



**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 ILIDŽA

ZA 2012.GODINU

Broj:05-11/13

Sarajevo, april 2013. godine

**MENADŽMENTU
OPĆINE ILIDŽA****NEOVISNO REVIZIJSKO MIŠLJENJE*****Osnova za reviziju***

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Općine Ilidža** za 2012. godinu (bilansa stanja na dan 31. decembar 2012. godine i odgovarajućeg računa prihoda i rashoda, izvještaja o izvršenju budžeta za godinu koja se završava na taj dan), i usklađenosti poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo Općine Ilidža odgovorno je za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa posebnim propisima u Federaciji BiH o računovodstvu i finansijskom obavještanju 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 takođe odgovorno za usklađenost poslovanja Općine Ilidža 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 ("Službene novine FBiH", broj 22/06) i relevantnim Međunarodnim standardima Vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI). Ovi standardi nalažu rad u skladu sa etičkim zahtjevima, planiranje i vršenje revizije na način koji omogućava da se u razumnoj mjeri, uvjerimo kako finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze. Naša odgovornost je takođe 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 revizorskih dokaza o usklađenosti poslovanja i o iznosima i objavama datim u finansijskim izvještajima. Izbor postupka je zasnovan na revizorskoj procjeni, 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 prezentiranje finansijskih izvještaja, u cilju osmišljavanja revizorskih postupaka koji su odgovarajući u datim uslovima, ali ne u cilju izražavanja odvojenog mišljenja o efektivnosti internih kontrola. Revizija takođe uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu općeg prezentiranja finansijskih izvještaja.

Smatramo da su pribavljeni revizorski dokazi dovoljni, odgovarajući i da osiguravaju osnovu za naše revizorsko mišljenje.

Osnova za izražavanje mišljenja:

- 1. Ne možemo potvrditi da su za radove na asfaltiranje ulica uz učešće građana (ukupna procijenjena vrijednost sa učešćem građana 366.680 KM) provedeni odgovarajući postupci propisani Zakonom o javnim nabavkama BiH u dijelu odabira postupka obzirom na ukupno izvršene radove. Izbor ponuđača za izvođenje radova izvršen je putem konkurentskih postupaka bez objave obavještenja o nabavci i to samo za dio koji je finansiran Budžetom Općine, a ne i za dio učešća građana (Tačka Izvještaja 4.2).**
- 2. Nije prezentovana dokumentacija koja bi potvrdila opravdanost zaključivanja Anexa ugovora (97.308 KM) zaključenog između Direkcije za puteve Kantona Sarajevo i**

Općine Ilidža kao naručioca posla i preduzeća Orman d.o.o. kao izvođača radova na rekonstrukciji ulica mjesnih zajednica Stup i Vreoci. Na osnovu navedenog ne možemo potvrditi da je provedena procedura izbora navedenog izvođača radova propisana Zakonom o javnim nabavkama BiH. Također nije prezentovana relevantna dokumentacija koja bi potvrdila da je Anex ugovora zaključen u skladu sa odredbama osnovnog ugovorom o izvođenju radova ljetnog i vanrednog održavanja na regionalnim i lokalnim putevima od interesa za Kanton Sarajevo koji je u 2008. godini na pet godina zaključen između Direkcije za puteve Kantona Sarajevo i KJKP Rad d.o.o Sarajevo (Tačka Izvještaja 4.2).

3. Ne možemo potvrditi da su se radovi na uređenju saobraćajne infrastrukture na području mjesne zajednice Stup II u vrijednosti od 93.407 KM vršili po procedurama u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH. Izvođač navedenih radova uveden je u posao i izvršio sve radove prije samog zaključivanja ugovora (Tačka Izvještaja 4.2).
4. Ne možemo potvrditi iznos iskazanih izdataka za plaće i naknade uposlenih, obzirom da interna akti Općine Ilidža koji regulišu obračun i isplatu plaća i naknada nisu usklađeni sa Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH (Tačka Izvještaja 4.1.1).

Mišljenje sa rezervom

Po našem mišljenju, osim za efekte koje na finansijske izvještaje mogu imati stavke navedene u prethodnom pasusu, finansijski izvještaji **Općine Ilidža**, po svim bitnim pitanjima prikazuju istinito i objektivno stanje imovine i obaveza 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 Ilidža u toku 2012. godine, osim za napomene navedene u tačkama 1, 2, 3 i 4 u prethodnom pasusu, je bilo u svim materijalno značajnim aspektima usklađeno sa važećom zakonskom regulativom.

Sarajevo: 19.04.2013. godine

Zamjenik generalnog revizora

Generalni revizor

Branko Kolobarić, dipl. oec

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	Osvrt na preporuke iz prethodnog izvještaja.....	3
4.2	Sistem internih kontrola	4
4.3	Budžet Općine	5
4.4	Prihodi Općine.....	5
4.5	Rashodi i izdaci	7
4.5.1	Bruto plaće i naknade zaposlenih.....	7
4.5.2	Izdaci za materijal i usluge.....	8
4.5.3	Tekući transferi	9
4.5.4	Kapitalni transferi	11
4.6	Nabavke i primjena Zakona o javnim nabavkama BiH	13
4.7	Stalna sredstva Općine	15
4.8	Kratkoročna potraživanja i razgraničenja	15
4.9	Obaveze Općine	16
5.	KOMENTAR	17
	PRILOG BR. 1	1
	IZVRŠENJE BUDŽETA OPĆINE ILIDŽA NA DAN 31.12.2012. GODINE	1

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

1. UVOD

Općina Ilidža (u daljem tekstu Općina) je jedinica lokalne samouprave u kojoj građani ostvaruju lokalnu samoupravu u poslovima utvrđenim Ustavom FBiH, Ustavom Kantona i zakonom. Općina ima svojstvo pravnog lica sa pravima i obavezama propisanim Ustavom, zakonom i Statutom Općine. Statutom je uređen samoupravni djelokrug Općine, organizacija, ovlaštenja i način rada organa Općine, međusobni odnosi organa Općine, oblici neposrednog odlučivanja građana o lokalnim poslovima, osnivanje i rad mjesnih zajednica, organizacija i rad lokalne uprave, imovina i finansiranje lokalne samouprave, upravni nadzor i druga pitanja od značaja za ostvarivanje lokalne samouprave. Poslovi samoupravnog djelokruga Općine i preneseni poslovi kantonalne uprave, koji se obavljaju u Općini, finansiraju se kroz budžet Općine i budžet Kantona u skladu sa zakonom.

Općina, kao jedinica lokalne samouprave, obavlja poslove kojima se izravno ostvaruju potrebe građana, poduzima sve korake u cilju osiguranja zaštite prava i sloboda navedenih u Ustavu FBiH, raspolaže i upravlja općinskom imovinom, vodi urbanističko - stambenu politiku od značaja za Općinu i njen razvoj, obavlja komunalne i druge uslužne djelatnosti te lokalne infrastrukture kao što je izgradnja i održavanje lokalnih cesta, putova, lokalnih mostova, vodi brigu o prirodnim i turističkim resursima Općine, osigurava racionalno korištenje i upravljanje lokalnim građevinskim zemljištem i obavlja i druge poslove koji su joj preneseni u nadležnost u skladu sa zakonom.

Organi Općine su Općinsko vijeće i općinski načelnik. Općinsko vijeće je organ odlučivanja u Općini a načelnik predstavlja izvršni organ Općine. Nadležnosti Općinskog vijeća i načelnika propisane su Zakonom o načelima lokalne samouprave u FBiH i Statutom Općine. Općinsko vijeće ima 27 vijećnika, koji su kao i načelnik, izabrani neposredno na lokalnim izborima.

Na području Općine osnovane su mjesne zajednice kao obavezan oblik mjesne samouprave. Mjesne zajednice je osnovalo Općinsko vijeće. Sredstva za rad mjesnih zajednica osiguravaju se u budžetu Općine.

Broj uposlenih u Općini sa 31.12.2012. godine iznosio je 234 zaposlena.

Sjedište Općine je u Sarajevu, Butmirska cesta broj 12.

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 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 31.12.2012. 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 jesu li 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 decembru 2012. godine i aprilu 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:

- *Uspostaviti efikasan sistem internih kontrola i izvršiti procjenu rizika za sve procese poslovanja u cilju postizanja pouzdanosti finansijskog izvještavanja usklađenosti poslovanja sa zakonskim propisima, zaštite imovine i postizanja veće efikasnosti.*
- *Postupak odabira izvođača radova za asfaltiranje ulica uz učešće građana vršiti za ukupnu vrijednost radova, kako nebi dolazilo do dijeljenja predmeta ugovora sa namjerom izbjegavanja primjene odgovarajućih postupaka za dodjelu ugovora što nije dozvoljeno po Zakonu o javnim nabavkama BiH.*
- *Potrebno je izvršenje radova na rekonstrukciji ulica u mjesnim zajednicama u Općini Ilidža vršiti po zaključenju ugovora, kao preduslov za uvođenje u posao, odnosno po procedurama utvrđenim po Zakonu o javnim nabavkama BiH.*
- *Radove na asfaltiranju ulica u mjesnu zajednicu vršiti u skladu sa ugovorom sa dobavljačem odabranim po procedurama utvrđenim Zakonom o javnim nabavkama BiH.*
- *Odobravanje plaćanja u ratama troškova naknade za korištenje gradskog građevinskog zemljišta- rente vršiti na osnovu odluke odnosno saglasnosti Općinskog vijeća kako je to utvrđeno Statutom Općine.*
- *Skupa sa općinama na nivou Kantona i Vladom Kantona Sarajevo poduzeti aktivnosti na donošenju propisa kojim bi se regulisao raspored prihoda sa jedinstvenog računa jedinicama lokalne samouprave Kantona Sarajevo.*
- *Rashode vezane za izgradnju saobraćajnica priznavati u onom periodu kada je obaveza za plaćanje nastala, odnosno u periodu kada su radovi završeni u skladu sa Zakonom o budžetima u FBH.*
- *Asfaltiranje ulica uz učešće građana vršiti na način da se vrijednost kompletne investicije iskaže u poslovnim knjigama Općine Ilidža, uključujući i dio koji finansiraju građani u cilju sveobuhvatnog i transparentnog iskazivanja izvršenih investicija. Također, je potrebno ugovorom definisati ukupnu vrijednost projekta sa učešćem građana u sufinansiranju istog.*
- *Za završene projekte vezano za izgradnju vodovodnog sistema izvršiti primopredaju sa kompletnom dokumentacijom javnom preduzeće nadležnom za vodosnadbjevanje sa ciljem zaduživanja istog imovinom kojom treba da raspolaže i upravlja.*
- *Potrebno je ljetno i zimsko održavanje saobraćajnica planirati i iskazivati na poziciji tekućih transfera u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.*
- *Kapitalne transfere koje su vezane za investiranje u imovinu kojom raspolaže Općina (asfaltiranje lokalnih puteva, izgradnja rasvjete, kao i izuzimanje zemljišta u korist Općine) planirati na kapitalnim izdacima, a realizirane projekte knjigovodstveno evidentirati na imovini Općine (investicijama u toku).*
- *Investiciona ulaganja u lokalne puteve knjigovodstveno evidentirati na poziciji investicija u toku dok se ne riješi pitanje vlasništva istih.*
- *Potrebno je da Općina Ilidža zajedno sa drugim institucijama kontinuirano poduzima aktivnosti na imovinsko pravnom rješavanju poslovnih prostora, stanova i drugih objekata, i iste nakom uknjižbe kod nadležnih institucija evidentira u svojim poslovnim knjigama kao imovinu Općine.*
- *Izvršiti usklađivanje internih akata iz oblasti plaća i naknada sa Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH.*

- *Potrebno je razmotriti pitanje neusklađenosti stvarnog broja uposlenih sa Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji jedinstvenog općinskog organa uprave, stručnih i posebnih službi Općine Ilidža i o tome zauzeti konačan stav.*
- *Naknade za zaposlene u Općini Ilidža obračunavati i isplaćivati u skladu sa Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH.*
- *U skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Pravilniku o knjigovodstvu budžeta u FBiH, prihode i primitke priznavati u skladu sa načelom modificiranog nastanka događaja samo u onom obračunskom razdoblju u kojem su mjerljivi i raspoloživi kako bi se mogli koristiti za plaćanje obaveza.*
- *U skladu sa člankom 8 Zakona o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH i članku 11. Pravilnika o internoj reviziji budžetskih korisnika načelnik Općine u obavezi je da uspostavi jedinicu za internu reviziju.*
- *Preispitati opravdanost prijema volontera u velikom broju i internim aktom regulisati prijem i rad volontera.*
- *Nastaviti aktivnosti na naplati kratkoročnih potraživanja.*

4. NALAZI I PREPORUKE

4.1 Osvrt na preporuke iz prethodnog izvještaja

Na osnovu izvršene revizije finansijskih izvještaja za 2012. godinu, a u sklopu iste i provjere da li je postupljeno po preporukama datim u Izvještaju o obavljenoj reviziji finansijskih izvještaja Općine Ilidža za 2003. godinu, ističemo da Općina

Nije postupila po preporukama koje se odnose na:

- neusklađenost stvarnog broja uposlenih sa Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji jedinstvenog općinskog organa uprave, stručnih i posebnih službi Općine Ilidža
- obezbjeđenju relevantne dokumentacije za evidentiranje poslovnih prostora koji se izdaju u zakup.

Preporuke po kojima je postupljeno se odnose na:

- Općinske službe su upoznate sa Program rada Općinskog vijeća jer se isti uz dopis dostavlja svim općinskim službama te je istim omogućeno da pripreme materijale iz svoje oblasti i iste dostave u utvrđenom roku Stručnoj službi Općinskog vijeća.
- Općina je donijela Uputstvo o postupku evidentiranja i realizacije naplate utvrđenih obaveza-potraživanja Općine Ilidža kojim se uređuje postupak evidentiranja i plaćanja naknade za korištenje gradskog građevinskog zemljišta, naknade za uređenje gradskog građevinskog zemljišta, zakupa javnih površina, zakupa poslovnih prostora kao i druge naknade te evidentiranje naplate i aktivnosti na naplati istih.
- Izmjenama i dopunama Zakona o dopunskim pravima boraca- branitelja BiH koji je donijela Skupština Kantona Sarajevo kao i Instrukcijom Ministarstva za boračka pitanja Kantona Sarajevo definisano je pitanje prava podnosioca zahtjeva za dodjelu gradskog građevinskog zemljišta koji ispunjavaju uslove iz člana 26 i 27 Zakona o dopunskim pravima boraca- branitelja BiH.
- Općinske službe u skladu sa zakonskim propisima izdaju rješenja i druga akta kojima se ostvaruju određena prava i u skladu sa odredbama Zakona o građevinskom zemljištu pribavljaju mišljenje pravobranioca.
- Donesena su nova akta o raspodjeli prihoda ostvarenog tehničkim prijemom građevinskih objekata pravnih i fizičkih lica kojima se reguliše raspodjela ovoga prihoda i to: Pravilnik o načinu formiranja komisije za tehnički pregled građevina koji je donio načelnik općine 21.02.2012. godine, Cjenovnik tehničkog pregleda građevina od 21.02.2012. godine kojim se utvrđuje visina naknade, način obračunavanja i naplata troškova tehničkog pregleda građevina i Odluku o troškovima rada organa uprave u postupku izdavanja upotrebne dozvole od 04.3.2010. godine.

- Općina je donijela kriterije za dodjelu grantova pojedincima kroz Odluku o kriterijima za dodjelu novčane pomoći iz Budžeta općine socijalno ugroženim licima koju je donijelo Općinsko vijeće u 2004 godini kao i Odluku o uslovima, kriterijima i načinu dodjele novčane pomoći u participiranju liječenja teško oboljelih lica sa područja Općine Ilidža koju je donijelo Općinsko vijeće 05.02.2012 godine.
- Iznadena su rješenja vezano za rješavanje imovinskih odnosa po pitanju preuzetog neizgrađenog zemljišta u vodozaštitnoj zoni donošenjem Zakona o građevinskom zemljištu Federacije BiH gdje je članom 25 regulisano da raniji vlasnik neizgrađenog građevinskog zemljišta u državnoj svojini odnosno nosilac privremenog prava korištenja zemljišta i prije donošenja rješenja o preuzimanju zemljišta može ponuditi neizgrađeno gradsko građevinsko zemljište Općini a Općina ima prvenstveno pravo preuzimanja tog zemljišta.

Preporuke po kojima je djelimično postupljeno se odnose na:

- Sredstva za finansiranje kapitalne imovine doznacavaju se iz Budžeta kantona na račun Općine, međutim uložena sredstva u imovinu Općine se knjigovodstveno ne evidentiraju na imovini Općine nego na kapitalnim ili tekućim transferima .

4.2 Sistem internih kontrola

Izvršena je procjena funkcioniranja sistema internih kontrola u Općini Ilidža, 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 jedinstvenog općinskog organa uprave, stručnih i posebnih službi Općine Ilidža utvrđena je unutrašnja organizacija i djelokrug rada organizacijskih jedinica tijela uprave. Istim su utvrđeni poslovi organizacijskih jedinica, broj izvršitelja u odnosu na određena radna mjesta, status izvršitelja po radnim mjestima i potrebni uslovi za vršenje poslova tog radnog mjesta. Međutim, utvrdili smo da je u Općini Ilidža zaposlen određen broj zaposlenika za koje nisu sistematizirana radna mjesta Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji jedinstvenog općinskog organa uprave, stručnih i posebnih službi Općine Ilidža (savjetnici, načelnik, predsjedavajući i dopredsjedavajući Općinskog vijeća).

Smjernicama za uspostavu i jačanje interne kontrole kod budžetskih korisnika, koje je donio Federalni ministar finansija, budžetski korisnici na svim nivoima bili su u obavezi donijeti procedure navedene u Smjernicama, a rukovoditelji budžetskog korisnika poduzeti mjere za donošenje svih propisanih procedura. Utvrdili smo da Općina nije donijela sve procedure u skladu sa Smjernicama pa tako ni Pravilnik o internim kontrolama-internim kontrolnim postupcima iako je i Zakonom o budžetima u FBiH bila u obavezi donijeti isti. Pravilnikom o internim kontrolama između ostalog definišu se i **procjenjuju rizici poslovanja** i utvrđuju mjere za spriječavanje nastajanja neželjenih dešavanja. Od strane menadžmenta i nadležnih u Općini nije vršena procjena rizika za procese poslovanja.

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: odobravanje plaćanja u ratama troškova naknade za prirodne pogodnosti koje odobrava načelnik Općine bez saglasnosti Općinskog vijeća što nije u skladu sa Statutom Općine, priznavanje prihoda u obračunskom razdoblju nakon 31.12.2012. godine što nije u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH po kojima se prihodi i primici priznaju u računovodstvenom razdoblju u kojem su mjerljivi i raspoloživi, investiciona ulaganja u lokalne puteve se dijelom knjigovodstveno evidentiraju na tekućim transferima što nije u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH, Međunarodnim računovodstvenim standardima i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja, interni akti za obračun i isplatu plaća i naknada nisu usklađeni sa zakonskim propisima i kao posljedica neusklađenosti izvršena je i isplata jubilarnih nagrada, volonterski rad nije definisan internim aktima, a 83 volontera je bilo angažovano u Općini u 2012.godini, nije uspostavljen adekvatan nadzor kod realizacije kapitalnih transfera prilikom izvršenja ugovora, Zakon o javnim nabavkama BiH nije u potpunosti primjenjivan kod pojedinih

projekata asfaltiranja puteva vezanih za kapitalne transfera i sva stalna sredstva Općine Ilidža (stanovi i poslovni prostori) nisu evidentirani u poslovnim knjigama Općine Ilidža.

Iako je načelnik Općine Ilidža prema članu 8. Zakona o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH i članu 11. Pravilnika o internoj reviziji budžetskih korisnika bio u obavezi organizovati jedinicu za internu reviziju, jer **ispunjavaju kriterije utvrđene Pravilnikom o internoj reviziji budžetskih korisnika (zaposleno više od 200 radnika i godišnji operativni budžet prelazi 10.000.000 KM), ista nije organizovana.**

Utvdili smo da je Općina povjerila obavljanje revizije finansijskih izvještaja Općine za 2011. godinu firmi Recom d.o.o. Mostar čiji su ovlašteni revizori sačinili Izvještaj o obavljenoj reviziji. U izvještaju je dato Mišljenje da finansijski izvještaji Općine za 2011. godinu u svim bitnim elementima predstavljaju istinit i fer pregled.

Uspostaviti efikasan sistem internih kontrola i izvršiti procjenu rizika za sve procese poslovanja u cilju postizanja pouzdanosti finansijskog izvještavanja, usklađenosti poslovanja sa zakonskim propisima, zaštite imovine i postizanja veće efikasnosti.

U skladu sa članom 8 Zakona o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH i članom 11. Pravilnika o internoj reviziji budžetskih korisnika načelnik Općine u obavezi je da uspostavi jedinicu za internu reviziju.

4.3 Budžet Općine

Dana 24.11.2011. godine Općinsko vijeće Općine donijelo je Zaključak broj 4323/11 o utvrđivanju Nacrta Budžeta Općine za 2012. godinu nakon čega je isti upućen na javnu raspravu. Javna rasprava je provedena u svim mjesnim zajednicama Općine. Nakon javne rasprave sačinjen je Prijedlog Budžeta i isti je prezentovan Općinskom vijeću koje je 29.12.2011. godine usvojilo Budžet Općine za 2012. godinu. Isti je usvojen, sa uravnoteženim prihodima i primicima, rashodima i izdancima u iznosu od 20.500.000 KM. Uz Budžet Općinsko vijeće je donijelo Odluku o izvršenju Budžeta Općine Ilidža za 2012. godinu .

Izmjene i dopune Budžeta Općine (Rebalans), Općinsko vijeće je usvojilo dana 24.04.2012. godine po kojem su prihodi i primici, rashodi i izdaci povećani i planirani u iznosu od 29.060.000 KM. Rebalans je obrazložen povećanjem prihoda po osnovu naknada za pogodnosti gradskog građevinskog zemljišta -rente i (u najvećem dijelu) prenesenim a neutrošenim viškom prihoda nad rashodima iz ranijih godina na osnovu Odluke Općinskog vijeća o rasporedu viška prihoda nad rashodima Općine Ilidža za 2011. godinu od 24.04.2012. godine. U skladu sa navedenom Odlukom prenesena a ne utrošena sredstva iznose 6.634.065 KM i ista su usmjerena na kapitalne projekte i za određene tekuće djelatnosti.

Uvidom u Godišnji iskaz o izvršenju budžeta Općine za 2012. godinu utvrdili smo da su ukupni prihodi i primici iskazani u iznosu od 23.388.196 KM, rashodi i izdaci 22.220.165 KM i višak prihoda nad rashodima 1.168.031 KM. Općinsko vijeće je 04.04.2013. godine usvojilo Godišnji obračun i Izvještaj o izvršenju Budžeta Općine Ilidža za 2012. godinu.

U tabeli u prilogu br 1. je dato izvršenje Budžata Općine.

4.4 Prihodi Općine

Općina Ilidža je u 2012. godini u Godišnjem iskazu o izvršenju budžeta iskazala prihode i primitke u ukupnom iznosu od 23.388.196 KM i u odnosu na planirane (bez prenesenog neraspoređenog viška prihoda iz ranijih godina) više su ostvareni za 1,04%. U ukupnim prihodima, na prihode od poreza odnosi se 5.318.018 KM, neporezne prihode 11.966.428 KM i na primljene transfere od drugih nivoa vlasti 6.103.750 KM.

U strukturi prihoda od poreza najznačajnije stavke odnose se na prihode po osnovu poreza na imovinu u iznosu od 3.833.284 KM, prihode od indirektnih poreza u iznosu od 1.289.780 KM i porez na dohodak u iznosu od 160.954 KM. Općina vrši mjesečno usaglašavanje prihoda od poreza iskazanih u knjigovodstvu Općine sa prihodima iskazanim u obrascu B2 –raspodjela javnih prihoda na korisnike kojeg sačinjava Ministarstvo finansija Kantona Sarajeva i isti su sa 31.12.2012. godine usaglašeni.

U **strukturi neporeznih prihoda** najznačajnije stavke odnose se na prihode po osnovu ostalih budžetskih naknada i taksa i isti su iskazani u iznosu od 9.421.634 KM, cestovne naknade 445.536 KM i posebne naknade za zaštitu od prirodnih i drugih nesreća u iznosu od 416.724 KM.

Najznačajnije stavke u iskazanim prihodima po osnovu budžetskih naknada i taksi odnose se na prihode po osnovu prirodnih pogodnosti –renta (6.814.354 KM), naknade za dodijeljeno zemljište (906.511 KM), naknade po osnovu tehničkog pregleda građevina (485.966 KM), naknade za zauzimanje javnih površina (252.344 KM) i naknade za postupak legalizacije javnih površina i građevina (488.823 KM).

Uputstvom o postupku evidentiranja i realizacije naplate utvrđenih potraživanja Općine Ilidža uređen je postupak evidentiranja kao i plaćanja naknade za korištenje gradskog građevinskog zemljišta, naknade za uređenje gradskog građevinskog zemljišta, zakupa javnih površina, zakupa poslovnih prostora kao i druge naknade te evidentiranje naplate i aktivnosti na naplati. U skladu sa istim nadležni državni službenik ili namještenik koji učestvuje u postupku utvrđivanja prava po osnovu naprijed navedenih naknada i izdavanja rješenja jedan primjerak istoga dostavlja Službi za finansije. U navedenoj službi se vrši knjigovodstveno evidentiranje dostavljenih rješenja kao i izvršene uplate po istima. U slučaju da obveznik ne izvrši svoje obaveze prema Općini u rokovima utvrđenim rješenjem ili drugim aktom, Služba za finansije istom šalje opomenu, a za dužnike koje ne postupe po opomeni Služba dostavlja predmet Općinskom pravobranitelju za prinudnu naplatu.

Naknade po osnovu prirodnih pogodnosti- renta utvrđuju se Rješenjem nadležne općinske službe u skladu sa Zakonom o građevinskom zemljištu FBiH, Odlukom o visini naknade za pogodnost gradskog građevinskog zemljišta na području Općine Ilidža (Sl.novine Kantona Sarajevo br.13/11) i Odluke o građevinskom zemljištu na području Općine Ilidža iz 2010. godine. **Utvrđili smo da je na osnovu ispostavljenih rješenja načelnik Općine sklapao ugovor sa pravnim licima (na osnovu zahtjeva istih) o plaćanju naknade na odgodu (u ratama). Rate su odobravane na period od sklapanja ugovora do kraja tekuće godine. Za navedeno nije nam prezentovana odluka ili saglasnost Općinskog vijeća. Prema Statutu Općine Ilidža u nadležnosti Općinskog vijeća je zaduživanje Općine i odobravanje zaključivanja ugovora o kreditu. Prezentovan nam je Zaključak Općinskog vijeća ali tek od 04.03.2013. godine kojim isto pokreće inicijativu za donošenja odluke o plaćanju na rate u toku jedne godine troškova naknade za korištenje gradskog građevinskog zemljišta- rente.**

Primljeni tekući transferi iskazani su u iznosu od 6.103.750 KM i isti su manje ostvareni za 30%. Najznačajnija stavka ovih prihoda odnosi se na transfer od Sarajevskog Kantona i isti je iskazan u iznosu od 5.796.077 KM. **Utvrđili smo da se na ovoj stavci evidentira i redovna mjesečna tranša Kantona Sarajevo u iznosu od 344.667 KM ali nam nije prezentovana dokumentacija koja bi potvrdila na koji način je utvrđena navedena tranša, obzirom da se radi o prihodima od indirektnih poreza koje pripadaju jedinicama lokalne samouprave. Općina ova sredstva koristi za tekuće izdatke. Na nivou Kantona Sarajevo nije donesen Zakon o pripadnosti javnih prihoda Kantona. Članom 24. Zakona o pripadnosti javnih prihoda u Federaciji BiH (Službene novine FBiH br.22/06) je regulisano da Kanton Sarajevo raspoređuje prihode sa jedinstvenog računa jedinicama lokalne samouprave na nivou kantona na osnovu kantonalnih zakona i propisa. Kako kantonalni zakon nije donesen postavlja se pitanje na koji način se raspoređuju sredstva po ovom osnovu Općini Ilidža i drugim općinama na nivou Kantona Sarajevo. Smatramo da Općina skupa sa ostalim općinama na nivou kantona i Vladom Kantona Sarajevo treba da poduzme aktivnosti na donošenju propisa koji bi regulisali ovu materiju.** U okviru doznačenih sredstava od Kantona 300.000 KM je doznačeno po osnovu Ugovora o dodjeli finansijskih sredstava koji je Općina sklopila sa Fondom za zaštitu okoliša Federacije BiH (od 03.04.2012. godine). U skladu sa navedenim ugovorom sredstva su doznačavana u skladu sa dinamikom realizovanih aktivnosti i prihvatanju dostavljenih situacija. Također značajan transfer je i transfer Ministarstva za boračka pitanja Kantona Sarajevo (u daljem tekstu Ministarstvo) u iznosu od 444.588 KM. Navedeni transfer je doznačen u skladu sa člancima 26, 27, 28 i 28. a Zakona o dopunskim pravima boraca – branitelja (Službene novine Kantona Sarajevo br. 2/02, 28/03, 15/05, 22/05 i 17/06) i Odluke o legalizaciji građevina izgrađenih bez odobrenja za građenje i građevina privremenog karaktera (Službene novine Kantona Sarajevo br. 6/06). Isti se odnose na oslobađanje obaveze plaćanja naknada za pogodnost i naknada za uređenje građevinskog zemljišta za izgradnju porodične stambene zgrade za vlastite potrebe neto građevinske površine do 200m² kada prvi put rješavaju svoje stambeno pitanje i izgradnju poslovnog prostora neto građevinske površine do 100m². Također člankom 28. a je regulisano koji dio troškova naknade za pogodnosti i uređenja građevinskog zemljišta snosi Ministarstvo. Isto je sačinilo Instrukciju

(Službene novine Kantona Sarajevo br. 30/06) kojom se bliže uređuje način provođenja navedenih članova. Također je 15.05.2007. godine sačinjen Protokol između Ministarstva i općina Kantona Sarajevo o dinamici isplate naknada za oslobađanje troškova naknade za pogodnost i uređenje građevinskog zemljišta za pripadnike boračke populacije Kantona Sarajevo. Navedenim Protokolom je regulisana dinamika isplate naknada za oslobađanje troškova naknade za pogodnost i uređenje građevinskog zemljišta za izgradnju objekata individualnog stanovanja i za izgradnju poslovnog prostora. Istim se Ministarstvo obavezuje da će plaćanje obaveza vršiti po hronološkom redu dostavljenih zahtjeva od strane općina i saglasno visini budžetskih sredstava odobrenih za tu namjenu. Po istom, obaveza Ministarstva nastaje danom izdavanja konačnog rješenja o odobrenju za građenje a uplata od strane ministarstva se vrši na račun Općine koja je utvrdila obavezu plaćanja naknada. Također smo utvrdili da je 15.05.2007. godine između Ministarstva i općina Kantona Sarajevo sačinjen i Protokol o dinamici isplate naknada za oslobađanje troškova naknade za pogodnost građevinskog zemljišta-rente u postupku legalizacije građevina izgrađenih bez odobrenja za pripadnike boračke populacije Kantona Sarajevo. Istim je regulisana dinamika isplate navedene naknada najkasnije u roku od pet godina od dana utvrđivanja obaveze plaćanja. U ostalim dijelovima Protokol je isti kao i prethodni. Utvrdili smo da se navedeni iznos od 444.588 KM odnosi na prihod po osnovu obaveze za troškova naknade za pogodnost građevinskog zemljišta u postupku legalizacije.

Odobravanje plaćanja u ratama troškova naknade za korištenje gradskog građevinskog zemljišta-rente vršiti na osnovu odluke odnosno saglasnosti Općinskog vijeća kako je to utvrđeno Statutom Općine.

Skupa sa općinama na nivou Kantona i Vladom Kantona Sarajevo poduzeti aktivnosti na donošenju propisa kojim bi se regulisao raspored prihoda sa jedinstvenog računa jedinicama lokalne samouprave Kantona Sarajevo.

4.5 Rashodi i izdaci

Općina Ilidža je u 2012. godini u Godišnjem iskazu o izvršenju budžeta iskazala rashode i izdatke u ukupnom iznosu od 22.220.165 KM i u odnosu na planirane manje su ostvareni za 23,54%. U ukupnim rashodima i izdacima bruto plaće i naknade zaposlenim sa pripadajućim doprinosima iznose 6.149.549 KM, izdaci za materijal i usluge 2.406.424 KM, tekući transferi 3.722.552 KM, kapitalni transferi 9.603.226 KM i izdaci za nabavku stalnih sredstava 338.415 KM.

4.5.1 Bruto plaće i naknade zaposlenih

Bruto plaće zaposlenih sa pripadajućim doprinosima u 2012. godini ostvarene su u iznosu od 5.274.783 KM. Osnov za obračun plaća za 234 zaposlena u Općini su Pravilnik o plaćama i naknadama službenika i namještenika jedinstvenog općinskog organa uprave, stručnih i posebnih službi Općine Ilidža iz 2007.godine sa izmjenama iz 2010. godine, Odluka o platnim razredima i koeficijentima za plaće službenika i namještenika jedinstvenog općinskog organa uprave, stručnih i posebnih službi Općine Ilidža iz 2006. godine, Odluka o utvrđivanju koeficijenata za plaće općinskih funkcionera iz 2006. godine i Odluka o utvrđivanju osnovice za obračun plaće za uposlenike Općine Ilidža iz 2011. godine (u visini od 208 bruto - neto 136,34 KM). U Općini Ilidža obračun i isplatu plaća vrše na osnovu naprijed navedenih internih akata, koji nisu usklađeni (u dijelu utvrđenih koeficijenata) sa Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH, iako su bili u obavezi. Izvršenim uvidom u obračun plaća utvrđeno je da se obračun plaća vrši po koeficijentima iz Odluke o platnim razredima i koeficijentima za plaće službenika i namještenika jedinstvenog općinskog organa uprave, stručnih i posebnih službi Općine Ilidža, kojom su definsani koeficijenti u rasponu od 4,3 – 7,0 za namještenike i od 8,2 – 12 za službenike, dok su Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH utvrđeni koeficijenti od 1,85 – 3,2 za namještenike i od 3,7 – 6,5 za službenike, dok je visina osnovice državne službenike i namještenike koji se finansiraju iz Budžeta FbiH iznosila 315 KM. Procedura usklađivanja internih akata sa Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH se u Općini Ilidža provodi u 2013.godini i do okončanja revizije za 2012.godinu nije izvršeno usklađivanje.

Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji jedinstvenog općinskog organa uprave, stručnih i posebnih službi Općine Ilidža sistematizovano je 231 radno mjesto, a popunjeno po sistematizaciji 217 radnih mjesta, dok je Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Pravobranilaštva Općine Ilidža sistematizovano 6 radnih mjesta od

kojih je 5 popunjeno, što znači da je ukupan broj sistematizovanih radnih mjesta u Općini Ilidža iznosio 237, a popunjenih radnih mjesta 222. Međutim, stvarni broj zaposlenih u Općini Ilidža, sa 31.12.2012.godine, iznosio je 234 zaposlena, jer nisu sistematizovana radna mjesta za načelnika Općine, predsjedavajućeg i 3 (tri) dopresjedavajuća Općinskog vijeća Ilidža i za 7 (sedam) savjetnika.

Izvršiti usklađivanje internih akata iz oblasti plaća i naknada sa Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH.

Potrebno je razmotriti pitanje neusklađenosti stvarnog broja uposlenih sa Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji jedinstvenog općinskog organa uprave, stručnih i posebnih službi Općine Ilidža i o tome zauzeti konačan stav.

Naknade troškova uposlenih koja nemaju karakter plaće realizovane su u iznosu od 874.765 KM, od kojih se na obračunate i isplaćene jubilarne naknade odnosi 43.457 KM. Jubilarne nagrade su obračunavane i isplaćivane na osnovu rješenja koje donosi načelnik Općine pojedinačno za svakog zaposlenika. Obzirom da Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH, nije definisano pravo na ovu vrsta naknade, možemo zaključiti da je jedna od posljedica neusklađenosti internih propisa sa naprijed navedenim zakonima i isplata jubilarnih nagrada.

Naknade za zaposlene u Općini Ilidža obračunavati i isplaćivati u skladu sa Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH.

4.5.2 Izdaci za materijal i usluge

Prema Godišnjem iskazu o izvršenju budžeta Općine Ilidža za 2012. godinu izdaci za materijal i usluge su iskazani u iznosu od 2.406.424 KM, odnosno manje ostvareni u odnosu na plan za 17%. Najveći dio odnosi na ugovorene usluge u iznosu od 1.625.605 KM, zatim na izdatke za komunikaciju i komunalne usluge 229.858 KM i izdatke za energiju 224.772 KM.

Najznačajniji iznos u okviru ugovorenih usluga odnosi se na ostale izdatke za druge samostalne djelatnosti i povremenog samostalnog rada u iznosu od 448.5956 KM, od čega se na rad **komisije za tehnički prijem** odnosi 358.405 KM. Obzirom da troškovi vršenja tehničkog pregleda padaju na teret investitora, kako je propisano Zakonom o prostornom uređenju Kantona Sarajevo, Općina Ilidža je Odlukom o troškovima rada organa uprave u postupku izdavanja upotrebne dozvole iz 2010. godine, Cjenovnikom tehničkog pregleda građevina, od 21.02.2012.godine i Pravilnikom o načinu formiranja Komisije za tehnički prijem utvrdila način rada obračuna za rad komisija za tehnički prijem, po kojim i postupka. Odlukom o troškovima rada organa uprave u postupku izdavanja upotrebne dozvole definisano je da se od ukupnih troškova tehničkog pregleda izdvaja 30% za troškove rada organa uprave, a ostatak se raspoređuje za naknade članovima komisije za tehničke preglede sa pripadajućim porezima i doprinosima.

U okviru ugovorenih usluga iskazani su **izdaci za rad volontera** u 2012.godini u iznosu od 172.464 KM za isplaćene neto naknade volonterima bez pripadajućih poreza i doprinosa. Prema sačinjenom Pregledu zaključenih ugovora o volontiranju u 2012.godini i onih kojima je isplaćena naknada u 2012.godini (na osnovu zaključenih ugovora u ranijem periodu) u Općini Ilidža bilo je ukupno 83 volontera. Za rad volonterima je isplaćivana mjesečna neto naknada u iznosu od po 411,90 KM (35% od osnovne plaće stručnog saradnika). Izvršenim uvidom u knjigovodstvenu dokumentaciju utvrđeno je da je za mjesec decembar 2012.godine isplaćena naknada za volonterski rad za 49 volontera. Presentovan je javni poziv za prijem 19 volontera u Općinu Ilidža od 23.05.2012.godine. Nakon zatvaranja javnog poziva Općinski načelnik je donio Odluku, od 10.09.2012.godine, o prijemu 30 volontera visoke stručne sprema u Općini Ilidža. U obrazloženju navedene Odluke se navodi da obzirom na visinu sredstava predviđenih Budžetom Općine za 2012.godinu (planirana sredstva u iznosu od 247.140 KM) i na veliki broj kandidata općinski načelnik je umjesto 19 volontera traženih javnim pozivom izabrao 30 kandidata kao konačan izbor. Također je navedeno da volonterski rad traje jednu godinu počev od 12.09.2012.godine. Iako se prema navodima odgovornih zapošljavanje volontera vrši kontinuirano (nekim prestaje ugovor i neki prekidaju ugovore o volontiranju, pa se na njihova mjesta primaju novi sa liste po javnom pozivu), nije nam prezentovana dokumentacija koja bi potvrdila na koji način je na kraju godine bili 49 volontera, jer je navedenom Odlukom primljeno 30 volontera. Općina Ilidža nije sačinila interni akt kojim bi se regulisao volontarski rad. Utvrdili smo da u Općini su vršili periodično raspoređivanje volontera po općinskim službama, zatim da su volonteri učestvovali u raznim aktivnostima Općine među kojima je i provođenje ankete vezane za potrebe

građana Općine Ilidža (infrastruktura, vodozaštita i legalizacija, socijalni status, bezbjednost i drugo), o čemu su volonteri sačinili Izvještaj anketnog lista, koji sadrži informacije o stanju u navedenim oblastima. Međutim, postavlja se pitanja opravdanosti ovolikog broja volontera, obzirom da postoje institucije zadužene za sprovođenje politike zapošljavanja. Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji je definisano da se može godišnje primiti do 8 pripravnika i to 6 pripravnika sa visokom školskom spremom, a do 2 sa srednjom o čemu odlučuje Općinski načelnik.

Preispitati opravdanost prijema volontera u velikom broju i internim aktom regulisati prijem i rad volontera.

4.5.3 Tekući transferi

U Godišnjem iskazu o izvršenju budžeta Općine Ilidža za 2012. godinu iskazani su tekući transferi u iznosu od 3.722.552 KM koji su u odnosu na plan manje ostvareni za 13%. Isti se odnose se na transfere drugim nivoima vlasti (1.312.760 KM), tekući transferi pojedincima (862.459 KM), tekući transferi neprofitnim organizacijama (1.034.317 KM), subvencije javnim preduzećima (281.000 KM) i subvencije privatnim preduzećima (232.015 KM).

Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da korisnici transfera Općini (prilikom planiranja budžeta Općine) dostavljaju svoje zahtjeve kao i finansijske planove prihoda i rashoda odnosno namjene utroška traženih sredstava. Nakon razmatranja zahtjeva od strane nadležnih službi Općine isti se uvažavaju ili ne ili korigiraju u iznosu zahtjeva i prezentuju načelniku Općine uz Prijedlog Budžeta a zatim sve ide na razmatranje i usvajanje Općinskom vijeću. Isplata transfera se vrši na osnovu odluke načelnika.

Od transfera pojedincima najznačajnija stavka odnosi se novčane pomoći koji se dodjeljuju na osnovu Odluke o kriterijima za dodjelu novčane pomoći iz Budžeta općine socijalno ugroženim licima koju je donijelo Općinsko vijeće u 2004 godini kao i Odluke o uslovima, kriterijima i načinu dodjele novčane pomoći u participiranju liječenja teško oboljelih lica sa područja Općine Ilidža koju je donijelo Općinsko vijeće 05.02.2012 godine. Odluku o isplati pojedincima donosi Općinski načelnik na prijedlog općinske komisije za raspodjelu sredstava iz Općinskog Budžeta socijalno najugroženijim licima. U skladu sa Odlukom o kriterijima za dodjelu novčane pomoći, ista se dodjeljuje u iznosu do 200 KM godišnje socijalno ugroženim licima a izuzetno u iznosu do 800 KM godišnje za liječenje u inostranstvu djeteta do 18 godina života na osnovu zahtjeva sa priloženom dokumentacijom utvrđenom navedenom odlukom. Odlukom koja reguliše dodjelu novčane pomoći u participiranju liječenja teško oboljelih lica sa područja Općine Ilidža utvrđeno je da novčana pomoć ne može biti manja od 1.000 KM niti veća od 5.000 KM a dodjeljuje se na osnovu zahtjeva sa priloženom medicinskom dokumentacijom utvrđenom navedenom odlukom koja se dostavlja Komisiji koju je imenovalo Općinsko vijeće. U skladu sa Odlukom Komisija ima predsjednika i četiri člana i isti su ljekari različitih specijalnosti.

Transferi neprofitnim organizacijama (za sport 233.817 KM i udruženjima građana 703.300 KM) su dodjeljivani na osnovu Odluke načelnika a planirani na osnovu dostavljenih zahtjeva korisnika transfera i finansijskih planova i projekata o utrošku tih sredstava za 2012. godinu. Isti su se dostavljali prilikom planiranja budžeta općine za 2012. godinu. Način na koji se dodjeljuju sredstva kao i kriteriji koje trebaju ispunjavati korisnici transfera nevladinih i boračkih udruženja regulisani su Odlukom o jedinstvenim kriterijima finansiranja djelatnosti nevladinih i neprofitnih boračkih udruženja iz 2009. godine. Pravilnikom o kriterijima za finansiranje javnog interesa Općine u oblasti sporta, utvrđeno je koje kriterije trebaju zadovoljiti korisnici budžetskih sredstava da bi ostvarili pravo na finansiranje od strane Općine Ilidža. Na osnovu dostavljenih zahtjeva i finansijskih planova korisnika transfera i u skladu sa utvrđenim kriterijima Općinska komisija je predlagala Općinskom vijeću korisnike transfera i iznose transfera. Kada su u pitanju ovi transferi po osnovu projekata utvrdili smo da je Općinsko vijeće donijelo Odluku o kriterijima, načinu i postupku raspodjele budžetskih sredstava općine Ilidža iz grantova za projekte u oblasti sporta, kulture i obrazovanja. U skladu sa istom raspisivan je javni poziv za raspodjelu sredstava za financiranje projekata iz oblasti sporta, obrazovanja i kulture iz Budžeta općine za 2012. godinu. Također smo utvrdili da su sportska udruženja (34 finansirana od strane Općine) u skladu sa Zakonom o sportu (Službene novine Kantona Sarajevo broj 45/12) dostavljala izvještaj o utrošku doznačenih transfera kao i boračka udruženja u skladu sa Odlukom o jedinstvenim kriterijima finansiranja djelatnosti nevladinih i neprofitnih boračkih udruženja.

Od tekućih transfera drugim nivoima vlasti najznačajniji su transfer za obrazovanje, kulturu i vjerske zajednice i objekte (716. 585KM) i transfer mjesnim zajednicama u iznosu od 312.028 KM. Transferi za

obrazovanje, kulturu i vjerske zajednice dodjeljivani su na osnovu Odluke načelnika a planirani na osnovu dostavljenih zahtjeva korisnika transfera i finansijskih planova i projekata o utrošku tih sredstava za 2012. godinu. Isti su se dostavljali prilikom planiranja budžeta Općine za 2012. godinu. Od iskazanih transfera za kulturu značajan je transfer za „Festival Ilidža 2012.godine“ u iznosu od 150.400 KM. Isti je planiran Budžetom Općine i doznačen Radioteleviziji Bosne i Hercegovine na osnovu zaključenog Ugovora sa istim od 04.06.2012. godine prema kojem Općina Ilidža učestvuje sa novčanim sredstvima u iznosu od 150.000 KM. Predmet ugovora je priprema, organizacija i realizacija kulturno muzičke manifestacije Festival Ilidža 2012.godine. Članom 1.ugovora je navedeno da je Općina Ilidža kao tradicionalni organizator i nosilac većinskih obaveza organizacije dosadašnjih Ilidžanskih festivala, za 2012. godinu odlučila da pripremu i organizaciju Festivala Ilidža povjeri Radioteleviziji BiH. Ugovorom su također regulisana prava i obaveze Općine kao i Radiotelevizije Bosne i Hercegovine. Utvrdili smo da je Radiotelevizija BiH 10.01.2013. godine (u skladu sa članom 6 Ugovora) dostavila Općini Izvještaj o utrošku sredstava za pripremu i organizaciju festivala. Od iskazanih transfera za obrazovanje značajan je transfer za prevoz učenika realizovan je na osnovu Sporazuma Općine i Ministarstva obrazovanja i nauke Kantona Sarajevo. Predmet sporazuma je osiguranje besplatnog prijevoza učenika osnovnih i srednjih škola (prvi i drugi razred) i subvencioniranje troškova prevoza redovnih učenika srednjih škola (treći i četvrti razred) sa područja Općine koji stanuju na udaljenosti većoj od dva kilometra od škole koju pohađaju. Utvrdili smo da je Općina (u skladu sa Sporazumom) prevozniku kojeg je izabrala u skladu sa zakonskim procedurama, mjesečno doznacavala transfer na osnovu ispostavljenih faktura za izvršeni prevoz učenika. U skladu sa navedenim Sporazumom Općina jedan primjerak faktura sa potrebnom dokumentacijom dostavlja Ministarstvu na plaćanje u korist računa Općine. Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da je Općina poštovala navedeni Sporazum. Ugovor sa prevoznikom je zaključen na period od 30.01.2012. godine do 08.06.2012. godine i od 01.09.do 31.12.2012. godine, a procijenjena ukupna vrijednost ugovora na godišnjem nivou je 40.000 KM. Transferi za vjerske zajednice na području Općine realizovani su u iznosu od 97.200 KM na osnovu Odluke načelnika o isplati u skladu sa Budžetom planiranim sredstvima u svrhu realizacije redovnih aktivnosti.

Transferi mjesnim zajednicama su planirani na osnovu provedenih javnih rasprava po predloženim zahtjevima zborova građana po svim mjesnim zajednicama prilikom planiranja budžeta Općine. Nakon javne rasprave i usaglašenih stavova zborova građana utvrđuju se prioritete po mjesnim zajednicama nakon čega nadležna Služba za koordinaciju rada mjesnih zajednica i Služba za investicije i razvoj sačinjavaju Prijedlog tekućih i kapitalnih transfera koji su ugrađeni u Prijedlog budžeta Općine. Nakon razmatranja na Općinskom vijeću i određenih amandmana isti se usvaja i predstavlja sastavni dio Budžeta Općine za 2012. godinu. Od iskazanih transfera mjesnim zajednicama prezentovana je okončana situacija sa obračunom radova u iznosu od 85.256 KM od preduzeća Grakop d.o.o Kiseljak od 30.06.2012 godine za asfaltiranje makadamskih saobraćajnica (ulica Orlovača, ulica Hipodrom i ulica Butmirski vrtovi). Na osnovu prezentovane dokumentacije utvrdili smo da je Općina raspisala tender za odabir dobavljača za izvođenje radova, vršila plaćanje obračunskih situacija koje je izvođač radova dostavljao i vršila nadzor nad obavljenim radovima. **Na osnovu navedenog utvrdili smo da se radi o investicionim ulaganjima u lokalne puteve koji su u nadležnosti Općine i koji uopće ne predstavljaju transfere drugim nivoima vlasti, a koji su knjigovodstveno evidentirani na tekućim transferima što nije u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH, Računovodstvenim standardima i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja. Iako lokalni putovi nisu evidentirani u knjigovodstvu Općine (po Zakonu o cestama u Federaciji BiH na njima se ne može sticati pravo vlasništva niti druga prava), zbog značajnosti iznosa koji se utroši za ove namjene, mišljenja smo da bi Općina ove izdatke i ulaganja trebala knjigovodstveno evidentirati na poziciji investicija u toku, dok se ne nađe konačno rješenje o tome ko i na koji način treba knjigovodstveno evidentirati ulaganja u putove na lokalnom nivou.**

Budžetom Općine za 2012. godinu planirana su sredstva za **finansiranje osnovne djelatnosti javnih ustanova** (subvencije javnim preduzećima) koje je osnovala Općina i to : Javna ustanova KSC Hrasnica (197.000 KM) i Javna ustanova za kulturu, sport i rekreaciju Ilidža (84.000 KM). Sa 31.12.2012. godine ista su realizovana u skladu sa Budžetom odobrenim sredstvima. Isplata za ove ustanove se vršila mjesečno u iznosu jedne dvanaestine (1/12) Budžetom planiranih sredstava.

Subvencije privatnim preduzećima u najvećem dijelu odnose se na podsticaj poljoprivrednoj proizvodnji (206.360 KM). Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da je 29.03.2012. godine načelnik donio Odluku da se nastavlja projekat „Dodjela platenika na Općini Ilidža“ u 2012. godini sa liste kandidata koji su učestvovali na javnom pozivu broj 16-02-506 /11 od 28.2.2011. godine. U obrazloženju odluke stoji da se

u navedenom pozivu prijavilo veći broj kandidata koji ispunjavaju uslove nego što je Općina imala obezbjeđenih sredstava u 2011. godini te se iz toga razloga projekat nastavlja u 2012. godini u skladu sa planiranim budžetskim sredstvima. Budžetom planirana sredstva na ovoj poziciji iznosila su 200.000 KM a Rebalansom 255.000 KM. Načelnik je 19.04.2012. godine donio Odluku o odobravanju dodjele plastenika površine 100m² sa dodatnom opremom za 70 kandidata. Utvrdili smo da su navedeni kandidati nalaze na spisku- rang listi Komisije za dodjelu plastenika (imenovana Rješenjem Općinskog načelnika) koja je izvršila bodovanje i utvrdila rang listu u 2011. godini nakon raspisanog javnog poziva za kandidate koji ispunjavaju uslove iz javnog poziva. Nakon donošenja odluke i provedbe javnog nadmetanja putem otvorenog poziva za nabavku i montažu plastenika u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH, zaključen je ugovor sa najpovoljnijim dobavljačem (Opšta zadruga BIOS p. o. Visoko) čija cijena ponude sa PDV-om iznosi 206.360 KM. U skladu a odredbama ugovora plaćanje je ugovoreno 30% avansom a ostatak po obavljenoj montaži i isporuci i prijemu od strane Komisije za ocjenu kvaliteta postupka. Uvidom u Izvještaj navedene Komisije utvrdili smo da je komisija imala zamjerki i primjedbi nakon čega je dobavljač iste otklonio što smo utvrdili iz Zapisnika komisije od 26.06.2012 godine. U istom stoji da je Komisija nakon ponovnog obilaska isporučenih plastenika konstatovala da je dobavljač u dogovorenom roku sve primjedbe otklonio.

Investiciona ulaganja u lokalne puteve knjigovodstveno evidentirati na poziciji investicija u toku dok se ne riješi pitanje vlasništva istih.

4.5.4 Kapitalni transferi

Kapitalni transferi u Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta Općine Ilidža za 2012. godinu iskazani su u iznosu od 9.603.226 KM, i isti su u odnosu na plan manje ostvareni za 33%. Najveći dio transfera odnose se na kapitalne transfere mjesnim zajednicama u iznosu od 9.485.226 KM, dok se prostali dio odnosi na kapitalni transfer za zdravstvo u iznosu od 118.000 KM. Kapitalni transferi mjesnim zajednicama najvećim dijelom odnose se na ulaganja Općine u rekonstrukciju i izgradnju saobraćajnica; asfaltiranje ulica po mjesnim zajednicama uz učešće građana; izgradnju i projektovanje sekundarne vodovodne mreže; regulaciju, uređenje i čišćenje vodotoka na području Općine Ilidža, imovinsko pravno rješavanje (ekspoprijacija zemljišta); izgradnju i rekonstrukciju rasvjete i program ljetnog i zimskog održavanja saobraćajnica.

Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da je za projekat nastavka **izgradnje saobraćajnice Ilidža Hrasnica** zaključen Ugovor sa izvođačem radova 01.12.2010.godine, u ukupnoj vrijednosti od 1.469.575 KM, kojim je definisan rok za izvršenje radova od 60 dana od dana uvođenja izvođača u radove. Međutim, radovi nisu završeni ni u toku 2011.godine, a kao obrazloženje odgovorni navode neriješene imovinsko pravne odnose na dijelu saobraćajnice. Imovinsko pravni odnosi su riješeni tek sredinom 2012.godine, izvršenom eksproprijacijom zemljišta po sporazumima o novčanoj naknadi za preuzeto zemljište ranijih vlasnika. Isplaćene naknade za izuzeta zemljišta su također evidentirana na poziciji kapitalnih transfera u okviru projekta nastavka izgradnje saobraćajnice Ilidža Hrasnica. Nakon izvršene eksproprijacije zemljišta izvođač radova nastavio je radove na izgradnji saobraćajnice. Za dio izvršenih radova u 2012.godini izvođač radova je ispostavio privremenu situaciju od 29.11.2012.godine na 399.164 KM, a 26.12.2012.godine i konačnu situaciju u ukupnoj vrijednosti od 1.226.906 KM za izvršeni projekt, odnosno 73.576 KM za dio izvršenih radova po situaciji. Vrijednost ukupnog projekta je umanjena za 242.669 KM o čemu je zaključen Anex ugovora o izvođenju radova od 25.12.2012.godine, dok za ne izvršavanje radova na vrijeme nije zaključen aneks ugovora, niti je predložena pisana korespodencija kojom bi se na adekvatan način obrazložili uzroci kašnjenja u izvršenju građevinskih radova na saobraćajnici. Na osnovu navedenog i prema izjavama odgovornih, možemo zaključiti da od strane Općine nisu pravovremeno pokrenute aktivnosti na pripremi, odnosno izuzimanju zemljišta, kao i da nisu poduzete aktivnosti na zaključivanju anexa ugovora o izvođenju radova.

Na kapitalnim transferima vezano na projekat **nastavka rekonstrukcije ulica Dobrinjska i Zdenka Markulja sa izgradnjom pješačke staze** iskazan je iznos od 118.089 KM, koji se odnosi na izvršene radove koji nisu predviđeni osnovnim ugovorom, broj: 06-542/10 od 20.08.2010.godine. Naime, u toku izvođenja radova u 2011.godini po osnovnom ugovoru, prema izjavama odgovornih i predloženoj dokumentaciji ukazala se potreba za dodatnim radovima, koji su se odnosili na izgradnju pješačke staze u dijelu ulice Zdenka Markulja; proširenje saobraćajnice na dijelu ulice Zdenka Markulja i asfaltiranje dijela ulice Stupska do spoja sa magistralnim putem. Izvođač je u mjesecu maju 2011.godine izveo radove za

ugovorenu vrijednost. Međutim, realizovan je osnovni ugovor po vrijednosti, ali ne i za ugovoreni projekat obzirom da su se radili nepredviđeni radovi. U Zapisniku o pregledu radova (izvedeno stanje), od 01.07.2011.godine je konstatovano da je dionica ulice Dobrinjska dovedena pred fazu završnog asfaltiranja koje se nije moglo finansirati osnovnim ugovorom, a ako se isto ne izvrši proizvelo bi situaciju da bi eksploatacijom tokom godine podloga i šahtovi kišnog kolektora potpuno uništeni i uložena sredstva bi bila potpuno neopravdana. Stoga je odlučeno da se izvrše radovi do nivoa mogućeg anexa ugovora, koji će biti realizovan novim budžetskim obezbjeđenim sredstvima, kako je konstatovano u Zapisniku o pregledu radova od 01.07.2011.godine. Istim komisija konstatuje da su radovi izvršeni u planiranom obimu, zadovoljavajućeg kvaliteta, te saobraćajnica ispunjava uslove za eksploataciju. Iako su radovi izvršeni do jula 2011.godine, anex ugovora je zaključen tek 23.02.2012.godine, nakon čega je ispostavljena privremena situacija na iznos od 118.089 KM. Na osnovu navedenog ne možemo potvrditi opravdanost iskazivanja navedenog iznosa u 2012.godine, jer se isti odnosi na izvršene radove u ranijim godinama kada je i trebalo ispostaviti račun i isti evidentirati knjigovodstveno, kako je propisano Zakonom o budžetima u FBiH. Također ne možemo potvrditi retroaktivno zaključivanje Anexa ugovora u 2012.godini za radove koji su izvršeni u ranijim godinama.

Asfaltiranje ulica po mjesnim zajednicama uz učešće građana iskazano je iznosu od 407.248 KM. Općinski načelnik je 21.11.2011.godine donio Protokol o saradnji i aktivnostima sa građanima Općine Ilidža na poboljšanju saobraćajne infrastrukture, koji se prevashodno odnosi na provođenje aktivnosti na realizaciji projekata sanacije i asfaltiranja saobraćajnica, pri čemu Općina pruža pomoć građanstvu na provođenju „njihove“ akcije uređenja saobraćajnica. Istim je definisano da se građani zajedničkim dogovorom obraćaju Općini, odnosno nadležnoj Službi Općine sa zahtjevom za pružanje pomoći u asfaltiranju ulica. Nadležna Služba po prijemu zahtjeva vrši obradu istog i ukoliko su ispunjeni osnovni uslovi (u skladu sa regulacionim planom i položene sve infrastrukturne instalacije) vrši se terenski obilazak i mjerenje tehničkih elemenata. Na osnovu prikupljenih podataka sačinjava se predračun koštanja radova na asfaltiranju saobraćajnice i isti dostavlja predstavnicima građana. Putem zajedničkog sastanka sa građanima ili njihovim predstavnicima se daju pojašnjenja i obaveza građana da prikupe 30% sredstava od predračunske vrijednosti, da bi Općina pristupila aktivnostima na daljoj realizaciji projekta. Protokolom je takođe regulisano da Općina neće pristupiti realizaciji projekta ako nisu prikupljena sredstva u „približnom“ iznosu od 30% predračuna. Općina ne učestvuje u akciji prikupljanja sredstava od građana. Nakon pismenog ili usmenog obavještanja građana da je prikupljeno cca 30% iznosa predračuna, nadležna Služba Općine raspisuje tender za izbor izvođača radova za dio radova koje finansira Općina, a tender se formira kada se iz prvobitnog premjera izbiju količine radova koje finansiraju građani. Nakon provedenog postupka javne nabavke i izbora dobavljača predstavnici građana se obavještavaju o odabranom izvođaču koji će realizovati predmetne radove. Prema Protokolu građani tj. njihovi predstavnici vrše direktnu uplatu dobavljaču, koji nakon primljene uplate obavješta nadležnu Službu da može pristupiti realizaciji ugovora, koji su sklopili sa Općinom. Smatramo da se u ovakvim slučajevima ugovori trebaju zaključiti i sa predstavnicima građana koji učestvuju u sufinansiranju projekata iz kojih bi se vidio iznos učešća građana i način njihovog plaćanja. Izvršenim uvidom u zaključene ugovore sa izvođačima (asfaltiranje ulice Kovačevac; asfaltiranje ulice Rogačići i krakovi ulica Kasindolska, Bare kod Stupa i Reis ef. Hadžiomerovića) ne možemo potvrditi da je definisano sufinansiranje građana, niti način plaćanja njihovog dijela izvođaču. Mišljenja smo da se vrijednost kompletne investicije treba iskazati u poslovnim knjigama Općine Ilidža, uključujući i dio koji finansiraju građani u cilju sveobuhvatnog i transparentnog iskazivanja izvršenih investicija.

Kapitalni transferi za izgradnju i projektovanje sekundarne vodovodne mreže u mjesnoj zajednici Rakovica i Blažuj uz učešće građana u 2012.godini iskazani su u iznosu od 1.753.541 KM. Općina Ilidža je i u ranijem periodu vršila finansijska ulaganja u vodovodni sistem Rakovica, zašto je provodila postupke izbora dobavljača i zaključivala ugovore o izgradnji vodovodnog sistema. Tako da su ulaganja u vodovodni sistem Rakovica, prema Pregledu ugovorenih i realizovanih radova, iznosila 3.819.748 KM, u periodu od 2007. do 2012.godine. Sva ulaganja su iskazivana na kapitalnim transferima Općine Ilidža i do kraja 2012.godine nije izvršena primopredaja završenih radova javnom preduzeću zaduženom za vodosnadbjevanje. Obzirom da se radi o investicijama- imovini o kojoj bi evidencije i brigu trebalo voditi javno preduzeće zaduženo za vodosnadbjevanje, potrebno je po završenim pojedinim projektima vršiti primopredaju javnom preduzeću, zajedno sa svom pripadajućom dokumentacijom, kako bi isto imalo knjigovodstvenu evidenciju i raspolaganje svojom imovinom.

Također, u Općini Ilidža su izvršena značajna ulaganja u izgradnju, rekonstrukciju i asfaltiranje puteva na području Općine, gdje se u nekim slučajevima vršilo izuzimanje zemljišta od prijašnjih vlasnika u korist Općine Ilidža, kao i izgradnja i rekonstrukcija ulične rasvjete i sve to evidentirano na kapitalnim transferima. Najveći dio iskazanih kapitalnih transfera se odnosi na ulaganja u puteve mišljenja smo da se radi o značajnim investicijskim ulaganjima i da bi se ovi izdaci i u poslovnim knjigama Općine trebali evidentirati na stalnim sredstvima - na investicajama u toku (obrađeno u poglavlju Tekućih transfera)

Na kapitalnim transferima je planirano i izvršeno **ljetno i zimsko održavanje saobraćajnica** u iznosu od 335.016 KM. Kako se radi o tekućim održavanju saobraćajnica, tako njihovo planiranje i knjigovodstveno evidentiranje treba iskazivati na poziciji tekućih transfera u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.

Rashode vezane za izgradnju saobraćajnica priznavati u onom periodu kada je obaveza za plaćanje nastala, odnosno u periodu kada su radovi završeni u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH.

Asfaltiranje ulica uz učešće građana vršiti na način da se vrijednost kompletne investicije iskaže u poslovnim knjigama Općine Ilidža, uključujući i dio koji finansiraju građani u cilju sveobuhvatnog i transparentnog iskazivanja izvršenih investicija. Također, je potrebno ugovorom definisati ukupnu vrijednost projekta sa učešćem građana u sufinansiranju istog.

Za završene projekte vezano za izgradnju vodovodnog sistema izvršiti primopredaju sa kompletnom dokumentacijom javnom preduzeće nadležnom za vodosnadbjevanje sa ciljem zaduživanja istog imovinom kojom treba da raspolaže i upravlja.

Potrebno je ljetno i zimsko održavanje saobraćajnica planirati i iskazivati na poziciji tekućih transfera u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.

Kapitalne transfere koje su vezane za investiranje u imovinu kojom raspolaže Općina (asfaltiranje lokalnih puteva, izgradnja rasvjete, kao i izuzimanje zemljišta u korist Općine) planirati na kapitalnim izdacima, a realizirane projekte knjigovodstveno evidentirati na imovini Općine (investicijama u toku).

4.6 Nabavke i primjena Zakona o javnim nabavkama BiH

Općina Ilidža je putem stalne komisije za nabavke provodi procedure javnih nabavki za stalna sredstva, izdatke za materijal i usluge i projekte vezane za izgradnju, rekonstrukciju i asfaltiranje saobraćajnica, projektovanja i izgradnje vodovodnog i kanalizacionog sistema, ljetnog i zimskog održavanja saobraćajnica i drugo.

Izvršenom revizijom postupaka javnih nabavki u Općini Ilidža bile su obuhvaćene nabavke koje su se provodile tokom 2012.godine (odabrane metodom slučajnog uzorka) a sa ciljem utvrđivanja da li se postupalo u skladu sa procedurama definisanim Zakonom o javnim nabavkama BiH.

Utvdili smo da je za **rekonstrukciju ulica u mjesnoj zajednici Stup II** ispostavljena Okončana situacija izvođača radova dana **27.09.2012.** godine, na iznos od 93.407 KM (sa PDV-om) za uređenje saobraćajne infrastrukture na području mjesne zajednice Stup II (ulica Davorina Popovića), u periodu od **14.09.2012-26.09.2012.** godine. Za navedeno zaključen je Ugovor o izvođenju radova dana **26.09.2012.** godine, u ukupnoj vrijednosti od 93.407 KM. Iako se Ugovorom izvođač obavezuje da će radove izvršiti u roku od 30 dana od dana potpisivanja ugovora, radovi su završeni prije sklapanja samog Ugovora kako je navedeno i u **Zapisniku nadzornog organa Općine Ilidža, od 26.09.2012.godine. Zapisnikom se potvrđuje da su radovi izvedeni u skladu sa propisima i normama u potpunosti i predati naručiocu radova.** Za navedenu rekonstrukciju je proveden konkurentski postupak javne nabavke bez objave obavještenja. Nakon provedenog postupka načelnik Općine je 05.09.2012.godine donio Odluku o dodjeli ugovora za javnu nabavku i Obavještenje o rezultatima postupka nabavke. Zakonom o javnim nabavkama BiH je definisano da se nijedan ugovor ne može zaključiti u periodu od 15 dana od datuma kada su ponuđači obavješteni o rezultatima postupka, što je preduslov za izvršenje posla. Međutim, izvođač radova je uveden u posao i radovi koji su predmet ugovora su izvršeni prije samog zaključivanja ugovora. Na osnovu navedenog **ne možemo potvrditi da se uređenje saobraćajne infrastrukture na području mjesne zajednice Stup II vršilo**

u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH, jer nisu ispunjeni uslovi za uvođenje u posao nevedenog izvođača radova.

Za rekonstrukciju ulica u mjesnoj zajednici Vreoci uzet je uzorak prva Privremena situacija izvođača radova Orman d.o.o Kiseljak, od 13.11.2012.godine, na iznos od 56.350 KM za asfaltiranje mjesne zajednice Stup (ulica Ismeta Alajbegovića Šerbe sa krakovima; Rate Dugonića sa krakovima, ulica Lužansko polje MZ Vreoca). Za navedene radove zaključen je 08.11.2012.godine Anex XI/12 osnovnog Ugovora o izvođenju radova na ljetnom održavanju cesta od 15.12.2008.godine (za period od 15.03.2009.-15.11.2013.godine). Anex Ugovora je zaključen između Direkcije za puteve Kantona Sarajevo i Općine Ilidža kao naručioca posla i preduzeća Orman d.o.o Kiseljak kao izvođača radova u ukupnoj vrijednosti od 97.308 KM. Po Aneksu Ugovora naručilac i izvođač su saglasni da izvođač izvede radove asfaltiranja za mjesnu zajednicu Stup (ulica Ismeta Alajbegovića Šerbe sa krakovima; Rate Dugonića sa krakovima, ulica Lužansko polje mjesna zajednica Vreoca). Revizijskom timu nije predložen osnovni Ugovor zaključen između Direkcije za puteve Kantona Sarajevo kao naručioca posla i preduzeća Orman d.o.o Kiseljak kao izvođača radova, nego osnovni Ugovor zaključen između Direkcije za puteve Kantona Sarajevo kao naručioca posla i drugog dobavljača (KJKP Rad d.o.o. Sarajevo) kao izvođača radova, a koji su prema izjavi odgovorne osobe tipizirani. Obzirom da nije prezentovan validan osnovni ugovor ne možemo potvrditi opravdanost zaključivanja Anex ugovora. Nije je nam prezentovana dokumentacija koja bi se potvrdila da je Općina Ilidža zaključila Anex ugovora sa naprijed navedenim izvođačem po procedurama utvrđenim Zakonom o javnim nabavkama BiH da izvede radove asfaltiranja za mjesnu zajednicu Stup (ulica Ismeta Alajbegovića Šerbe sa krakovima; Rate Dugonića sa krakovima, ulica Lužansko polje mjesna zajednica Vreoca).

Za projekte **asfaltiranje ulica uz učešće građana** uzorkom je obuhvaćen projekat asfaltiranja ulice Kovačevac za koji je zaključen Ugovor o ustupanju radova od 12.01.2012.godine u ukupnoj vrijednosti od 88.370 KM (sa PDV-om), projekat vezan za izvođenje pripremnih i asfaltnih radova na području Općine Ilidža (krak ulice Kasindolska, krak ulice Bare kod Stupa, krak ulice Reis ef. Hadžiomerovića) o čemu je zaključen Ugovor od 31.05.2012.godine u ukupnom iznosu od 93.378 KM (sa PDV-om), kao i projekat asfaltiranja ulice Rogačići o čemu je zaključen Ugovor od 30.05.2012.godine, u ukupnoj vrijednosti od 92.151 KM (sa PDV-om). Protokolom o saradnji i aktivnostima sa građanima Općine Ilidža na poboljšanje saobraćajne infrastrukture (Obraden u dijelu izvještaja koji se odnosi na kapitalne transfere) je definisano da Općina Ilidža raspisuje tender za dio radova koje ona finansira, a građani svoj dio direktno plaćaju izvođaču. Izvršenim uvidom u procedure nabavki utvrdili smo da su od strane Općine Ilidža **za sve naprijed navedene projekte provedeni konkurentski postupci bez objave obavještenja o nabavci i to samo za dio koji je finansiran iz Budžeta Općine** i zaključivali ugovori sa izvođačima. Za dio koji se odnosi na učešće građana nije se provodio postupak odabira najpovoljnijeg izvođača radova, nego su građani svoj dio direktno plaćali izvođaču radova. Prije otpočinjanja svakog projekta Služba za razvoj, investicije i komunalne poslove napravi predračun radova, nakon čega se građani obavještavaju o djelu koji oni sufinansiraju (cca 30% od projekta). Izvršenim uvidom u dokumentaciju utvrđeno da je predračun radova za asfaltiranja ulice Kovačevac iznosio 113.435 KM, od čega je za dio Općina Ilidža zaključila ugovor u vrijednosti od 88.370 KM, a preostali dio su platili građani direktno izvođaču. Isto tako, predračun radova za izvođenje pripremnih i asfaltnih radova na području Općine Ilidža (krak ulice Kasindolska, krak ulice Bare kod Stupa, krak ulice Reis ef. Hadžiomerovića) iznosio 121.072 KM, od čega je za dio Općina Ilidža zaključila ugovor u vrijednosti od 93.378 KM, a preostali dio su platili građani direktno izvođaču. Također i za asfaltiranje ulice Rogačići sačinjen je predračun radova u vrijednosti od 132.173 KM, a Općina Ilidža je za svoj dio zaključila ugovor u vrijednosti od 92.151 KM, dok su preostali dio platili građani direktno izvođaču radova. **Na osnovu naprijed navedenog možemo zaključiti da nisu provedeni postupci izbora izvođača radova za ukupno procjenjene vrijednosti pojedinih projekata, nego samo za dio koji je finansiran iz Budžeta Općine, samim time nisu pravilno utvrđeni vrijednosni razredi za primjenu odgovarajućeg postupka za dodjelu ugovora po Zakonu o javnim nabavkama BiH. Također, možemo konstatovati da se u ovom slučaju radilo o dijeljenju predmeta ugovora sa namjerom izbjegavanja primjene odgovarajućih postupaka za dodjelu ugovora što nije dozvoljeno po Zakonu o javnim nabavkama BiH. Navedeno je značajno i iz razloga jer se radi o lokalnim putevima koji su u nadležnosti Općine,**

za koje ista brine, kao i činjenice da je samo od strane Općine u toku 2012.godine za asfaltiranje ulica uz učešće građana uloženo 407.248 KM.

Potrebno je izvršenje radova na rekonstrukciji ulica u mjesnim zajednicama u Općini Ilidža vršiti po zaključenju ugovora, kao preduslov za uvođenje u posao, odnosno po procedurama utvrđenim po Zakonu o javnim nabavkama BiH.

Radove na asfaltiranju ulica u mjesnu zajednicu vršiti u skladu sa ugovorom sa dobavljačem odabranim po procedurama utvrđenim Zakonom o javnim nabavkama BiH.

Postupak odabira izvođača radova za asfaltiranje ulica uz učešće građana vršiti za ukupnu vrijednost radova, kako nebi dolazilo do dijeljenja predmeta ugovora sa namjerom izbjegavanja primjene odgovarajućih postupaka za dodjelu ugovora što nije dozvoljeno po Zakonu o javnim nabavkama BiH.

4.7 Stalna sredstva Općine

Stalna sredstva u finansijskim izvještajima na dan 31.12.2012. godine iskazana su u nabavnoj vrijednosti od 16.986.231 KM (otpisana vrijednost iznosi 1.978.901 KM ili 11,65%), od čega se na građevinske objekte odnosi 9.999.096 KM, na zemljište 4.558.863 KM, opremu 2.381.911 KM i na stalna sredstva u obliku prava 46.360 KM.

U Općini Ilidža je izvršen popis na dan 31.12.2012.godine, u okviru kojeg je formirano i radilo pet komisija za popis, kao i Centralna popisna komisija. Centralna popisna komisija je 20.02.2013.godine sačinila Izvještaj, kojim je izvršila rekapitulaciju dostavljenih materijala pojedinačnih popisnih komisija. U Izvještaju Centralne popisne komisije, a na osnovu Izvještaja Komisije za popis stambenog fonda i poslovnih prostora u vlasništvu Općine Ilidža za 2012.godinu, konstatovano da Stambeni fond Općine Ilidža čine 42 stana, 25 poslovnih prostora, 12 uknjiženih objekata i 10 objekata koji nisu uknjiženi. Prema istom Izvještaju broj devastiranih stanova iznosi 16 stanova. Provedenom revizijom utvrdili smo da se o svim navedenim stanovima, poslovnim prostorima i objektima vodi pomoćna evidencija i da većina poslovnih prostora i stanova nije uknjižena u imovinu Općine Ilidža, jer za iste ne posjeduju posjedovne listove. U poslovne knjige Općine Ilidža sa 31.12.2012.godine izvršeno je uknjižavanje pet (5) stanova u imovinu u ukupnoj vrijednosti od 274.730 KM. Uprava za stambena pitanja je, u skladu sa Zakonom o vraćanju, dodjeli i prodaji stanova, donijela rješenja, kojim se dozvoljava vraćanje stana davaocu stana na korištenje Općini Ilidža. Komisija za procjenu vrijednosti nepokretnosti je izvršila procjenu vrijednosti stanova, na osnovu čega je i izvršeno knjiženje u poslovnim knjigama Općine.

Potrebno je da Općina Ilidža zajedno sa drugim institucijama kontinuirano poduzima aktivnosti na imovinsko pravnom rješavanju poslovnih prostora, stanova i drugih objekata, i iste nakom uknjižbe kod nadležnih institucija evidentira u svojim poslovnim knjigama kao imovinu Općine.

4.8 Kratkoročna potraživanja i razgraničenja

U Bilansi stanja Općine Ilidža sa 31.12.2012. godine **iskazana su kratkoročna potraživanja u neto iznosu od 3.906.797 KM.** Ista se odnose na potraživanja od pravnih lica po osnovu zakupa u iznosu od 24.901 KM, potraživanja od fizičkih lica po osnovu zakupa i javnih površina u iznosu od 8.885 KM, potraživanja po osnovu avansa 360.879 KM, sumnjiva i sporna potraživanja u iznosu od 4.609.947 KM, ispravku vrijednosti 4.455.709 KM i ostala potraživanja u iznosu od 3.357.892 KM. Uvidom u dokumentaciju avansa utvrdili smo da za avans u iznosu od 90.933 KM dat Vodo privrednom društvu Bosna d.d. Sarajevo u prethodnom periodu, rok pravdanja istekao i da je isto utuženo putem Općinskog pravobranioca. Uvidom u ostale avanse na osnovu uzorka utvrdili smo da su isti dati u skladu sa ugovorima i da se isti pravdaju u 2013. godini na osnovu ispostavljenih situacija.

Uvidom u dokumentaciju ostalih potraživanja utvrdili smo da se najznačajniji iznos odnosi na Ministarstvo za boračka pitanja Kantona Sarajevo (2.307.539 KM) po osnovu ispostavljenih rješenja nadležne općinske službe za na ime naknade za pogodnost gradskog građevinskog zemljišta za legalizaciju bespravno izgrađenih objekata i rješenja za naknadno odobrenje za legalizaciju bespravno izgrađenih stambenih objekata. Ista su ispostavljena po osnovu rješenja koja se odnose na oslobađanje obaveze plaćanja

naknada za pogodnost i naknada za uređenje građevinskog zemljišta za pripadnike boračke populacije Kantona Sarajevo u skladu sa Zakona o dopunskim pravima boraca – branitelja Kantona Sarajevo, Odluke o legalizaciji građevina izgrađenih bez odobrenja za građenje i građevina privremenog karaktera Kantona Sarajevo i Instrukcije Ministarstva za pitanje boraca Kantona Sarajevo. Ovi propisi uređuju da dio troškova koji se odnose na oslobađanje plaćanja navedenih naknada boračke populacije snosi Ministarstvo za boračka pitanja, a prema odobrenim budžetskim sredstvima i hronologiji podnijetih zahtjeva. Ostali dio ovih potraživanja se odnosi na potraživanja od pravnih i fizičkih lica po osnovu ispostavljenih rješenja za naknadu za pogodnosti gradskog građevinskog zemljišta i naknadu za dodjeljeno zemljište. Na osnovu uzorka utvrdili smo da se ista odnose na potraživanja po osnovu izdatih rješenja nadležne općinske službe krajem 2012. godine.

Od iskazanog iznosa sumnjivih i spornih potraživanja utvrdili smo da se najznačajniji iznos odnosi na potraživanje od Univerziteta Sarajevo school of science and technology u iznosu od 1.326.554 KM na osnovu Rješenje Općinskog vijeća od 07.06.2012 godine za dodjelu neizgrađenog građevinskog zemljišta po osnovu kojeg je isto trebalo izmiriti naknadu za pogodnost – rentu u iznosu od 120.554 KM i naknadu za dodjeljeno zemljište u iznosu od 1.206.000 KM. Služba za finansije je 10.12.2012 godine dostavila Općinskom pravobranilaštvu dopis da se pokrene postupak za naplatu navedenih potraživanja nakon što ni nakon poslatih opomena dužnik nije izmirio svoje obaveze. Utvrdili smo da je pokrenut tužbeni zahtjev. Također smo utvrdili da Služba za finansije na kraju godine (po izjavi odgovornih vrlo često i po polugodišnjem obračunu) vrši prenos potraživanja čiji je rok za naplatu istekao sa redovnih na sumnjiva i sporna potraživanja i istovremeno dostavlja Općinskom pravobranilaštvu predmete za utuženje. Navedeno smo potvrdili uvidom u Izvještaj o radu Općinskog Pravobranilaštva za 2013. godinu. Iskazana sumnjiva i sporna potraživanja u najvećem dijelu odnose na potraživanja od pravnih i fizičkih lica po osnovu naknade za dodjeljeno zemljište i naknade po osnovu prirodnih pogodnosti u iznosu od 3.766.190 KM kao i potraživanja od pravnih i fizičkih lica po osnovu davanja u zakup poslovnih prostora u iznosu od 341.912 KM. U Izvještaju Pravobranilaštva se ističe da je sve više nenaplaćenih potraživanja po osnovu legalizacije objekata (naknada za pogodnost i zemljište). Također se navodi da su u tim postupcima građani predali zahtjev za legalizaciju, dobili rješenje a onda nemaju sredstava da plate. Procedura naplate takvog postupka prinudnim putem se dodatno usložnjava i traje godinama. Na kraju (kako stoji u Izvještaju) građani traže da im se to rješenje poništi jer prinudna naplata dovodi do ugroženosti životne egzistencije a sud na kraju takav postupak obustavlja. Zbog takve situacije Pravobranilaštvo je prinuđeno (da nebi došlo do obustave postupka) da povlači Prijedloge za izvršenje i postupak vraća na početak, kako kažu čekajući neku bolju pravnu situaciju kako bi se moglo naplatiti potraživanje.

Razgraničeni prihodi su iskazani u iznosu od 549.244 KM i isti se odnose na prihode od Kantona Sarajevo na ime **dotacije za dvanaesti mjesec 2012. godine (344.667 KM) i prihode od Ministarstva privrede Kantona za određene projekte iz 2012. godine (150.413 KM) i iznos od 54.164 KM uplata Merdžlis IZ.** Navedena sredstva su doznačena Općini 10. i 11. 01.2013. godine i ista su knjigovodstveno evidentirana na poziciji razgraničenih prihoda i poziciji prihoda u 2012. godini. Dostavljen nam je dokaz da je Kanton Sarajevo izmirenje ovih obaveza prema Općini knjigovodstveno evidentirao u 2012 godini. Međutim u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Pravilniku o knjigovodstvu budžeta u FBiH, prihodi i primici se priznaju po načelu modificiranog nastanka događaja, samo u onom obračunskom razdoblju u kojem su mjerljivi i raspoloživi. Mjerljivi su kada ih je moguće iskazati vrijednosno a raspoloživi kada su ostvareni unutar obračunskog razdoblja kako bi se mogli koristiti za plaćanje obaveza.

U skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Pravilniku o knjigovodstvu budžeta u FBiH, prihode i priminke priznavati u skladu sa načelom modificiranog nastanka događaja samo u onom obračunskom razdoblju u kojem su mjerljivi i raspoloživi kako bi se mogli koristiti za plaćanje obaveza.

Nastaviti aktivnosti na naplati kratkoročnih potraživanja.

4.9 Obaveze Općine

Iskazano stanje kratkoročnih obaveza u Bilansi stanja Općine Ilidža sa 31.12.2012 godine iznosi 3.826.461 KM i odnosi se na kratkoročne tekuće obaveze prema pravnim licima u iznosu od 409.167 KM,

obaveze prema fizičkim licima 1.197 KM i kratkoročna razgraničenja u iznosu od 3.372.109 KM i ista se odnose na potraživanja po osnovu ispostavljenih rješenja nadležnih općinskih službi odnosno ispostavljenih faktura. Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da su obaveze prema fizičkim i pravnim licima uglavnom izmirene do kraja drugog mjeseca 2013. godine.

Iskazane dugoročne obveze u iznosu od 4.713 KM se odnose na obaveze (šest fizičkih osoba) po osnovu ugovora o plaćanju naknade za uređenje gradskog građevinskog zemljišta iz 2001. odnosno 2002. godine po kojima se plaćanje naknade vršilo 30% odmah a ostalih 70% u 10 jednakih godišnjih rata. **Uvidom u popisne liste i knjigovodstvenu evidenciju utvrdili smo da je usaglašeno stvarno i knjigovodstveno stanje iskazanih obveza i isto je potvrđeno izvodima otvorenih stavki (IOS).**

5. KOMENTAR

Općina Ilidža, u ostavljenom roku, očitovala se na Nacrt izvještaja o reviziji finansijskih izvještaja Općine Ilidža za 2012. godinu, dopisom broj 02-06-14-4703/12-7 od 03.06.2013. godine. U očitovanju je navedeno da su razmotrili Nacrt izvještaja, zapažanja, mišljenja i preporuke i da će djelovati u skladu sa navedenim preporukama.

Rukovoditelj sektora za finansijsku reviziju:

Mirsada Janjoš, dipl. oec.

Vodja tima:

Jadranka Novak, viši revizor, dipl. oec.

Član tima:

Katica Galić, revizor, dipl. oec.

Prilog br. 1.
Izvršenje budžeta Općine Ilidža na dan 31.12.2012. godine
u KM

Konto	PRIHODI I PRIMITCI	Rebalns Budžeta 2012.g.	Izvršenje Budžeta za 2011.g.	Izvršenje Budžeta za 2012.g.	Index 5/3	Index 5/4
1	2	3	4	5	6	7
	I Prihodi od poreza (710000)	4.553.100,00	5.021.315,89	5.318.017,69	116,80	105,91
711100	Porezi na dobit pojedinca (zaostale uplate poreza)	31.000,00	44.755,39	20.561,35	66,33	45,94
714100	Porez na imovinu	3.055.000,00	3.438.194,49	3.833.283,69	125,48	111,49
716100	Prihodi od poreza na dohodak	155.000,00	155.211,70	160.954,17	103,84	103,70
717100	Prihodi od indirektnih poreza	1.300.000,00	1.364.328,85	1.289.780,96	99,21	94,54
719100	Ostali porezi	12.100,00	18.825,46	13.437,52	111,05	71,38
	II Neporezni prihodi i neplanirane uplate (720000 i 770000)	9.173.626,18	11.175.907,39	11.968.234,45	130,46	107,09
721100	Prihodi od nefinansijskih javnih preduzeća i finansijskih javnih institucija	424.348,80	465.882,15	418.266,52	98,57	89,78
721200	Ostali prih. od imov.	20.122,55	21.314,95	21.946,52	109,06	102,96
722300	Komunalne naknade i takse	1.100.000,00	1.195.562,11	1.126.549,56	102,41	94,23
722400	Ostale budžetske naknade i takse	6.884.538,41	8.526.962,39	9.421.634,00	136,85	110,49
722500	Naknade i takse po federalnim propisima i drugim propisima	642.000,00	798.237,68	873.679,29	136,09	109,45
722600	Prihodi od pružanja javnih usluga	100.000,00	157.499,23	103.271,50	103,27	65,57
722700	Neplanirane uplate-PRIHODI	1.616,42	4.652,13	1.080,83	66,87	23,23
777700	Prihodi po osnovu zaostalih obaveza	1.000,00	5.796,75	1.806,23	180,62	31,16
	III Tekući transferi (730000)	8.699.209,32	6.042.568,59	6.101.944,04	70,14	100,98
731100	Primljeni tekući transferi od inostranih vlada i međ.org.-GAP	-	15.012,29	-	-	-
732100	Primljeni tekući transferi od ostalih nivoa vlasti	8.699.209,32	6.027.556,30	6.101.944,04	70,14	101,23
	IV Višak prihoda nad rashodima iz ranijih godina (591000)	6.634.064,50				
591111	Prenos dijela viška prihoda iz 2006.g.	5.231,80				
591111	Prenos dijela viška prihoda iz 2007.g.	9.326,82				
591111	Prenos dijela viška prihoda iz 2008.g.	206.917,37				
591111	Prenos dijela viška prihoda iz 2009.g.	583.671,81				
591111	Prenos dijela viška prihoda iz 2010.g.	1.017.911,49				
591111	Prenos dijela viška prihoda iz 2011.g.	4.811.005,21				
	UKUPNO PRIHODI I PRIMICI (I+II+III+IV)	29.060.000,00	22.239.792,00	23.388.196,00	103,31	106,68

Konto	RASHODI I IZDACI	Rebalans Budžeta 2012.g.	Izvršenje Budžeta za 2011.g.	Izvršenje Budžeta za 2012.g.	Index 5/3	Index 5/4
1	2	3	4	5	6	7
	I Tekući rashodi (610000)	27.673.408,61	21.292.032,50	21.881.750,19	79,07	102,77
611100	Bruto plaće i naknade	4.729.536,97	4.698.689,82	4.772.277,49	100,90	101,57
611200	Naknade troškova zaposl. i opć. zastupnika	984.000,00	888.380,07	874.765,17	88,90	98,47
612100	Doprinosi poslodavca	497.960,94	494.329,36	502.505,67	100,91	101,65
613100	Putni troškovi	54.100,00	16.281,38	8.999,06	16,63	55,27
613200	Izdaci za energiju	239.000,00	200.853,50	224.771,52	94,05	111,91
613300	Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	252.000,00	217.169,46	229.858,45	91,21	105,84
613400	Nabavka materijala i sitnog inventara	202.867,70	187.773,78	160.915,33	79,32	85,70
613500	Izdaci za usluge prevoza i goriva	29.000,00	20.371,10	23.248,48	80,17	114,12
613600	Unajmljivanje imovine, opreme i nemat.imovine	5.000,00	3.000,00	3.000,00	60,00	100,00
613700	Izdaci za tekuće održavanje	73.000,00	49.223,15	61.056,15	83,64	124,04
613800	Izdaci osiguranje, bankarske usl. i usl.pl. pr.	89.000,00	81.569,62	68.969,85	77,49	84,55
613900	Ugovorene i druge posebne usluge	1.953.977,08	1.089.251,91	1.625.605,23	83,19	149,24
614100	Tekući transferi drugim nivoima vlasti	1.559.323,32	1.025.137,75	1.312.760,39	84,19	128,06
614200	Tekući transferi pojedincima	1.062.000,00	829.066,94	862.459,03	81,21	104,03
614300	Tekući transferi neprofitnim organizacijama	1.039.516,60	836.716,98	1.034.317,32	99,50	123,62
614400	Subvencije javnim preduzećima	381.000,00	283.000,00	281.000,00	73,75	99,29
614500	Subvencije privatnim preduzećima i poduzetnicima	255.000,00	154.494,39	232.014,80	90,99	150,18
615100	Kapitalni transferi drugim nivoima vlasti	14.267.126,00	10.216.723,29	9.603.226,25	67,31	94,00
	II Kapitalni izdaci (820000)	1.386.591,39	197.392,78	338414,8		
821100	Nabavka zemljišta	180.000,00	123.930,00	-	-	-
821200	Nabavka građevina	100.000,00	2.930,88	57.940,40	57,94	1.976,89
821300	Nabavka opreme	933.724,67	65.998,62	213.728,31	22,89	323,84
821500	Nabavka stalnih sredstava u obliku prava	127.400,00	-	38.860,91	30,50	-
821600	Rekonstrukcija i investicijsko održavanje	45.466,72	4.533,28	27.885,18	61,33	615,12
	UKUPNO RASHODI I IZDACI	29.060.000,00	21.489.425,28	22.220.164,99	76,46	103,40
	VIŠAK PRIHODA NAD RASHODIMA IZ 2012.GODINE (ukupni prihodi i primitci – ukupni rashodi i izdaci)			1.168.031,01		