



**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 VOGOŠĆA

ZA 2012.GODINU

Broj:05-16/13

Sarajevo, juli, 2013. godine

**MENADŽMENTU
OPĆINE VOGOŠĆA****NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE*****Osnova za reviziju***

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Općine Vogošća za 2012. godinu** (priložene bilanse stanja na dan 31. decembra 2012. godine i odgovarajućeg računa prihoda i rashoda, izvještaja o izvršenju budžeta za godinu koja se završava na taj dan), te reviziju usklađenosti poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima i pregleda značajnih računovodstvenih politika i drugih napomena uz finansijske izvještaje.

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo Općine Vogošća odgovorno je za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa posebnim propisima u Federaciji BiH o računovodstvu i finansijskom izvještavanju u javnom sektoru. Ova odgovornost obuhvata: osmišljavanje, 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. Rukovodstvo je također odgovorno za usklađenost poslovanja općine Vogošća sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima uključujući i odredbe zakona i propisa koji određuju iznose i objelodanjivanje u finansijskim izvještajima.

Odgovornost revizora

Naša odgovornost je izražavanje mišljenja 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 relevantnim Međunarodnim standardima Vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI). Ovi standardi nalažu da radimo u skladu sa etičkim zahtjevima i planiranje i izvršavanje revizije na način koji omogućava u razumnoj mjeri, uvjerenje da finansijska izvješća ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze. Naša odgovornost je također da izvršimo procjenu da li je poslovanje usklađeno sa važećim zakonskim i drugim propisima, da li se sredstva koriste za utvrđene namjene, te da se izvrši ocjena finansijskog upravljanja, funkcije interne revizije i sistema interne kontrole.

Revizija uključuje provođenje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o usklađenosti poslovanja i o iznosima i objavama danim u finansijskim izvještajima. Izbor postupka zasnovan je na revizorskom prosuđivanju, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvještajima usljed prevare i greške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentovanje finansijskih izvještaja u cilju osmišljavanja revizorskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja odvojenog mišljenja o efektivnosti internih kontrola. Revizija također uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu općeg prezentovanja finansijskih izvještaja.

Smatramo da su pribavljeni revizijski dokazi dovoljni i odgovarajući i da osiguraju osnovu za naše revizorsko mišljenje.

Ured za reviziju institucija u FBiH prvi put obavlja reviziju finansijskih izvještaja općine Vogošća i ne iskazujemo mišljenje o početnim stanjima na dan 01.01.2012. godine.

Osnova za izražavanje mišljenja:

- 1. Nije izvršeno usaglašavanje rashoda sa ostvarenim приходima u skladu sa članom 4. i 23. Zakona o budžetima u FBiH, što je za posljedicu imalo iskazani deficit u Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta u iznosu 352.022 KM, za koji nije po završnom računu utvrđen način pokrivanja, što nije u skladu sa članom 17. Zakona o budžetima u FBiH (tačka 4.2. Izvještaja).**
- 2. Ne možemo potvrditi iskazano stanje, stalnih sredstava (5.077.490 KM), potraživanja (-1.490.894 KM) i obaveza (13.959 KM) na dan 31.12.2012. godine, obzirom da nije izvršen popis u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i Uredbom o**

računovodstvu budžeta u FBiH, niti je izvršeno usklađivanje stanja stalnih sredstava, potraživanja i obaveza iskazanih u računovodstvu sa stanjem utvrđenim popisom. Računovodstveno evidentiranje nije zasnovano na načelu sveobuhvatnosti, pravovremenosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja, niti je izvršeno usaglašavanje potraživanja i obaveza sa povjeriocima i dužnicima, što nije u skladu sa Zakonom o budžetima i Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH (tačka 4.6. Izvještaja).

3. Ne možemo potvrditi da su prihodi ostvareni po osnovu naknada za uređenje građevinskog zemljišta, dodijeljenog zemljišta, korištenje građevinskog zemljišta, naknada za zaštitu od prirodnih i drugih nesreća pravilno iskazani jer je dio prihoda za neutrošena namjenska sredstva sa 31.12.2012.godine trebalo iskazati na poziciji vremenskih razgraničenja u skladu sa Uputstvom o otvaranju posebnih namjenskih računa, načinu planiranja, prikupljanja, evidentiranja i raspolaganja sredstvima sa posebnih namjenskih transkcijskih računa otvorenih kao podračun za namjenska sredstva i federalnim Računovodstvenim politikama. Navedeno može imati uticaja na realnost i tačnost iskazanih stanja kako na poziciji prihoda tako i na poziciji vremenskih razgraničenja (tačka 4.2. Izvještaja)
4. Kod dijela javnih nabavki nije se postupalo u skladu sa članom 6. Zakona o javnim nabavkama u BiH, kojim nije dozvoljeno dijeljenje predmeta ugovora s namjerom izbjegavanja primjene nabavnih postupaka utvrđenim ovim zakonom (tačka 4.5. Izvještaja).

Mišljenje sa rezervom

Po našem mišljenju, osim za efekte koje na finansijske izvještaje mogu imati stavke navedene u prethodnom pasosu, finansijski izvještaji Općine Vogošća, po svim bitnim pitanjima prikazuju istinito i objektivno stanje imovine i obveza na dan 31.12.2012. godine, rezultate poslovanja i izvršenja budžeta, za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Finansijsko poslovanje Općine Vogošća tokom 2012. godine, osim za napomene navedene u tačkama 1., 2., 3. i 4. u prethodnom pasosu bilo je u svim materijalno značajnim aspektima usklađeno sa važećom zakonskom regulativom.

Sarajevo: 15.07.2013. godine

Zamjenik generalnog revizora

Branko Kolobarić, dipl. oec

Generalni revizor

Dr. sc. Ibrahim Okanović, dipl. oec.

SADRŽAJ

1.	UVOD	1
2.	PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE	1
3.	REZIME	2
4.	NALAZI I PREPORUKE	3
4.1	Sistem internih kontrola	3
4.2	Budžet Općine za 2012. godinu.....	4
4.3	Prihodi Općine.....	5
4.4	Rashodi i izdaci	6
4.4.1	Bruto plaće i naknade zaposlenih.....	6
4.4.2	Izdaci za materijal i usluge.....	7
4.4.3	Tekući transferi (grantovi)	8
4.4.4	Kapitalni transferi i izdaci	9
4.5	Javne nabavke.....	10
4.6	Stalna sredstva, potraživanja, obaveze i razgraničenja.....	11
4.7	Sudski sporovi	12
5.	KOMENTAR	12
PRILOG 1	1
IZVRŠENJE BUDŽETA OPĆINE VOGOŠĆA NA DAN 31.12.2012. GODINE	1
PRILOG 2	2
IZVRŠENJE BUDŽETA OPĆINE VOGOŠĆA NA DAN 31.12.2012. GODINE	2

IZVJEŠTAJ
O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
OPĆINE VOGOŠĆA
za 2012. godinu

1. UVOD

Općina Vogošća (u daljem tekstu Općina) je teritorijalna jedinica lokalne samouprave na području Kantona Sarajevo, uspostavljena Statutom i njegovim izmjenama i dopunama u skladu sa Ustavom FBiH, Ustavom Kantona Sarajevo te članom 13. Zakona o principima lokalne samouprave u FBiH. Građani ostvaruju svoje interese kroz osam (8) mjesnih zajednica koje su osnovane kao oblik neposrednog učestvovanja u odlučivanju o lokalnim poslovima a za čiji rad se sredstva osiguravaju iz budžeta Općine. Općina obuhvaća 25 naseljenih mjesta.

Općina je pravni subjekat i registrovani PDV obveznik po Rješenju Uprave za neizravno-indirektno oporezivanje Banja Luka br. 04/4-1/IV-17-1-5684-7211/05 od 12.11.2005. godine. Ista je samostalna u odlučivanju u poslovima iz samoupravnog djelokruga u skladu s Ustavom i zakonom ali podliježe nadzoru ustavnosti i zakonitosti ovlaštenih državnih organa. U okviru svog samoupravnog djelokruga Općina poduzima sve korake u cilju osiguranja zaštite prava i sloboda navedenih u Ustavu FBiH, raspolaže i upravlja općinskom imovinom, donosi između ostalog programe razvoja djelatnosti od značaja za funkcionisanje Općine, donosi budžet, utvrđuje politike korištenja i visine naknada za korištenje javnih dobara, donosi propise o porezima, naknadama, doprinosima i taksama iz općinske nadležnosti, donosi razvojne, prostorne i urbanističke programe i planove, donosi odluke o upravljanju i raspolaganju građevinskim zemljištem (imovinom), uspostavlja i vrši inspekcijski nadzor nad izvršavanjem propisa iz nadležnosti općine, osigurava uspostavljanje premjera i katastra, uređuje lokalni promet, osigurava uređenje naselja, kvaliteta stanovanja i komunalnih objekata, poduzima mjere za osiguranje javnog reda i mira i druge poslove prenesene zakonom iz djelokruga kantona i federacije.

Poslove organa državne službe vrši općinski načelnik putem slijedećih službi :

- Kabinet načelnika
- Služba za privredu, budžet i finansije
- Služba za opću upravu i društvene djelatnosti
- Služba za boračko-invalidsku zaštitu i socijalnu zaštitu i raseljena lica
- Služba za urbanizam, prostorno planiranje, građenje, imovinsko-pravne i stambene poslove
- Služba za komunalne poslove, obnovu, razvoj, poslove mjesnih zajednica i zajedničke poslove
- Služba za geodetske poslove i katastar nekretnina
- Služba civilne zaštite
- Općinsko pravobranilaštvo
- Služba za poslove općinskog vijeća

Općinsko vijeće kao predstavničko tijelo građana ima 25 vijećnika. Organizacija i način rada istog utvrđen je Poslovníkom o radu općinskog vijeća. Rad predsjedavajućeg Općinskog vijeća je profesionaliziran a naknada koju ostvaruje utveđena je Odlukom o plaći i naknadama predsjedavajućeg i zamjenika predsjedavajućeg Općinskog vijeća Vogošća (OV br.01-02-4789/05 od 30.12.2005.godine). Zamjenik predsjedavajućeg nije profesionalizirana funkcija.

Općinski načelnik je izvršno-upravni organ i nositelj izvršne vlasti u Općini.

Na dan 01.01.2012. godine u općini je bilo 109 a na dan 31.12.2012. godine 107 uposlenih. Sistematizacijom je sistematizovano 113 radnih mjesta.

Sjedište Općine je u Vogošći u ulici Jošanička broj 80.

2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Općine za 2012. godinu, pravilnost i usklađenost poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Cilj revizije finansijskih izvještaja je da se omogući revizoru da izrazi mišljenje o finansijskim izvještajima koji su predmet revizije, tj. da li finansijski izvještaji prikazuju u materijalno značajnom smislu, objektivno i istinito finansijsko i materijalno stanje Općine na dan 31.12.2012. godine, izvršenje Budžeta Općine 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 dali 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 januaru i maju 2013. godine.

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. REZIME

Izvršenom revizijom poslovanja Općine za 2012. godinu konstatovali smo određen broj propusta i nepravilnosti a u cilju otklanjanja istih dali smo sljedeće preporuke:

U skladu sa članom 62 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 spriječavanje nastajanja neželjenih dešavanja,

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji u Općini Vogošća a u skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u Federaciji BiH sistematizovati radno mjesto internog revizora i izvršiti popunu .

Uspostaviti funkcionalan sistem internih kontrola donošenjem nedostajućih internih akata u skladu sa Smjernicama a u cilju efikasnog obavljanja poslova, smanjenja rizika od namjernih ili nenamjernih pogrešaka, dosljedne primjene zakona i ostalih propisa. Poboljšati vršenje nadzora nad djelovanjem postojećeg sistema kontrola u cilju njegovog unapređenja.

Utvrđiti i procijeniti rizik u procesu planiranja te donijeti mjere za njihovo otklanjanje u skladu sa Pravilnikom o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima.

Za iskazani deficit po završnom računu utvrditi način pokrića istoga u skladu sa članom 17 Zakona o budžetima u FBiH.

Utvrđiti i procijeniti rizik u procesu ostvarivanja prihoda te donijeti mjere za njihovo otklanjanje u okviru Pravilnika o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima.

Usvojiti Pravilnik o evidentiranju, prikupljanju i naplata neporeznih prihoda i istim definisati način evidentiranja, prikupljanja i naplata neporeznih prihoda, pravni osnov obračunavanja neporeznih prihoda, stvaranje obaveze plaćanja neporeznih prihoda od strane obveznika i način evidentiranja od momenta zaduženja do konačne naplate od strane nadležne službe.

U skladu sa izmjenama kontnog plana za budžetske korisnike naknade skupštinskim zastupnicima i komisijama Općinskog vijeća knjigovodstveno evidentirati u okviru ugovorenih usluga.

U skladu sa Smjernicama za jačanje internih kontrola kod Budžetskih korisnika uz usvojeni interni akt, o uslovima i načinu korištenja službenih automobila usvojiti i Normative o potrošnji goriva i maziva a u cilju kontrole sačinjavati mjesečne izvještaje o potrošnji. Radne putne naloge ispunjavati za svaki automobil u skladu sa propisima. Takođe u skladu sa Smjernicama usvojiti Pravilnik o troškovima reprezentacije i Pravilnik o stručnom obrazovanju.

Kapitalna ulaganja u objekte lokalne komunalne infrastrukture koja su u nadležnosti općine evidentirati u knjigovodstvu općine na poziciji stalne imovine.

Interne akte vezane za proces nabavki uskladiti sa izmjenama i dopunama Zakona o javnim nabavkama u BiH.

Kod provođenja nabavki postupati u skladu sa odredbama članka 6 stavak 8 Zakona o javnim nabavkama, kojim nije dozvoljeno dijeljenje predmeta ugovora s namjerom izbjegavanja primjene nabavnih postupaka utvrđenih ovim zakonom i članom 40. te obavjest o izboru dobavljača objavljivati u službenom glasniku.

Elaborat-Izvyestaj o popisu imovine, obaveza i potraživanja treba sadržavati sve usporedne vrijednosne i prirodne pokazatelje iz kojih će se nedvojbeno moći zaključiti da je izvršeno usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem u skladu sa članom 22. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH i članom 69. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH. Uz elaborat dati prijedlog aktivnosti za otklanjanje konstatovanih nepravilnosti.

Pomoćnu evidenciju stalnih sredstava uskladiti sa finansijskim evidencijama u glavnoj knjizi, popisne liste sačinjavati u skladu sa pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH sa svim potrebnim elementima.

Na kontima vanbilansne evidencije evidentirati potencijalne obaveze koje bi mogle proisteći iz sudskih sporova koji se vode protiv i za račun Općine, pratiti mogući ishod sudskih sporova i planirati sredstva u budžetu za te namjene i vršiti objelodanjivanje istih u računovodstvenim zabilježkama i na pomoćnim obrascima u skladu sa Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.

4. NALAZI I PREPORUKE

4.1 Sistem internih kontrola

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 Općine Vogošća i njegovim Izmjenama i dopunama kao polaznim aktom i sastavnim dijelom sistema internih kontrola, utvrđena je unutrašnja organizacija općinskih službi, način rukovođenja, planiranje i realizovanje poslova, ovlaštenja i odgovornost državnih službenika i namještenika u obavljanju poslova, ukupan broj uposlenih, opis i raspored poslova, te ostala pitanja koja se odnose na organizaciju rada. Navedenim Pravilnikom **nije sistematizovano mjesto internog revizora** u skladu sa Zakonom o internoj reviziji.

Zakonom o računovodstvu budžeta u FBiH nalaže se budžetskim korisnicima u članu 20. da moraju osigurati sistem redovitog internog računovodstvenog nadzora (internih kontrola).

U općini nisu usvojili niti **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, što su bili u obavezi u skladu sa članom 62 Zakona o budžetima u FBiH.

Smjernicama za uspostavu i jačanje interne kontrole kod budžetskih korisnika, koje je donio Federalni ministar finansija, rukovodioci budžetskih korisnika na svim nivoima bili su u obavezi usvojiti procedure navedene u Smjernicama. Provedenom revizijom konstatovali smo da u Općini nisu usvojili dosta propisanih internih akata.

Nisu usvojili: Računovodstvene politike, Pravilnik o poklonima i reprezentaciji, Procedure i pravila korištenja, sigurnosti i zaštiti podataka IT sistema, Procedure za stvaranje obaveza, Procedure o način evidentiranja i plaćanja ulaznih faktura, Pravilnik o obračunu, naplati i kontroli naplate vlastitih (neporeskih) prihoda, Pravilnik o rukovanju gotovim novcem. Računovodstvenim politikama u skladu sa Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH, trebali su precizirati vođenje jedne glavne knjige, utvrditi šta se u istoj evidentira, koje pomoćne knjige se vode u općini kao i način i broj sačinjavanja finansijskih izvještaja. 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 trebala preći na trezorski način poslovanja. Po izjavama odgovornih lica Općina planira prelazak na trezorsko poslovanje u 2014. godini ali nije donesena odluka o istom.

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 u provođenju kontrolnih aktivnosti. Propusti se prije svega odnose na slijedeće: ne donošenje internih akata koji regulišu prikupljanje vlastitih prihoda, nastanak troškova reprezentacije, regulisanje troškova potrošnje goriva i način korištenja službenih automobila, neispunjavanje radnih naloga za službene automobile, ne provođenje godišnjeg popisa kao i izradu elaborat o izvršenom popisu u cijelosti u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.

Na osnovu evidencija u glavnoj knjizi sačinjeni su finansijski izvještaji na dan 31.12.2012. godine za Budžet općine u skladu sa međunarodnim računovodstvenim standardom 1.-Prezentovanje finansijskih izvještaja.

Isti su kvartalno rađeni i slani kantonalnom ministarstvu finansija.

U skladu sa članom 62 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 sprječavanje nastajanja neželjenih dešavanja,

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji u Općini Vogošća a u skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u Federaciji BiH sistematizovati radno mjesto internog revizora i izvršiti popunu .

Uspostaviti funkcionalan sistem internih kontrola donošenjem nedostajućih internih akata u skladu sa Smjernicama a u cilju efikasnog obavljanja poslova, smanjenja rizika od namjernih ili nenamjernih pogrešaka, dosljedne primjene zakona i ostalih propisa. Poboļjšati vršenje nadzora nad djelovanjem postojećeg sistema kontrola u cilju njegovog unapređenja.

4.2 Budžet Općine za 2012. godinu

Budžet Općine za 2012.godinu kao i Odluku o izvršenju Budžeta usvojilo je Općinsko vijeće Općine 29.12.2011.godine (objavljeno u Sl. novinama kantona Sarajevo 34/11). Budžetom Općine planirani prihodi i primici, rashodi i izdaci iznosili su **10.497.000 KM**. Općina je u skladu sa članom 9. Zakona o budžetima u FBiH izradu budžeta temeljila na Dokumentu okvirnog budžeta (koji obuhvata trogodišnje planiranje).

Nakon provedene detaljne analize do tada realizovanih prihoda, izvršene su izmjene i dopune budžeta usvojene od strane Općinskog vijeća 31.05. 2012. godine, kojima je budžet je povećan za 1.262.500 KM, tako da su ukupni prihodi i primici i ukupni izdaci planirani uravnoteženo u iznosu od **11.759.500 KM**. Praćenjem i procjenom realizacije prihoda kao i analizom budžetskih izdataka, uključujući i obaveze po ugovorenim i započetim projektima u toku 2012. godine, ukazala se potreba za ponovnom korekcijom budžeta. Predložene su izmjene i dopune budžeta kojim se isti umanjuje za 1.476.500 KM. Izmijenjeni budžet u visini **10.283.000 KM**, usvojilo je Općinsko vijeće 27.12.2012. godine.

Prema Godišnjem iskazu o izvršenju Budžeta Proračuna Općine ukupno iskazani prihodi i primici sa 31.12.2012. godine iznose **8.917.814 KM**, rashodi i izdaci u iznosu od **9.269.836 KM**. **Ostvareni višak rashoda nad prihodima** iskazan je u iznosu od **352.022 KM**. Općinsko vijeće Općine je 27.03.2013 godine donijelo Odluku o usvajanju izvještaja o izvršenju Budžeta Općine za 2012. godinu. **Odlukom o izvršenju budžeta za 2012. godinu niti Odlukom usvajanju izvještaja o izvršenju budžeta za 2012. godinu nije utvrđeno na koji način se pokriva iskazani deficit u 2012. godini što nije u skladu sa članom 17. Zakona o budžetima u FBiH**. U Izvještaju o izvršenju budžeta koji je usvojen od strane Općinskog vijeća navedeno je da će se višak rashoda nad prihodima u visini od 352.022 KM prenijeti u 2013. godinu kao obaveza.

Utvrditi i procijeniti rizik u procesu planiranja te donijeti mjere za njihovo otklanjanje u skladu sa Pravilnikom o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima.

Za iskazani deficit po završnom računu utvrditi način pokrića istoga u skladu sa članom 17 Zakona o budžetima u FBiH.

4.3 Prihodi Općine

Ukupni prihodi i primici iskazani u **Godišnjem iskazu o izvršenju Budžeta Općine (u daljem tekstu GIB) za 2012. godinu** iznose **8.917.814 KM**, što je 87% od plana, od čega su prihodi od poreza **1.299.562 KM**, neporezni prihodi **2.848.691 KM** i prihodi po osnovu transfera i donacija **4.769.562 KM**.

Općina ostvaruje učešće u raspodjeli javnih prihoda prema Zakonu o pripadnosti javnih prihoda u FBiH i Zakonu o uplatama na jedinstveni račun i raspodjeli prihoda. U skladu sa čl.24 Zakona o pripadnosti javnih prihoda u FBiH ukupni prihodi koji pripadaju jedinicama lokalne samouprave u Kantonu Sarajevo doznakačavaju se istom, koji ih raspodjeljuje jedinicama lokalne samouprave na osnovu kantonalnih zakona i propisa. Kanton Sarajevo nije donio Zakon o pripadnosti javnih prihoda a 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. Prikupljanje javnih prihoda općine vrši se uplatom na transakcijski račun (jer ista nema depozitni račun), što nije u skladu sa Pravilnikom o načinu uplate javnih prihoda budžeta i vanbudžetskih fondova na teritoriju FBiH.

U strukturi prihoda od poreza (1.299.562 KM prema GIB-u) koji su realizovani 98% od plana, najznačajnije stavke odnose se na prihode po osnovi poreza na imovinu u iznosu od **1.019.586 KM**, prihode od indirektnih poreza u iznosu od **215.659 KM**, prihode po osnovu poreza na dohodak u iznosu od **63.127 KM**.

Struktura neporeznih prihoda iskazanih u GIB-u u iznosu od 2.848.691 KM što je 80% od plana, je sljedeća:

- komunalne takse realizovane u iznosu od 274.248 KM temeljem Odluke OV-a (Službene novine.KS 6/08),
- prihodi od poduzetničkih aktivnosti koji se odnose na prihode od zemljišne rente , naknada za zemljište i naknada za uređenje građevinskog zemljišta realizovani u iznosu od 1.879.015 KM. Ova sredstva koriste se za infrastrukturne projekte ali se ne uplaćuju na poseban račun već na jedinstveni račun općine. Naknade za postupak legalizacije građevina realizovane u iznosu od 203.027 KM , prihodi od iznajmljivanja poslovnih prostora u iznosu od 33.468 KM. Realizovanje navedenih prihoda regulisano je Odlukom općinskog vijeća o visini naknade za preuzeto građevinsko zemljište iz 2006. godine , Odlukom o utvrđivanju prosječne konačne građevinske cijene 1m2 korisne stambene površine u stambenoj izgradnji iz 2005. godine i Odlukom o visini rente iz 2006. godine. Navedenim odlukama utvrđuju se uvjeti i kriteriji za dodjelu lokacija za privremeno korištenje javnih površina, način naplate i mjere za efikasnu naplatu kao i druga pitanja od značaja za utvrđivanje naknada za korištenje javnih površina. Dodjelu lokacija za privremeno korištenje javne površine vrši općinski načelnik putem Službe za urbanizam, prostorno planiranje, građenje , imovinsko-pravne i stambene poslove na osnovu liste redosljeda utvrđene prema broju bodova ostvarenih na osnovu propisanih kriterija.
- posebne naknade i takse koje se u najvećem dijelu odnose na naknade za upotrebu cesta za vozila građana i pravnih subjekata, naknade za vršenje premjera i katastra i naknada za zaštitu od prirodnih i drugih nesreća u iznosu od 239.545 KM,
- prihodi od pružanja javnih usluga u iznosu od 17.570 KM.

Općina nije usvojila **Pravilnik o evidentiranju, prikupljanju i naplati neporeznih prihoda**, kojim se definiše način evidentiranja, prikupljanja 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 kao i način prikupljanja, evidentiranja i trošenja namjenskih prihoda (primjera radi prihodi ostvareni po osnovu naknade za uređenje građevinskog zemljišta, naknade za dodijeljeno građevinsko zemljište i naknade za korištenje građevinskog zemljišta nije otvoren posebnim transakcijski račun što nije u skladu sa zakonom o građevinskom zemljištu

koji nalaže namjenu korištenja ovih sredstava). Zbog nepostojanja posebnih evidencija namjenskih naknada ne može se utvrditi efekat na finansijski izvještaj. Nakon provedene revizije dokumentacije vezane za prikupljanje neporeznih vlastitih prihoda konstatovali smo **da interne kontrole u ovom procesu postoje jer se vodi pomoćna evidencija vlastitih prihoda, vrši se usklađivanje sa klijentima slanjem IOS-a, sačinjavaju se izvještaji za načelnika o realizaciji vlastitih prihoda od strane resornih službi i vrši se usaglašavanje pomoćne evidencije sa evidencijom u knjigovodstvu općine.**

U strukturi primljenih transfera i donacija u iznosu od **4.769.562 KM** iznos od 2.659.400 KM odnosi se na doznaku sredstva po osnovu indirektnih poreza iz budžeta kantona Sarajevo (obzirom da u kantonu nije donesen Zakon o pripadnosti prihoda kantona), iznos od 1.793.513 KM odnosi se na namjenska sredstva od ostalih nivoa vlasti za realizaciju projekata komunalne infrastrukture a iznos od 119.347 KM na transfer kantona Sarajevo za prijevoz školske djece. Nije prezentirana dokumentacija na osnovu koje bi se potvrdilo na koji način se vrši planiranje prihoda iz budžeta kantona koji se evidentiraju na poziciji potpora.

Donacije od nevladinih izvora u iznosu od 251.000 KM odnosi na sredstva Regionalne razvojne agencije SERDA, realizovana temeljem Protokola o nastavku realizacije projekta „Razvoj gasnog sistema Kantona Sarajevo- gasifikacija Općine Vogošća“ koji je općina potpisala zajedno sa Ministarstvom prostornog uređenje i zaštite okoliša Kantona Sarajevo, Ministarstvom finansija Kantona Sarajevo i Sarajevskom regionalnom razvojnom agencijom SERDA d.o.o. Sarajevo. Općina je ova sredstva oprihodovala za realizaciju projekata gasne mreže na području Općine u ukupnom iznosu iako projekat nije završen. Po izjavama odgovornih u Općini su tokom 2012.godine znatno smanjeni prihodi od viših nivoa vlasti zbog problema konstituisanja vlasti na kantonalnom nivou što je uz lošu ekonomsku situaciju uticalo na smanjeno realizovanje prihoda .

Utvrđiti i procijeniti rizik u procesu ostvarivanja prihoda te donijeti mjere za njihovo otklanjanje u okviru Pravilnika o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima.

Usvojiti Pravilnik o evidentiranju, prikupljanju i naplati neporeznih prihoda i istim definisati način evidentiranja, prikupljanja i naplata neporeznih prihoda, pravni osnov obračunavanja neporeznih prihoda, stvaranje obaveze plaćanja neporeznih prihoda od strane obveznika i način evidentiranja od momenta zaduženja do konačne naplate od strane nadležne službe.

4.4 Rashodi i izdaci

U Godišnjem iskazu o izvršenju proračuna Općine rashodi i izdaci za 2012. godinu iskazani su u iznosu od **8.934.605 KM** (10 % manje od plana), od čega su troškovi po osnovu bruto plaća u iznosu od 1.911.705 KM, naknade troškova zaposlenih u iznosu od 548.246 KM, doprinosi poslodavca u iznosu od 213.250 KM, izdaci za materijal i usluge 407.273 KM, izdaci po osnovu tekućih transfera u iznosu od 2.617.255 KM, izdaci za kapitalne transfere u iznosu od 3.186.553 KM i izdaci za nabavku imovine 50.324 KM.

4.4.1 Bruto plaće i naknade zaposlenih

Bruto plaće zaposlenih u 2012. godini ostvarene u iznosu od 1.911.705 KM što je manje od plana za 3 %. Plaće uposlenika obračunate su i isplaćivane temeljem Pravilnika o plaćama i naknadama u jedinstvenom općinskom organu uprave i ostalim službama Općine Vogošća, kojim su utvrđeni su platni razredi i koeficijenti za plaće rukovodećih i ostalih državnih službenika i namještenika u općinskim organima uprave, stručnim i drugim službama Općine. Općinski načelnik je u skladu sa članom 72. i 128.Statuta donio Odluku o umanjenju osnovice za obračun plaće i drugih naknada u jedinstvenom organu uprave Općine Vogošća i ostalim službama, kojom je osnovica za obračun neto plaće za službenike i namještenike općinske uprave za 2012.godinu smanjena je sa 120 KM na 110KM.

Na poziciji plaća i naknada u glavnoj knjizi evidentiraju se i naknade skupštinskim zastupnicima realizovane u iznosu od 126.758 KM, naknade komisijama općinskog vijeća u iznosu od 13.428 KM i naknade komisijama formiranim od strane općinskog načelnika u iznosu od 9.390 KM. Izdaci skupštinskim zastupnicima i komisijama općinskog vijeća isplaćivani su u skladu sa Odlukom općinskog vijeća o visini naknada vijećnicima i članovima stalnih i povremenih radnih tijela, prema broju održanih sjednica vijeća i sastanaka komisija i na iste se obračunavao i isplaćivao porez i doprinosi u skladu sa zakonom. Naknade komisijama koje je formirao općinski načelnik isplaćivale su se na temelju Odluke o umanjenju osnovice za

obračun plaća i drugih naknada u jedinstvenom općinskom organu uprave i ostalim službama općine Vogošća. Ukupna naknada za rad u svim komisijama za koje je predviđeno plaćanje iznosi 55,6 KM mjesečno.

Međutim u skladu sa izmjenama kontnog plana za budžetske korisnike ove naknade trebalo je knjigovodstveno evidentirati u okviru ugovorenih usluga.

Naknade troškova uposlenih obračunavale su se u skladu sa navedenim Pravilnik o plaćama i naknadama i realizovane su u iznosu od 548.246 KM a odnose se na :

- **naknade za topli obrok** (za dane provedene na poslu) isplaćene su u iznosu od 241.090 KM u skladu sa Odlukom o umanjenju osnovice za obračun plaće i drugih naknada u jedinstvenom organu uprave Općine Vogošća i ostalim službama, u visini od 10 KM.
- **Regres** je isplaćen u iznosu od 43.600 KM u skladu sa Zaključkom načelnika u iznosu od 400 KM linearno za sve uposlene.
- **naknade za prijevoz djelatnika** isplaćivane su u skladu sa Rješenjima izdanim od strane načelnika (na temelju zahtjeva djelatnika) u visini cijene koštanja mjesečne karte na toj relaciji. U skladu sa Pravilnikom o plaćama i naknadama u jedinstvenom općinskom organu uprave u Općini su pravo na prijevoz imali službenici i namještenici čije je mjesto stanovanja udaljeno od posla najmanje jedan (1) km. Ove naknade realizovane su 47.989 KM.
- **Otpremnine zbog odlaska u penziju** isplaćene u iznosu od 21.684 KM u skladu sa Pravilnikom a temeljem Rješenja općinskog načelnika u visini šest (6) plaća ili šest (6) prosječnih plaća isplaćenih u Federaciji ako je to povoljnije za službenika.

U skladu sa izmjenama kontnog plana za budžetske korisnike naknade skupštinskim zastupnicima i komisijama općinskog vijeća knjigovodstveno evidentirati u okviru ugovorenih usluga.

4.4.2 Izdaci za materijal i usluge

Izdaci za materijal i usluge u Godišnjem iskazu o izvršenju proračuna za 2012. godinu iskazani su u iznosu od **407.273 KM**, što je manje od plana za 6% a odnose se na: izdatke za putne troškove 1.613 KM, izdatke za električnu energiju 96.703 KM, izdatke za komunalne usluge 84.969 KM, izdatke za nabavku materijala 71.053 KM, izdatke za usluge prijevoza i gorivo 25.081 KM, izdatke za tekuće održavanje u iznosu od 43.550 KM, izdatke za osiguranje i bankarske usluge u iznosu od 17.600 KM te ugovorene i druge usluge u iznosu od 66.705 KM.

Izdaci za električnu energiju realizovani su u iznosu od 96.703 KM i odnose se na troškove javne rasvjete i troškove nabavke lož ulja za grijanje.

Na poziciji **izdataka za komunalne usluge** iskazane u iznosu od 84.969 KM najveći dio odnosi se na troškove čišćenja grada (odvoz smeća i usluge održavanja čistoće 69.734 KM), poštanske usluge u iznosu od 26.085 KM i troškove telefona i mobitela u iznosu od 43.649 KM. Načelnik općine donio je Zaključak kojim je odobrio za 16 uposlenika općine korištenje službenih mobitela (koje su uposlenici preuzeli na revers) sa dozvoljenom visinom mjesečnih troškova za 11 službenika u iznosu od 30 KM , za 3 službenika u iznosu od 15 KM dok je za Načelnika i Predsjedavajućeg Općinskog vijeća bez limita. Za sva prekoračenja od odgovornog lica vrši se refundiranje.

Uvidom u dokumentaciju vezanu za **izdatke za prijevoz i gorivo** konstatovali smo da je općinski načelnik donio Naredbu o rasporedu i korištenju osam (8) službenih automobila kojim je regulisan raspored i korištenje istih. U Općini nemaju usvojene Normative potrošnje goriva. Provedenom revizijom dokumentacije vezane za ove troškove konstatovali smo da se ne ispunjavaju putni radni nalozi sa početnom i krajnjom kilometražom za svako korištenje službenog vozila niti se u skladu sa članom 3. Naredbe na kraju svakog mjeseca rade izvještaji o potrošnji goriva i pređenoj kilometraži za svako vozilo. Interne kontrole u ovom procesu ne funkcionišu.

Izdaci za nabavku materijala i sitnog inventara iskazani su u iznosu od 71.053 KM , manji su od plana za 125%, a odnose se na nabavku uredskog materijala, računarskog materijala, sredstava za čišćenje, sitnog alata i inventara.

Izdaci za tekuće održavanje iskazani su u iznosu od 43.550 KM što je 4% manje od plana. Ovi izdaci odnose se na troškove održavanja zgrade općine, opreme i općinskih vozila.

Ugovorene i druge usluge iskazane su u iznosu od 66.705 KM što je 5% manje od plana. U okviru istih najznačajnije stavke odnose se na izdatke za usluge medija u iznosu 12.377 KM, izdatke za troškove reprezentaciju u iznosu od 23.105 KM i ostale nespomenute usluge u iznosu od 13.391 KM. Provedenom revizijom dokumentacije vezane uz ove troškove konstatovali smo da se izdaci reprezentacije pravdaju računima bez priložene specifikacije o vrsti i količini nabavljene robe ili izvršenih usluga i bez potvrde tko je odobrio nastanak navedenog izdatka kao i povod zbog čega je trošak učinjen. Također u Općini **nisu usvojili interni akt koji regulira troškove reprezentacije**. Izdaci za stručno obrazovanje iskazani su u iznosu od 1.460 KM, ali njihov nastanak nije **regulisan internim aktom**. Ostale nespomenute usluge realizovane u iznosu od 13.391 KM odnose se na isplate raznih troškova temeljem ugovora i faktura ovjerenih od strane odgovornih lica (usluge revizije, štampanja pozivnica i dr.).

U skladu sa Smjernicama za jačanje internih kontrola kod Budžetskih korisnika uz usvojeni interni akt, o uslovima i načinu korištenja službenih automobila usvojiti i Normative o potrošnji goriva i maziva a u cilju kontrole sačinjavati mjesečne izvještaje o potrošnji. Radne putne naloge ispunjavati za svaki automobil u skladu sa propisima. Takođe u skladu sa Smjernicama usvojiti Pravilnik o troškovima reprezentacije i Pravilnik o stručnom obrazovanju.

4.4.3 Tekući transferi (grantovi)

U Godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna Općine za 2012. godinu iskazani su tekući grantovi u iznosu od **2.617.255 KM** koji su u odnosu na plan manje ostvareni za 166.211 KM ili 6%.

Izdaci za tekuće **transfere drugim nivoima vlasti** iskazani u iznosu od 76.376 KM što je za 2% manje od plana odnose se na sredstva isplaćena na temelju Odluke općinskog vijeća, općinskoj izbornoj komisiji za finansiranje redovnih troškova i isplate naknada za rad biračkih odbora u iznosu od 61.100 KM. Iznos od 15.276 KM odnosi se na kvartalne isplate naknada predsjednicima i članovima savjeta Mjesnih zajednica.

Tekući transferi pojedincima iskazani su u iznosu od 750.962 KM što je 6% manje od plana. Ovi transferi obuhvataju isplate pomoći po osnovu materijalno-socijalne sigurnosti ugroženom stanovništvu i pomoći za liječenje po zahtjevima korisnika a na prijedlog nadležne Službe i u skladu sa odlukom o izvršenju budžeta za 2012.godinu. Sa ove pozicije isplaćena su i sredstva u iznosu od 10.000 KM na ime pomoći udruženju „Naša realnost“ za realizaciju projekta Općine Vogošća za pomoć licima u stanju socijalne potrebe. Isplate za pomoć borcima, porodicama poginulih i umrlih, ranjenim i invalidima za pomoć u liječenju, isplaćivane su po zahtjevima korisnika upućenim preko nadležne službe a po odobrenju općinskog načelnika u visini od 120 -240 KM. Sa ove pozicije isplaćene su stipendije učenicima i studentima u iznosu od 170.200 KM na osnovu Odluke Općinskog vijeća o planu stipendiranja (kojim je preciziran broj korisnika i visina stipendija) a na osnovu sklopljenih ugovora o stipendiranju. Uredbom o općinskom štabu civilne zaštite općine Vogošća osnovan je Općinski štab civilne zaštite koji broji 15 članova. Naknade članovima i povjerenicima istog isplaćene su u iznosu od 71.206 KM u skladu sa Odlukom o naknadi članovima Štaba civilne zaštite za Općinu Vogošća za 2012.godinu, mjesečno po 50 KM iz sredstava predviđenih budžetom Općine. Sa ove pozicije isplaćeno je za saniranje šteta nastalih usljed prirodnih i drugih nepogoda u iznosu od 183.949 KM. Tokom 2012.godine došlo je do velikih snježnih padavina koje su rezultirale proglašavanjem stanja prirodne nesreće pa su navedena sredstva potrošena za izvođenje radova za saniranje šteta . Sa ove pozicije isplaćena su i sredstva za prijevoz školske djece u iznosu od 136.386 KM na temelju potpisanog sporazuma sa Ministarstvom obrazovanja i nauke Kantona Sarajevo a za koje je kanton doznačio sredstva.

Transferi neprofitnim organizacijama prema godišnjem izvještaju budžeta isplaćeni su u iznosu od 821.858 KM i odnose se na sredstva izdvojena za finansiranje obrazovnih, kulturnih ustanova, sportskih organizacija, parlamentarnih grupa te boračkih udruženja i udruženja građana. Na ime transfera obrazovnim ustanovama tokom 2012. godine općina je sa svojim sredstvima u iznosu od 41.450 KM, učestvovala u organizaciji takmičenja iz raznih nastavnih predmeta, osiguravala sredstva za dodjelu nagrada najboljim učenicima i nastavnicima, finansijski pomagala organizacije đачkih ekskurzija i škole plivanja i dr. Sredstva za jedanaest (11) boračkih udruženja, za finansiranje njihove redovne aktivnosti i za realizaciju projekata iz njihove nadležnosti, realizovana su u iznosu od 219.950 KM u skladu sa Odlukom o raspodjeli finansijskih sredstava boračkim udruženjima iz budžeta Općine za 2012.godinu. Sredstva za 22 sportska kluba Općine isplaćena su u iznosu od 295.999 KM u skladu sa Pravilnikom o kriterijima za finansiranje javnog interesa Općine Vogošća u oblasti sporta i Odlukom o raspodjeli finansijskih sredstava kojom je

regulisano je da se isplata sredstava vrši kvartalno a izuzetno uz obrazloženi zahtjev (uvažavajući specifičnosti pojedinih sportskih klubova) mogu se doznavačavati sredstva mimo utvrđene dinamike. Za ostala neprofitna udruženja isplaćeno 50.000 KM. Sa ove pozicije izdvojena su i sredstva za finansiranje Parlamentarnih grupa, kojima su doznačena sredstva u visini od 130.000 KM.

Provedenom revizijom konstatovali smo da su nadležne službe u Općini vršile nadzor nad utroškom sredstava putem izvještaja o utrošku koji su korisnici sredstava dostavljali i koja su prezentirana Općinskom vijeću kao i kontrolama na licu mjesta.

Subvencije javnim preduzećima realizovane su u iznosu od 565.000 KM i odnose se na sredstva za finansiranje pravnih subjekata od interesa za Općinu Vogošća (RTV Vogošća i JU KSC Vogošća) kao i za pomoć u održavanju manifestacije „Vogoščanski dani“.

Na poziciji **subvencija privatnim preduzećima** evidentiran je iznos od 403.059 KM koji se odnosi na sredstva za obilježavanje značajnih datuma i dodjelu priznanja (7.140 KM), sredstva za zdravstvenu zaštitu lica koji ne mogu to pravo ostvariti po drugom osnovu (13.514 KM), sredstva isplaćena preduzećima komunalne djelatnosti za isporuku pitke vode u cisternama za rubne dijelove općine zbog suše (49.775 KM), sredstva za rad zimske službe (188.605 KM), sredstva za stimulaciju i razvoj poljoprivredne proizvodnje (96.739 KM).

Nakon provedene revizije dokumentacije vezane za ove transfere, uvjerali smo se da su sredstva dodijeljena sa ove pozicije realizovana u okviru planiranih veličina a da je Općina je u okviru svojih ovlasti vršila nadzor nad utroškom i izvještavala o tome Općinsko vijeće. Provedenom revizijom ovih troškova nismo konstatovali nepravilnosti.

4.4.4 Kapitalni transferi i izdaci

U Godišnjem iskazu o izvršenju proračuna Općine za 2012. godine **kapitalni transferi** iskazani su u iznosu **3.186.553 KM** a **kapitalni izdaci** u iznosu od **50.324 KM**. Sredstva su plasirana na temelju Programa kapitalnih ulaganja Općine Vogošća koji je usvojilo Općinsko vijeće nakon procedure prikupljanja aplikacija i zahtjeva i nakon provedene javne rasprave.

Uvidom u dokumentaciju vezanu za **kapitalne transfere** konstatovali smo da je struktura ovih izdataka slijedeća:

- transferi drugim nivoima vlasti za rekonstrukciju i sanaciju objekata infrastrukture i društvenog standarda, realizovani u iznosu od 2.805.976 KM a u najvećem dijelu utrošeni su za sanaciju i izgradnju javnih skloništa (1.181 KM), izgradnju terena za nogomet i košarku (80.421 KM), pomoć u izgradnji planinarskog doma (5.000 KM), osnovne komunalne infrastrukture, puteva, vodovoda, kanalizacije u iznosu od 2.455.744 KM, izgradnju kontejnerske niše u iznosu od 91.188 KM, za sanaciju klizišta u iznosu od 83.581 KM, za izgradnju i sanaciju spomen obilježja u iznosu od 44.868 KM, za izradu projektne dokumentacije i nadzor komunalne infrastrukture i iznosu od 29.981 KM a na temelju plana kapitalnih ulaganja i budžeta općine za te namjene.
- transferi pojedincima u iznosu od 61.006 KM, odnosi se na sredstva pomoći za sanaciju stambenih objekata te za eksproprijaciju zemljišta za potrebe izgradnje alternativnog puta kroz naselje Krivoglavci.
- transferi neprofitnim organizacijama u iznosu od 259.570 KM odnose se na sredstva planirana budžetom za sanaciju i izgradnju zdravstvenih objekata i pomoć u nabavi opreme za zdravstvo u iznosu od 202.745 KM i izradu projekta vjerskih zajednica u iznosu od 48.544 KM u skladu sa budžetom i planom kapitalnih ulaganja.
- transferi javnim preduzećima u iznosu od 60.000 KM odnose se na sredstva pomoći u finansiranju kapitalnih izdataka RTV-a i JU KSC.

Imajući u vidu da se najvećim dijelom kapitalni transferi odnose na ulaganja u objekte lokalne komunalne infrastrukture, čije upravljanje, finansiranje i unapređenje spada u vlastite nadležnosti općine, u skladu sa zakonom o principima lokalne samouprave smatramo da je iste trebalo evidentirati u imovini općine.

Kapitalna ulaganja u objekte lokalne komunalne infrastrukture koja su u nadležnosti općine evidentirati u knjigovodstvu općine na poziciji stalne imovine.

Uvidom u dokumentaciju vezanu za **kapitalne izdatke** općine konstatovali smo da su isti realizovani u iznosu od 50.324 KM što je samo 60% od plana i da se odnose na nabavku terenskog vozila za potrebe štaba Civilne zaštite za kojeg su bila osigurana sredstva još u toku 2011. godine od strane kantonalne uprave Civilne zaštite u iznosu od 40.528 KM. U 2012. godini nastavilo se sa strogom restrikcijom izdvajanja za nabavke uredske opreme te je izvršena zamjena dotrajale i nabavka samo najneophodnije opreme za normalan rad organa uprave u iznosu od 9.796 KM.

4.5 Javne nabavke

Revizijom postupka javnih nabavki u Općini bile su obuhvaćene nabavke koje su se provodile tijekom 2012. godine, sa ciljem utvrđivanja da li se kod izbora dobavljača za nabavku roba, radova i usluga postupalo u skladu sa procedurama definisanim Zakonom o javnim nabavkama BiH. Općina je usvojila Pravilnik o postupku procjene utvrđivanja vrijednosti ponuda za nabavku roba i vršenje usluga i Pravilnik o postupku direktnog sporazuma, koji međutim nisu usklađeni sa izmjenama i dopunama Zakona o javnim nabavkama u BiH. U Općini je donesen Plan nabavki za 2012. godinu a općinski Načelnik je rješenjem formirao komisiji za javne nabavke.

U Općini su tokom 2012. godine proveli 40 postupaka konkurentskim zahtjevom i 62 postupka direktnim sporazumom. Ukupna vrijednost nabavki izvršenih putem direktnog sporazuma ne prelazi u skladu sa članom 45 zakona o javnim nabavkama BiH, 10% vrijednosti ukupnih nabavki.

Izvršili smo uvid u slijedeće nabavke roba, usluga i radova: nabavku kancelarijskog materijala za 2012. godinu (konkurentski postupak 20.291 KM), nabavka naftnih derivata (konkurentski postupak 33.650 KM), izgradnja distributivnog cjevovoda Jošanica (konkurentski postupak 79.426 KM), **grubi radovi na izgradnji ambulante Hotonj** (konkurentski postupak 78.371 KM), **građevinsko-zanatski izolaterski radovi na ambulanti Hotonj** (konkurentski postupak 68.522 KM), izrada projekata komunalne infrastrukture (konkurentski postupak 58.467 KM), **rekonstrukcija cjevovoda Hotonj (konkurentski postupak 77.152 KM)**, **izgradnja i rekonstrukcija dijela kanalizacije Hotonj (konkurentski postupak 79.411 KM)**, **zimsko održavanje lokalnih cesta (konkurentski postupak 64.416 KM)**, **zimsko održavanje lokalnih cesta II dio MZ (konkurentski postupak 78.061 KM)**, **zimsko održavanje lokalnih cesta III dio MZ (konkurentski postupak 24.257 KM)**, nabavka i isporuka obrazaca (direktni sporazum 6.000 KM), održavanje i servisiranje službenih vozila (direktni sporazum 5.999 KM), održavanje i servisiranje službenih vozila (direktni sporazum 6.000 KM), prijevoz učenika (direktni sporazum).

Provedenom revizijom dokumentacije vezane za navedene nabavke konstatovano je da su nabavke pokretane temeljem Odluka općinskog načelnika o pokretanju postupka; komisija za nabavke (imenovana od strane načelnika u skladu sa čl.7 Zakona o javnim nabavkama) izvršila je verifikovanje i rangiranje prispjelih ponuda, a na temelju prijedloga Komisije Načelnik je donosio odluke za sklapanje ugovora sa najpovoljnijim ponuđačima. Međutim konstatovali smo da izvođač radova na izgradnji ambulante (grubi radovi, građevinsko-zanatski izolaterski radovi) u mjestu Hotonj, izvođač radova na rekonstrukciji cjevovoda Hotonj i rekonstrukciji dijela kanalizacije Hotonj, kao i dobavljača usluga zimskog održavanja, nisu odabrani u skladu sa odredbama člana 6. (8) Zakona o javnim nabavkama, kojim nije dozvoljeno dijeljenje predmeta ugovora s namjerom izbjegavanja primjene nabavnih postupaka utvrđenim ovim zakonom. Također uvidom u ugovore sa izvođačem radova (samostalna kamenoklesarska radnja) „Mermer“, konstatovali smo da su isti dan zaključena tri (3) ugovora direktnim sporazumom u vrijednosti (bez pdv-a) do 6.000 KM za izvođenje radova na rekonstrukciji spomen obilježja šehidima i poginulim borcima na tri lokacije u općini Vogošća, što nije u skladu sa gore navedenim članom 6 zakona o javnim nabavkama BiH..

Interne akte vezane za proces nabavki uskladiti sa izmjenama i dopunama Zakona o javnim nabavkama u BiH.

Kod provođenja nabavki postupati u skladu sa odredbama članka 6 stavak 8 Zakona o javnim nabavkama, kojim nije dozvoljeno dijeljenje predmeta ugovora s namjerom izbjegavanja primjene nabavnih postupaka utvrđenih ovim zakonom i članom 40. te obavjest o izboru dobavljača objavljivati u Službenom glasniku.

4.6 Stalna sredstva, potraživanja, obaveze i razgraničenja

Na dan 31.12.2012. godine u Bilanci stanja Općine iskazana sadašnja vrijednost stalnih sredstava iznosila je **5.077.490 KM** (NB 6.470.875 KM, IV 1.393.385 KM), novčanih sredstava **620.078 KM**, kratkoročnih potraživanja (negativan saldo) **1.490.894 KM**, kratkoročnih razgraničenja **508.104 KM**, kratkoročnih tekućih obaveza **1.100.928 KM**, obaveza prema zaposlenicima **205.335 KM**, kratkoročna razgraničenja (negativni saldo) **1.517.913 KM** i finansijski odnosi sa drugim jedinicama **197.689 KM**.

Općina je izvršila popis imovine na dan 31.12.2012.godine. Formirana je komisija za popis stalnih sredstava i sitnog inventara, komisija za popis obaveza i potraživanja i komisija koja je izvršila popis novčanih sredstava. Predsjednik komisije za popis stalnih sredstava je ujedno koordinator rada komisija, koji je nakon izvršenog popisa izradio elaborat o popisu usvojen od strane načelnika 21.02.2013.godine.

U općini se vodi knjiga kapitalne imovine kao jedna od obaveznih pomoćnih knjiga u skladu sa čl.12 Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH. Međutim ista **nije usuglašena sa finansijskim evidencijama u glavnoj knjizi**, što nije u skladu sa članom 69. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH.

Uvidom u popisne liste stalnih sredstava konstatovali smo da iste nisu ispunjene u skladu sa Pravilnikom o popisu imovine, obaveza i potraživanja Općine.

U bilansu stanja za 2012. godinu iskazana su potraživanja sa negativnim saldonom u iznosu od **1.490.894 KM** Komisija za popis utvrdila je da se radi o pogrešnom knjiženju jer je dva puta izvršeno storniranje i jednom uknjižavanje potraživanja u iznosu od 3.075.314 KM. Također Ministarstvo za boračka pitanja Kantona Sarajevo vršilo je uplate na ime legalizacije objekata pripadnicima boračke populacije sa područja općine Vogošća koje su redovno evidentirane ali zbog nedostatka adekvatne prateće dokumentacije nije vršeno adekvatno zaduživanje nadležnog ministarstva. Međutim sve te pogreške trebalo je ispraviti i pravilno knjigovodstveno evidentirati do zaključivanja glavne knjige. Također, Komisija za popis trebala je u svom izvještaju posebno iskazati sumnjiva i sporna potraživanja, potraživanja koja su nenaplativa ili koja su zastarjela ili za koje ne postoji uredna dokumentacija i dati prijedlog da se u knjigovodstvu evidentiraju ista. Popis potraživanja podrazumijeva sastavljanje specifikacije otvorenih stavki, utvrđivanje realnosti iskazanih iznosa i razloge neblagovremene naplate. Sva potraživanja u Općini Vogošća iskazana su kao aktivna, bez sumnjivih i spornih iako u saldu istih postoje i potraživanja iz ranijeg perioda, kao i potraživanja za koja su pokrenuti sudski sporovi odnosno koja su utužena. Smatramo da komisija nije izvršila svoj zadatak kada je u pitanju popis. Po izjavi odgovornih u općini u toku 2013.godine a nakon primjedbe tima za reviziju provedene su aktivnosti na korekciji negativnog salda na potraživanjima. Na osnovu podataka dobivenih od nadležnih službi i prikupljene dokumentacije u knjigovodstvu je provedeno zaduživanje Ministarstva za boračka pitanja KS u ukupnom iznosu od 2.141.666 KM čime je ispravljen negativni saldo potraživanja.

U Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta kratkoročne obaveze iskazane su u iznosu od 1.100.928 KM od čega su obaveze prema dobavljačima 973.380 KM a obaveze prema uposlenima 205.335 KM. Obaveze prema dobavljačima predstavljaju ukalkulisane obaveze za izvršene usluge i isporučenu robu nastale u 2012.godini čije izmirenje će uslijediti u 2013. godini. Najveće obaveze su prema dobavljačima: „Mibral“ (186.416 KM) za radove na izgradnji cjevovoda D.Jošanica II faza, „Murai-komerc“ (89.305 KM) za radove na izgradnji objekta porodične medicine u naselju Hotonj, „Hidrom“ (149.996 KM) za hitne intervencije na komunalnoj infrastrukturi. Obaveze prema uposlenicima odnose se na poreze, doprinose i plaće za 12.mjesec 2012.godine koji su isplaćeni u januaru 2013. godine.

Izvještaj o izvršenom popisu imovine, novčanih sredstava, potraživanja i obaveza ne sadrži informacije, usporedne, vrijednosne i naturalne pokazatelje imovine, iz kojih bi se moglo nedvojbeno zaključiti i uvjeriti se da je izvršeno usklađivanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem. Ovakav način izrade Izvještaja o popisu nije u skladu sa članom 22. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH i članom 69. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH.

Zbog svega navedenog ne možemo potvrditi da je Općina u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i Uredbom o računovodstvu proračuna u FBiH izvršila usklađivanje stanja stalnih sredstava, potraživanja i obaveza iskazanih u računovodstvu sa stanjem utvrđenim popisom te ne možemo potvrditi iskazano stanje istih na dan 31.12.2012. godine.

Elaborat-Izveštaj o popisu imovine, obaveza i potraživanja treba sadržavati sve usporedne vrijednosne i prirodne pokazatelje iz kojih će se nedvojbeno moći zaključiti da je izvršeno usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem u skladu sa članom 22. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH i članom 69. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH. Uz elaborat dati prijedlog aktivnosti za otklanjanje konstatovanih nepravilnosti.

Pomoćnu evidenciju stalnih sredstava uskladiti sa finansijskim evidencijama u glavnoj knjizi, popisne liste sačinjavati u skladu sa pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH sa svim potrebnim elementima.

4.7 Sudski sporovi

U izvještaju o radu Pravobranilaštva Općine Vogošća za 2012. godinu navedeno je da Općina je tokom 2012. godine podigla tužbe za izmirenje duga protiv 32 (pravna i fizička) lica u vrijednosti od 311.267 KM. U istom izvještaju navedeno je da se tokom 2012. godine protiv Općine vodilo 9 tužbi iz radnog odnosa radi isplate potraživanja iz radnog odnosa u ukupnom iznosu od 150.750 KM te 6 tužbi radi naknade štete u ukupnom iznosu od 132.987 KM. Općina nije planirala budžetom sredstva za potencijalne obaveze koje mogu prosteći iz sudskih sporova niti je u svom knjigovodstvu evidentirala iste.

Osigurati knjigovodstveno evidentiranje na kontima vanbilansne evidencije svih potencijalnih obaveza i potraživanja koje bi mogle prosteći iz sudskih sporova koji se vode protiv i za račun Općine, pratiti mogući ishod sudskih sporova i planirati sredstva u budžetu za te namjene . Vršiti objelodanjivanje istih u računovodstvenim zabilješkama i na pomoćnim obrascima u skladu sa Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.

5. KOMENTAR

U ostavljenom vremenu, Općina Vogošća dopisom br.02-14-INT-755/13 od 12.07.2013.godine , očitovala se na Nacrt izvještaja o reviziji finansijskih izvještaja Općine Vogošća za 2012. godinu. Nije bilo primjedbi na navedeni Nacrt stoga isti smatramo konačnim.

Rukovodilac Sektora za finansijsku reviziju:

Mirsada Janjoš,dipl.oec.

Vođa tima:

Dubravka S. Barbarić,dipl. oec.

Član tima:

Vedran Zovko, pomoćnik revizora

Prilog 1
Izvršenje Budžeta Općine Vogošća na dan 31.12.2012. godine
Iznos u KM

Red. Broj	Vrsta rashoda	Budžet za 2012. godinu	I Rebalans Povećanje/ /smanjenje	II Rebalans	Operativni budžet	Izvršenje budžeta za 2012. godinu	Izvršenje budžeta za 2011. godinu
1	2	3	4	5	6	7	8
I	Tekući izdaci (zbir od 1 do 11)	3.162.650		+37.200	3.199.850	3.080.474	3.094.679
1.	Bruto plate zaposlenih	1.970.000			1.970.000	1.911.705	1.946.152
2.	Naknade troškova zaposlenih	585.000		-3.000	582.000	548.246	556.048
3.	Doprinosi poslodavca	213.000		+1.000	214.000	213.250	208.226
4.	Putni troškovi	5.000			5.000	1.613	43.297
5.	Izdaci za energiju	78.000		+22.800	100.800	96.703	41.581
6.	Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	76.600		+10.350	86.950	84.969	80.326
7.	Nabavka materijala i sitnog inventara	82.450		-2.000	80.450	71.053	68.068
8.	Izdaci za usluge prevoza i goriva	21.600		+5.050	26.650	25.081	22.344
9.	Izdaci za tekuće održavanje	42.000		+3.400	45.400	43.550	50.770
10.	Osiguranje i bankarske usluge	19.000		-500	18.500	17.600	16.184
11.	Ugovorene usluge	70.000		+100	70.100	66.705	61.684
II	Tekući transferi (I+6)	2.657.900	+215.866	-90.300	2.783.466	2.617.255	2.364.857
1.	Tekući transferi drugim nivoima vlasti	67.000		+11.000	78.000	76.376	58.706
2.	Tekući transferi pojedincima	574.100	+215.866	+6.700	796.666	750.962	384.0601
3.	Tekući transferi neprofitnim organizacijama	909.800		-15.000	894.800	821.858	309.689
4.	Subvencije javnim poduzećima	570.000		-5.000	565.000	565.000	1.268.840
5.	Subvencije privatnim poduzećima i poduzetnicima	537.000		-88.000	449.000	403.059	-
III	Kapitalni izdaci i transferi	4.656.450	+711.403	-1.403.400	3.964.453	3.236.876	3.525.964
1.	Nabavka građevina	30.000		-30.000			
2.	Nabavka opreme	49.450	+54.000	-20.000	83.450	50.324	84.260
3.	Rekonstrukcija objekata	5.000		-5.000			
4.	Kapitalni transferi drugim nivoima vlasti	4.052.000	+557.403	-1.165.400	3.444.003	2.805.976	
5.	Kapitalni transferi pojedincima	110.000			110.000	61.006	3.441.704
6.	Kapitalni transferi neprofitnim organizacijama	350.000	+100.000	-183.000	267.000	259.570	
7.	Kapitalni transferi javnim poduzećima	60.000	-	-	60.000	60.000	
IV	Tekuća rezerva	20.000		-20.000	-	-	-
	Ukupno rashodi i izdaci (I+II+III+IV)	10.497.000	+927.269	-1.476.500	9.947.769	8.934.605	8.985.500
	Broj zaposlenih	109			109	107	109

Prilog 2
Izvršenje Budžeta Općine Vogošća na dan 31.12.2012. godine
Iznos u KM

Red. Broj	Vrsta prihoda	Budžet za 2012. godinu	I Rebalans Povećanje/ /smanjenje	II Rebalans	Operativni budžet	Izvršenje budžeta za 2012. godinu	Izvršenje budžeta za 2011. godinu
1	2	3	4			8	9
I	Porezni prihodi	1.098.000	+60.000	+170.000	1.328.000	1.299.863	1.111.677
1.	Porezi na prihod od imovine i imovinskih prava	3.000		-2.000	1.000	476	2.559
2.	Porez na imovinu	800.000	+60.000	+176.000	1.036.000	1.019.586	817.836
3.	Porez na dohodak	60.000		+1.000	61.000	63.127	59.970
4.	Prihodi od indirektnih poreza	235.000		-5.000	230.000	215.659	229.420
5.	Ostali porezi					1.015	1.892
II	Neporezni prihodi	3.770.000	+552.500	-756.500	3.566.000	2.848.691	3.330.392
a)	Prihodi od poduzetničke aktivnosti i imovine	2.715.000	+482.500	-658.500	2.539.000	1.912.484	2.225.117
1.	Prihodi od zemljišne rente, naknada za zemljište i naknada za uređenje građevinskog zemljišta	2.684.000	+482.500	-658.000	2.508.500	1.879.015	2.198.550
2.	Prihodi od iznajmljivanja poslovnih prostorija	30.000			30.000	33.094	26.283
3.	Prihodi od kamata na depozit	1.000		-500	500	375	285
b)	Naknade i takse i prihodi od pružanja javnih usluga	1.055.000	+70.000	-98.000	1.027.000	936.207	1.104.307
1.	Komunalne naknade i takse	293.000	+5.000	-18.000	280.000	274.248	295.707
2.	Ostale budžetske naknade i takse	480.000	+5.000	-10.000	475.000	397.001	481.515
3.	Naknade i takse po federalnim zakonima i drugim propisima	252.000		-10.000	242.000	239.545	254.770
4.	Prihodi od pružanja javnih usluga	25.000		-5.000	20.000	17.570	21.403
5.	Neplanirane uplate prihoda	5.000	+60.000	-55.000	10.000	7.843	50.911
III	Kapitalni primici i potpore	120.000	+70.000	-190.000	0	0	30.000
1.	Kapitalni primici od prodaje stalnih sredstava	120.000	+70.000	-190.000	0	0	30.000
IV	Primljeni transferi i donacije	5.509.000	+580.000	-700.000	5.389.000	4.769.260	4.793.473
1.	Primljeni tek transferi od budžeta Kantona Sarajevo	2.659.000			2.659.000	2.659.400	2.440.000
2.	Primljeni tekući transferi od ostalih nivoa vlasti	2.330.000	+580.000	-600.000	2.310.000	1.739.513	1.976.379
3.	Grant Kantona za prijevoz školske djece	120.000			120.000	119.347	35.205
4.	Donacije	400.000		-100.000	300.000	251.000	341.889
	Ukupno prihodi i primici (I+II+III+IV)	10.497.000	+1.262.500	-1.476.500	10.283.000	8.917.814	9.265.542