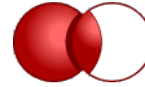


**BOSNA I HERCEGOVINA
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE
URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA U FBiH
SARAJEVO**



Ložionička 3, 71000 Sarajevo, Tel: + 387 (0)33 723 500, Fax: 716 400, www.saifbih.ba, e-mail: urrevfed@bih.net.ba, saifbih@saifbih.ba

**IZVJEŠTAJ
O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
OPĆINE STARI GRAD SARAJEVO**

na dan 31.12.2014. godine

Broj:05-07/15

Sarajevo, juli 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	3
3.	POSTUPANJE PO PREPORUKAMA IZ PRETHODNOG IZVJEŠTAJA	4
4.	NALAZI I PREPORUKE	4
4.1	Sistem internih kontrola i interna revizija.....	4
4.2	Budžet Općine i izvještavanje.....	6
5.	IZVRŠENJE BUDŽETA.....	7
5.1	Prihodi Općine.....	7
5.2	Rashodi, izdaci i finansiranje.....	9
5.2.1	Plaće i naknade troškova zaposlenih	9
5.2.2	Naknade troškova zaposlenih	10
5.2.3	Izdaci za materijal, sitni inventar i usluge	11
5.2.4	Izdaci za ugovore o djelu	12
5.2.5	Tekući transferi (grantovi)	13
5.2.6	Kapitalni izdaci.....	14
6.	STALNA SREDSTVA	15
6.1	Potraživanja, obaveze i razgraničenja.....	15
7.	JAVNE NABAVKE.....	16
8.	KOMENTAR	18
III.	REZIME DATIH PREPORUKA.....	19
IV.	PRILOG FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	21
	PRILOG 1. Bilans stanja na dan 31.12.2014. godine	22
	PRILOG 2. Godišnji izvještaj o izvršenju Budžeta za 2014. godinu.....	23

I. NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Osnova za reviziju

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja (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) **Općine Stari Grad Sarajevo** na dan 31. decembar 2014. godine i za godinu koja završava na taj dan i usklađenosti poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo Općine Stari Grad Sarajevo 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 Stari Grad Sarajevo 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 objavljeni 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 opšte prezentacije finansijskih izvještaja.

Pored odgovornosti za izražavanje mišljenja o finansijskim izvještajima, naša odgovornost je izražavanje mišljenja o tome da li su finansijske informacije i transakcije, po svim bitnim pitanjima, usklađene sa odgovarajućim zakonskim i drugim 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 možemo potvrditi da su ulaganja u ceste, koje se vode u knjigovodstvu Općine Stari Grad Sarajevo na poziciji stalnih sredstava u iznosu od 375.717 KM, pravilno iskazana na poziciji kapitalnih transfera, jer je iste trebalo, u skladu sa Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu u FBiH, evidentirati kao ulaganje u stalna sredstva na poziciji investicija u toku, do završetka investicije. Na ovaj način podcijenjena je vrijednost stalnih sredstava, a uvećani rashodi za navedeni iznos (tačka 4.1.6. Izvještaja),
2. Općina Stari Grad Sarajevo je na dan 31.12.2014. godine u finansijskim izvještajima iskazala obaveze na poziciji „Ostala razgraničenja“ u iznosu od 207.678 KM, dok su izvršenim popisom navedene obaveze utvrđene u iznosu od 119.111 KM. Za utvrđenu razliku u iznosu od 88.567 KM nije dato obrazloženje. Zbog navedenoga ne može se potvrditi da je popis obaveza u cijelosti izvršen u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji, Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu u FBiH (tačka 6.1. Izvještaja),
3. Ne možemo potvrditi da su ugovori o djelu u ukupnom neto iznosu od 59.350 KM (69.796 KM bruto) zaključeni u skladu sa propisima, jednokratno, sa tačno definisanim poslovima, samo za poslove koji nisu definisani Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji, te da je osigurano da se dostavljaju izvještaji o izvršenom poslu, kao osnov za isplatu naknade (tačka 4.1.4. Izvještaja),
4. Ne možemo potvrditi da su obračunate i isplaćene naknade koje nemaju karakter plaće (naknade za prevoz) zakonski osnovane, jer interna akta koja se odnose na obračun i isplatu istih, nisu usklađena sa važećim propisima (tačka 5.2.2. Izvještaja).

Mišljenje s rezervom

Po našem mišljenju, osim za moguće efekte stavki opisanih u „Osnovi za izražavanje mišljenja“, finansijski izvještaji Općine Stari Grad Sarajevo, po svim bitnim pitanjima prikazuju istinito i fer stanje imovine i obaveza na dan 31.12.2014. godine, 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 Općine Stari Grad Sarajevo u toku 2014. godine, bile su u svim materijalno značajnim aspektima usklađene sa odgovarajućim zakonskim i drugim propisima.

Sarajevo, 03.07.2015. 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

Općina Stari Grad Sarajevo (u daljem tekstu Općina) je jedinica lokalne samouprave u kojoj građani ostvaruju lokalnu samoupravu u poslovima utvrđenim Ustavom FBiH, zakonom i Statutom. Statutom Općine uređuju se prava i obaveze odlučivanja o interesima i potrebama građana općine, unutrašnja struktura i nadležnosti Općine, učešće građana u lokalnoj samoupravi, finansiranje iste kao i druga pitanja, obaveze i nadležnosti Općine. Općina je samostalna u odlučivanju u poslovima iz samoupravnog djelokruga u skladu s Ustavom i zakonom, ali podliježe nadzoru od strane nadležnih kantonalnih tijela u skladu sa Ustavom i Zakonom.

Općina u okviru svog samoupravnog djelokruga vrši slijedeće poslove: preduzima sve potrebne korake u cilju osiguravanja zaštite, prava i sloboda navedenih u Ustavu Federacije BiH, donosi programe razvoja djelatnosti od značaja za funkcionisanje općine, donosi Budžet i usvaja završni račun, osigurava uslove za zaštitu životne okoline u skladu sa Zakonom, osigurava uređenja naselja, kvalitet stanovanja i komunalnih objekata, obavljanje komunalnih i drugih uslužnih djelatnosti, saobraćajnoj povezanosti općine. Općina osigurava uspostavljanje i održavanje premjera i katastra zemljišta i evidencija prava na nekretninama, stara se o izgradnji, održavanju i korištenju lokalnih puteva, ulica, mostova i drugih javnih objekata od interesa za općinu, uređuje lokalni saobraćaj, brine o lokalnoj infrastrukturi, preduzima mjere za osiguranje javnog reda i mira, zaštite građana i imovine u skladu sa Zakonom, raspolaže i upravlja općinskom imovinom, te utvrđuje i raspolaže rentom na građevinskom zemljištu u skladu sa Zakonom, osigurava urbanističko planiranje, korištenje i upravljanje građevinskim zemljištem i stambenim fondom u vlasništvu općine, obavlja razrez i naplatu poreza, utvrđuje naknade i takse koje pripadaju Općini, izrađuje i brine se o izvršenju budžeta u skladu sa Zakonom, osigurava lokalne potrebe stanovništva u oblasti brige o djeci, obrazovanju i odgoju, javnom zdravlju, zdravstvenoj zaštiti životinja i zaštiti bilja, socijalnoj pomoći, kulturi i sportu u skladu sa Zakonom, osniva općinska tijela uprave, uređuje njihovu organizaciju i djelokrug, obavlja inspeksijske poslove iz svog djelokruga, obavlja poslove prenesene Zakonom iz djelokruga kantona i Federacije, uređuje i druga pitanja u skladu sa Zakonom.

Zakonom prenesene poslove uprave i upravne poslove iz samoupravnog djelokruga Općine obavljaju općinske službe : Služba za urbanizam, Služba za stambene poslove, Služba za komunalne poslove i investicije, Služba za imovinsko-pravne, geodetske poslove i katastar nekretnina, Služba za privredu, Služba za obrazovanje, kulturu, sport i informisanje, Služba za finansije, Služba za inspeksijske poslove, Služba za socijalnu, zdravstvenu zaštitu, izbjeglice i raseljena lica, Služba za boračko invalidsku zaštitu, Služba za opću upravu, Služba civilne zaštite. Posebne službe i sektori su: Služba kabineta Općinskog načelnika, Služba za odnose sa javnošću i informacioni sistem, Sektor za lokalni razvoj, Sektor za poslove mjesnih zajednica, Sektor za tehničke poslove i obezbjeđenje, Općinsko pravobranilaštvo i Stručna služba općinskog vijeća.

Na dan 31.12.2014. godine u Općini je bilo 256 zaposlenih (bez Načelnika), od 307 radnih mjesta predviđenih zadnjom važećom sistematizacijom.

Sjedište Općine je u Sarajevu, Zelenih beretki 4.

2. Predmet, cilj i obim revizije

Predmet revizije su finansijski izvještaji Općine 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 Općine 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 januara do maja 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 u toku 2001. godine vršio je reviziju finansijskih izvještaja za 2000. godinu Općine Stari Grad Sarajevo, kada je dato uslovno mišljenje. Obzirom na značajan protok vremena između provedene revizije za 2001. godinu i revizije za 2014. godinu, ne daje se poseban komentar o postupanju po preporukama koje su date provedenom revizijom finansijskih izvještaja za 2001. godinu.

4. Nalazi i preporuke

4.1 Sistem internih kontrola i interna revizija

Provedenom revizijom izvršena je procjena funkcionisanja sistema internih kontrola u Općini, kako bi se uvjerali da li su uspostavljene interne kontrole, da li osiguravaju potpunu primjenu i usklađenost sa zakonskim propisima, tačnu i potpunu računovodstvenu evidenciju, kao i ekonomično, efikasno i efektivno trošenje javnih sredstava. Odgovornost na uspostavi sistema internih kontrola je na menadžmentu Općine, a temelj funkcionalnog sistema internih kontrola je postojanje odgovarajućeg kontrolnog okruženja. Polazni osnov za uspostavu kontrolnog okruženja je adekvatna organizacijska struktura i kvalitetni interni akti.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji općinskih službi Općine kao polaznim aktom i sastavnim dijelom sistema internih kontrola, utvrđena je unutrašnja organizacija općinskih službi za upravu, način rukovođenja, planiranje i realizovanje poslova, ovlaštenja i odgovornost državnih službenika i namještenika u obavljanju poslova, ukupan broj zaposlenih, opis i raspored poslova, te ostala pitanja koja se odnose na organizaciju rada. Vezano za navedeno, Upravni inspektorat pri kantonalnom Ministarstvu pravde i uprave izvršio je kontrolni inspekcijski nadzor nad Općinom i zapisnikom konstatovao kako je Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji potrebno uskladiti u dijelu opisa, pozicije i školske spreme kod državnih službenika i namještenika sa važećim zakonskim i podzakonskim propisima. Po izjavi odgovornih lica u Općini, u toku je izrada nove sistematizacije i unutrašnje organizacije Općine.

Smatramo potrebnim napomenuti da smo uvidom u opise poslova u sistematizaciji konstatovali, kako je samo kod mjesto šefa odsjeka za trezor i računovodstvene poslove tražen uslov certificiranog računovođe a koje od 2006. godine nije popunjeno, iako je jedno od ključnih mjesta sa aspekta računovodstvenih poslova. Iz tog razloga već godinama Općina je zaključivala ugovor o vršenju usluga pregleda i ovjere završnog računa sa vanjskim saradnikom.

Općina nije usvojila **Pravilnik o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima**, kojim bi se osiguralo da su resursi korišteni u skladu sa postavljenim ciljevima, kojim se definišu i **procjenjuju rizici poslovanja** i utvrđuju mjere za sprečavanje nastajanja neželjenih dešavanja, kao i postupci i procedure

nadzora-monitoringa sa obavezom izvještavanja, što su bili u obavezi u skladu sa članom 86. Zakona o budžetima u FBiH.

Prethodno navedenim članom Zakona o budžetima u FBiH propisano je također da se sistemom internih kontrola osiguraju politike i procedure u cilju jačanja interne kontrole. Provedenom revizijom konstatovano je da u Općini osim **Pravilnika o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima** nije usvojena interna procedura **o poklonima i reprezentaciji**.

Provedenom revizijom utvrdili smo da se u Općini vodi jedna Glavna knjiga i sve propisane pomoćne knjige.

Općina je u skladu sa Zakonom o izmjeni zakona o budžetima u FBiH prešla na trezorski način poslovanja. Općinsko vijeće je na sjednici od 28.06.2012. godine usvojilo **Odluku o uspostavi registra budžetskih korisnika Općine Stari Grad Sarajevo**. U skladu sa navedenom Odlukom budžetski korisnici su organi općine Općinsko vijeće sa stručnom službom Općinskog vijeća, Općinske službe za upravu sa sektorima i Općinsko Pravobranilaštvo.

Kada su u pitanju **kontrolne aktivnosti**, utvrdili smo da se u svim slučajevima ne provode dosljedno propisane procedure vezane za funkcionisanje sistema internih kontrola, što je imalo za posljedicu određene propuste, a odnose se na slijedeće: iskazana je razlika na stanjima konta izvori sredstava i stalna sredstva, koja se po izjavi odgovornog lica pojavljuje već nekoliko godina, sredstva koja se odnose na objekat u izgradnji proknjižena su na kontima za stanove iako se radi o objektu u izgradnji koji nije završen, prekoračenje na poziciji transfera neprofitnim organizacijama u odnosu na plan, ne postupanje u cijelosti u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama, konstatovano je da se u određenom broju slučajeva ne vrši pravilna klasifikacija troškova na odgovarajuće ekonomske kodove. Tako su troškovi stručnog obrazovanja evidentirani na tri različita konta: na uslugama održavanja konvencija i obrazovanja iznos 8.213 KM, uslugama stručnog obrazovanja 11.980 KM i izdacima za specijalizaciju i školovanje 1.787 KM, iako se radi o troškovima koji su nastali po istom ili sličnom osnovu. Takođe, u okviru konta ostale nespomenute usluge, knjiže se različiti troškovi usluga za aktivnosti iz područja djelovanja Općine. Na ovom kontu evidentiraju se i izdaci za pretplate za pravni savjetnik, naknade volonterima (više mjesečnih isplata) kao i isplate volonterima za 8.mart, zakup sale, plazme, izrada bine povodom dana Općine i drugo. Na prednje ukazujemo zbog nepravilne klasifikacije troškova na konta kako je propisano Računovodstvenim politikama usvojenim na osnovu računovodstvenih politika za federalne budžetske korisnike i propisanim Analitičkim kontnim planom. U konačnici, navedeno nema uticaja na ukupno iskazane troškove, međutim ovakav način rada ne daje pravilne podatke o visini pojedinačnih troškova po vrstama, a pogotovo ima uticaja na pravilnost praćenja realizacije budžetom odobrenih rashoda po njihovim vrstama.

Na osnovu evidencija u glavnoj knjizi sačinjeni su finansijski izvještaji na dan 31.12.2014. godine za Budžet Općine, a kvartalno su rađeni i dostavljana nadležnim institucijama periodični i godišnji finansijski izvještaji u skladu sa Pravilniku o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH. Izvršen je uvid u izvještaj o realizaciji budžeta Općine za period 01.01. do 30.06.2014. godine, koji je bio na dnevnom redu sjednice Općinskog vijeća (16.09.2014.godine) ali nije usvojen jer nije dobio potrebnu većinu glasova. U Općini su istakli poteškoće u komunikaciji sa Općinskim vijećem pa je i Izvještaj o realizaciji budžeta za 2014. godinu usvojen na sjednici održanoj tek 02.04.2015. godine. Uvidom u set finansijskih izvještaja, konstatovano je da isti ne sadrži sve propisane obrasce, odnosno nisu izrađene Zabilješke uz finansijske izvještaje kako je propisano članom 78. Zakona o budžetima u FBiH kao i člancima 19. i 20. Uredbe o računovodstvu u kojima se daje detaljna razrada i dopuna (pojašnjenja) podataka.

Interna revizija

Zakonom o internoj reviziji i Pravilnikom o kriterijima za uspostavljanje jedinice za internu reviziju u javnom sektoru u FBiH, Općina je bila u obavezi uspostaviti jedinicu interne revizije. Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji Općine, **sistematizovano je mjesto internog revizora i mjesto stručnog saradnika za sprovođenje interne revizije**. Uvidom u Pravilnik, konstatovali smo kako uslovi za vršenje poslova internog revizora kao i uslovi za poslove stručnog saradnika za sprovođenje interne revizije, koji su propisani Pravilnikom, nisu u skladu sa Pravilnikom o uslovima za obavljanje poslova interne revizije u javnom sektoru u FBiH (čl.4 i 5.). Općinskim Pravilnikom, za internog revizora traži se kao uslov samo tri godine radnog staža a za stručnog saradnika samo jedna godina radnog staža, što nije u skladu sa propisanim u Pravilniku o uslovima za obavljanje poslova interne revizije u javnom sektoru u FBiH. Interni revizor Općine dao je preporuku da se u skladu sa propisima u Općini osnuje Jedinica interne revizije, a što je i zakonska obaveza, koju je Općinski načelnik prihvatio, ali potpuna implementacija uspostavljanja Jedinice bila je odgođena do prijema uposlenika na mjesto stručnog saradnika za provođenje interne revizije. Radno mjesto stručnog saradnika za provođenje interne revizije popunjeno je 01.06.2015. godine. Međutim, primljen je zaposlenik koji ne zadovoljava uslove jer nema minimalno dvije godine radnog iskustva na poslovima revizije.

U skladu sa članom 86. Zakona o budžetima u FBiH usvojiti Pravilnik o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima, kako bi se osiguralo da resursi budu korišteni u skladu sa postavljenim ciljevima, istim definisati i procijeniti nivo rizika poslovanja i utvrditi mjere za sprečavanje nastajanja neželjenih dešavanja,

Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji službi u Općini Stari Grad Sarajevo, uskladiti sa Pravilnikom o kriterijima za uspostavljanje jedinice za internu reviziju u javnom sektoru u FBiH i Pravilnikom o uslovima za obavljanje poslova interne revizije u javnom sektoru u FBiH u dijelu potrebnih uslova za postavljanje rukovodioca i internog revizora.

Uz finansijske izvještaje izrađivati računovodstvene zabilješke u skladu sa članom 78. Zakona o budžetima u FBiH kao i člancima 19. i 20. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH.

Pozicije rashoda u glavnoj knjizi klasifikovati u skladu sa Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH, Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH i propisanim Analitičkim kontnim planom radi pravilnosti iskazivanja visine istih i pravilnog izvještavanja o izvršenju budžeta.

U cilju uspostavljanja funkcionalnog sistema internih kontrola usvojiti nedostajuće interne procedure a dosljedno primjenjivati usvojene interne akte i procedure u cilju otklanjanja konstatovanih propusta i dosljedne primjene zakonskih i ostalih propisa.

4.2 Budžet Općine i izvještavanje

Budžet Općine za 2014. godinu kao i Odluku o izvršenju Budžeta kojom je uređen način izvršavanja istoga, usvojilo je Općinsko vijeće Općine 26.12.2013. godine. Budžetom Općine planirani prihodi i primici, rashodi i izdaci iznosili su 15.794.000 KM. Odlukom Općinskog vijeća o izmjenama i dopunama budžeta Općine Stari Grad Sarajevo za 2014. godinu, od 31.03.2014. godine, prihodi i primici kao i rashodi i izdaci planirani su u iznosu od 18.514.000 KM. Kao razlog za donošenje rebalansa budžeta, navedeno je povećanje od 2.720.000 KM na prihodovnoj strani koje se odnosi na prenesena neutrošena sredstva (višak prihoda nad rashodima za 2013. godinu u iznosu od 2.688.000 KM) i sredstva granta od Fonda za zaštitu okoliša u iznosu od 32.000 KM. Na sjednici Općinskog vijeća održanoj 29.12.2014. godine, usvojena je Odluka o povećanju prihoda i rashoda u budžetu Općine za 439.366 KM (drugi rebalans), čime je utvrđen **konačni iznos budžeta za 2014.godinu u iznosu od 18.953.366 KM**. Povećanje prihoda odnosi se na donacije uplaćene od strane Evropske komisije u

iznosu od 276.296 KM, Grada Bursa Republika Turska u iznosu od 135.950 KM i Fondacije Asmir Begović u iznosu od 27.120 KM. Sredstva su raspoređena namjenski.

U Općini je tokom 2014. godine izvršeno i pet **preraspodjela budžetskih sredstava** u ukupnom iznosu od 999.143 KM. U skladu sa članom 27. Odluke o izvršenju Budžeta za 2014. godinu, svaka izmjena i dopuna Budžeta objavljena je u „Službenim novinama Kantona Sarajevo“.

Izveštaj o realizaciji budžeta Općine za 2014. godinu Općinsko vijeće usvojilo je na sjednici održanoj 02.04.2015. godine.

U skladu sa članom 16. Zakona o budžetima u FBiH, kojim je utvrđeno da se upravljanje budžetom i izrada istoga temelji na Dokumentu okvirnog budžeta (koji obuhvata trogodišnje planiranje), Općina je donijela isti za razdoblje 2014.god.-2016.god. Međutim uz finansijski plan **Općina nije usvojila plan kapitalnih ulaganja niti plan javnih nabavki što nije u skladu sa članom 20. Zakona o budžetima u FBiH.**

U skladu sa članom 20. Zakona o budžetima u FBiH uz finansijski plan usvojiti i Plan nabavki kao i Plan kapitalnih investicija.

5. Izvršenje budžeta

5.1 Prihodi Općine

Ukupni prihodi i primici iskazani u **Godišnjem iskazu o izvršenju Budžeta Općine za 2014. godinu** (u daljem tekstu GIB) iznose **15.323.042 KM**, od čega su prihodi od poreza **3.676.215 KM**, neporezni prihodi **10.017.388 KM** i prihodi po osnovu primljenih transfera od drugih nivoa vlasti i donacija **3.360.966 KM**.

Općina je dugi niz godina poslovanje obavljala preko transakcijskih računa koji su imali funkciju depozitnog računa na osnovu ugovora sklopljenih sa poslovnim bankama. Obzirom da Zakon o trezoru nalaže organizaciju i uvođenje trezorskog načina rada u Općini su donijeli Odluku o otvaranju JRT (2011. godine) i Odluku o uplatnim računima, načinu uplaćivanja i evidentiranja javnih prihoda budžeta Općine (2012. godine) putem kojih će se vršiti finansijske transakcije. U skladu sa navedenom Odlukom pored depozitne banke odabrane su još dvije banke kod kojih su otvoreni transakcijski računi za poslovanje Općine. Odabir banaka izvršen je u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama BiH.

Prikupljanje javnih prihoda Općine vrši se uplatom na depozitni račun otvoren kod „BOR“ banke u skladu sa Pravilnikom o načinu uplate javnih prihoda budžeta i vanbudžetskih fondova na teritoriju FBiH. Raspodjela poreskih prihoda utvrđena je Zakonom o pripadnosti javnih prihoda Federacije BiH. Općina nije internim aktom regulisala način obračuna, naplate i kontrole naplate javnih prihoda u cilju boljeg praćenja i efikasnog izvršenja aktivnosti u okviru osnovne djelatnosti propisane Zakonom o principima lokalne samouprave.

Sredstva po osnovu poreza Ministarstvo finansija Kantona Sarajevo svakodnevno doznačava na jedinstveni transakcijski račun Općine a sravnjavanje se vrši putem obrasca B2. U strukturi **prihoda od poreza** koji su prema GIB-u realizovani u iznosu od 3.676.215 KM, što je 55% više od plana, najznačajnije stavke odnose se na prihode od indirektnih poreza u iznosu od 1.981.401 KM, prihode po osnovu poreza na imovinu u iznosu od 1.453.062 KM i prihode po osnovi poreza na dohodak u iznosu od 222.944 KM.

U strukturi **neporeznih prihoda** realizovanih u iznosu **od 10.017.388 KM**, što je 95% od plana, najznačajnije stavke odnose se na prihode od poduzetničkih aktivnosti koji su iskazani u iznosu od 6.841.908 KM, prihode od privatizacije u iznosu od 441.950 KM, prihode od pružanja javnih usluga, naknade i takse u iznosu od 3.174.680 KM.

U okviru ostvarenih **prihoda od poduzetničkih aktivnosti** (6.841.908 KM), najznačajniji prihodi odnose se na prihode od zakupa poslovnih prostora koji su realizovani u iznosu od 6.323.201 KM, prihode od prodaje poslovnih prostora u iznosu od 329.723 KM, te prihodi od otkupa stanova u iznosu od 112.226 KM.

U okviru **prihoda od pružanja javnih usluga, taksi i raznih naknada** (3.174.680 KM), najznačajniji su prihodi od općinskih komunalnih taksi u iznosu od 662.642 KM, prihodi od zakupa javnih površina u iznosu od 557.644 KM, prihodi od rente građevinskog zemljišta u iznosu od 421.192 KM, prihodi od dodjele građevinskog zemljišta u iznosu od 252.058 KM, prihodi od tehničkog prijema objekata u iznosu od 128.335 KM, prihodi po osnovu naknade za korištenje vozila građana u iznosu od 137.809 KM, prihodi po osnovu posebne naknade za zaštitu od prirodnih i drugih nesreća u iznosu od 587.085 KM, prihodi po osnovu naknada za skloništa u iznosu od 82.299 KM, prihodi po osnovu naknada za korištenje vozila građana u iznosu od 137.809 KM, prihodi po osnovu naknade za korištenje vozila pravnih subjekata u iznosu od 36.587, prihodi od isticanja reklama u iznosu od 47.793 KM, uplate po osnovu refundacija za bolovanja preko 42 dana u iznosu od 23.775 KM.

Općina je u skladu sa propisima otvorila namjenske račune za prikupljanje propisanih namjenskih sredstava i to u Intesa Sanpaolo banci namjenske račune za prikupljanje sredstava za zaštitu od prirodnih i drugih nesreća, za održavanje javnih skloništa, sredstva od prodaje stanova i poslovnih prostora, dok je namjenska sredstva od rente, naknada za uređenje građevinskog zemljišta, naknada za upotrebu cesta od pravnih subjekata i fizičkih lica otvorila kod Unicredit banke. Uvidom u bruto bilans utvrđeno je da su sva sredstva (za redovno poslovanje i namjenska sredstva) iskazana na jednoj stavci.

Za preostali iznos neiskorištenih sredstava na namjenskim računima, vrši se preknjižavanje sredstava na vremenska razgraničenja, odobravanjem odgovarajućeg konta grupe razgraničeni prihodi. Razgraničeni namjenski prihodi (neurošena-prenesena raspoloživa sredstva) sa ovih namjenskih računa za 2013. godinu iznosila su 2.685.007 KM od kojih su namjenska sredstva Civilne zaštite 1.327.775 KM, namjenska sredstva za održavanje skloništa 529.471 KM, namjenska sredstva od prodaje poslovnih prostora 803.830 KM a namjenska sredstva ostvarena prodajom stanova 23.931 KM.

Službe u čijoj nadležnosti je evidencija poslovnih prostora (Služba za privredu) i javnih površina (Služba za investicije, komunalne i inspeksijske poslove), vode sve poslove oko dodjele prostora odnosno javnih površina u zakupu i sklapanja ugovora (rješenja), i u pomoćnim knjigama unose elemente iz ugovora odnosno rješenja (cijena, kvadratura, popusti i sl.) koji su osnov za ispostavljanje faktura zakupcima. Fature se automatski formiraju iz sistema krajem mjeseca za naredni mjesec, dok Služba finansija automatski povlači iste u Glavnu knjigu. Od momenta preuzimanja fakture od strane Službe finansija nije moguće vršiti nikakve izmjene istih. Povlačenje faktura Služba finansija vrši od 05-do 10. u mjesecu za prethodni obračunski period. Sve uplate knjiže se u Službi finansija, a radi dodatne provjere izvodi se dostavljaju i nadležnim službama. **Služba za privredu neredovnim platišama nakon izostanka dvije uplate šalje opomenu i ukoliko zakupac u roku od dva mjeseca ne izmiri obavezu, pokreće se postupak jednostranog raskida ugovora i uključuje se Općinsko pravobranilaštvo.** Postupak ispostavljanja faktura za zauzimanje javnih površina i poslove u vezi sa istim obavlja Služba za investicije, komunalne i inspeksijske poslove. Javne površine izdaju se u zakup po osnovu javnog poziva i po drugim osnovama koje su regulisane općinskim odlukama. Uvidom u dokumentaciju utvrđenu metodom slučajnog uzorka konstatovano je također **da se vrši usklađivanje Pomoćnih evidencija po svim vrstama neporeznih prihoda sa stanjem u knjigovodstvu.**

Iako nisu konstatovane nepravilnosti u procesu prikupljanja i evidentiranje prihoda, smatramo **da Općina treba usvojiti Pravilnik o evidentiranju, prikupljanju i naplati neporeznih prihoda**, istim definisati evidentiranje, prikupljanje i naplata neporeznih prihoda, pravni osnov obračunavanja neporeznih prihoda, stvaranje obaveze plaćanja neporeznih prihoda od strane obveznika, način evidentiranja od momenta zaduženja do konačne naplate od strane nadležne službe.

U strukturi primljenih transfera i donacija u iznosu od **1.629.384 KM**, iznos od 1.176.334 KM odnosi se na odobrena sredstva od Kantona Sarajevo za redovnu djelatnost Općine, iznos od 41.909 KM je refundacija

kantonalnog Ministarstva obrazovanja za prijevoz učenika OŠ Vrhbosna, iznos od 18.384 KM je grant „Asocijacije Asmir Begović“ za sanaciju igrališta „Mjedena“, iznos od 27.846 KM je grant Fonda za zaštitu okoliša FBiH za kanalizacionu mrežu Moščanica i iznos od 12.426 KM je grant Kantona za infrastrukturne projekte uređenja javne rasvjete. Uvidom u knjigovodstvenu evidenciju primljenih sredstava konstatovali smo da za sve evidentirane transfere i donacije nije osigurana popratna dokumentacije kao osnov za knjiženje, već su neki evidentirani samo na osnovu izvoda.

Donijeti interni akt, Pravilnik o evidentiranju, prikupljanju i naplati neporeznih prihoda, kojim će se regulisati način obračuna, kontrola i nadzor naplate javnih prihoda Općine.

U cilju transparentnosti potrebno je u bruto bilansu analitički iskazati sve otvorene transakcijske i namjenske račune.

Evidentiranje primljenih grantova za tekuće potpore, projekte ili programe vršiti na osnovu osnovu validne dokumentacije u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.

5.2 Rashodi, izdaci i finansiranje

U Godišnjem iskazu o izvršenju budžeta Općine, rashodi i izdaci za 2014. godinu iskazani su u iznosu 13.950.886 KM, što je u odnosu na budžet manje za 4.864.280 KM ili za 26%. Od ostvarenih rashoda i izdataka tekući rashodi su 11.879.239 KM i ostvareni su 85% od plana, kapitalni izdaci 2.071.647 KM (43%) od čega su kapitalni transferi 1.672.342 KM, a izdaci za nabavku imovine 399.305 KM. Finansiranje tekućih otplata kredita iznosi 138.091.KM.

Strukturu tekućih rashoda čine: bruto plaće, doprinosi i naknade troškova zaposlenih 6.848.343 KM (57,6% ukupnih tekućih rashoda), tekući transferi i drugi tekući rashodi 2.285.886 KM (19,2%), izdaci za materijal, sitan inventar i usluge 2.716.299 KM (22,9%) i izdaci za kamate 28.711 KM (0,3%).

Ukupni tekući rashodi su ostvareni u okviru odobrenog budžeta osim transfera neprofitnim organizacijama koji su ostvareni više od plana za 1,2%, **što nije u skladu sa članom 6. Zakona o budžetima u FBiH. kao i članom 3. Odluke o izvršenju budžeta Općine Stari Grad Sarajevo za 2014. godinu, prema kojima korisnici mogu sredstva budžeta koristiti samo za namjene utvrđene u budžetu i to do visine utvrđene u posebnom dijelu budžeta.**

Rashode i izdatke stvarati i odobravati u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Odlukom o izvršavanju budžeta Općine do visine utvrđene u posebnom dijelu budžeta Općine.

5.2.1 Plaće i naknade troškova zaposlenih

Ukupni izdaci na poziciji plaća i naknada zaposlenih na dan 31.12.2014. godine iskazani su u iznosu od 6.279.693 KM, od čega se na bruto plaće i naknade plaća odnosi 5.415.711 KM, naknade troškova zaposlenih 863.982 KM i doprinosi poslodavca 568.650 KM. Najviša neto plaća iznosi 3.284 KM, najniža 680 KM, dok je prosječna neto plaća 1.244 KM.

Obračun plaća zaposlenih u Općini u 2014. godini vršio se prema aktima iz 2013. godine: Pravilnik o plaćama i naknadama državnih službenika i namještenika Općine Stari Grad Sarajevo i njegovim izmjenama i dopunama i Odluka o utvrđivanju platnih razreda i koeficijenata za plaće, dodatke na plaću i naknade nosilaca funkcija i savjetnika, državnih službenika i namještenika Općine Stari Grad Sarajevo. Krajem godine donesen je novi Pravilnik o plaćama koji je u primjeni od januara 2015. godine.

Osnovna plata utvrđuje se množenjem osnovice za platu sa utvrđenim koeficijentom platnog razreda i tako utvrđeni iznos uvećava se za 0,5% za svaku započetu godinu radnog staža, a najviše do 20%. Polaznu osnovicu za obračun plate za državnog službenika i namještenika, predstavlja novčani iznos osnovice za

2014. godinu u visini od 300 KM. U skladu sa članom 3. Pravilnika o plaćama, općinski načelnik u dogovoru sa Sindikatom utvrđuje polaznu osnovicu za obračun plaće početkom godine.

Na platnim listama uposlenih, pored redovne plaće za tekući mjesec, iskazuju se i isplate uposlenicima po osnovu Sporazuma o izmirenju duga za razliku toplog obroka i regresa iz ranijih godina. Sporazum je zaključen 2013. godine između Općine Stari Grad Sarajevo, Samostalnog sindikata državnih službenika i namještenika u organima uprave i sudske vlasti u FBiH i Sindikalne organizacije državnih službenika i namještenika Općine Stari Grad Sarajevo. Na osnovu Sporazuma, svakog mjeseca uz redovne plate uposlenih, isplaćuje se dug za topli obrok i regres iz ranijih godina i to u 48 rata. Po osnovu isplata po navedenom Sporazumu, u 2014. godini u okviru drugih rashoda evidentiran je iznos od 184.406 KM.

5.2.2 Naknade troškova zaposlenih

Naknade troškova uposlenih obračunavale su se u skladu sa navedenim Pravilnikom o plaćama i naknadama državnih službenika i namještenika Općine i realizovane su u iznosu od 863.982 KM, a njihova struktura je slijedeća: izdaci za topli obrok 445.023 KM, prevoz na posao i sa posla 159.572 KM, regres za godišnji odmor 104.451 KM, pomoći u slučaju smrti ili teže bolesti 60.000 KM, jubilarne nagrade za neprekidan rad u Općini 43.592 KM, otpremnine zbog odlaska u penziju 37.044 KM i naknade za vjerske i državne praznike 14.300 KM.

Na poziciji naknada za **prevoz s posla i na posao** iskazani su izdaci u iznosu od 159.572 KM. Pravilnikom o plaćama i naknadama državnih službenika i namještenika Općine u članu 18. propisana je isplata naknada za prevoz na posao i sa posla državnim službenicima i namještenicima, čije je mjesto stanovanja od mjesta rada udaljeno najmanje 2 kilometra a u međugradskom prevozu do 70 kilometara u visini mjesečne karte gradskog, prigradskog i međugradskog prevoza.

Općina je krajem 2009. godine donijela Odluku kojom se odobrava isplata naknade za prevoz i uposlenicima koji do tada nisu ostvarivali pravo na naknadu troškova dolaska na posao i sa posla. Naknada je isplaćivana svim uposlenicima i imenovanim dužnosnicima Općine, bez obzira na udaljenost mjesta stanovanja od mjesta rada. Navedeno nije u skladu sa važećim propisima kojim je propisano da se ova naknada isplaćuje kada je mjesto stanovanja od mjesta rada udaljeno najmanje 2 kilometra, a u međugradskom prevozu do 70 kilometara u visini mjesečne karte gradskog, prigradskog i međugradskog prijevoza. Nije prezentiran podatak koliko uposlenika ne ispunjava navedeni kriterij, a ostvaruje pravo na naknadu za prevoz na posao i sa posla.

Tokom 2014. godine više uposlenika Općine ostvarilo je novčana primanja na osnovu **jubilarnih nagrada** za neprekidan rad u Općini u ukupnom iznosu 43.592 KM. **Naknada je obračunavana i isplaćivana na osnovu odredbe člana 25. Pravilnika o plaćama i naknadama državnih službenika i namještenika Općine.**

Međutim na uvid smo dobili dokument Općinskog pravobranilaštva u kojem se navodi da Općina nije obavezna primjenjivati odredbe Kolektivnog ugovora za službenike organa uprave i sudske vlasti u FBiH što je potvrđeno presudom Ustavnog suda FBiH od 03.07.2014.godine(U-56/13). U vezi primjene osporenog Kolektivnog ugovora, odnosno isplate toplog obroka i drugih naknada uposlenicima Općine, na osnovu tumačenja Općinskog Pravobranilaštva, citirana presuda ne znači „zabranu“ isplate na način kako je to vršeno do donošenja iste, odnosno Općina ne mora, ali može i dalje nastaviti sa isplaćivanjem naknada na način kako je to vršeno do donošenja Presude ustavnog suda FBiH br. U-56/13. Dato pojašnjenje ne može se prihvatiti jer prema članu 69. Zakona o plaćama i naknadama plaća u organima vlasti FBiH danom stupanja na snagu tog Zakona (30.07.2010. godine) prestaju važiti odredbe Zakona o državnoj službi u FBiH koje se odnose na plaće i naknade državnih službenika i odredbe Zakona o namještenicima u organima državne službe u FBiH koje se odnose na plaće i naknade namještenika. Prema članu 63. ovog Zakona, kantoni, općine i gradovi u FBiH dužne su donijeti svoje usaglašene propise u oblasti plaća i naknada u roku od 90 dana od dana primjene ovog Zakona, što nije učinjeno. Prema navedenom, interna akta koja se odnose na

obračun i isplatu naknada koje nemaju karakter plaća u Općini nisu usklađena sa važećim propisima zbog čega su odobravani i nastali izdaci za koje se ne može potvrditi zakonska osnovanost

Za naknade za vjerske i državne praznike iskazan je trošak u iznosu 14.300 KM, što se odnosi na isplate uposlenicama Općine za 8. Mart, međunarodni praznik žena. Po istom osnovu je izvršena je i isplata u ukupnom iznosu 3.400 KM za osobe koje su u tom periodu bile angažovane po ugovoru o djelu (700 KM), ugovoru o volontiranju (1.800 KM) kao i za vijećnice (900 KM) što je evidentirano na drugim troškovima a ne na naknadama. **Pravilnikom o plaćama i naknadama državnih službenika i namještenika Općine, nije regulisana isplata ovih naknada. Važeći zakonski propisi također nisu predvidjeli ovu vrstu naknade.**

Takođe, provedenom revizijom utvrdili smo da su naknade za 2014. godinu iskazani u višem iznosu za 15.542 KM, što se odnosi na otpremnine pri odlasku u penziju za 2013. godinu, odnosno da su za taj iznos manje iskazani rashodi u 2013. godini, što je suprotno načelu modificiranog nastanka događaja po kojem se isti priznaju u razdoblju u kojem je nastala obaveza za plaćanje.

Prema navedenom, interna akta koja se odnose na obračun i isplatu naknada koje nemaju karakter plaća u Općini, nisu usklađena sa važećim propisima, zbog čega su odobravani i nastali izdaci za koje se ne može potvrditi zakonska osnovanost.

Poduzeti aktivnosti na usklađivanju vrsta naknada koje nemaju karakter plaće uposlenih u Općini sa Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti u FBiH i Uredbom o naknadama koje nemaju karakter plaće,

Osigurati evidentiranje rashoda u periodu u kojem je obaveza za plaćanje nastala u skladu sa načelom modificiranog nastanka događaja.

5.2.3 Izdaci za materijal, sitni inventar i usluge

Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge iskazani su u iznosu od 2.716.299 KM, što predstavlja 22,9% tekućih rashoda Općine. Strukturu izdataka čine: ugovorene i druge posebne usluge 1.676.190 KM (61,7% ukupnih tekućih rashoda), nabavka materijala 307.828 KM (11,3%), izdaci za energiju 232.066 KM (8,5%), komunalne usluge 224.708 KM (8,3%), tekuće održavanje 171.453 KM (6,3%), prevoz i gorivo 35.669 KM (1,3%), osiguranje i bankarske usluge 34.331 KM (1,2%), izdaci za putne troškove 22.336 KM (0,9%) i unajmljivanje opreme 11.718 KM (0,5%).

Izdaci za reprezentaciju iskazani su u iznosu 43.461 KM. Na osnovu prezentovane dokumentacije utvrđeno je da su na trošak reprezentacije evidentirani troškovi eksterne reprezentacije, ugostiteljskih usluga kao i dati pokloni. **U Općini nisu usvojili interni akt kojim bi uredili stvaranje i priznavanje troškova reprezentacije, nije utvrđena lista ovlaštenih osoba koja mogu koristiti navedena sredstva i nisu utvrđeni limiti korištenja sredstava za reprezentaciju za svaku ovlaštenu osobu pojedinačno. Usvojeno je samo Uputstvo o načinu korištenja interne kafe kuhinje.**

Troškovi korištenih ugostiteljskih usluga pravdani su ispostavljanim računima koji su uredno ovjereni od strane ovlaštene osobe. Međutim, računi ne sadrže u svim slučajevima obrazloženje svrhe korištenja sredstava reprezentacije. **Nema u svim slučajevima dokumentacionog osnova da se potvrdi da je reprezentacija korištena u poslovne svrhe iz djelatnosti rada Općine.**

Takođe, ne može se potvrditi visina iskazanog troška za reprezentaciju i zbog konstatovanih propusta u knjigovodstvenoj klasifikaciji troškova za druge namjene, a koji se odnose na troškove reprezentacije, pa je samo po tom osnovu potcjenjen iskazani iznos troška reprezentacije za najmanje 12.362 KM.

Uspostaviti pisane interne procedure vezano za troškove reprezentacije, detaljnije urediti način korištenja sredstava namijenjenih za reprezentaciju usvajanjem liste ovlaštenih lica, koja navedena

sredstva mogu koristiti i utvrditi limite korištenja sredstava za reprezentaciju za svaku ovlaštenu osobu pojedinačno,

Kontrolu i ovjeru nastalih troškova reprezentacije vršiti uz prethodno sačinjavanje detaljnog obrazloženja o povodu nastanka troška, sredstva reprezentacije koristiti isključivo za potrebe obavljanja redovnih poslova i zadataka, knjigovodstveno evidentirati na propisanim kontima i vršiti pravilno izvještavanje o utrošku istih.

5.2.4 Izdaci za ugovore o djelu

U revidiranoj godini izdaci po osnovu **ugovora o djelu** iskazani su u iznosu od neto 106.951 KM (125.774 KM bruto). Prema prezentovanom pregledu zaključenih ugovora o djelu, tokom 2014. godine zaključen je ukupno 51 ugovor o djelu za obavljanje različitih usluga sa više osoba. Uvidom u dokumentaciju konstatovano je da su zaključivani ugovori o djelu za obavljanje različitih poslova, te da postoji veći broj ugovora koji se zaključuju na mjesečnoj osnovi i da se ponavljaju tokom godine. Naknada po ovim ugovorima isplaćuje se sukcesivno, u mjesečnim iznosima. Poslovi po sklopljenim ugovorima su se obavljali u trajanju od 12 mjeseci (4 ugovora), 11 mjeseci (2 ugovora), 10 mjeseci (3 ugovora), 8 mjeseci (4 ugovora) i ostali poslovi u različitim periodima trajanja.

Ugovori su zaključivani za razne **poslove savjetovanja** iz oblasti urbanizma, imovinsko pravnih poslova (1 osoba-12 mjeseci) i u oblasti **primjene pravne regulative** (1 osoba- 11 mjeseci), savjetovanje Predsjedavajućeg Općinskog vijeća u odnosima sa boračkim organizacijama te u odnosima sa strankama i komunikaciji sa građanima (2 osobe po 8 mjeseci), **pružanje pravnih savjeta**, kontrola i sastavljanje pravnih akata za Općinsko vijeće (1 osoba -10 mjeseci) te savjetovanje u oblasti komunikacija sa medijima (1 osoba-2 mjeseca). Iznos mjesečne naknade za ove poslove bila je u rasponu od 550-800 KM, vrijednost sklopljenih ugovora je neto 35.850 KM (42.160 KM bruto). Po ugovorima za **promociju turizma i očuvanje starih zanata**, zaključeni su ugovori sa 3 lica na periode od 8, 10 i 11 mjeseci. Iznos mjesečne naknade za ove poslove bila je u rasponu od 550-850 KM, pa je vrijednost zaključenih ugovora u iznosu neto 14.900 KM (17.522 KM bruto). Za **komunikaciju sa građanima, evidenciju vijećničkih pitanja i inicijativa** Općinskog vijeća zaključen je ugovor sa 1 osobom na 10 mjeseci a za **komunikaciju sa medijima, poslove press-klipinga, komunikaciju sa političkim strankama** za Općinsko vijeće također sa 1 osobom, za koje je mjesečna naknada bila je u rasponu od 600-800 KM, pa je vrijednost zaključenih ugovora iznosila neto 8.600 KM (10.114 KM bruto).

Prema naprijed navedenim osnovama zaključeno je ugovora o djelu u ukupnom neto iznosu od 59.350 KM (69.796 KM bruto). Ugovori o djelu zaključivani su i za poslove koji su redovni poslovi iz djelatnosti i koji su predviđeni Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji Stručne službe Općinskog vijeća, kao i u odjeljenjima Sektora za odnose sa javnošću i odsjecima Službe za obrazovanje, kulturu, sport i lokalni razvoj. Zbog navedenog, ne može se potvrditi opravdanost zaključivanja istih kao i visina iskazanih troškova za ove namjene. Ne može se potvrditi opravdanost zaključivanje ugovora za obavljanje poslova savjetovanja, promocije ili komunikacija bez detaljne konkretizacije ili tačno definisanog zadataka koji se treba obaviti. Ne može se potvrditi isplata naknada po ovim ugovorima, bez dokaza i potvrde da je posao obavljen, odnosno da je izvršena kontrola obavljenih poslova. Uvidom u dokumentaciju, samo je u manjem broju slučajeva prezentiran izvještaj o obavljanom poslu, a isti su tipski i uopšteni. Izvještaj o izvršenom poslu koji ovjerava odgovorna osoba je potvrda da je posao izvršen u skladu sa ugovorom i služi kao osnova za plaćanje naknade po ugovoru o djelu.

Zbog svega gore navedenoga ne može se potvrditi opravdanost i visina iskazanog troška za navedene namjene u iznosu od neto 59.350 KM (69.796 KM bruto).

Ugovore o djelu u skladu sa zakonskim propisima, zaključivati jednokratno na određeno vrijeme sa tačno definisanim poslovima koje treba uraditi, samo za poslove koji nisu definisani Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji, te osigurati da se dostavljaju izvještaji o izvršenom poslu, kao osnov za isplatu naknade.

5.2.5 Tekući transferi (grantovi)

U Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta Općine za 2014. godinu tekući transferi iskazani su u iznosu od **2.285.886 KM**, što je u odnosu na plan manje za 26%. Uvidom u Izvještaj o izvršenju Budžeta za 2014. godinu koji je prezentovan i usvojen od strane Općinskog vijeća, izdaci za tekuće transfere iskazani su u iznosu od **2.239.481 KM** (manje za 46.405 KM) što nije u skladu sa članom 74. Zakona o budžetima u FBiH, članom 23 Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH kao i međunarodnim računovodstvenim standardima, kojim se nalaže da računovodstvo budžeta i finansijski izvještaji moraju poštivati načelo tačnosti, istinitosti, pouzdanosti, sveobuhvatnosti, blagovremenosti, pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja.

Struktura realizovanih tekućih transfera evidentiranih u bruto bilansu je slijedeća: na transfere drugim nivoima vlasni odnosi se 128.989 KM (125.991 KM), na transfere pojedincima iznos od 604.357 KM, na transfere neprofitnim organizacijama 902.135 KM (943.542 KM), subvencije javnim preduzećima 218.271 KM, subvencije privatnim preduzećima 115.132 KM (113.132 KM) i na ostale tekuće rashode 265.595 KM. Iskazani iznosi u zagradama predstavljaju podatke u Izvještaju o izvršenju budžeta Općine i ukazuju na kojim stavkama je utvrđeno odstupanje u iznosu od 46.405 KM, koje nije pojašnjeno.

Transferi pojedincima (604.357 KM) realizovani su u skladu sa Odlukom o izvršenju budžeta Općine za 2014. godinu. Transferi se uglavnom odnose na isplate po osnovu socijalne zaštite i zbrinjavanja socijalno ugroženih kategorija stanovništva (starije osobe, ratni vojni invalidi, demobilisani nezaposleni borci, sekundarni smještaj raseljenih, stipendije, pomoć porodiljama i dr.). Uvidom u dokumentaciju odabranu metodom uzorka konstatovali smo da se isti odobravaju skladu sa Odlukom o izvršenju budžeta Općine a na osnovu usvojenih pripadajućih akata. Isplate jednokratne pomoći porodiljama (67.400 KM) izvršene su na osnovu Pravilnika o visini i načinu isplate jednokratne pomoći porodiljama(od 26.02.2009.god.). Isplate stipendija (231.780 KM) izvršene su nakon provedenog konkursa i u skladu sa Pravilnikom o stipendiranju nadarenih učenika i studenata. Sredstva za sekundarni smještaj raseljenih lica (23.375 KM) isplaćuju se na prijedlog Službe za stambene poslove a na osnovu Zakona o prestanku primjene zakona o privremeno napuštenim nekretninama u svojini građana.

Transferi neprofitnim organizacijama realizovani su u iznosu od 943.542 KM (što je za 11.574 KM više od planiranog), a u Izvještaju o izvršenju budžeta Općine za 2014.godinu više su iskazani u odnosu na bruto bilans za 41.000 KM, a razlika nije pojašnjena. Ovi transferi se ostvaruju u skladu sa Odlukom Općinskog vijeća o okvirnim kriterijima za raspodjelu sredstava neprofitnim organizacijama i Odlukom o izvršenju budžeta Općine, uz potpisane ugovore kojima se korisnici obavezuju da dostavljaju izvještaje o pravdanju doznačenih i utrošenih sredstava. Na resornim Službama Općine je zadatak nadzora nad utroškom plasiranih sredstava. Transferi boračkim organizacijama raspoređeni su temeljem odluka Općinskog vijeća, koju predlažu komisije Općinskog vijeća za pitanja boraca. Transferi ostalim korisnicima realizovani su na prijedlog nadležnih službi općine po odobrenju načelnika i na osnovu potpisanih ugovora. Do kraja novembra korisnici sredstava trebaju dostaviti izvještaj o utrošku i realizaciji sredstava Službi za obrazovanje, nauku i kulturu, koja prati i analizira dostavljene izvještaje i tek onda prosljeđuje posljednju tranšu sredstava. Ukoliko korisnici ne dostave izvještaje o utrošku sredstava, ne doznačavaju im se posljednje tranše i ne mogu više aplicirati za dodjelu sredstava iz narednog Budžeta. Uvidom u dokumentaciju vezanu za isplatu ovih transfera konstatovano je da su isti izvršeni u skladu sa utvrđenim kriterijima i da je Općina vršila nadzor nad utroškom dodijeljenih sredstava.

Transfere odobravati i realizovati u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Odluci o izvršavanju budžeta Općine do visine utvrđene u posebnom dijelu budžeta Općine.

Iznosi prezentovani u izvještajima moraju biti usklađeni sa podacima iskazanim u finansijskim izvještajima i pružati tačne, istinite i pouzdane preglede po svim pozicijama u skladu sa članom 74. Zakona o budžetima u FBiH, članom 19. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH kao i međunarodnim računovodstvenim standardima, kojim se nalaže da računovodstvo budžeta i finansijski izvještaji moraju poštivati načelo tačnosti, istinitosti, pouzdanosti, sveobuhvatnosti, blagovremenosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja.

5.2.6 Kapitalni izdaci

Kapitalni izdaci iskazani su u Godišnjem iskazu o izvršenju budžeta Općine za 2014. godinu u iznosu od **2.071.647 KM**, (što je 43,1% plana) a odnose se na nabavku stalnih sredstava u iznosu od 399.305 KM i kapitalnih transfera u iznosu od 1.672.342 KM.

Općina je u svom budžetu na poziciji kapitalnih izdataka planirala iznos od 1.850.381 KM, a realizovala je samo 399.305 KM. U okviru izdataka za nabavku stalnih sredstava (399.305 KM), iznos od 150.000 KM odnosi se na izgradnju objekta za smještaj socijalno ugroženih stanovnika. Navedeni iznos je učešće Općine u projektu izgradnje objekta kolektivnog stanovanja na lokalitetu Vasin Han-Baruthana, a na osnovu Generalnog sporazuma i anexa uz isti, potpisanog sa HO Hilsfwerk Austria International. Iznos od 149.452 KM odnosi se na sredstva za sanaciju ravnog prohodnog krova skloništa u zgradi Općine a koja su realizovana iz namjenskih sredstava naknade od skloništa. Izdaci za nabavku opreme iskazani su u iznosu od 72.976 KM, u odnosu na prethodnu godinu manji su za 26% i predstavljaju nužne nabavke opreme i namještaja (primjerice nabavka aparata za registraciju radnog vremena u Općini 6.988 KM, nabavka kompjuter i softverske opreme 42.427 KM kao i nabavka namještaja za civilnu zaštitu 5.931 KM).

Uvidom u dokumentaciju vezanu za **kapitalne transfere** (1.672.342 KM), konstatovano je da se na kapitalne transfere drugim nivoima vlasti odnosi 1.452.572 KM, transfere pojedincima 45.024 KM a neprofitnim organizacijama 174.746 KM. U realizovanim sredstvima transfera drugim nivoima vlasti, najveće stavke odnose se na asfaltiranje ulica na području Općine (357.512 KM), sanacija ulice Strošćić (18.205 KM), provođenje preventivnih mjera u skladu sa Zakonom o zaštiti od prirodnih nepogoda (216.641 KM), izgradnja sportskih površina i igrališta (88.719 KM), izgradnja infrastrukture parka „At mejdan“ (137.236 KM), sanacija javne rasvjete Općine (70.984 KM), numerisanje ulica i kuća (48.481 KM), adaptacija spomenika kulture (66.665 KM), rekonstrukcija školskih objekata (104.096 KM).

U okviru kapitalnih transfera u 2014. godini, iskazana su ulaganja u ceste na području Općine u iznosu od 375.717 KM, iako su iste u knjigovodstvenim evidencijama Općine evidentirane kao stalna sredstva, zbog čega smatramo da je navedeno ulaganje trebalo iskazati na poziciji stalnih sredstava a ne kapitalnih transfera. Na ovaj način manje su iskazana stalna sredstva uz istovremeno povećanje rashoda za navedeni iznos.

Kapitalna ulaganja u objekte lokalne komunalne infrastrukture koja je u nadležnosti Općine evidentirati u knjigovodstvu općine na poziciji stalne imovine,

Kapitalne izdatke planirati na propisanim pozicijama a dio koji se odnosi na ulaganja u vlastitu imovinu, evidentirati na poziciji investicija u toku, koja će po okončanju radova uvećati vrijednost općinske imovine.

6. Stalna sredstva

Na dan 31.12.2014. godine u Bilansu stanja Općine iskazana vrijednost stalnih sredstava je iznosila je **17.088.712 KM**, a odnosi se na: stalna sredstva **17.039.817 KM** (nabavna vrijednost 22.612.058 KM i ispravka vrijednosti 5.572.241 KM) i dugoročna razgraničenja u iznosu od **48.895 KM**.

Uvidom u stanje sredstava i izvora sredstava na dan 31.12.2014.godine konstatovano je da ista nisu usaglašena i **da su sredstva veća od izvora sredstava za 128.441 KM, što nije u skladu sa Uredbom o računovodstvu i Pravilnikom o knjigovodstvu u FBiH**. Prema izjavi odgovornih lica u Općini konstatovana razlika evidentirana je već duži niz godina (radi se o pogrešno knjiženoj donaciji), ali nije poduzimano ništa da se isto ispravi. U Općini se vodi knjiga kapitalne imovine u skladu sa članom 12. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH. Usvojen je Pravilnik o popisu, a načelnik je rješenjem formirao komisiju za popis osnovnih sredstava, koja je usvojila i plan rada i nakon izvršenog popisa stalnih sredstava, sačinila Izvještaj o popisu istih. Provedenom revizijom utvrđeno je da su stalnim sredstvima dodijeljeni inventurni brojevi, izrađen je Izvještaj o popisu koji je načelnik prihvatio Odlukom od 19.02.2015.godine.

Uvidom u dokumentaciju vezanu za stalna sredstva, konstatovali smo da su iznos od 150.000 KM (koji se odnosi na izgradnju stanova za kolektivni smještaj na osnovu generalnog sporazuma i anexa uz isti potpisnog između Općine i HO Hilsferk Austria International), knjigovodstveno evidentirali na poziciji stanova (samo onaj dio koji se odnosi na učešće Općine u izgradnji), iako su isti još u izgradnji, pa su zbog toga trebali biti evidentirani kao investiciju u toku do završetka gradnje i primopredaje istih. Komisija za popis u svom izvještaju nije konstatovala navedeni propust.

Izvršiti usaglašavanje stanja stalnih sredstava i izvora sredstava Općine u skladu sa Uredbom o računovodstvu u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.

Izvršiti evidentiranje ulaganja u stalna sredstva koja su iskazana na kontima klase 0, u skladu sa kontnim planom za budžet i budžetske korisnike.

6.1 Potraživanja, obaveze i razgraničenja

Kratkoročna potraživanja iskazana u bilansu stanja Općine sa 31.12.2014. godine iznosila su 17.112.937 KM, a kratkoročni plasmani 1.875.000 KM. U skladu sa rješenjem načelnika formirana je komisija za popis novčanih sredstava, obaveza i potraživanja, koja je nakon provedenog popisa sačinila Izvještaj o popisu. Konstatovano je da iskazana novčana sredstva i potraživanja po popisu odgovaraju evidencijama u knjigovodstvu.

Potraživanja po osnovu zakupa poslovnih prostora za pravna lica iskazana su u iznosu od 1.671.214 KM a za privatna lica 1.045.248 KM. Ista se odnose na 823 ugovora o zakupu poslovnih prostora, čiju realizaciju prati Služba za privredu koja redovno šalje opomene i poduzima druge aktivnosti na poboljšanje naplate. Potraživanja po osnovu zauzimanja javnih površina (bašče, kiosci i dr.) iskazana su u iznosu od 248.405 KM od čega se na pravne subjekte odnosi 100.043 KM a na fizička lica 148.362 KM. Služba za investicije, komunalne i inspekcijske poslove, dužnicima šalje opomene, obavijesti i posljednje opomene prije poduzimanje mjera za prinudnu naplatu a korištenje javnih površina u slijedećoj godini uslovljeno je izmirenjem obaveza iz 2014.godine. Komisija je konstatovala da za potraživanja koja nije moguće naplatiti nadležna služba treba utvrditi i predložiti da se preknjiže na sumnjiva i sporna. Smatramo da je zadatak komisije bio da procijeni koja su potraživanja sporna ili sumnjiva i da sastavi popis istih te da predloži da se preknjiže na sumnjiva i sporna. Potraživanja po osnovu rente i uređenja građevinskog zemljišta iskazana su u iznosu od 622.804 KM koliko je potvrđeno i popisom od čega su potraživanja od pravnih subjekata 320.321 KM, potraživanja od fizičkih lica 205.833 KM i potraživanja po osnovu rente (po ugovorima iz prethodnih perioda) 96.649 KM.

Nije prezentovana struktura salda potraživanja na dan 31.12.2014. godine, niti je u Izvještaju o popisu-elaboratu iskazana struktura istih iz koje bi se moglo vidjeti iz kojeg perioda potraživanja potiču. Komisija je konstatovala samo da „jedan broj“ potraživanja koja su iskazana kroz početna stanja treba nadležna služba provjeriti i shodno utvrđenim činjenicama proknjižiti na sumnjiva i sporna potraživanja. Smatramo da je zadatak popisne komisije da sastavi popis potraživanja pojedinačno po dužnicima, da procijeni koja su potraživanja sporna ili sumnjiva i da sastavi popis istih te da predloži da se preknjiže na sumnjiva i sporna i izvrši ispravku istih, jer popis potraživanja podrazumijeva sastavljanje specifikacije otvorenih stavki, utvrđivanje realnosti iskazanih iznosa i razloga neblagovremene naplate. Komisija za popis u Izvještaju o popisu potraživanja, konstatovala je da su sumnjiva i sporna potraživanja iskazana u iznosu od 13.043.641 KM što je za 497.678 KM više od sumnjivih i spornih potraživanja iskazanih u bruto bilansu na dan 31.12.2014.godine. Uvidom u Izvještaj i provjerom pojedinačnih stavki konstatovali smo da je komisija pogrešno iskazala zbir popisanih pojedinačnih stavki, te da iskazani iznos u stvari računovodstvena greška, jer pobrojane pozicije sumnjivih i spornih potraživanja daju iznos koji je proknjižen u bruto bilansu.

Na dan 31.12.2014. godine u finansijskim izvještajima iskazane su **kratkoročne obaveze i razgraničenja** u iznosu od 19.348.118 KM od čega su kratkoročne obaveze 703.530 KM a kratkoročna razgraničenja 18.638.152 KM a iznos od 6.436 KM obaveze prema zaposlenima.

Dugoročne obaveze u bilansu stanja na dan 31.12.2014.godine iskazane su u iznosu od 611.607 KM i odnose se na iznos kamata i glavnice po kreditu.

Izvršenim popisom obaveza komisija je konstatovala da se slaže stanje obaveza (kratkoročnih, obaveza prema zaposlenim i dugoročnih), ali nije konstatovala razliku kod iskazanih drugih obaveza knjigovodstveno evidentiranim na kontima razgraničenja (391300). Izvršenim popisom iste su iskazane u iznosu od 119.111 KM, dok su u bruto bilansu iskazane u iznosu od 207.678 KM. Razlika od 88.567 KM nije pojašnjena.

Nakon provedene revizije a imajući u vidu i iskazanu računovodstvenu grešku (razlika koje se pojavljuju kod popisa sumnjivih i spornih potraživanja) i razlika kod ostalih obaveza koja nije pojašnjena, ne možemo potvrditi prije svega da interne kontrole u ovom procesu dobro funkcioniraju i da je komisija za popis obaveza i potraživanja u cijelosti izvršila popis u skladu sa Zakonom o računovodstvu budžeta u FBiH i Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH.

Popis potraživanja i obaveza u cijelosti izvršiti u skladu sa Zakonom o računovodstvu budžeta u FBiH i Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH te izvršenim popisom dati starosnu strukturu potraživanja , utvrditi realnost iskazanih iznosa i naplativost istih i u skladu sa datom strukturom dati prijedlog za postupanje po istim. Za sva odstupanja utvrditi razloge i dati pojašnjenje.

7. Javne nabavke

Revizijom postupka javnih nabavki u Općini bile su obuhvaćene nabavke koje su se provodile tokom 2014. godine, sa ciljem utvrđivanja da li se kod dodjele ugovora za nabavke roba i usluga i kod vršenja radova postupalo u skladu sa procedurama definisanim Zakonom o javnim nabavkama BiH. Općina je usvojila Pravilnik o ovlaštenjima i procedurama u postupku nabavke roba,usluga i ustupanju radova. Općina međutim **nije usvojila Plan nabavki za 2014. godinu, što nije u skladu sa čl. članom 20 Zakona o budžetima u FBiH, kojim je propisano da se uz finansijski plan treba usvojiti i Plan nabavki.**

Prema prezentovanoj dokumentaciji, Općina je tokom revidirane 2014. godine provela 200 postupaka nabavki u ukupnoj vrijednosti od cca 1.973.456 KM, od čega je provedeno: 2 otvorenim postupkom (407.927 KM), 27 konkurentskim bez objave (807.064 KM), 8 konkurentskim sa objavom (283.518 KM), 7 pregovaračkim postupkom (88.058 KM) i 156 direktnim postupkom (386.889 KM). Iz naprijed navedenog vidljivo je da je direktnim postupkom izvršen veliki broj nabavki. Općina nije usvojila plan javnih nabavki ali

uvidom u Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta konstatovali smo da su ukupno planirani izdaci za nabavku stalnih sredstava i nabavke materijala planirani u iznosu od 2.936.894 KM, što znači da je više od 13% planiranog budžeta za nabavku realizovano putem direktnog postupka, što nije u skladu članom 45. Zakona o javnim nabavkama kojim je propisano da se samo 10% od ukupnih provedenih nabavki može provesti putem direktnog sporazuma.

Metodom uzorka odabran je slijedeći uzorak i provedena je revizija dokumentacije: usluge pregleda i ovjere završnog računa općine (direktni 1.500 KM), sanacija ravnog prohodnog krova atomskog skloništa objekta Općine (otvoreni 83.335 KM), sukcesivna nabavka i isporuka računarske i srodne opreme (konkurentski bez objave 7.998 KM), izgradnja glavnog projekta sportske dvorane za područnu školu (konkurentski bez objave 33.600 KM), sukcesivna isporuka sredstava za higijenu za potrebe Općine (konkurentski bez objave 22.712 KM), nabavka artikala za potrebe internog bifea (konkurentski bez objave 37.036 KM), nabavka autodesk softvera (konkurentski 26.267 KM), nabavka računarske opreme (konkurentski bez objave 8.659 KM), održavanje računarske opreme (konkurentski 8.524 KM), održavanje kopir aparata i opreme za ispis (konkurentski 181 KM/h), izvođenje radova zimskog održavanja ulica za period 15.11.2014. do 01.01.2015. godine (konkurentski 68.376 KM), asfaltiranje ulice Mahmutovac od broja 10-44 (konkurentski 27.531 KM), sanacija ulegnuća granitne kocke u ulici Zabeglukom (konkurentski 25.990 KM), nabavka kancelarijskog materijala (konkurentski 29.552 KM), asfaltiranje ulice Prvi bataljon donji i Tale Ličanin (konkurentski 58.971 KM), rekonstrukcija potpornog zida u ulici Save Skarića 9 (konkurentski 42.647 KM), radovi na rekonstrukciji vodovodne i kanalizacione mreže u naselju Strošići (otvoreni 324.592 KM), uređenje igrališta u ulici Iza gaja II-faza (konkurentski sa objavom 64.077 KM), nabavka i montaža plastenika (konkurentski sa objavom 30.512 KM).

Provedenom revizijom konstatovano je da su nabavke pokretane na osnovu odluka općinskog načelnika o pokretanju postupka; da je komisija za nabavke (imenovana od strane načelnika u skladu sa članom 7 Zakona o javnim nabavkama) izvršila verifikovanje i rangiranje prispjelih ponuda a na temelju prijedloga Komisije, Načelnik je donosio odluke za zaključivanje ugovora sa najpovoljnijim ponuđačima. Utvrđeno je također da su slali wisp-a izvještaje Agenciji o provedenim nabavkama ali da nisu u skladu sa članom 40. Zakona o javnim nabavkama objavljivali obavještenje o sklopljenim ugovorima u Službenom glasniku.

Prilikom nabavke roba i usluga postupati u cijelosti u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH, te obavijest o izboru dobavljača objavljivati u „Službenom glasniku BiH“ kako je propisano članom 40. istog Zakona a direktne nabavke realizovati samo do visine 10% od ukupno planiranih nabavki budžetom.

8. KOMENTAR

U ostavljenom roku Općina Stari Grad Sarajevo dostavila je Izjašnjenje na Nacrt Izvještaja o izvršenoj reviziji finansijskih izvještaja Općine Stari Grad Sarajevo br. 01-05-4-1250/15 od 10.08.2015. godine. U izjašnjenje nisu date primjedbe na iskazane nalaze, zaključke i preporuke u dostavljenom Nacrtu Izvještaja. Uz izjašnjenje je dostavljena dodatna dokumentacija koja nije prezentirana u toku revizije i ista je djelomično prihvaćena i inkorporirana u tekst konačnog Izvještaja o reviziji finansijskih izvještaja Općine Stari Grad Sarajevo za 2014. godinu.

Rukovodilac Sektora za finansijsku reviziju:

Dunja Logo, dipl.oec.

Vođa tima:

Dubravka S. Barbarić, dipl. oec.

Član tima:

Mujesira Cocalić, dipl. oec.

III. REZIME DATIH PREPORUKA

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

- 1. U skladu sa članom 86 Zakona o budžetima u FBiH, usvojiti Pravilnik o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima, kako bi se osiguralo da resursi budu korišteni u skladu sa postavljenim ciljevima, istim definisati i procijeniti nivo rizika poslovanja i utvrditi mjere za sprečavanje nastajanja neželjenih dešavanja,*
- 2. Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji službi u Općini Stari Grad Sarajevo, uskladiti sa Pravilnikom o kriterijima za uspostavljanje jedinice za internu reviziju u javnom sektoru u FBiH i Pravilnikom o uslovima za obavljanje poslova interne revizije u javnom sektoru u FBiH u dijelu potrebnih uslova za postavljanje rukovodioca i internog revizora,*
- 3. Uz finansijske izvještaje izrađivati računovodstvene zabilješke u skladu sa članom 78. Zakona o budžetima u FBiH kao i člancima 19. i 20. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH,*
- 4. Pozicije rashoda u glavnoj knjizi klasifikovati u skladu sa Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH, Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH i propisanim Analitičkim kontnim planom radi pravilnosti iskazivanja visine istih i pravilnog izvještavanja o izvršenju budžeta,*
- 5. U cilju uspostavljanja funkcionalnog sistema internih kontrola usvojiti nedostajuće interne procedure a dosljedno primjenjivati usvojene interne akte i procedure, u cilju otklanjanja konstatovanih propusta i dosljedne primjene zakonskih i ostalih propisa,*
- 6. U skladu sa članom 20. Zakona o budžetima u FBiH uz finansijski plan usvojiti i Plan nabavki kao i Plan kapitalnih investicija,*
- 7. Donijeti interni akt, Pravilnik o evidentiranju, prikupljanju i naplati neporeznih prihoda, kojim će se regulisati način obračuna, kontrola i nadzor naplate javnih prihoda Općine,*
- 8. U cilju transparentnosti potrebno je u bruto bilansu analitički iskazati sve otvorene transakcijske i namjenske račune,*
- 9. Evidentiranje primljenih grantova za tekuće potpore, projekte ili programe vršiti na osnovu osnovu validne dokumentacije u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH,*
- 10. Rashode i izdatke stvarati i odobravati u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Odlucom o izvršavanju budžeta Općine do visine utvrđene u posebnom dijelu budžeta Općine,*
- 11. Poduzeti aktivnosti na usklađivanju vrsta naknada koje nemaju karakter plaće uposlenih u Općini sa Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti u FBiH i Uredbom o naknadama koje nemaju karakter plaće,*
- 12. Osigurati evidentiranje rashoda u periodu u kojem je obaveza za plaćanje nastala u skladu sa načelom modifikiranog nastanka događaja,*
- 13. Uspostaviti pisane interne procedure vezano za troškove reprezentacije, detaljnije urediti način korištenja sredstava namijenjenih za reprezentaciju usvajanjem liste ovlaštenih lica koja navedena sredstva mogu koristiti i utvrditi limite korištenja sredstava za reprezentaciju za svaku ovlaštenu osobu pojedinačno,*
- 14. Kontrolu i ovjeru nastalih troškova reprezentacije vršiti uz prethodno sačinjavanje detaljnog obrazloženja o povodu nastanka troška, sredstva reprezentacije koristiti isključivo za potrebe obavljanja redovnih poslova i zadataka,*

15. Ugovore o djelu u skladu sa zakonskim propisima, zaključivati jednokratno na određeno vrijeme sa tačno definisanim poslovima koje treba uraditi, samo za poslove koji nisu definisani Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji, te osigurati da se dostavljaju izvještaji o izvršenom poslu, kao osnov za isplatu naknade,
16. Transfere odobravati i realizovati u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Odluci o izvršavanju budžeta Općine do visine utvrđene u posebnom dijelu budžeta Općine,
17. Iznosi prezentovani u izvještajima moraju biti usklađeni i pružati tačne, istinite i pouzdane preglede po svim pozicijama u skladu sa članom 74. Zakona o budžetima u FBiH, članom 23 Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH kao i međunarodnim računovodstvenim standardima, kojim se nalaže da računovodstvo budžeta i finansijski izvještaji moraju poštivati načelo tačnosti, istinitosti, pouzdanosti, sveobuhvatnosti, blagovremenosti, pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja,
18. Kapitalna ulaganja u objekte lokalne komunalne infrastrukture koja je u nadležnosti Općine, evidentirati u knjigovodstvu Općine na poziciji stalne imovine,
19. Kapitalne izdatke planirati na propisanim pozicijama a dio koji se odnosi na ulaganja u vlastitu imovinu, evidentirati na poziciji investicija u toku, koja će po okončanju radova uvećati vrijednost općinske imovine,
20. Izvršiti usuglašavanje stanja stalnih sredstava i izvora sredstava Općine u skladu sa Uredbom o računovodstvu u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH,
21. Izvršiti evidentiranje ulaganja u stalna sredstva koja su iskazana na kontima klase 0, u skladu sa kontnim planom za budžet i budžetske korisnike,
22. Popis potraživanja i obaveza u cijelosti izvršiti u skladu sa Zakonom o računovodstvu budžeta u FBiH i Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH, te izvršenim popisom dati starosnu strukturu potraživanja, utvrditi realnost iskazanih iznosa i naplativost istih i u skladu sa datom strukturom dati prijedlog za postupanje po istim. Za sva odstupanja utvrditi razloge i dati pojašnjenje,
23. Prilikom nabavke roba, radova i usluga, postupati u cijelosti u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH, te obavijest o izboru dobavljača objavljivati u „Službenom glasniku BiH“ kako je propisano člankom 40. istog Zakona a direktne nabavke realizovati samo do visine 10% od ukupno planiranih nabavki budžetom.

IV. PRILOG FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

PRILOG 1. Bilans stanja na dan 31.12.2014. godine

Bilans stanja na dan 31.12.2014. godine			
Naziv institucije: OPĆINA STARI GRAD SARAJEVO			
Opis	31.12.2013.g.	31.12.2014.g.	Postotak (3/2)
1	2	3	4
I AKTIVA			
A) Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe (1+...+8)	20.406.103	23.701.459	116,1
1. Gotovina i plemeniti metali	1.699.497	3.656.264	215,1
2. Vrijednosni papiri			
3. Kratkoročna potraživanja	16.706.606	17.112.937	102,4
4. Kratkoročni plasmani	2.000.000	1.875.000	93,8
5. Financijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama			
6. Zalihe materijala i robe			
7. Zalihe sitnog inventara			
8. Kratkoročna razgraničenja	-	1.057.258	-
B) Stalna sredstva (11+14+17+18)	17.186.189	17.088.712	99,4
9. Stalna sredstva	21.941.294	22.612.058	103,1
10. Ispravka vrijednosti	4.832.712	5.572.241	115,3
11. Neotpisana vrijednost stalnih sredstava (9-10)	17.108.582	17.039.817	99,6
12. Dugoročni plasmani			
13. Ispravka vrijednosti dugoročnih plasmana			
14. Neotpisana vrijednost dugoročnih plasmana (12-13)			
15. Vrijednosni papiri			
16. Ispravka vrijednosti vrijednosnih papira			
17. Neotpisana vrijednost vrijednosnih papira (15-16)			
18. Dugoročna razgraničenja	77.607	48.895	63,0
UKUPNO AKTIVA (A+B):	37.592.292	40.790.171	108,5
II PASIVA			
C) Kratkoročne obaveze i razgraničenja (19+...+24)	17.284.808	19.348.118	111,9
19. Kratkoročne tekuće obaveze	468.957	703.530	150,0
20. Obaveze po osnovu vrijednosnih papira			
21. Kratkoročni krediti i zajmovi			
22. Obaveze prema zaposlenicima	-	6.436	-
23. Financijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama			
24. Kratkoročna razgraničenja	16.815.851	18.638.152	110,8
D) Dugoročne obaveze i razgraničenja (25+26+27)	778.409	611.607	78,6
25. Dugoročni krediti i zajmovi	778.409	611.607	78,6
26. Ostale dugoročne obaveze			
27. Dugoročna razgraničenja			
E) Izvori stalnih sredstava (28+29+30+31-32)	19.529.075	20.830.446	106,7
28. Izvori stalnih sredstava	16.841.075	16.911.376	100,4
29. Ostali izvori sredstava			
30. Izvori sredstava rezervi			
31. Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	2.688.000	3.919.070	145,8
32. Neraspoređeni višak rashoda nad prihodima			
UKUPNO PASIVA:	37.592.292	40.790.171	108,5

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

Načelnik:
Ibrahim Hadžibajrić

PRILOG 2. Godišnji izvještaj o izvršenju Budžeta za 2014. godinu

Godišnji izvještaj o izvršenju Budžeta za 2014. godinu					
Naziv institucije: OPĆINA STARI GRAD SARAJEVO					
Opis	Planirano	Ostvareno		Odstupanje (4-2)	Postotak 4/2x100
		u prethodnoj godini	u tekućoj godini		
1	2	3	4	5	6
I. PRIHODI I PRIMICI	16.265.366	14.853.294	15.323.042	942.324	94,2
A.PRIHODI OD POREZA (1+2+3+4+5+6+7+8)	2.360.000	2.084.103	3.676.215	1.316.215	155,8
1. Porez na dobit pojedinca i preduzeća	10.000	2.403	7.178	2.822	71,8
Porezi na dobit pojedinaca (zaostale uplate)	10.000	2.403	7.178	2.822	71,8
Porezi na dobit preduzeća					
Porez na dobit banaka i drugih finansijskih org. I druš.za osig. i reosiguranje imovine i osoba, pravnih subjekata iz oblasti elektroprivrede pošte i telekomunikacija i pravnih subjekata iz oblasti igara na sreću i ostalih preduzeća					
2. Doprinosi za socijalnu zaštitu					
3. Porezi na plaću i radnu snagu					
4. Porez na imovinu	1.800.000	1.553.787	1.453.062	346.938	80,7
5. Domaći porezi na dobra i usluge (zaostale obveze na osnovu poreza na promet dobara i usluga)					
Porezi na prodaju dobara i usluga, ukupni promet ili dodanu vrijednost					
Porezi na promet posebnih usluga					
Porezi na uporabu dobara ili na dozvole za korištenje dobara ili za izvođenje aktivnosti					
Ostali porezi na promet proizvoda i usluga (zaostale obaveze)					
6. Porez na dohodak	200.000	197.031	222.944	22.944	111,5
7. Prihodi od indirektnih poreza	350.000	320.233	1.981.401	1.631.401	566,1
8. Ostali porezi	-	10.649	11.630	11.630	-
B.NEPORESKI PRIHODI (9+10+11)	10.544.400	9.886.232	10.017.388	527.012	95,0
9. Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih tečajnih razlika	7.813.000	6.783.725	6.841.908	971.092	87,6
Prihodi od nefinancijskih javnih poduzeća i finansijskih javnih institucija	7.401.000	5.906.469	6.360.010	1.040.990	85,9
Ostali prihodi od imovine	12.000	43.668	39.948	27.948	332,9
Kamate i dividende primljene od pozajmica i učešća u kapitalu					
Naknade primljene od pozajmica i učešća u kapitalu					
Prihodi od pozitivnih tečajnih razlika					
Prihodi od privatizacije	400.000	833.588	441.950	41.950	110,5
Prihodi po osnovu premije i provizije za izdatu garanciju					
10. Naknade, takse i prihodi od pružanja javnih usluga	2.731.400	3.101.907	3.174.580	443.180	116,2
Administrativne takse	25.500	21.344	30.183	4.683	118,4
Sudske takse					-
Komunalne naknade i takse	605.000	637.224	662.642	57.642	109,5
Ostale proračunskenaaknade i takse	1.235.000	1.539.612	1.533.321	298.321	124,2
Naknade i takse po federalnim zakonima i drugim propisima	750.000	720.872	798.664	48.664	106,5
Prihodi od pružanja javnih usluga (prihodi od vlastitih djelatnosti korisnika proračuna i vlastiti prihodi)	68.000	63.348	67.362	638	99,1
Neplanirane uplate -prihodi	47.900	119.507	82.408	34.508	172,0
11. Novčane kazne (neporeske prirode)	-	600	900	900	-
C. KAPITALNI PRIMICI (12)					
12. Kapitalni primici od prodaje stalnih sredstava					
Primici od prodaje stalnih sredstava					
Primici od prodaje federalnih robnih rezervi					

	Ostali kapitalni primici					
	D. TRANSFERI I DONACIJE (13+14+15+16+17)	3.360.966	2.882.959	1.629.439	1.731.527	48,5
13.	Primljeni tekući transferi od inostranih vlada i međunarodnih organizacija					
	Primljeni tekući transferi od inostranih vlada i međunarodnih organizacija					
14.	Primljeni tekući transferi od ostalih razina vlasti	2.921.600	2.856.175	1.258.515	1.663.085	43,1
	Primljeni tekući transferi od ostalih razina vlasti	2.921.600	2.856.175	1.258.515	1.663.085	43,1
15.	Donacije	439.366	26.673	370.869	68.497	84,4
	Donacije	439.366	26.673	370.869	68.497	84,4
16.	Prihodi po osnovu zaostalih obaveza	-	111	55	55	-
17.	Primljeni kapitalni transferi od inostranih vlada i međunarodnih organizacija					
	Primljeni kapitalni transferi od inozemnih vlada i međunarodnih organizacija					
	Primljeni kapitalni od ostalih razina vlasti					
	Primljeni kapitalni transferi od nevladinih izvora					
	E. PRIMLJENE OTPLATE DANIH ZAJMOVA I POVRATA UČEŠĆA U KAPITALU (18)					
18.	Primici od finansijske imovine					
	PRIHODI I PRIMICI (A+B+C+D+E)	16.265.366	14.853.294	15.323.042	942.324	94,2
	II. RASHODI PO EKONOMSKIM KATEGORIJAMA					
	F. TEKUĆI RASHODI (1+2+3+4+5)	13.913.619	11.591.008	11.879.239	2.034.380	85,4
1.	Plaće i naknade troškova zaposlenih	6.318.860	6.332.715	6.279.693	39.167	99,4
	Bruto plaće i naknade	5.416.000	4.825.746	5.415.711	289	100,0
	Naknade troškova zaposlenih i skupštinskih zastupnika	902.860	1.506.969	863.982	38.878	95,7
2.	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	568.800	507.795	568.650	150	100,0
3.	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge	3.977.086	2.723.118	2.716.299	1.260.787	68,3
	Putni troškovi	24.000	32.492	22.336	1.664	93,1
	Izdaci za energiju	255.330	263.462	232.066	23.264	90,9
	Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	264.500	247.457	224.708	39.792	85,0
	Nabavka materijala i sitnog inventara	1.086.513	316.364	307.828	778.685	28,3
	Izdaci za usluge prevoza i goriva	47.500	31.394	35.669	11.831	75,1
	Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine	12.200	2.340	11.718	482	96,0
	Izdaci za tekuće održavanje	206.500	146.386	171.453	35.047	83,0
	Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	38.500	28.764	34.331	4.169	89,2
	Ugovorene i druge posebne usluge	2.042.043	1.654.459	1.676.190	365.853	82,1
4.	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	3.020.073	1.992.604	2.285.886	734.187	75,7
	Tekući transferi drugim razinama vlasti	156.000	145.566	128.989	27.011	82,7
	Tekući transferi pojedincima	1.164.505	619.376	604.357	560.148	51,9
	Tekući transferi neprofitnim organizacijama	931.968	811.029	943.542	111.574	101,2
	Subvencije javnim poduzećima	330.000	233.878	218.271	111.729	66,1
	Subvencije privatnim poduzećima i poduzetnicima	161.000	130.234	115.132	45.868	71,5
	Subvencije finansijskim institucijama					
	Tekući transferi u inostranstvo	10.000		10.000	-	100,0
	Drugi tekući rashodi	266.600	52.521	265.595	1.005	99,6
5.	Izdaci za kamate	28.800	34.776	28.711	89	99,7
	Kamate na pozajmice primljene kroz Državu					
	Izdaci za inozemne kamate					
	Kamate na domaće pozajmljivanje	28.800	34.776	28.711	89	99,7
	Izdaci za kamate vezane za dug po izdanim garancijama					
	G. KAPITALNI IZDACI (6+7)	4.811.547	3.251.240	2.071.647	2.739.900	43,1
6.	Izdaci za nabavku stalnih sredstava	1.850.381	499.409	399.305	1.451.076	21,6
	Nabavka šuma, zemljišta i višegodišnjih zasada	45.000			45.000	-
	Nabavka građevina	1.267.331	188.314	150.000	1.117.331	11,8
	Nabavka opreme	171.550	113.583	72.976	98.574	42,5
	Nabavka ostalih stalnih sredstava					
	Nabavka stalnih sredstava u obliku prava	35.000	116.752	26.877	8.123	76,8
	Rekonstrukcija i investicijsko održavanje	331.500	80.760	149.452	182.048	45,1

7.	Kapitalni transferi	2.961.166	2.751.831	1.672.342	1.288.824	56,5
	Kapitalni transferi drugim rzinama vlasti	2.709.756	2.356.493	1.452.572	1.257.184	53,6
	Kapitalni transferi pojedincima	41.000	108.536	45.024	4.024	109,8
	Kapitalni transferi neprofitnim organizacijama	200.410	286.802	174.746	25.664	87,2
	Kapitalni transferi javnim poduzećima	10.000	-	-	10.000	-
	Kapitalni transferi privatnim pred. i poduzetnicima					
	Kapitalni transferi finansijskim institucijama					
	Kapitalni transferi u inozemstvo					
	H. OSTALE ISPLATE (8)					
8.	Izdaci za finansijsku imovinu					
	Pozajmljivanje drugim nivoima vlasti					
	Pozajmljivanja pojedincima i neprofitnim organizacijama i privatnim preduzećima					
	Pozajmljivanje javnim preduzećima					
	Izdaci za kupovinu dionica javnih preduzeća					
	Izdaci za kupovinu dionica privatnih preduzeća i učešće u zajedničkim ulaganjima					
	Ostala domaća pozajmljivanja					
	Pozajmljivanja u inostranstvo					
9.	Tekuća rezerva	90.000	-	-	-	
	RASHODI PO EKONOMSKIM KATEGORIJAMA (F+G+H)		11.046	1.372.156	1.372.156	-
	VIŠAK PRIHODA NAD RASHODIMA (SUFICIT) (I-II)					
	VIŠAK RASHODA NAD PRIHODIMA (DEFICIT) (II-I)	2.549.800	-	-	2.549.800	
	Višak rashoda pokriva se:	2.549.800			2.549.800	
	a) iz kredita					
	b) iz viška prihoda prošlih godina					
	c) ostalo	2.549.800			2.549.800	
	I. PRIMLJENI KREDITI I ZAJMOVI (10+11)					
10.	Primici od dugoročnog zaduživanja					
	Zajmovi primljeni kroz Državu					
	Primici od inostranog zaduživanja					
	Primici od domaćeg zaduživanja					
11.	Primici od kratkoročnog zaduživanja					
	Zajmovi primljeni kroz Državu					
	Primici od inostranog zaduživanja					
	Primici od domaćeg zaduživanja					
	J. OTPLATE PRIMLJENIH ZAJMOVA I KREDITA	138.200	132.026	138.091	109	99,9
12.	Izdaci za otplate dugova	138.200	132.026	138.091	109	99,9
	Otplate dugova primljenih kroz Državu					
	Spoljne otplate					
	Otplate domaćeg pozajmljivanja	138.200	132.026	138.091	109	99,9
	Otplate unutarnjeg duga					
	Otplate duga po izdatim garancijama					
	III.FINANSIRANJE (I - J)	138.200	132.026	138.091	109	99,9

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

Načelnik:
Ibrahim Hadžibajrić