM.

Obzirom da procjena sudskih vještaka (koja se odnosi samo na štetu na građevini), nije bila dovoljna za utvrđivanje ukupnog iznosa štete na kompletnoj imovini koja je bila osigurana na sadašnju vrijednost, osiguravajuća kuća je tražila dostavljanje popisa Komisije o oštećenim i uništenim stvarima sa podacima o

inventurnom broju i sadašnjoj knjigovodstvenoj vrijednosti, što nije učinjeno. Dakle, iako je imala određene usmene i pismene kontakte sa osiguravajućom kućom, Opština Centar Sarajevo do 31.12.2014. godine nije kvantificirala ukupan iznos sredstava koji potražuje od osiguravajuće kuće u skladu sa ugovorom o osiguranju (zahtjev za naknadu štete usljed požara na osiguranim materijalnim sredstvima) što nije opravdano. Pored toga, osiguravajuća kuća je isticala i mogućnost da bi, prema njihovim informacijama, radnje nepoznatih počinitelaca koji su prouzrokovali požar na zgradu Opštine Centar mogle biti okvalifikovane kao djelo terorizma, u kom slučaju osiguravajuća kuća ne bi bila odgovorna za isplatu štete.

Prema prezentiranom, opštinski načelnik je tek 01.12.2014. godine donio Rješenje o imenovanju Stručne komisije za vanredni popis sredstava opreme i Rješenje o imenovanju Stručne komisije za vanredni popis sitnog inventara, sa zadatkom da do 15.12.2014. godine fizički popišu sredstva opreme i sitni inventar, u skladu sa odredbama Uredbe o jedinstvenoj metodologiji za procjenu štete od prirodnih i drugih nesreća, a koja su nabavljena i evidentirana u knjigovodstvu Opštine prije paljevine objekta 07.02.2014. godine. Komisija za vanredni popis opreme i Komisija za vanredni popis sitnog inventara su sačinile Izvještaje o radu koji su, zajedno sa procjenama stalnih sudskih vještaka štete na zgradi, bili osnova da se 20.01.2015. godine sačini „Izvještaj o utvrđenoj šteti nakon požara na objektu Opštine Centar Sarajevo u ulici Mis Irbina broj 1 prema knjigovodstvenoj evidenciji Opštine“ (potpisan od imenovanih komisija za vanredni popis i Komisije za procjenu štete od prirodnih i drugih nesreća). Navedeni Izvještaj je razmatran i usvojen na sjednici Opštinskog vijeća održanoj 11.02.2015. godine kojom prilikom je donesena „Odluka o šteti uzrokovanoj požarom na objektu Opštine Centar Sarajevo u ulici Mis Irbina broj 1 i knjigovodstvenom evidentiranju štete“ broj:01-49-304/15. Navedenom Odlukom je konstatovano da ukupno utvrđena šteta usljed požara na imovini Opštine Centar (bez umjetnina) iznosi 3.798.796 KM, te da se ista knjigovodstveno evidentira na teret izvora sredstava i drugim odgovarajućim knjiženjima što je i provedeno na teret fiskalne 2014. godine (šteta na objektu iznosi 3.514.295 KM, šteta na stalnim sredstvima opreme 159.427 KM, šteta na sitnom inventaru i kancelarijskom materijalu u upotrebi i zalihi 125.012 KM i šteta na novčanim sredstvima gotovine u blagajni iznosi 61 KM). Također je Opštinsko pravobranilaštvo zaduženo da nastavi postupak naknade štete od „Sarajevo – osiguranja“ d.d. Sarajevo. Članovi Tima za pregovore ispred Opštine Centar su sa predstavnicima „Sarajevo – osiguranja“ d.d. održali sastanak 10.04.2015. godine, o čemu je sačinjen i usaglašen zapisnik. Prema prezentiranoj Informaciji o postupku za naplatu osiguranja Opštinskog pravobranilaštva od 20.07.2015. godine, osiguravajuća kuća se još uvijek nije izjasnila na dostavljeni Izvještaj o utvrđenoj šteti, uz napomenu da je njihov rukovodilac tima za pregovore na godišnjem odmoru.

Imajući u vidu naprijed navedeno, može se konstatovati da Opština Centar nakon požara nije, iako je trebala, u adekvatnom roku izvršila vanredni popis stalnih sredstava i da se imenovana Komisija za procjenu štete od prirodnih i drugih nesreća nije dosljedno pridržavala odredbi Uredbe o jedinstvenoj metodologiji za procjenu štete od prirodnih i drugih nesreća, što je imalo za posljedicu da nije na vrijeme utvrđen ukupan iznos štete usljed požara na osiguranoj imovini i da do kraja 2014. godine nisu bili započeti zvanični pregovori sa osiguravajućom kućom u cilju naplate potraživanja. Navedeno je značajno i sa stanovišta odredbi člana 380. Zakona o obligacionim odnosima, obzirom da potraživanja iz ugovora o osiguranju zastarjevaju u roku od tri godine, računajući od prvog dana po proteku kalendarske godine u kojoj je potraživanje nastalo. Ističemo da još uvijek nije izvršen popis uništenih umjetničkih djela, a čija knjigovodstvena vrijednost iznosi 233.705 KM.

Potrebno je utvrditi štetu usljed požara na umjetničkim djelima Opštine Centar čija knjigovodstvena vrijednost iznosi 233.705 KM;

Poduzeti sve zakonske mjere i aktivnosti u cilju naplate potraživanja od „Sarajevo – osiguranja“ d.d., po osnovu uništene opštinske imovine usljed požara 07.02.2014. godine, imajući u vidu Zakonom o obligacionim odnosima utvrđeni rok zastare potraživanja po osnovu ugovora o osiguranju;

7.1 Redovni popis imovine i obaveza

Redovni godišnji popis imovine i obaveza je izvršen sa danom 31.12.2014. godine, o čemu je sačinjen Izvještaj od strane Centralne popisne komisije. U Izvještaju je konstatovano da je rad komisija za popis imovine bio otežan i prolongiran iz razloga što je utvrđivanje štete od požara na imovini kasno izvršeno. Kako

je vanredni popis stalnih sredstava za utvrđivanje štete od požara završen u januaru 2015. godine, Centralna popisna komisija je prihvatila prijedlog Službe za upravu za privredu i finansije da se fizički popis stalnih sredstava i opreme ne vrši ponovo, nego da se prihvati utvrđeno stanje po vanrednom popisu. **Na osnovu pregledanih i prerađenih dostavljenih pojedinačnih izvještaja popisnih komisija o izvršenom popisu, Centralna popisna komisija je donijela određene zaključke, od kojih naročito ističemo one koji se tiču evidentiranja, naplate i utuženja potraživanja, kao i preporuke za postupanje prema nadležnim opštinskim službama koje utvrđuju naknadu za rentu, uređenje, dodjelu građevinskog zemljišta, te naknade za zauzimanje javnih površina.** Zaključeno je da nadležne službe trebaju dostaviti rješenja o utvrđenim naknadama na osnovu kojih je potrebno izvršiti zatvaranje otvorenih stavki na određenim kontima, kao i da se iste, u saradnji sa Opštinskim pravobranilaštvom, izjasne o mogućnostima naplate ili otpisa potraživanja koja se ne naplaćuju već duži vremenski period (i po nekoliko godina). Također je zaključeno da nadležne službe utvrde stvarne vrijednosti imovine, koja je evidentirana vanbilansno, i istu uknjiže u evidenciju stalnih sredstava (stanovi, poslovni prostori), kao i da izvrše kontrolu svih potraživanja i obaveza koja se vode vanbilansno, odluče o statusu evidentiranih rješenja i po istom donesu odgovarajuće akte koji će se knjigovodstveno evidentirati (nenaplaćena potraživanja iz ranijih godina po osnovu naknade za uređenje gradskog građevinskog zemljišta i rente, te obaveza za preuzeto građevinsko zemljište koje nije plaćeno). **Imajući u vidu naprijed navedeno, kao i konstatovane nalaze u dijelu ostvarenja prihoda Opštine Centar, revizorski tim konstatuje da stvarne i knjigovodstvene evidencije potraživanja po osnovu izdatih rješenja nadležnih službi na osnovu kojih Opština ostvaruje prihode nisu usaglašene, što nije u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, članom 46. Zakona o budžetima u FBiH, Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.**

Potrebno je izvršiti usaglašavanje stvarnog i knjigovodstvenog stanja potraživanja po osnovu izdatih rješenja nadležnih službi na osnovu kojih Opština ostvaruje prihode, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i Zakonom o budžetima u FBiH;

Potrebno je da opštinski načelnik donese Akcioni plan u kojem će se utvrditi konkretni zadaci, nosioci aktivnosti, kao i rokovi za implementaciju istih u cilju realizacije utvrđenih zaključaka konstatovanih u izvještaju o popisu na dan 31.12.2014. godine Opštine Centar;

Stanje novčanih sredstva je na dan 31.12.2014. godine ukupno iznosilo **7.951.786 KM**. Javni prihodi Opštine se uplaćuju na depozitni račun za prikupljanje javnih prihoda otvoren u Unicredit Bank d.d. Mostar sa kojeg se vrši dnevno pražnjenje na transakcijske račune opštih i namjenskih prihoda, od kojih se jedan koristi za opšte nenamjenske prihode, a 4 transakcijska računa za namjenske prihode (1. od naknada za zemljište i korištenje javnih površina; 2. za prihode od posebne naknade za zaštitu od prirodnih i drugih nesreća, naknade za izgradnju skloništa i prihod od iznajmljivanja skloništa; 3. za rad komisija; 4. po osnovu prodaje stanova). Pored navedenih računa, egzistiraju još 3 računa na kojima se nalaze izdvojena novčana sredstva, od kojih se jedan odnosi na izdvojena sredstva nedostupnih vlasnika imovine. Putem dva izdvojena računa vrši se doznačavanje sredstava krajnjim korisnicima po osnovu boračko – invalidske i socijalne zaštite po izvršenim uplatama od strane Kantona Sarajevo na navedene račune. U Budžetu Opštine ova sredstva se ne iskazuju ni kao prihod ni kao rashod, a promet se evidentira u Glavnoj knjizi putem stavki novčanih sredstava i obaveza.

U finansijskim izvještajima Opštine na dan 31.12.2014. godine iskazana je **vrijednost pasive u iznosu od 104.728.056 KM**, od čega se na kratkoročne tekuće obaveze odnosi 1.299.618 KM, kratkoročna razgraničenja 27.274.875 KM, dugoročne obaveze 1.341 KM, dugoročna razgraničenja 1.182.860 KM i izvore sredstava 74.969.363 KM.

8. Javne nabavke

Pravilnikom o javnim nabavkama Opštine iz 2012. godine regulisano je da prijedlog plana javnih nabavki utvrđuje opštinski načelnik, a na osnovu planova nabavki službi koje objedinjuje Služba za privredu i finansije i usklađuje sa Finansijskim planom Opštine za budžetsku godinu i dostavlja Opštinskom vijeću na usvajanje. **Plan javnih nabavki za 2014. godinu nije donesen, što nije u skladu sa članom 20. Zakona o budžetima u FBiH i Pravilnikom o javnim nabavkama Opštine Centar.**

Sačinjavati Plan nabavki stalnih sredstava usklađen sa Budžetom Opštine, kako je to predviđeno članom 20. Zakonom o budžetima u FBiH i Zakonom o javnim nabavkama BiH;

Prema prezentiranim podacima, u 2014. godini Opština Centar je provela ukupno 127 postupaka javnih nabavki, te je zaključila ugovore u vrijednosti od 4.854.293 KM (sa PDV-om), gdje pregled po vrstama provedenih postupaka za nabavku roba, usluga i radova dajemo u tabeli:

Red. Broj	Vrsta postupka	Broj provedenih postupaka	Vrijednost ugovorenih roba	Vrijednost ugovorenih usluga	Vrijednost ugovorenih radova	Ukupno
1	2	3	4	5	6	7
1	Otvoreni postupak	25	151.111	143.690	505.672	800.473
2	Pregovarački postupak bez objave	12	-	-	2.733.630	2.733.630
3.	Ukupno konkurentskih zahtjeva:	41	615.771	185.254	261.666	1.062.691
3.1	Konkurentski zahtjev bez objave	38	543.547	136.566	261.666	941.778
3.2	Konkurentski zahtjev sa objavom	3	72.224	48.688	-	120.912
4	Direktni sporazum	49	63.456	155.366	38.677	257.499
Ukupno (1+2+3+4):		127	830.338	484.310	3.539.646	4.854.293

Kao što se može vidjeti iz podataka u naprijed navedenoj tabeli, vrijednost potpisanih ugovora na osnovu pregovaračkih postupaka bez objave obavještenja iznosi 2.733.630 KM (sa PDV-om), a isti se odnose na 12 zaključenih ugovora za potrebe sanacije zgrade Opštine nakon nesreće izazvane požarom. Ističemo da je opštinski načelnik 12.02.2014. godine imenovao Stručni operativni tim za praćenje aktivnosti na sanaciji objekta Opštine, da je 03.03.2014. godine formirana Radna grupa za pripremu tenderske i druge dokumentacije i vođenje drugih aktivnosti potrebnih za provođenje odluke o pokretanju postupaka javne nabavke radova i usluga na sanaciji zgrade, da je 31.03.2014. godine sa Zavodom za izgradnju Kantona Sarajevo potpisan „Sporazum o pružanju usluga nadzora na sanaciji šteta na zgradi Opštine Centar nakon nesreće izazvane požarom“, a 14.02.2014. godine Rješenjem Zavoda za izgradnju Kantona Sarajevo imenovan je Nadzorni tim od 4 člana. Stručni tim za praćenje realizacije sanacije objekta zgrade Opštine je 06.04.2015. godine sačinio „Izveštaj o stanju radova i utrošenih finansijskih sredstava na sanaciji objekta Opštine Centar nakon požara 07.02.2014. godine u ulici Miss Irbina broj 1 do 31.12.2014. godine“.

Revizijom smo obuhvatili vrijednost ugovora od 1.956.506 KM a tiče se slijedećih postupaka: 1.) Izrada projekta hitne sanacije šteta i vršenje projektantskog nadzora nad izvođenjem radova na zgradi Opštine Centar nakon nesreće izazvane požarom (**dobavljač „I.D.E.A“ d.o.o. Sarajevo - 93.846 KM**); 2.) Izvođenje građevinsko-zanatskih radova I FAZA -hitna sanacija šteta na zgradi Opštine Centar nakon nesreće izazvane požarom (**dobavljač „PENNY PLUS“ d.o.o. Sarajevo – 926.466 KM**); 3.) Izvođenje građevinsko-zanatskih radova II FAZA-hitna sanacija šteta na zgradi Opštine Centar nakon nesreće izazvane požarom (**dobavljač „FAIN INŽINJERING“ d.o.o. Sarajevo– 774.507 KM**); 4.) Nabavka usluga i radova na sanaciji zgrade Opštine Centar, izvođenje radova izrade i ugradnje fasadne stolarije (**dobavljač „ANS DRIVE“ d.o.o. Sarajevo– 86.596 KM**); 5.) Izvođenje radova izrade i ugradnje unutrašnje stolarije na zgradi Opštine Centar (**dobavljač „ANS DRIVE“ d.o.o. Sarajevo 75.091 KM**).

U predmetu javne nabavke **pod tačkom 2.)** „Izvođenje građevinsko-zanatskih radova I FAZA -hitna sanacija šteta na zgradi Opštine Centar nakon nesreće izazvane požarom“ Opština je zaključila ugovor sa dobavljačem „PENNY PLUS“ d.o.o. Sarajevo u iznosu od 926.466 KM (sa PDV-om). Poziv za dostavljanje ponude u postupku upućen je samo ovom dobavljaču koji je dostavio ponudu u iznosu od 1.107.581 KM. Isti dobavljač je dostavio i drugu ponudu po cijeni od 973.009 KM, da bi treća ponuda bila prihvaćena po cijeni od 926.466 KM po kojoj je i zaključen ugovor. Cijena konačne ponude unesena u Zapisnik sa otvaranja ponuda od 31.03.2014. godine razlikovala se od ugovorene za 433 KM. Ništa od navedenog nije konstatovano Zapisnikom sa pregovaranja, a navedeno smo konstatovali uvidom u dostavljene ponude dobavljača. Kao obrazloženje zašto je poziv upućen samo ovom dobavljaču, dobili smo odgovor da su se rukovodili ugovorom koji je Opština zaključila 31.12.2013. godine sa dobavljačem za izvođenje usluga hitnih intervencija i radove tekućeg i investicionog održavanja u 2014. godini. Navedenim ugovorom utvrđena je cijena održavanja 60.660 KM, dok troškovi ugovora na hitnoj sanaciji štete višestruko premašuju navedeni iznos, te ne možemo prihvatiti navedeno obrazloženje. **Ako se uzme u obzir i to da poziv nije upućen drugim**

ponuđačima a u pitanju su radovi koje mogu pružiti i drugi dobavljači zastupljeni na tržištu, ne može se potvrditi da je Opština preduzela sve radnje u cilju postizanja ekonomski najpovoljnije ponude i osiguravanju pravične i aktivne konkurencije među potencijalnim dobavljačima uz ostvarivanje jednakog tretmana nediskriminacije i transparentnosti, kako je to propisano članom 1. stav 1) tačka c) Zakona o javnim nabavkama BiH.

Uvidom u uzorkovane pregovaračke postupke bez objave obavještenja u iznosu od 936.194 KM **pod tačkama 3), 4) i 5)** koji se odnose na „Izvođenje građevinsko-zanatskih radova II FAZA-hitna sanacija šteta na zgradi Opštine Centar nakon nesreće izazvane požarom (dobavljač „FAIN INŽINJERING“ d.o.o. Sarajevo– 774.507 KM), na „Nabavku usluga i radova na sanaciji zgrade Opštine Centar, izvođenje radova izrade i ugradnje fasadne stolarije (dobavljač „ANS DRIVE“ d.o.o. Sarajevo – 86.596 KM) i na Izvođenje radova izrade i ugradnje unutrašnje stolarije na zgradi Opštine Centar (dobavljač „ANS DRIVE“ d.o.o. Sarajevo - 75.091 KM), utvrdili smo da je Opština u cjenovnom dijelu ponude, prihvatila prvu ponuđenu cijenu, bez prezentiranih dokaza da je pregovarala o ekonomskim aspektima ponude, a u cilju postizanja ekonomski najpovoljnije ponude, što je u suprotnosti sa članom 30. stav 2b) Zakona o javnim nabavkama BiH. Napominjemo da Zapisnici sa pregovaranja (obrazac Podaci o sastanku) nisu sadržavali ponuđenu cijenu.

Konstatujemo da za odabir samog pregovaračkog postupka bez objave obavještenja o nabavci za dodjelu ugovora (svih 12 postupaka), nije prezentiran relevantan dokaz da su ispunjeni uslovi za odabir kako to propisuju odredbe člana 11. stav 4. tačka a) podtačka 3) Zakona o javnim nabavkama BiH, kojim je propisana mogućnost dodjele ugovora bez objavljivanja obavještenja o nabavci kada zbog suštinskih, tehnički dokazivih ili umjetničkih razloga ili zbog razloga koji se odnose na zaštitu ekskluzivnih prava, samo određeni dobavljači mogu izvršiti isporuku roba, pružiti usluge ili izvršiti radove i kada ne postoji druga mogućnost izbora. Imajući u vidu navedeno, ne možemo potvrditi da je odabir postupaka izvršen u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH.

Kod odabira vrste postupka javne nabavke dosljedno postovati odredbe Zakona o javnim nabavkama BiH, osigurati pregovaranje o ekonomskim aspektima ponude a u cilju postizanja ekonomski najpovoljnije ponude, kao i da Zapisnici sa pregovaranja sadrže cijene ponuđene od strane dobavljača;

9. KOMENTAR

Opština Centar Sarajevo se očitovala dopisom broj: 10-49-1701/15 od 05.10.2015. godine na dostavljeni Nacrt izvještaja o izvršenoj reviziji finansijskih izvještaja Opštine Centar Sarajevo za 2014. godinu. U dostavljenom očitovanju se navodi da Opština Centar nema komentara na isti i da su već poduzete određene aktivnosti u cilju realizacije preporuka.

Rukovodilac Sektora za finansijsku reviziju:
Dunja Logo, dipl. oec.

Vođa tima:
Nasiha Biberović, dipl.oec

Član tima:
Seida Isaković, dipl.oec

III. REZIME DATIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom poslovanja Opštine za 2014. godinu konstatovali smo određen broj propusta i nepravilnosti, a u cilju otklanjanja istih dali smo slijedeće preporuke:

- 1. Izvršiti izmjene i dopune Statuta Opštine Centar i Poslovnika o radu Opštinskog vijeća u dijelu koji se odnosi na propisivanje vremenskog perioda u kojem treba izabrati novog predsjedavajućeg Opštinskog vijeća u slučaju da prethodni bude smijenjen ili opozvan;*
- 2. Preispitati usaglašenost odredbi Odluke o osnivanju Savjeta opštinskog načelnika i rješenja o imenovanju savjetnika predsjedavajućeg Opštinskog vijeća sa postojećim zakonskim propisima, te u skladu sa konstatovanim poduzeti adekvatne mjere i aktivnosti;*
- 3. Doraditi Pravilnik o internim kontrolama na način da se taksativno navedu i opišu svi značajni procesi koji se obavljaju od strane postojećih službi i utvrde kontrolne aktivnosti, u cilju boljeg funkcionisanja sistema internih kontrola, utvrđivanja obima složenosti poslova koji se obavljaju od strane utvrđenih radnih mjesta u okviru postojećih službi i realne procjene opterećenosti istih;*
- 4. Doraditi Računovodstvene politike kao dio sistema internih kontrola, a istima je naročito potrebno definisati način knjiženja specifičnih poslovnih događaja koji su karakteristični za Opštinu;*
- 5. Poslove obavljanja interne revizije organizovati na način da se ispune zadaci i ciljevi njenog uspostavljanja, u skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH, a naročito u dijelu povećanja djelokruga rada i postupanja po preporukama od strane nadležnih službi;*
- 6. Potrebno je donijeti kriterije za dodjelu sredstava iz tekuće rezerve Budžeta Opštine Centar;*
- 7. Potrebno je uskladiti odredbe Odluke o dodjeli u zakup poslovnih zgrada i prostorija Opštine Centar Sarajevo sa odredbama Zakona o budžetima u FBiH u dijelu koji se odnosi na kompenzacije po osnovu zakupa;*
- 8. Izvršiti detaljnu analizu postojeće zakonske regulative u vezi raspolaganja i iznajmljivanje poslovnih prostora, te u skladu sa konstatovanim i u saradnji sa drugim opštinama i Vladom Kantona Sarajevo inicirati aktivnosti na donošenju propisa kojim će se osigurati bolja naplata potraživanja po navedenom osnovu;*
- 9. Poduzeti sve zakonske aktivnosti u cilju doznačavanja sredstava Opštini u iznosu od 238.513 KM po osnovu donesenog Rješenja Ministarstva finansija Kantona Sarajevo o povratu pogrešno uplaćene kantonalne komunalne takse;*
- 10. Potrebno je donijeti interni akt kojim će se urediti interni kontrolni postupci u oblasti neporeznih prihoda, vođenje baza podataka izdatih rješenja po osnovu kojih se ostvaruju neporezni prihodi od strane nadležnih službi, kao i prihoda za koje je propisano odgođeno plaćanje, mjesečno izvještavanje i usaglašavanje potraživanja i naplaćenih prihoda sa Službom za upravu za privredu i finansije;*
- 11. Potrebno je donijeti internu proceduru kojom će se propisati na koji način se vrši saradnja između nadležnih opštinskih službi i Opštinskog pravobranilaštva u cilju pravovremenog, istinitog i tačnog informisanja i poduzimanja adekvatnih aktivnosti u zavisnosti od konstatovanih problema;*
- 12. Potrebno je da nadležne službe, zajedno sa opštinskim inspektorima, poduzimaju adekvatne aktivnosti kako bi se poslovi kontrole i inspekcijuskog nadzora u oblasti urbanističko – građevinskih i komunalnih poslova obavljali u skladu sa zakonski utvrđenim nadležnostima, a sve u cilju povećanja naplate opštinskih prihoda po navedenom osnovu;*
- 13. Poduzeti sve zakonske mjere kako bi Fond za izgradnju Kantona Sarajevo izmirio značajan dug po osnovu naknade za dodjelu gradskog građevinskog zemljišta i naknade po osnovu pogodnosti – rentu;*
- 14. Potrebno je izvršiti usaglašavanje knjigovodstvenog stanja potraživanja od preduzeća „BOOC“ d.o.o. Sarajevo po osnovu neplaćanja naknade za uređenje gradskog građevinskog zemljišta sa*

knjigovodstvenim i poduzeti sve zakonske mjere kako bi isto izmirilo značajan dug po navedenom osnovu;

15. *Ugovore o obročnom plaćanju naknada zaključivati uz dosljedno poštivanje odredbi Odluke o građevinskog zemljištu i zakonskih propisa iz oblasti građenja, te obezbjediti bezuslovne bankarske garancije kao mjere osiguranja plaćanja;*
16. *Poduzeti sve zakonom propisane radnje radi naplate potraživanja po osnovu ugovora ili bilo kojeg drugog potraživanja po osnovu javnih prihoda, a za nenaplativa potraživanja predložiti nadležnom organu njihov otpis, u skladu sa članom 46. Zakona o budžetima u FBiH;*
17. *Osnovicu za obračun plaću uskladiti sa Odlukom Opštinskog vijeća o utvrđivanju platnih razreda i koeficijenta za plaće, dodatka na plaću i naknada plaće izabranih dužnosnika, nosioca izvršnih funkcija i savjetnika, državnih službenika i namještenika;*
18. *Odlukom o naknadama vijećnicima, članovima radnih tijela i članovima Opštinske izborne komisije regulisati isplatu vijećničkog paušala samo za mjesec u kojima je održana sjednica Opštinskog vijeća;*
19. *Preispitati broj formiranih komisija Opštinskog vijeća u cilju racionaliziranja izdataka na ovoj poziciji;*
20. *Utvrđiti mjerljive, jasne i razumljive kriterije kod vrednovanja projekata NVO, utvrđiti donju i gornju granicu bodovanja po istim, procedurom urediti da utvrđeni iznosi finansiranja po projektima budu rezultat bodovanja projekata, kako bi se jasno i nedvosmisleno moglo potvrditi zašto je određen projekat dobio određen iznos finansiranja;*
21. *Utvrđiti donju i gornju granicu finansiranja projekata NVO u cilju preciznijeg sačinjavanja budžeta projekta od strane aplikanata, a što će značajno unaprijediti praćenje trošenja namjenskih sredstava prema utvrđenim stavkama budžeta projekta;*
22. *Kod pravdanja utroška goriva od strane Udruženja građana „Vatrogasno društvo Bjelave“ osigurati da fakture sadrže dokaz da je točenje goriva vršeno isključivo u cisterne dodijeljene na korištenje;*
23. *Utvrđiti kriterije bodovanja projekata na način da isti u trenutku bodovanja budu mjerljivi i dokazivi i za koje će biti osiguran dokaz dostavljanjem relevantne dokumentacije;*
24. *Kod vrednovanja projekata iz oblasti sporta osigurati da potrebna dokumentacija prilikom apliciranja sadrži dokazne materijale koji se mogu adekvatno izmjeriti i koji mogu poslužiti za vrednovanje;*
25. *Procedurom urediti da utvrđeni iznosi finansiranja po projektima budu rezultat bodovanja projekata, kako bi se jasno i nedvosmisleno moglo potvrditi zašto je određen projekat dobio određen iznos finansiranja. Sa korisnicima sredstava zaključivati ugovore kojima će se utvrditi prava i obaveze ugovornih strana;*
26. *Potrebno je donijeti dinamički plan ulaganja budžetskih sredstava za realizaciju kapitalnih projekata, u kojem će se precizno definisati krajnji korisnici ili lokacije, vrsta potrebnih radova, roba ili usluga, kao i planirani iznos sredstava, u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH;*
27. *Kapitalne transfere izvršavati na osnovu dostavljene finansijske dokumentacije u skladu sa potpisanim ugovorima, kojima će se decidno navesti prava i obaveze ugovorenih strana, praćenje namjenskog utroška od strane nadležne službe, izvještavanje i nadzor;*
28. *Rashode i izdatke iskazivati u obračunskom periodu kada je obaveza za plaćanje i nastala, u skladu sa modificiranim principom nastanka poslovnog događaja, odnosno prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja;*
29. *Osigurati kontinuiranu kontrolu i nadzor nad namjenskim utroškom doznačenih sredstava iz ostvarenih namjenskih prihoda po osnovu posebne naknade za zaštitu od prirodnih i drugih nesreća putem pojedinačnog pregleda dokumentacije, povremenog obilaska terena i eventualnog traženja povrata sredstava;*

30. *Internim aktom definisati način obavljanja poslova prilikom postizanja Sporazuma o utvrđivanju naknade za izuzeto zemljište na području Opštine Centar, propisati kontrolne aktivnosti kao i mjere za sprečavanje mogućih grešaka i nepravilnosti;*
31. *Potrebno je da Opština Centar, u saradnji sa Opštinom Stari Grad, poduzme sve zakonske aktivnosti i donese Programa mjera kojim će utvrditi nosioce i rokove za izvođenje aktivnosti, u cilju rješavanja problema Vodosnadbijevanja lokaliteta Nahorevo, Nahorevska brda, Muharemovići i Selja (izgradnje vodovoda);*
32. *Poduzeti sve zakonske aktivnosti prema Kantonu Sarajevo, u cilju naplate potraživanja u iznosu od 197.945 KM, po osnovu sanacije zajedničkih dijelova poslovnog objekta zgrade Opštine Centar u skladu sa potpisanim Sporazumom od 08.04.2014. godine;*
33. *Potrebno je preispitati rad Komisije za procjenu štete od prirodnih i drugih nesreća u smislu utvrđivanja da li je ista prilikom sačinjavanja „Izveštaja o o utvrđenoj šteti nakon požara na objektu Opštine Centar“ dosljedno poštovala odredbe Uredbe o jedinstvenoj metodologiji za procjenu štete od prirodnih i drugih nesreća, te u skladu sa konstatovanim poduzeti adekvatne mjere i aktivnosti;*
34. *Potrebno je utvrditi štetu usljed požara na umjetničkim djelima Opštine Centar čija knjigovodstvena vrijednost iznosi 233.705 KM;*
35. *Poduzeti sve zakonske mjere i aktivnosti u cilju naplate potraživanja od „Sarajevo – osiguranja“ d.d., po osnovu uništene opštinske imovine usljed požara 07.02.2014. godine, imajući u vidu Zakonom o obligacionim odnosima utvrđeni rok zastare potraživanja po osnovu ugovora o osiguranju;*
36. *Potrebno je izvršiti usaglašavanje stvarnog i knjigovodstvenog stanja potraživanja po osnovu izdatih rješenja nadležnih službi na osnovu kojih Opština ostvaruje prihode, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i Zakonom o budžetima u FBiH;*
37. *Potrebno je da opštinski načelnik donese Akcioni plan u kojem će se utvrditi konkretni zadaci, nosioci aktivnosti, kao i rokovi za implementaciju istih u cilju realizacije utvrđenih zaključaka konstatovanih u Izveštaju o popisu na dan 31.12.2014. godine Opštine Centar;*
38. *Sačinjavati Plan nabavki stalnih sredstava usklađen sa Budžetom Opštine, kako je to predviđeno članom 20. Zakonom o budžetima u FBiH i Zakonom o javnim nabavkama BiH;*
39. *Kod odabira vrste postupka javne nabavke dosljedno postovati odredbe Zakona o javnim nabavkama BiH, osigurati pregovaranje o ekonomskim aspektima ponude a u cilju postizanja ekonomski najpovoljnije ponude, kao i da Zapisnici sa pregovaranja sadrže cijene ponuđene od strane dobavljača.*

IV. PRILOG
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Godišnji izvještaj o izvršenju Budžeta za 2014. godinu					
Naziv institucije: Opština Centar Sarajevo					
Opis	Planirano	Ostvareno		Odstupanje (4-2)	Procenat 4/2x100
		u prethodnoj godini	u tekućoj godini		
1	2	3	4	5	6
A.PRIHODI OD POREZA (1+2+3+4+5+6+7+8)	7.250.000	7.429.430	9.711.976	2.461.976	133,96
1.Porez na dobit pojedinca i preduzeća	0	25.043	5.145	5.145	
Porezi na dobit pojedinaca (zaostale uplate)	0	25.043	5.145	5.145	
Porezi na dobit preduzeća				0	
Porez na dobit banaka i drugih finansijskih org. I druš.za osiguranje i reosiguranje imovine i lica, pravnih lica iz oblasti elektroprivrede pošte i telekomunikacija i pravnih lica iz oblasti igara na sreću i ostalih preduzeća				0	
2.Doprinosi za socijalnu zaštitu				0	
3.Porezi na plaću i radnu snagu				0	
4.Porez na imovinu	5.600.000	5.712.677	5.193.137	-406.863	92,73
5.Domaći porezi na dobra i usluge (zaostale obaveze na osnovu poreza na promet dobara i usluga)	0	0	0	0	
Porezi na prodaju dobara i usluga, ukupni promet ili dodanu vrijednost				0	
Porezi na promet posebnih usluga				0	
Porezi na upotrebu dobara ili na dozvole za korištenje dobara ili za izvođenje aktivnosti				0	
Ostali porezi na promet proizvoda i usluga (zaostale obaveze)				0	
6.Porez na dohodak	500.000	504.701	525.135	25.135	105,03
7.Prihodi od indirektnih poreza	1.150.000	1.121.061	3.902.977	2.752.977	339,39
8.Ostali porezi	0	65.949	85.581	85.581	
B.NEPOREZNI PRIHODI (9+10+11)	13.588.500	16.143.417	13.806.738	218.238	101,61
9.Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika	4.348.500	4.593.328	4.351.415	2.915	100,07
Prihodi od nefinansijskih javnih preduzeća i finansijskih javnih institucija	4.040.000	4.179.994	3.976.933	-63.067	98,44
Ostali prihodi od imovine	300.000	410.904	373.125	73.125	124,38
Kamate i dividende primljene od pozajmica i učešća u kapitalu				0	
Naknade primljene od pozajmica i učešća u kapitalu				0	
Prihodi od pozitivnih kursnih razlika				0	
Prihodi od privatizacije	8.500	2.429	1.357	-7.143	15,96
Prihodi po osnovu premije i provizije za izdatu garanciju				0	
10.Naknade, takse i prihodi od pružanja javnih usluga	9.215.000	11.485.987	9.323.219	108.219	101,17
Administrativne takse					
Sudske takse					

Komunalne naknade i takse	1.900.000	1.945.292	2.027.502	127.502	106,71
Ostale budžetske naknade i takse	4.460.000	6.709.753	4.487.115	27.115	100,61
Naknade i takse po federalnim zakonima i drugim propisima	2.690.000	2.679.394	2.675.567	-14.433	99,46
Prihodi od pružanja javnih usluga (prihodi od vlastitih djelatnosti korisnika budžeta i vlastiti prihodi)	165.000	116.122	119.848	-45.152	72,64
Neplanirane uplate -prihodi	0	35.426	13.186	13.186	
11.Novčane kazne (neporeske prirode)	25.000	64.103	132.104	107.104	528,42
C. KAPITALNI PRIMICI (12)	0	0	0	0	
12.Kapitalni primici od prodaje stalnih sredstava	0	0	0	0	
Primici od prodaje stalnih sredstava					
Primici od prodaje federalnih robnih rezervi					
Ostali kapitalni primici					
D.TRANSFERI I DONACIJE (13+14+15+16+17)	4.204.216	3.561.656	1.814.359	-2.389.857	43,16
13.Primljeni tekući transferi od inostranih vlada i međunarodnih organizacija	0	0	0	0	
Primljeni tekući transferi od inostranih vlada i međunarodnih organizacija					
14.Primljeni tekući transferi od ostalih nivoa vlasti	4.109.852	3.463.479	1.713.714	-2.396.138	41,70
Primljeni tekući transferi od ostalih nivoa vlasti	4.109.852	3.463.479	1.713.714	-2.396.138	41,70
15.Donacije	94.364	97.788	100.452	6.088	106,45
Donacije	94.364	97.788	100.452	6.088	106,45
16.Prihodi po osnovu zaostalih obaveza	0	389	193	193	
17.Primljeni kapitalni transferi od inostranih vlada i međunarodnih organizacija	0	0	0	0	0
Primljeni kapitalni transferi od inostranih vlada i međunarodnih organizacija					
Primljeni kapitalni od ostalih nivoa vlasti					
Primljeni kapitalni transferi od nevladinih izvora					
E. PRIMLJENE OTPLATE DANIH ZAJMOVA I POVRATA UČEŠĆA U KAPITALU (18)	286.000	5.272	554.820	268.820	193,99
18.Primici od finansijske imovine	286.000	5.272	554.820	268.820	193,99
Primljene otplate od pozajmljivanja drugim nivoima vlade					
Primljene otplate od pozajmljivanja pojedincima i neprofitnim organizacijama	286.000	0	536.000	250.000	187,41
Primljene otplate od pozajmljivanja javnim preduzećima					
Povrat od učešća u dionicama javnih preduzeća					
Povrat od učešća u dionicama privatnih preduzeća i u zajedničkim ulaganjima					
Primljene otplate od ostalih vidova domaćeg pozajmljivanja	0	5.272	18.820	18.820	
Primljene otplate od pozajmljivanja u inostranstvo					
I. PRIHODI I PRIMICI (A+B+C+D+E)	25.328.716	27.139.775	25.887.894	559.178	102,21
F. TEKUĆI RASHODI (1+2+3+4+5)	24.309.621	15.207.073	16.052.495	-8.257.126	66,03
1. Plaće i naknade troškova zaposlenih	7.445.326	7.164.610	7.338.608	-106.718	98,57
Bruto plaće i naknade	6.520.485	5.692.858	6.456.595	-63.890	99,02

Naknade troškova zaposlenih i skupštinskih zastupnika	924.841	1.471.752	882.013	-42.828	95,37
2. Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	704.735	599.098	678.548	-26.187	96,28
3. Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge	4.653.887	2.803.160	2.954.725	-1.699.162	63,49
Putni troškovi	20.000	19.638	2.331	-17.669	11,66
Izdaci za energiju	270.500	207.533	192.114	-78.386	71,02
Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	286.450	270.111	277.740	-8.710	96,96
Nabavka materijala i sitnog inventara	514.196	297.527	403.311	-110.885	78,44
Izdaci za usluge prevoza i goriva	40.600	31.467	33.145	-7.455	81,64
Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine	33.000	32.994	32.994	-6	99,98
Izdaci za tekuće održavanje	1.418.995	421.697	261.381	-1.157.614	18,42
Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	37.570	18.518	32.592	-4.978	86,75
Ugovorene i druge posebne usluge	2.032.576	1.503.676	1.719.117	-313.459	84,58
4. Tekući transferi	11.505.673	4.640.205	5.080.613	-6.425.060	44,16
Tekući transferi drugim nivoima vlasti	2.760.383	1.398.619	1.996.041	-764.342	72,31
Tekući transferi pojedincima	6.268.023	1.131.916	1.041.280	-5.226.743	16,61
Tekući transferi neprofitnim organizacijama	1.762.950	1.787.742	1.814.484	51.534	102,92
Subvencije javnim preduzećima	145.950	156.496	125.457	-20.493	85,96
Subvencije privatnim preduzećima i poduzetnicima	277.956	73.668	85.782	-192.174	30,86
Subvencije finansijskim institucijama					
Tekući transferi u inostranstvo	0	15.000	0		
Drugi tekući transferi	290.411	76.764	17.570	-272.841	6,05
5. Izdaci za kamate i ostale naknade	0	0	0	0	0
Kamate na pozajmice primljene kroz državu					
Izdaci za inostrane kamate					
Kamate na domaće pozamljivanje					
Izdaci za kamate vezane za dug po izdanim garancijama					
G. KAPITALNI IZDACI (6+7)	18.278.426	8.235.125	11.835.601	-6.442.825	64,75
6. Izdaci za nabavku stalnih sredstava	12.136.783	3.861.610	7.140.905	-4.995.878	58,84
Nabavka šuma, zemljišta i višegodišnjih zasada	3.281.903	880.196	1.675.448	-1.606.455	51,05
Nabavka građevina	1.576.000	0	67.536	-1.508.464	4,29
Nabavka opreme	889.693	440.591	692.052	-197.641	77,79
Nabavka ostalih stalnih sredstava					
Nabavka stalnih sredstava u obliku prava	63.700	86.274	46.420	-17.280	72,87
Rekonstrukcija i investiciono održavanje	6.325.487	2.454.549	4.659.449	-1.666.038	73,66
7. Kapitalni transferi	6.141.643	4.373.515	4.694.696	-1.446.947	76,44
Kapitalni transferi drugim nivoima vlade	4.780.910	3.097.157	3.530.502	-1.250.408	73,85
Kapitalni transferi pojedincima	109.052	50.454	38.158	-70.894	34,99
Kapitalni transferi neprofitnim organizacijama	120.000	171.000	126.680	6.680	105,57
Kapitalni transferi javnim preduzećima	1.091.681	1.054.905	959.356	-132.325	87,88

Kapitalni transferi privatnim pred. i poduzetnicima	40.000	0	40.000	0	100,00
Kapitalni transferi finansijskim institucijama				0	
Kapitalni transferi u inostranstvo				0	
H. OSTALE ISPLATE (8)	675.793	39.777	8.837	-666.956	1,31
8. Izdaci za finansijsku imovinu	675.793	39.777	8.837	-666.956	1,31
Pozajmljivanje drugim nivoima vlasti					
Pozajmljivanja pojedincima i neprofitnim organizacijama i privatnim preduzećima	675.793	39.777	8.837	-666.956	1,31
Pozajmljivanje javnim preduzećima					
Izdaci za kupovinu dionica javnih preduzeća					
Izdaci za kupovinu dionica privatnih preduzeća i učešće u zajedničkim ulaganjima					
Ostala domaća pozajmljivanja					
Pozajmljivanja u inostranstvo					
9. Tekuća rezerva	298.952			-298.952	0,00
II. RASHODI PO EKONOMSKIM KATEGORIJAMA (F+G+H)					

VIŠAK PRIHODA NAD RASHODIMA		3.657.799			
VIŠAK RASHODA NAD PRIHODIMA	18.234.076		2.009.039	-16.225.037	11,02
Višak rashoda pokriva se:					
a) iz kredita					
b) iz viška prihoda prošlih godina			2.009.039	2.009.039	
c) ostalo					
I. PRIMLJENI KREDITI I ZAJMOVI (10+11)	0	0	0	0	
10.Primici od dugoročnog zaduživanja	0	0	0	0	
Zajmovi primljeni kroz državu					
Primici od inostranog zaduživanja					
Primici od domaćeg zaduživanja					
11.Primici od kratkoročnog zaduživanja	0	0	0	0	
Zajmovi primljeni kroz državu					
Primici od inostranog zaduživanja					
Primici od domaćeg zaduživanja					
J. OTPLATE PRIMLJENIH ZAJMOVA I KREDITA	0	0	0	0	
12.Izdaci za otplate dugova	0	0	0	0	
Otplate dugova primljenih kroz državu					
Spoljne otplate					
Otplate domaćeg pozajmljivanja					

Otplate unutarnjeg duga					
Otplate duga po izdatim garancijama					
III.FINANSIRANJE (I - J)	0	0	0	0	

Rukovodstvo je Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2014. godinu odobrilo dana 28.02.2015.godine.

Načelnik
Dževad Bećirević

Bilans stanja na dan 31.12.2014. godine			
Naziv institucije: Opština Centar Sarajevo			
Opis	31.12.2013	31.12.2014	Procenat (3/2)
1	2	3	4
A) Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe (1+...+8)	48.113.512	46.104.402	95,82
1.Novčana sredstva i plemeniti metali	18.411.592	7.951.786	43,19
2.Vrijednosni papiri			
3.Kratkoročna potraživanja	21.207.045	19.431.867	91,63
4.Kratkoročni plasmani	2.532.619	11.510.307	454,48
5.Finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	11.168	3.718	33,29
6.Zalihe materijala i robe			
7.Zalihe sitnog inventara			
8.Kratkoročna razgraničenja	5.951.088	7.206.723	121,10
B) Stalna sredstva (11+14+17+18)	56.780.698	58.623.655	103,25
9.Stalna sredstva	64.350.419	65.752.538	102,18
10.Ispravka vrijednosti	9.441.547	8.406.483	89,04
11.Neotpisana vrijednost stalnih sredstava (9-10)	54.908.872	57.346.054	104,44
12.Dugoročni plasmani	776.000	240.000	30,93
13.Ispravka vrijednosti dugoročnih plasmana			
14.Neotpisana vrijednost dugoročnih plasmana (12-13)	776.000	240.000	30,93
15.Vrijednosni papiri			
16.Ispravka vrijednosti vrijednosnih papira			
17.Neotpisana vrijednost vrijednosnih papira (15-16)			
18.Dugoročna razgraničenja	1.095.826	1.037.600	94,69
UKUPNO AKTIVA:	104.894.210	104.728.056	99,84
C) Kratkoročne obaveze i razgraničenja (19+...+24)	28.443.120	28.574.493	100,46
19.Kratkoročne tekuće obaveze	607.219	1.299.618	214,03
20.Obaveze po osnovu vrijednosnih papira			
21.Kratkoročni krediti i zajmovi			
22.Obaveze prema djelatnicima			
23.Finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama			
24.Kratkoročna razgraničenja	27.835.901	27.274.875	97,98
D) Dugoročne obaveze i razgraničenja (25+26+27)	1.363.887	1.184.201	86,83
25.Dugoročni krediti i zajmovi			
26.Ostale dugoročne obaveze	1.227	1.341	109,29
27.Dugoročna razgraničenja	1.362.660	1.182.860	86,81
E) Izvori stalnih sredstava (28+29+30+31-32)	75.087.202	74.969.363	99,84
28.Izvori stalnih sredstava	54.908.872	57.346.055	104,44
29.Ostali izvori sredstava			
30.Izvori sredstava rezervi			
31.Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	20.178.330	17.623.308	87,34
32.Neraspoređeni višak rashoda nad приходima			
UKUPNO PASIVA:	104.894.210	104.728.056	99,84

Na poziciji „Finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama“ u skladu sa propisima za budžetske korisnike koji nemaju transakcijske račune iskazuje se razlika Aktive i Pasive.

Rukovodstvo je Bilans stanja na dan 31.12.2014. godine odobrilo dana 28.02.2015. godine.

Načelnik
Dževad Bećirević