



IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOJ REVIZIJI

OPĆINE NOVI GRAD SARAJEVO za 2015. godinu

Broj: 05-7/16

Sarajevo, juni 2016. godine

SADRŽAJ

I.	NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE	1
II.	IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI	3
1.	Uvod	3
2.	Predmet, cilj i obim revizije	3
3.	Postupanje po preporukama iz prethodnog izvještaja	4
4.	Sistem internih kontrola i interna revizija	4
5.	Budžet Općine i izvještavanje	5
6.	Izvršenje Budžeta Općine	6
6.1	Prihodi i primici	6
6.2	Rashodi i izdaci	10
6.2.1	<i>Izdaci za bruto plaće i naknade</i>	10
6.2.2	<i>Izdaci za materijal i usluge</i>	11
6.2.3	<i>Tekući transferi</i>	12
6.2.4	<i>Kapitalni transferi</i>	13
6.2.5	<i>Kapitalni izdaci</i>	16
6.3	Finansijski rezultat	16
7.	Javne nabavke	17
8.	Popis imovine i obaveza	20
9.	Nadzor nad poslovanjem JP „Lokom“ d.o.o. Sarajevo	21
10.	Komentar	22
III.	REZIME DATIH PREPORUKA	23
IV.	PRILOG	25
	GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	25
1.	Pregled rashoda i izdataka budžeta za 2015. godinu	26
2.	Bilans stanja na dan 31.12.2015. godine	28
3.	Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2015. godinu	29
4.	Izvještaj o novčanim tokovima za 2015. godinu	32

I. NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Osnova za reviziju

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Općine Novi Grad Sarajevo** za 2015. godinu (Račun prihoda i rashoda, Bilans stanja, Izvještaj o kapitalnim izdacima i finansiranju, Posebni podaci o plaćama i broju zaposlenih, Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta, Izvještaj o novčanim tokovima) na dan 31. decembra 2015. godine i usklađenosti poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva

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

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo Općine Novi Grad Sarajevo je odgovorno i za poslovanje u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH i drugim relevantnim zakonima i propisima, uključujući i odredbe zakona i propisa na osnovu kojih su transakcije i iznosi objavljeni u finansijskim izvještajima.

Odgovornost revizora

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

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

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

Osnova za izražavanje mišljenja:

- 1. Općina nije poduzela sve zakonom propisane mjere i aktivnosti u cilju naplate prihoda i pravilnog evidentiranja potraživanja, obzirom da su ista precijenjena za iznos od najmanje 183.183 KM. Ističemo da nadležna općinska služba nije u potpunosti uspostavila baze podataka potraživanja po osnovu izdatih rješenja iz oblasti građenja (renta i dodijeljeno zemljište), u skladu sa Pravilnikom o evidentiranju, prikupljanju i naplati neporeznih prihoda donesenim na**

osnovu člana 46. Zakona o budžetima u FBiH, što je imalo za posljedicu manje ostvarenje neporeznih prihoda (tačka 6.1. Izvještaja);

2. Za raspodjelu i trošenje dijela sredstava tekućih transfera ne postoje jasna i utvrđena pravila, odnosno kriteriji za dodjelu sredstava korisnicima (tekući transfer za projekte nevladinih i neprofitnih organizacija 100.000 KM, tekući transferi za projekte organizacijama humanitarnog karaktera 100.000 KM) (tačka 6.2.3. Izvještaja);
3. Izabrani ponuđači nisu implementirali ugovorene radove u definisanim rokovima (prilikom realizacije „Kapitalnih transfera za rekonstrukciju mosta Reljevo i za izgradnju vodovodne i kanalizacione mreže u ulici Jajačka“ i „Kapitalnog transfera na ime ostale rekonstrukcije, održavanja, popravke ulica, lokalnih puteva, trgova i mostova), niti su nadležne općinske službe u slučaju nepridržavanja istih aktivirale odredbe ugovora u dijelu naplate kazne za neblagovremeno završavanje posla (tačka 6.2.4. i 8. Izvještaja);
4. Popis imovine i obaveza nije izvršen u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH u dijelu koji se odnosi na usklađivanje knjigovodstvenog stanja potraživanja sa stvarnim stanjem (tačka 6.1. i 7.1. Izvještaja).

Mišljenje sa rezervom

Po našem mišljenju, osim za moguće efekte stavki opisanih u tačkama od 1. do 4. u „Osnovi za izražavanje mišljenja s rezervom“, finansijski izvještaji Općine Novi Grad Sarajevo, po svim bitnim pitanjima prikazuju istinito i fer stanje imovine i obaveza na dan 31.12.2015. godine, rezultate poslovanja i novčani tok za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Finansijske informacije i transakcije prikazane u finansijskim izvještajima Općine Novi Grad Sarajevo u toku 2015. godine, osim za naprijed navedene kvalifikacije u tačkama od 1. do 4. , bile su u svim značajnim aspektima usklađene sa odgovarajućim zakonskim i drugim propisima.

Sarajevo, 01.06.2016. godine

Zamjenik generalnog revizora

Dragan Kolobarić, dipl. oec

Generalni revizor

Dževad Nekić, dipl. oec

II. IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI

1. Uvod

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

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

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

U cilju obavljanja poslova i zadataka iz svoje nadležnosti, u skladu sa Odlukom o organizaciji Jedinstvenog općinskog organa uprave Općine Novi Grad Sarajevo², Općina je formirala 11 općinskih službi (Služba za privredu i lokalni ekonomski razvoj, Služba za urbanizam, imovinsko – pravne, geodetske poslove i katastar nekretnina, Služba za opću upravu, Služba za obrazovanje, kulturu i sport, Služba za boračka pitanja, rad, socijalna pitanja i zdravstvo, Služba za investicije i infrastrukturu, Služba za finansije i zajedničke poslove, Služba civilne zaštite, Služba kabineta općinskog načelnika, Služba za inspekcijske poslove i Služba za lokalnu samoupravu). Također su Odlukom o pravobranilaštvu i Odlukom o osnivanju Stručne službe za poslove Općinskog vijeća formirani Pravobranilaštvo i Stručna služba za poslove Općinskog vijeća Općine Novi Grad Sarajevo.

Prema donesenim pravilnicima o unutrašnjoj organizaciji sistematizovano je 351 radno mjesto, a na dan 31.12.2015. godine u općinskoj administraciji je radilo 247 uposlenika.

Sjedište Općine Novi Grad je u ulici Bulevar Meše Selimovića broj 97.

2. Predmet, cilj i obim revizije

Predmet revizije su finansijski izvještaji Općine za 2015. godinu i usklađenost poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

¹ „Službene novine FBiH“, broj 49/06;

² „Službene novine Kantona Sarajevo“, broj 1/13, 18/15 i 27/15);

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 31.12.2015. godine, izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj dan, da li je poslovanje usklađeno sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima, da li je trošenje javnih sredstava namjensko, te da li su finansijski izvještaji sačinjeni u skladu sa posebnim propisima o računovodstvu i finansijskom izvještavanju u javnom sektoru.

Revizija je obavljena u skladu sa internim planskim dokumentima revizije, u periodu od februara 2016. godine do marta 2016. godine.

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

3. Postupanje po preporukama iz prethodnog izvještaja

Ured za reviziju institucija u FBiH po drugi put obavlja reviziju finansijskih izvještaja Općine Novi Grad. U prethodnoj reviziji za 2003. godinu dato je mišljenje sa rezervom. Imajući u vidu značajan protok vremena i izmjenu zakonskih propisa na osnovu kojih su date kvalifikacije i preporuke, u obavljenoj reviziji za 2015. godinu nismo mogli izvršiti ocjenu postupanja po istima.

4. Sistem internih kontrola i interna revizija

Rukovodstvo Općine je odgovorno za uspostavljanje i primjenu sistema internih kontrola, a faktor koji najviše utiče na funkcionalnost istog je povoljno kontrolno okruženje koje prvenstveno dolazi do izražaja kroz organizacionu strukturu, način rukovođenja, prenošenje ovlaštenja, vrednovanje rezultata rada, sistem nagrađivanja i poštivanje postojećih zakonskih propisa. Najznačajniji interni akti Općine su Statut i pravilnici o unutrašnjoj organizaciji.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji jedinstvenog općinskog organa (donesen u julu i izmjene istog u decembru 2015. godine), uređen je način rada i rukovođenja Općinom, te opis radnih mjesta državnih službenika i namještenika. Navedenim aktom sistematizovana su radna mjesta za 337 izvršioaca, a na dan 31.12.2015. godine u Jedinostvenom općinskom organu je bilo 239 zaposlenih. Najveći broj zaposlenih je u Službi za finansije i zajedničke poslove (57 zaposlenih) i Službi za urbanizam, imovinsko – pravne, geodetske poslove i katastar nekretnina (43 zaposlenih). U okviru Službe za lokalnu samoupravu od 22 popunjena radna mjesta njih 20 se odnosi na radna mjesta viših samostalnih referenata - sekretara mjesnih zajednica. Pored toga, donesen je i Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji Službe za poslove Općinskog vijeća (sistematizovano 8, popunjeno 5 radnih mjesta), kao i Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji Pravobranilaštva Općine Novi Grad Sarajevo (sistematizovano 6, popunjeno 3 radna mjesta), čiji rad se također finansira iz općinskog budžeta. **Dakle, u Općini ima ukupno 351 sistematizovano radno mjesto, a obavljenom revizijom smo konstatovali da je na dan 31.12.2015. godine bilo 247 zaposlenika (uključujući načelnika, sekretara Jedinostvenog općinskog organa i predsjedavajućeg Općinskog vijeća).**

Općina je obavezna urediti **sistem interne kontrole**, u skladu sa članom 86. Zakona o budžetima u FBiH, kako bi se osiguralo izvršavanje aktivnosti u okviru osnovne djelatnosti. Ministarstvo finansija donosi instrukcije za uspostavu i održavanje sistema internih kontrola, a budžetski korisnici su obavezni donijeti pravilnike o internim kontrolama. **Pravilnik o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima** općinski načelnik je donio 27.11.2015. godine. Navedenim Pravilnikom, iako je trebalo, za značajne poslovne procese (aktivnosti) nije opisano kako se isti obavljaju i od strane koga, nije izvršena procjena rizika, te koje su to mjere za otklanjanje neželjenih dešavanja. U toku obavljanja revizije nije prezentirano da je, u cilju identifikovanja eventualnih slabosti u uspostavljenom sistemu internih kontrola, vršen nadzor i da su sačinjavani izvještaji u dijelu kontrole provođenja pisanih internih kontrolnih postupaka i procedura. Navedeno je jednim dijelom, kao i nefunkcionisanje sistema internih kontrola imalo za posljedicu konstatovane nepravilnosti u dijelu koji se odnosi na: neusaglašavanje stvarne i knjigovodstvene evidencije potraživanja po osnovu izdatih rješenja službi na osnovu koji Općina ostvaruje prihode (tačka 6.1. i 7.1.

Izveštaja), praćenje korištenja službenih vozila, isplate vijećničkih naknada iznad dozvoljenih iznosa utvrđenih Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti u FBiH (tačka 6.2.2. Izveštaja), raspodjelu i praćenje utroška sredstava tekućih transfera neprofitnim organizacijama, organizacijama humanitarnog karaktera i udruženjima koja okupljaju boračku populaciju (tačka 6.2.3. Izveštaja), nepoštivanje ugovorenih rokova prilikom realizacije potpisanih ugovora i budžetskog kontnog plana prilikom planiranja i izvršavanja budžeta (tačka 6.2.4. Izveštaja) i provođenja postupaka javnih nabavki (tačka 8. Izveštaja).

Općinski načelnik, u skladu sa članom 44. Zakona o budžetima u FBiH, je popunio Izjavu o fiskalnoj odgovornosti za 2015. godinu.

Interna revizija

U skladu sa članom 87. Zakona o budžetima u FBiH, praćenje i ocjenjivanje sistema internih kontrola vrši interna revizija u skladu sa propisima kojima se reguliše oblast interne revizije. Prema odredbama člana 8. Zakona o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH¹ i člana 9. stav 2. Pravilnika o kriterijima za uspostavljanje jedinica za unutrašnju reviziju u javnom sektoru u FBiH², Općina je bila u obavezi uspostaviti jedinicu za internu reviziju, što nije učinjeno. Naime, Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji jedinstvenog općinskog organa uprave sistematizovan je Odjel interne revizije koji, iako je trebao, nije vršio poslove za koje je nadležan iz razloga jer radna mjesta u istom nisu bila popunjena do kraja fiskalne godine.

Potrebno je poboljšati funkcionisanje sistema internih kontrola, u dijelu usaglašavanja evidencija potraživanja po osnovu izdatih rješenja, korištenja službenih vozila, isplata vijećničkih naknada, tekućih transfera, provođenja postupaka javnih nabavki, dosljednog poštivanja budžetskog kontnog plana i ugovorenih rokova prilikom realizacije potpisanih ugovora;

Uspostaviti funkciju interne revizije u skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH u cilju praćenja i ocjenjivanja sistema internih kontrola;

5. Budžet Općine i izvještavanje

Općinsko vijeće je 08.12.2014. godine donijelo Budžet Općine Novi Grad Sarajevo za 2015. godinu u iznosu od 30.753.000 KM i Odluku o izvršavanju Budžeta Općine Novi Grad Sarajevo za 2015. godinu.

Nakon sačinjavanja Izveštaja o izvršavanju Budžeta Općine Novi Grad Sarajevo za 2014. godinu utvrđena je razlika između ostvarenih prihoda, primitaka i rashoda i izdataka u iznosu od 2.865.784 KM, a također je došlo do povećanja prihoda od naknada za pogodnost gradskog građevinskog zemljišta (zemljišne rente) i prihoda od PDV-a, te su isti obuhvaćeni Prvim izmjenama i dopunama Budžeta Općine Novi Grad Sarajevo za 2015. godinu koje su usvojene od strane Općinskog vijeća 30.06.2015. godine, u iznosu od 32.886.000 KM.

Na osnovu analize ostvarenih prihoda i rashoda, te procjene očekivanih kretanja u Općini, u okviru kojih ističemo značajno povećanje prihoda od naknade za korištenje građevinskog zemljišta (zemljišne rente), prihoda od PDV-a (usljed usvojenih izmjena i dopuna Zakona o pripadnosti javnih prihoda u FBiH), poreza na promet nepokretnosti i naknade za oslobađanje obaveze izgradnje skloništa sa jedne strane, kao i značajno smanjenje prihoda od naknade za dodijeljeno zemljište, naknade za korištenje građevinskog zemljišta, naknade za zauzimanje javnih površina i kapitalnih primitaka od FBiH s druge strane, Općinsko vijeće je 30.11.2015. godine usvojilo Druge izmjene i dopune Budžeta Općine Novi Grad za 2015. godinu, u iznosu od 34.912.000 KM.

Odlukom o izvršavanju Budžeta Općine Novi Grad za 2015. godinu je predviđeno (član 14.) da općinski načelnik može donijeti odluku o preraspodjeli sredstava u okviru ukupnog iznosa odobrenog za rashode budžetskog korisnika, a najviše do 10 % ukupno odobrenih rashoda za budžetskog korisnika.

Budžetom Općine za 2015. godinu planirana su sredstva tekuće rezerve u iznosu od 50.000 KM, a izvršena u iznosu od 14.639 KM (sredstva doznačena JP „Lokom“ d.o.o. Sarajevo na ime pokrivanja dijela

¹ „Službene novine FBiH“, broj 47/06;

² „Službene novine FBiH“, broj 82/13;

troškova nabavke veterinarske opreme za novoformiranu „Veterinarsku stanicu Novi Grad“ d.o.o. Sarajevo, kojoj je isto osnivač). U skladu sa Odlukom o izvršavanju Budžeta Općine za 2015. godinu korištenje sredstava tekuće rezerve odobrava načelnik, a isti je dužan polugodišnje izvještavati Općinsko vijeće o korištenju sredstava tekuće rezerve. **Nisu doneseni kriteriji za upotrebu sredstava tekuće rezerve iz Budžeta Općine Novi Grad.**

Potrebno je donijeti kriterije za dodjelu sredstava iz tekuće rezerve Budžeta Općine Novi Grad Sarajevo;

6. Izvršenje Budžeta Općine

6.1 Prihodi i primici

Prihodi i primici su iskazani u iznosu od 31.153.236 KM, sa sljedećom strukturom ostvarenja: porezni prihodi (15.750.678 KM), neporezni prihodi 13.301.155 KM) i grantovi od viših nivoa vlasti (2.101.403 KM).

Porezni prihodi su iskazani u iznosu od 15.750.678 KM, u okviru kojih su iskazani prihodi od poreza na imovinu (5.013.458 KM) koji se ostvaruju na osnovu Zakona o porezu na imovinu Kantona Sarajevo i u skladu sa Odlukom o visini poreza na imovinu koji plaćaju pravna i fizička lica na području Općine Novi Grad Sarajevo. Prihodi od indirektnih poreza (PDV-a, 10.240.364 KM) i prihodi od poreza na dohodak (496.856 KM) se putem raspodjele, u skladu sa Zakonom o pripadnosti javnih prihoda u FBiH, doznačavaju na depozitni račun Općine.

Neporezni prihodi su ostvareni u iznosu od 13.301.155 KM, u okviru kojih ističemo ostvarenje prihoda po osnovu naknada: za prirodne pogodnosti – rentu (7.707.041 KM), za dodijeljeno zemljište (529.989 KM), za iznajmljivanje poslovnih prostora i ostale materijalne imovine (1.418.871 KM), prihode od komunalnih taksi (1.051.493 KM), posebne naknade za zaštitu od prirodnih i drugih nesreća (694.745 KM), naknada za oslobađanje od izgradnje skloništa (442.529 KM) i za zauzimanje javnih površina (152.652 KM). Značajnim smatramo napomenuti da su po osnovu izdatih rješenja nadležnih službi a na osnovu kojih se ostvaruju neporeznih prihodi, **kratkoročna potraživanja na dan 31.12.2015. godine iskazana u ukupnom iznosu od 10.908.938 KM.** U okviru navedenog iznosa potraživanja, na potraživanja za rentu se odnosi 7.346.045 KM, za dodijeljeno zemljište 623.881 KM, za oslobađanje od izgradnje skloništa 360.485 KM, po osnovu izdavanja javnih površina 234.191 KM, po osnovu zakupa poslovnih prostora 229.759 KM, za korištenje gradskog građevinskog zemljišta 136.482 KM, te na sumnjiva i sporna potraživanja 1.723.919 KM (utuženo po osnovu zakupa 1.648.207 KM, po osnovu režijskih troškova i ostalog 75.712 KM).

Prihodi od naknada po osnovu prirodne pogodnosti – rente (7.707.041 KM) se ostvaruju u skladu sa Zakonom o građevinskom zemljištu FBiH¹, Zakonom o prostornom uređenju Kantona Sarajevo² i Odlukom o građevinskom zemljištu³, a po osnovu izdatih rješenja od strane Službe za urbanizam, imovinsko – pravne, geodetske poslove i katastar nekretnina.

Na dan 31.12.2015. godine potraživanja za rentu su iznosila 7.346.045 KM, u okviru kojih je investitorima, u skladu sa članom 12. Odluke o građevinskom zemljištu Općine Novi Grad, sporazumima odobreno obročno plaćanje u iznosu od 1.056.571 KM na više godina, međutim ista nisu evidentirana na dugoročnim potraživanjima. Najznačajnija su potraživanja od Ministarstva za boračka pitanja KS u iznosu od 1.449.042 KM i ista se sukcesivno izmiruju u skladu sa Zakonom o dopunskim pravima boraca – branitelja BiH. Na osnovu uvida u revizorski uzorak potraživanja po osnovu rente, konstatovali smo da je privrednim društvima „La Vie“ d.o.o. Visoko i „Spring“ d.o.o. Sarajevo, 2009. godine izdato rješenje o utvrđivanju naknade za pogodnost – rente na iznos od 160.877 KM koju ista nisu izmirila do kraja 2015. godine (utvrđeni rok 8 dana). Prema prezentiranom, navedena preduzeća su odustala od gradnje jer su

¹ „Službene novine FBiH“, broj 25/03;

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

³ „Službene novine Kantona Sarajevo“, broj 23/14.

izvršila prodaju zemljišta preduzeću „Toming consulting“ d.o.o Sarajevo, na čije ime je 2010. godine izdata nova urbanistička saglasnost za izgradnju stambenih objekata kolektivnog stanovanja na lokalitetu naselja Dobrinja. Preduzeće „Toming consulting“ je 21.01.2015. godine poslalo dopis nadležnoj općinskoj Službi za urbanizam u kojem ih informiše da: „ukoliko su prvobitni vlasnici i pokrenuli neku aktivnost za određivanje naknade za pogodnost – rentu, njima to nije poznato niti im je dostavljen takav dokument prilikom kupoprodaje, odnosno izmjene urbanističke saglasnosti od strane općinske službe“. Nadalje, obzirom da nisu tražili odobrenje za građenje smatraju neosnovanom obavezom za plaćanje naknade za pogodnost – rente, **međutim nadležne općinske službe, iako su trebale, do kraja 2015. godine nisu stavile van snage prvobitno doneseno Rješenje, odnosno otpisale potraživanje po istom, što smatramo neopravdanim, zbog čega nije realno iskazan iznos potraživanja po navedenom osnovu.** I privrednom društvu „Mojmilo Rezidence“ d.o.o. Sarajevo su 2009. godine, u postupku koji prethodi pribavljanju odobrenja za građenje kompleksa stambenih objekata kolektivnog stanovanja na padinama brda Mojnilo, izdata 3 Rješenja o utvrđivanju naknade za pogodnost – rente na ukupan iznos od 518.996 KM, koji nije bi uplaćen do kraja 2015. godine (utvrđeni rok 8 dana). Prema prezentiranom, investitor nije riješio imovinsko – pravne odnose (pristupni put) od 2009. godine kada je podnio zahtjev za utvrđivanje naknade za pogodnost – rentu, što je paralelno pitanje koje je trebalo riješiti u postupku izdavanja Rješenja o odobrenju za građenje. Imajući u vidu protok vremena i da stranka od 2009. godine nije riješila pitanje pristupnog puta parcele, **konstatujemo da nadležna služba, iako je trebala, nije zauzela stav prema navedenom investitoru, u skladu sa odredbama Zakona o građenju FBiH.** Također smo konstatovali da investitor „Murai - Komerc“ d.o.o. Sarajevo, po osnovu izdatog Rješenja o utvrđivanju naknade za pogodnost – rentu 2007. godine za izgradnju stambeno – poslovnog objekta, do kraja 2015. godine nije uplatio preostali iznos duga od 152.185 KM. Prema prezentiranom, navedeni investitor nije u zakonskom roku podnio zahtjev za odobrenje građenja, a kako se radi o parceli koja je 2004. godine istom dodijeljena od strane Općinskog vijeća, **konstatujemo da nadležna općinska služba u navedenom slučaju nije poduzela aktivnosti propisane članovima 49. i 50. Zakona o građevinskom zemljištu FBiH, u dijelu koji se odnosi na gubitak prava korištenja zemljišta radi građenja.**

Izvršiti uvid i analizu naprijed navedenih predmeta („La Vie“ d.o.o. Visoko i „Spring“ d.o.o. Sarajevo, „Mojmilo Rezidence“ d.o.o. Sarajevo i „Murai - Komerc“ d.o.o. Sarajevo), te u skladu sa konstatovanim poduzeti mjere u skladu sa zakonskim propisima iz oblasti građenja (poništenje) i oblasti finansijskog poslovanja (otpis);

Prihodi od naknada za dodijeljeno zemljište (529.989 KM) se ostvaruju po postupku utvrđenim Zakonom o građevinskom zemljištu FBiH na način da neizgrađeno gradsko građevinsko zemljište radi izgradnje dodjeljuje Općinsko vijeće, uz pravičnu naknadu. Član 49. navedenog Zakona je predvidio da: „Fizička, odnosno pravna osoba gubi pravo korištenja zemljišta radi građenja ako, u roku od jedne godine od pravomoćnosti rješenja o dodjeli zemljišta na korištenje radi građenja, ne podnese zahtjev da mu se izda odobrenje za građenje, odnosno ako u roku od jedne godine od izdavanja odobrenja za građenje ne izvede pretežan dio radova na građevini, tj. izgradnju sa prvom nadzemnom stropnom konstrukcijom. Rješenja o dodjeli građevinskog zemljišta koja nisu u skladu sa odredbama člana 46. Zakona se smatraju ništavnim, a fizička osoba kojoj je u skladu sa tim rješenjem dodijeljeno građevinsko zemljište gubi sva uknjižna prava korištenja u skladu sa članom 50. Zakona.“ Član 50. navedenog Zakona je definisao da: „Gubitak prava korištenja zemljišta radi građenja iz razloga predviđenih odredbama prethodnog člana utvrđuje rješenjem općinsko tijelo uprave nadležno za imovinsko – pravne poslove.“

Na dan 31.12.2015. godine, potraživanja po osnovu dodjele zemljišta su evidentirana u iznosu od 623.881 KM. Na osnovu uvida u revizorski uzorak potraživanja po navedenom osnovu, **konstatovali smo da, u skladu sa članom 50. Zakona o građevinskom zemljištu FBiH, nisu pravovremeno poduzete aktivnosti u cilju stavljanja van snage Rješenja o dodjeli neizgrađenog gradskog građevinskog zemljišta preduzeću „House – Milos“ export – import d.o.o. Sarajevo od 26.06.2008. godine, obzirom da isti nije izvršio uplatu preostalog iznosa utvrđene naknade od 133.920 KM. Također smo konstatovali da nadležna općinska služba nije poduzimala aktivnosti u cilju naplate potraživanja po navedenom osnovu od investitora „Unigradnja“ d.o.o. Sarajevo (150.339 KM) i „Tehnograd“ d.d. Tuzla (128.693 KM), kao ni aktivnosti oduzimanja prava korištenja dodijeljenog zemljišta, u skladu sa zakonskim propisima. Prema**

pismenoj Informaciji Općinskog pravobranilaštva od 03.03.2016. godine, na osnovu uvida u prikupljenu dokumentaciju je utvrđeno da preduzeće „House – Milos“ export – import d.o.o. Sarajevo nije likvidno i da je nad istim 16.09.2015. godine pokrenut stečajni postupak. Općinsko pravobranilaštvo je 29.09.2015. godine izvršilo prijavu potraživanja u predmetnom stečajnom postupku. Također, prema prezentiranoj dokumentaciji i pismenim izjašnjenjima od strane pomoćnika načelnika za poslove urbanizma od 07.03.2016. godine, Rješenjem Općinskog vijeća od 20.09.2004. godine, investitoru „Unigradnja“ d.d. Sarajevo je izvršena dodjela neizgrađenog gradskog građevinskog zemljišta površine 2.392 m², radi izgradnje poslovnog objekta na lokalitetu Trg međunarodnog prijateljstva, po kom osnovu isti još uvijek nije uplatio preostali iznos utvrđene naknade od 150.339 KM. Na navedenoj lokaciji investitor nije započeo sa izgradnjom iz razloga što su se građani navedenog lokaliteta, putem MZ „Alipašino polje A-II“, obratili zahtjevom za poduzimanje daljnjih radnji, radi građevinsko – inspeksijskog nadzora. Kako se građani protive gradnji navedenog objekta, na lokaciji koja u naravi predstavlja park, te traže zaštitu javne površine, pritom osporavajući donesenu provedbeno – plansku dokumentaciju, gradnja navedenog objekta je sporna i potraživanja po osnovu prava prvenstva dodjele zemljišta će se rješavati po okončanju prethodnih pravnih pitanja. U vezi potraživanja po osnovu dodijeljenog gradskog građevinskog zemljišta preduzeću „Tehnograd“ d.d. Tuzla (128.693 KM) 2003. godine na lokalitetu Čengić Vila II, dato je pismeno obrazloženje da je isto trebalo biti izmireno kompenzacijom potraživanja na izgradnji trgovačko – zanatskog centra „Dobrinja“ (ustupanjem poslovnog prostora), međutim uz isto nije prezentirana relevantna dokumentacija. **Imajući u vidu naprijed navedeno, konstatujemo da nije izvršeno usaglašavanje knjigovodstvenog i stvarnog stanja potraživanja Općine po osnovu dodjele gradskog građevinskog zemljišta i da nadležna općinska služba nije pravovremeno poduzimala aktivnosti u cilju dosljedne primjene Zakona o građevinskom zemljištu FBiH, u dijelu koji se odnosi na predlaganje mjera Općinskom vijeću u smislu oduzimanja dodijeljenog zemljišta.**

Potrebno je izvršiti analizu potraživanja po osnovu dodjele neizgrađenog gradskog građevinskog zemljišta, a naročito predmeta na koje se odnosi 66 % potraživanja („House – Milos“ export – import d.o.o. Sarajevo, „Unigradnja“ d.d. Sarajevo i „Tehnograd“ d.d. Tuzla), te u skladu sa konstatovanim sačiniti informaciju i prijedlog mjera za Općinsko vijeće, imajući u vidu da isto donosi rješenja o dodjeli neizgrađenog gradskog građevinskog zemljišta i gubitku tog prava, u skladu sa Zakonom o građevinskom zemljištu FBiH;

Prihodi od naknade za zauzimanje javnih površina (152.652 KM) se ostvaruju u skladu sa Zakonom o privremenom korištenju javnih površina na području Kantona Sarajevo i Odlukom Općinskog vijeća o privremenom korištenju javnih površina na području Općine Novi Grad iz 2015. godine (prečišćeni tekst). Izdavanje odobrenja je u nadležnosti Službe za urbanizam, imovinsko – pravne, geodetske poslove i katastar nekretnina. Ističemo da nadležna Služba nije bila upoznata sa izvještajima/ nalazima urbanističko – građevinskih i komunalnih inspektora za 2015. godinu, što je značajno sa stanovišta eventualnog poduzimanja određenih mjera u cilju povećanja naplate prihoda po navedenom osnovu.

Na dan 31.12.2015. godine, potraživanja po osnovu zauzimanja javnih površina su iskazana u iznosu od 234.191 KM, od čega je utuženo 6 korisnika ukupne vrijednosti potraživanja 7.894 KM, međutim ista nisu knjigovodstveno evidentirana na sumnjiva i sporna potraživanja po navedenom osnovu. Na osnovu uvida u revizorski uzorak, **konstatovali smo da nisu pravovremeno poduzete aktivnosti u cilju naplate potraživanja po osnovu zauzimanja javnih površina u iznosu od 22.306 KM, tako da su ista u međuvremenu zastarjela, obzirom da se odnose na period 2008. - 2012. godina (Nana Torlak 1.200 KM, Jasmin Tahirović 6.000 KM i „Park prinčeva“ d.o.o. Sarajevo 15.106 KM - 3 lokacije).**

Poduzeti sve zakonom propisane radnje radi naplate potraživanja po osnovu kojih se ostvaruju javni prihodi, a za nenaplativa potraživanja nadležnom organu predložiti njihov otpis, u skladu sa članom 46. Zakona o budžetima u FBiH;

Prihodi po osnovu iznajmljivanja poslovnih prostora, garaža i skloništa su u 2015. godini naplaćeni u iznosu od 1.418.870 KM, od čega po osnovu izdavanja poslovnih prostora i garaža 1.311.663 KM i po osnovu izdavanja skloništa 107.208 KM, a navedeni poslovi se obavljaju od strane Službe za privredu i

lokalni ekonomski razvoj. Iznajmljivanje poslovnih prostora se vrši na osnovu Zakona o zakupu poslovnih zgrada i prostorija¹ i na osnovu Odluke o dodjeli u zakup poslovnih zgrada i prostorija Općine Novi Grad Sarajevo iz 2014. godine, te njene Izmjene i dopune iz 2015. godine, i to putem objavljivanja javnog oglasa i neposrednom pogodbom po osnovu prava prvenstva za određene imenovane kategorije u Odluci. Prema prezentiranom, Općina ima na upravljanju i raspolaganju 209 poslovnih prostora od kojih su na dan 31.12.2015. godine bila izdata 184 poslovna prostora. Preostalih 22 poslovna prostora se koriste za smještaj mjesnih zajednica, dok je ostatak prazan. U skladu sa općinskom odlukom svaka 2 mjeseca se raspisuje javni poziv za dodjelu poslovnih prostora, međutim često puta neuspješno, prema izjavi odgovorne osobe, zbog položaja/ lokacije istih (Švrakino Selo, reintegrirana područja Općine). Od ukupnog broja poslovnih prostora, u 2015. godini je njih 97, na osnovu izvršene procjene općinske Komisije za utvrđivanje prometne vrijednosti nepokretnosti i prava, uknjiženo u poslovne knjige, po procijenjenoj tržišnoj vrijednosti od 17.881.044 KM. Za ostale poslovne prostore postupak utvrđivanja vlasništva i uknjižbe je u toku, dok se jedan dio poslovnih prostora nalazi u samoj zgradi Općine. Ugovori se uglavnom potpisuju na 2 godine, uz pravilo da bankovna garancija mora biti dostavljena kada se prvi put potpisuje ugovor. Općina također ima na upravljanju i raspolaganju 222 garaže od kojih je na dan 31.12.2015. godine bilo izdato 138 garaža. Sve garaže se nalaze u ulici Gradačacka (naselje Čengić Vila, 214 garaža) i Prijedorska ulica (naselje Aneks, 8 garaža). Prema usmenoj izjavi odgovornih osoba, u Gradačackoj ulici se nalazi aktivno klizište i to je razlog zašto nije došlo do izdavanja preostalih garaža. Naplata prihoda po osnovu iznajmljivanja poslovnih prostora, garaža i skloništa je u 2015. godini značajno povećana u odnosu na raniji period iz razloga što je u martu 2015. godine poboljšana i implementirana općinska odluka u smislu traženja garancija za plaćanje i mogućnosti izdavanja istih ispod cijene, po prijedlogu Komisije za poslovne prostore, a za potrebe udruženja, domova zdravlja,... (2014. godine bilo naplaćeno samo 974.441 KM). Sumnjiva i sporna potraživanja po osnovu zakupa poslovnih prostora su utužena, datiraju iz perioda od 1996. godine i na dan 31.12.2015. godine su evidentirana u iznosu od 1.648.207 KM. Obzirom da su sudski postupci u toku, u 2015. godini nije vršen otpis potraživanja po navedenom osnovu. U vezi navedenog, značajnim smatramo napomenuti da su u oktobru 2015. godine stupile na snagu Izmjene i dopune Zakona o zakupu poslovnih zgrada i prostorija (KS) koje su, između ostalog, dale pravo zakupodavcu da: „Ukoliko zakupac nije izvršavao ugovorom preuzetu obavezu plaćanja zakupnine za korištenje prostora i vodi se sudski postupak za naplatu duga od 4 i više nenaplaćenih zakupnina, zakupodavac ima pravo otkazati ugovor o zakupu poslovnog prostora, odnosno i prije sudske presude izvršiti iseljenje zakupca iz svog poslovnog prostora uz asistenciju nadležnih organa Ministarstva unutrašnjih poslova Kantona Sarajevo. Nadležna općinska služba će rješenjem naložiti zakupcu iseljenje iz općinskog poslovnog prostora u roku od osam (8) dana od dana prijema rješenja. Žalba izjavljena protiv rješenja službe ne odlaže izvršenje rješenja.“ Do kraja 2015. godine nije bilo postupanja Općine u skladu sa Izmjenama i dopunama Zakona o zakupu poslovnih zgrada i prostorija (KS).

Nastaviti sa aktivnostima koje se odnose na proces daljnjeg uknjižavanja poslovnih prostora u vlasništvu Općine Novi Grad Sarajevo, kao i aktivnosti koje će osigurati bolju naplata potraživanja po osnovu izdavanja istih pod zakup i iseljenja utuženih zakupaca, u skladu sa Izmjenama i dopunama Zakona o zakupu poslovnih zgrada i prostorija (KS);

Načelnik Općine je, na osnovu člana 46. Zakona o budžetima u FBiH, u novembru 2015. godine donio Pravilnik o evidentiranju, prikupljanju i naplati neporeznih prihoda kojim je, između ostalog, definisan način evidentiranja neporeznih prihoda od momenta zaduženja do konačne naplate i kontrola naplate neporeznih prihoda od strane nadležnih službi Općine. U skladu sa navedenim, svaka od nadležnih službi unutar Općine je dužna ažurirati bazu podataka i u saradnji sa Službom za finansije i zajedničke poslove vršiti usklađivanje elektronske baze podataka sa potraživanjima koja se vode u pomoćnoj knjizi potraživanja trezora Općine. Navedenim Pravilnikom je, između ostalog, utvrđeno da je kontrola i praćenje realizacije naplate naknada iz oblasti građenja, izdavanje opomena, izvoda otvorenih stavki, te pokretanje postupka

¹ („Službeni list SRBiH“ broj 33/77, 12/87 i 30/90; „Službeni list R BiH“ broj 3/93 9 13/94; Službene novine Kantona Sarajevo broj 14/97, 29/09 i 40/15).

sudskog izvršenja u nadležnosti Službe za urbanizam, imovinsko – pravne, geodetske poslove i katastar nekretnina. Revizijom smo utvrdili da je nadležna Služba za urbanizam uspostavila pomoćne evidencije – elektronske baze podataka samo za period 2013 – 2015. godina, te da je u skladu sa utvrđenom obavezom prema Općinskom pravobranilaštvu u 2015. godini pokrenula aktivnost utuženja samo 6 korisnika iz tog perioda, i to za neplaćanje naknada po osnovu izdatih rješenja za korištenje javnih površina (7.894 KM). Imajući u vidu činjenicu da potraživanja po osnovu izdatih rješenja za period prije 2013. godine još uvijek nisu obuhvaćena uspostavljenom bazom podataka (pomoćnom evidencijom), kao i naprijed navedene konstatacije revizije (potraživanja po osnovu naknade za prirodnu pogodnost – rentu, naknade za dodijeljeno neizgrađeno gradsko građevinsko zemljište i naknade za zauzimanje javnih površina), **može se konstatovati da nadležne općinske službe i općinski načelnik nisu poduzeli sve zakonom propisane mjere i aktivnosti u cilju naplate i evidentiranja prihoda Općine, kao i da nije usaglašeno knjigovodstveno sa stvarnim stanjem potraživanja po osnovu izdatih rješenja na osnovu kojih Općina ostvaruje prihode, obzirom da su ista precijenjena za iznos od najmanje 183.183 KM, što nije u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i članom 46. Zakona o budžetima u FBiH.**

Potrebno je da nadležne službe poduzimaju adekvatne aktivnosti kako bi se poslovi u oblasti urbanističko – građevinskih i komunalnih poslova obavljali u skladu sa zakonski utvrđenim nadležnostima i Pravilnikom o evidentiranju, prikupljanju i naplati neporeznih prihoda, a sve u cilju povećanja naplate općinskih prihoda po navedenom osnovu;

Potrebno je izvršiti usaglašavanje knjigovodstvenog stanja potraživanja sa stvarnim i poduzeti sve zakonske mjere kako bi investitori izmirili značajan dug po osnovu izdatih rješenja o utvrđivanju naknada za prirodnu pogodnost – rentu, za dodijeljeno neizgrađeno gradsko građevinsko zemljište i za zauzimanje javnih površina;

Prihodi po osnovu primljenih tekućih i kapitalnih transfera od viših nivoa vlasti ostvareni su u iznosu od 2.101.402 KM, od čega se na primljeni tekući transfer od Kantona za plaćanje zdravstvene zaštite lica preko 65 godina starosti odnosi 95.660 KM i za realizaciju projekta IPA ADRIATIC 49.243 KM, na primljene kapitalne transfere 1.956.499 KM (od Kantona 1.856.499 KM i od Fonda za zaštitu okoliša FBiH 100.000 KM).

6.2 Rashodi i izdaci

Rashodi i izdaci su iskazani u iznosu od 28.402.537 KM, od čega se na tekuće rashode odnosi 26.489.622 KM i na kapitalne izdatke 1.912.915 KM.

6.2.1 Izdaci za bruto plaće i naknade

Izdaci za bruto plaće i naknade plaća iskazani su u iznosu od 5.988.867 KM. Obračun i isplata plaća i naknada regulisana je Pravilnikom o plaćama, naknadama i drugim materijalnim pravima uposlenika Općine od 19.06.2013. godine i Odlukom Općinskog vijeća o utvrđivanju platnih razreda i koeficijenata za plaće, dodataka na plaću i naknada plaće izabranih dužnosnika, nosioca izvršnih funkcija i savjetnika, državnih službenika i namještenika od 06.05.2013. godine. Odlukom su utvrđeni koeficijenti platnih razreda u rasponu od 2,20 za najnižu plaću do 9,50 za najvišu plaću.

Najviša neto plaća (bez minulog rada) u Općini za 2015. godinu iznosila je 2.897 KM, a najniža 671 KM.

Naknade troškova zaposlenih iskazane su u iznosu od 757.553 KM. U strukturi navedenih izdataka iskazana je naknada za topli obrok u iznosu od 442.184 KM, naknada za prevoz 146.292 KM, regres za godišnji odmor 104.946 KM, otpremnine 38.190 KM, pomoći u slučaju smrti 21.642 KM i jubilarne nagrade 4.299 KM. Uvidom u obračun naknada troškova zaposlenih nismo utvrdili nepravilnosti.

6.2.2 Izdaci za materijal i usluge

Izdaci za materijal i usluge iskazani su u iznosu od 3.250.898 KM. U strukturi navedenih izdataka su: izdaci za ugovorene usluge 2.005.658 KM, izdaci za energiju 454.437 KM, izdaci za komunalne usluge 288.818 KM, izdaci za tekuće održavanje 224.142 KM, izdaci za nabavku materijala 147.457 KM, izdaci za usluge prevoza i goriva 61.966 KM, izdaci osiguranja i bankarskih usluga 39.822 KM i putni troškovi 28.598 KM.

Izdaci za ugovorene usluge iskazani su u iznosu od 2.005.658 KM, u okviru kojih najveće učešće imaju izdaci za stručne usluge u iznosu od 402.713 KM, izdaci za paušale vijećnicima i naknade članovima savjeta mjesnih zajednica 388.486 KM, izdaci za rad komisija 354.638 KM i izdaci za ostale nespomenute usluge 125.528 KM.

Izdaci za paušale vijećnicima iskazani su u iznosu od 207.602 KM. Odlukom Općinskog vijeća o naknadama vijećnicima, predsjednicima klubova, predsjedavajućem Općinskog vijeća, zamjenicima predsjedavajućeg, članovima radnih tijela i članovima općinske izborne komisije od 27.06.2013. godine utvrđena je paušalna mjesečna naknada vijećnicima u visini utvrđene osnovice plaće, pomnožene sa koeficijentom 1,65, što iznosi 503 KM. Paušalna naknada predsjedavajućem Općinskog vijeća utvrđena je u iznosu 50 % paušala vijećnika što iznosi 251 KM s tim da za obavljanje dužnosti profesionalno prima neto plaću u iznosu od 2.592 KM. Paušalna naknada zamjeniku predsjedavajućeg Općinskog vijeća utvrđena je u visini utvrđene osnovice za plaću, pomnožene sa koeficijentom 2,50, što iznosi 762 KM. **Članom 8. Zakona o plaćama i naknadama u organima vlasti u FBiH utvrđeno je da izabrani dužnosnici imaju pravo na stalno mjesečno novčano primanje (paušal) na ime povećanih materijalnih troškova u obavljanju svoje dužnosti koje ne može biti veće od dvije osnovice za obračun plaće, koji je prema važećoj osnovici za plaću u 2015. godini mogao iznositi maksimalnih 630 KM. Utvrdili smo da je isplata paušala za četiri zamjenika predsjedavajućeg Općinskog vijeća (imenovani u skladu sa Statutom) izvršena u iznosu od 762 KM mjesečno, koji je veći za 132 KM u odnosu na maksimalno dozvoljeni iznos utvrđen navedenim Zakonom. Također, iako je Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti u FBiH, paušal dozvoljen samo na jednom nivou zakonodavne vlasti, sedam vijećnika Općinskog vijeća je primalo paušal i u Općinskom vijeću Grada Sarajeva u iznosu od 474 KM mjesečno.**

Posebnom Odlukom Općinskog vijeća od 30.06.2015. godine utvrđeno je pravo na socijalno (zdravstveno i penziono osiguranje) općinskim vijećnicima u mandatnom periodu koji navedeno pravo ne ostvaruju po drugom osnovu. Rješenjima Komisije za izbor i imenovanje, pravo je utvrđeno za četiri (4) vijećnika, gdje je kao osnovica za obračun osiguranja uziman mjesečni paušal vijećnika. Navedeno pravo Općinsko vijeće utvrdilo je pozivajući se na Zakon o lokalnoj samoupravi iz 2000. godine („Službene novine Kantona Sarajevo“, broj 22/00) i Poslovnik o radu Općinskog vijeća. Članom 27. navedenog Zakona je utvrđeno da općinski vijećnik u skladu sa Odlukom Općinskog vijeća, ima pravo na naknadu za rad u Općinskom vijeću i pravo na naknadu troškova, odnosno izgubljene zarade i odgovarajuće socijalno osiguranje (zdravstveno i penziono), ukoliko to pravo ne ostvaruje po drugom osnovu. **Konstatujemo da obračun i uplata socijalnog osiguranja općinskim vijećnicima nije u skladu sa postojećim zakonskim propisima, obzirom da su stupanjem na snagu federalnog Zakona o principima lokalne samouprave iz 2006. godine prestale da važe odredbe kantonalnih zakona o lokalnoj samoupravi i odredbe statuta jedinica lokalne samouprave koje su u suprotnosti sa odredbama ovog Zakona.**

Poduzeti aktivnosti u cilju usklađivanja primanja općinskih vijećnika u okviru dozvoljenih iznosa utvrđenih Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti u FBiH;

Izdaci za usluge prevoza i gorivo iskazani su u iznosu od 61.966 KM. Na dan 31.12.2015. godine Općina je raspolagala sa 24 vozila. Zaključkom načelnika od 11.04.2014. godine dva vozila data su na korištenje JP „Lokom“ Sarajevo na neodređeno vrijeme, kojim je utvrđeno da Općina snosi troškove osiguranja, održavanja, registracije i potrošnje goriva. Posebnom Odlukom načelnika od 04.05.2015. godine, „Veterinarskoj stanici Novi Grad“ d.o.o. Sarajevo dato je na korištenje jedno vozilo na period od dvije godine, s tim da prema Odluci troškove korištenja vozila (redovno održavanje i gorivo) snosi korisnik ustupljenog vozila. U periodu januar - novembar 2015. godine korištenje službenih putničkih automobila bilo je regulisano Uputstvom o načinu korištenja i upotrebe službenih vozila u vlasništvu Općine. Uvidom u

putne naloge (PN 4), utvrdili smo da se nije vodila evidencija o pređenoj kilometraži po danima, gdje je u putnim nalogima iskazano samo početno i krajnje stanje kilometraže na kraju mjeseca bez navođenja relacija kretanja vozila. Shodno navedenom nismo se uvjerali da je sistem internih kontrola na adekvatnom nivou.

U cilju poboljšanja sistema internih kontrola popunjavanje putnih naloga PN 4 za službena vozila Općine vršiti u cjelosti, kojim će se osigurati ažurne evidencije korištenja vozila, kao i kontrola nad korištenjem istih;

6.2.3 Tekući transferi

Tekući transferi realizovani su u iznosu od 5.222.045 KM. U strukturi transfera na tekuće transfere drugim nivoima vlasti se odnosi 743.759 KM, pojedincima 2.258.774 KM, neprofitnim organizacijama 1.435.921 KM, subvencije javnim preduzećima 569.156 KM i subvencije privatnim preduzećima 214.435 KM.

U okviru tekućih transfera neprofitnim organizacijama (1.435.921 KM), na **tekući transfer za projekte nevladinih i neprofitnih organizacija** se odnosi 100.000 KM. Odlukom Općinskog vijeća o finansiranju i sufinansiranju projekata nevladinih i neprofitnih organizacija koje djeluju na području Općine Novi Grad iz 2013. godine utvrđeni su uslovi, postupak izbora projekata, implementacija i nadzor. Kriteriji za vrednovanje projekata utvrđeni su posebnim Pravilnikom za vrednovanje prijedloga projekata iz 2009. godine od kojih su: 1) Finansijski i operativni kapacitet - 20 bodova (minimum 12); 2) Relevantnost - 25 bodova (minimum 18); 3) Metodologija - 15 bodova; 4) Održivost - 25 bodova; 5) Budžet i racionalnost troškova-15 bodova. Svaki od navedenih kriterija ima podkriterije koji se vrednuje sa maksimalnih 5 bodova. Komisija je ocjenjivala slijedeće: „Koliko je projekat relevantan u odnosu na jedan ili više prioriteta javnog oglasa“; zatim „Koliko je konzistentan cjelokupan dizajn projekta i da li projekat sadrži objektivno mjerljive indikatore rezultata aktivnosti“ ; „Da li će aktivnosti predviđene projektom imati konkretan utjecaj na ciljne grupe“; „Da li je odnos između procijenjenih troškova i očekivanih rezultata zadovoljavajući“; Da li su predloženi troškovi neophodni za implementaciju projekta“ itd. **Utvdili smo da je najveći broj projekata odobren, a da nije zadovoljio minimum bodova utvrđen Pravilnikom za dva kriterija: 1) Finansijski i operativni kapacitet - 12 bodova i 2) Relevantnost - 18 bodova.** Projekti su uzeti u dalje razmatranje, iako je Pravilnikom regulisano da će biti isključeni iz daljeg evaluacionog procesa. Dalje, obzirom da utvrđeni kriteriji nisu bili dokazivi, jasni i mjerljivi i da način bodovanja po svim kriterijima nije bio precizan, isto je dalo mogućnost ocjene projekata na osnovu subjektivne ocjene članova komisije. Zbog naprijed navedenog, konstatujemo da za raspodjelu sredstava navedenog tekućeg transfera nisu postojala jasna i utvrđena pravila za dodjelu sredstava korisnicima, što smatramo neopravdanim.

Preispitati postojeće kriterije za raspodjelu sredstava nevladinim i neprofitnim organizacijama, te utvrditi iste uz mogućnost dokazivanja ispunjenosti istih propisanom dokumentacijom, u cilju izbjegavanja subjektivne procjene i transparentnog trošenja budžetskih sredstava;

Tekući transferi za projekte nevladinih i neprofitnih organizacija humanitarnog karaktera realizovani su u iznosu od 100.000 KM, koliko je i planirano. Nakon provedenog Javnog poziva, Odlukom Općinskog vijeća o finansiranju /sufinansiranju projekata humanitarnog karaktera nevladinih i neprofitnih organizacija u 2015. godini sredstva su odobrena za 10 udruženja. Bodovanje projekata vršeno je za sljedeće oblasti: briga o djeci bez jednog ili oba roditelja, briga o starim i iznemoglim, briga o osobama koje zbog fizičkog ili drugog hendikepa nisu u stanju same brinuti o sebi i mogućnosti aktiviteta osoba sa invaliditetom i promocija rezultata. Prilikom bodovanja projekata korišteni su kriteriji: 1) Finansijski i operativni kapacitet; 2) Relevantnost; 3) Metodologija; 4) Održivost; 5) Budžet i racionalnost troškova. Pravilnikom za vrednovanje prijedloga projekata utvrđen je minimum bodova po osnovu kriterija „Finansijski i operativni kapacitet“ i „Relevantnost“ koje projekti trebaju zadovoljiti kako ne bi bili isključeni iz daljeg procesa evaluacije. **Utvdili smo da pet od ukupno 10 odobrenih projekata nije zadovoljilo minimum od 18 bodova po osnovu kriterija „Relevantnost“, dok jedan od navedenih pet, nije zadovoljavao ni po kriteriju „Finansijski i operativni kapacitet“ sa minimalnih 12 bodova.** Projekti su ušli u dalji proces evaluacije, što

nije u skladu sa navedenim Pravilnikom. I u ovom slučaju, obzirom da utvrđeni kriteriji nisu bili dokazivi, jasni i mjerljivi, konstatujemo da način bodovanja po svim kriterijima nije bio precizan i da za raspodjelu sredstava navedenog tekućeg transfera nisu postojala jasna i utvrđena pravila za dodjelu sredstava korisnicima.

Preispitati postojeće kriterije za raspodjelu sredstava nevladinim i neprofitnim organizacijama humanitarnog karaktera, te utvrditi iste uz mogućnost dokazivanja ispunjenosti istih propisanom dokumentacijom, u cilju transparentnog trošenja budžetskih sredstava;

Tekući transferi za finansiranje nevladinih i neprofitnih udruženja koja okupljaju boračku populaciju - Odlukom Općinskog vijeća odobrena su sredstva za 16 udruženja u iznosu od **162.700 KM**. Odlukom Općinskog vijeća iz 2013. godine o finansiranju nevladinih i neprofitnih udruženja koja okupljaju boračku populaciju, utvrđeno je da će udruženja dodijeljena sredstva koristiti za finansiranje projekata koji se odnose: 1) za odobrene sadržaje projekata koji se odnose na aktivnosti obilježavanja značajnih datuma, događaja i ličnosti iz perioda odbrambeno-oslobodilačkog rata 1992-1995. godine i NOR-a 1941-1945. godina i 2) za stručnu i pravnu pomoć članstvu u ostvarivanju njihovih statusnih pitanja (administrativno tehničko lice, troškovi prostora, režijski troškovi, kancelarijski materijal i dr.). Odlukom je utvrđeno da četiri udruženja koja imaju zaposlene osobe duži vremenski period imaju pravo na troškove administrativno tehničkog lica, troškove prostora, režijske troškove, kancelarijski materijal i dr., dok ostala udruženja za navedene troškove mogu koristiti sredstva u iznosu do 30% ukupno odobrenih sredstava. Za prijavu projekata, Općina je raspisala Javni oglas kojim su utvrđeni kriteriji za raspored sredstava, od kojih ističemo pojedine: (1) značaj aktivnosti pripremljenog projekta za Općinu; (2) namjensko korištenje budžetskih sredstava; (3) način finansiranja udruženja; (4) ukupni prihodi udruženja; (5) broj članova udruženja.

Odlukom Općinskog vijeća od 31.03.2015. godine odobrena su sredstva za 16 udruženja u ukupnom iznosu od 154.800 KM, u rasponu od 2.000 - 22.400 KM. Javnim oglasom osigurana su sredstva za finansiranje i sufinansiranje projekata u ukupnom iznosu budžeta u iznosu od 170.000 KM, međutim kako nisu utvrđena donja i gornja granica finansiranja, nismo se uvjerali na koji način se utvrđuje visina dodijeljenih sredstava a posebno ako se uzme u obzir da prilikom vrednovanja projekata za postavljene kriterije nisu utvrđeni bodovi.

Dalje, udruženjima koja imaju zaposlene osobe duži vremenski period i imaju pravo na stručnu i pravnu pomoć članstvu prema Odluci, istima su se priznavali mjesečni troškovi plaća, toplog obroka, prevoza i regresa za uposlenog sekretara udruženja. U iznosima ukupno odobrenih sredstava za realizaciju projekata na finansiranje prethodno navedenih troškova plaća, toplog obroka, prevoza i regresa otpada procentualno 59 % - 67 % ukupnih troškova projekta, čije je učešće značajno veće u odnosu na troškove organizacije manifestacija. U 2015. godini dva udruženja su dobila sredstva kod kojih je Komisija za nadzor i koordinaciju za prethodnu 2014. godinu konstatovala nenamjensko korištenje sredstava. Navedeno je opisano u Izvještaju o utrošku sredstava boračkih udruženja za 2014. godinu koji je usvojilo Općinsko vijeće. Ako se uzme u obzir da je jedan od kriterija Javnog oglasa za dodjelu sredstava bio i „namjensko korištenje budžetskih sredstava (izvještaj Komisije za nadzor i koordinaciju)“, čime nije osigurana dosljedna primjena navedenog kriterija.

Kod dodjele sredstava boračkim udruženjima osigurati dosljednu primjenu kriterija „namjensko korištenje budžetskih sredstava“, te uvesti sistem bodovanja kako bi se tačno utvrdila visina sredstava za pojedina udruženja;

6.2.4 Kapitalni transferi

Kapitalni transferi realizovani su u iznosu od 11.270.258 KM. Najveće odstupanje realizacije u odnosu na plan smo konstatovali na pozicijama „Rekonstrukcija, održavanje, popravak ulica, lokalnih puteva, trgova i mostova“ (planirano 2.239.500 KM, izvršenje 1.477.825 KM), „Sredstva za realizaciju projekata u oblasti vodovodne i kanalizacione mreže“ (planirano 1.145.000 KM, izvršenje 755.453 KM) i „Pilot projekat otopljanja zgrada kolektivnog stanovanja i javnih objekata“ (planirano 500.000 KM, izvršenje 0 KM).

Kapitalni transfer za rekonstrukciju, održavanje, popravak ulica, lokalnih puteva i mostova iskazan je u iznosu od 2.045.653 KM. U okviru navedenog iznosa izvršenja na **Rekonstrukciju mosta Reljevo** je utrošeno 339.711 KM u vidu realizacije potpisanog ugovora sa izvođačem radova HP „Investing“ d.o.o. Mostar. Projekat je sufinansirala i Direkcija za puteve Kantona Sarajevo koja je, u skladu sa potpisanim Sporazumom o realizaciji projekta rekonstrukcije mosta preko rijeke Bosne u Reljevu (22.08.2014. godine), za navedene namjene Općini u 2015. godini doznala sredstva u iznosu od 150.000 KM. Uvidom u realizaciju ugovora sa izvođačem radova HP „Investing“ d.o.o. Mostar konstatujemo da isti nije u ugovorenom roku završio predviđene radove (ugovor zaključen 13.11.2014. godine, ugovoreni rok 30 dana od dana uvođenja u posao, okončana situacija ispostavljena sa radovima završenim do 21.05.2015. godine). **Kapitalni transfer na ime ostale rekonstrukcije, održavanja, popravke ulica, lokalnih puteva, trgova i mostova** je iskazan u iznosu od 908.224 KM, a isti se odnosi na realizaciju osnovnih i dodatnih ugovora potpisanih sa dobavljačima „Orman“ d.o.o. Kiseljak (571.185 KM) i dobavljačem „Bosman“ d.o.o. Sarajevo (337.615 KM) gdje također nisu ispoštovani ugovoreni rokovi, a njihovu realizaciju smo detaljnije pojasnili u dijelu Izvještaja, pod brojem 8. Javne nabavke.

Kapitalni transfer na ime sredstava za realizaciju projekata u oblasti vodovodne i kanalizacione mreže je iskazan u iznosu od 1.208.489 KM. U okviru navedenog iznosa izvršenja na **Izgradnju vodovodne i kanalizacione mreže u ulici Jajačka** je utrošeno 164.826 KM u vidu realizacije potpisanog ugovora sa izvođačem radova „Manjo“ d.o.o. Sarajevo, potpisanog 27.07.2015. godine, na iznos od 268.886 KM. Ostatak ugovorenog iznosa se prenosi na realizaciju u narednu 2016. godinu. Konstatujemo da radovi nisu okončani u ugovorenom roku od 28 dana od dana uvođenja u posao. **Kapitalni transfer KJKP „Vodovod i kanalizacija“ Sarajevo** je iskazan u iznosu od 99.997 KM, a sredstva su doznana u skladu sa Sporazumom o međusobnim pravima i obavezama u svrhu Rekonstrukcije i sanacije vodovodne mreže u Rajlovačkoj ulici, potpisanog 23.11.2015. godine. Imajući u vidu da je ukupna vrijednost projekta procijenjena na iznos od 296.000 KM, od čega je preostali dio sredstava trebao finansirati KJKP „VIK“, **ne može se prihvatiti Konačan obračun izvedenih radova obzirom da je istim obuhvaćeno samo pravdanje iznosa od 99.997 KM, a naročito ne možemo potvrditi jedinične cijene prikazanog utrošenog materijala.**

Poduzeti aktivnosti u cilju osiguranja da izabrani izvođači završe ugovorene radove u definisanim rokovima, a u slučaju nepridržavanja istih aktivirati odredbe ugovora u dijelu naplate kazne za neblagovremeno završavanje posla;

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

Kapitalni transfer Zavodu za izgradnju Kantona Sarajevo za kapitalne projekte na području Općine Novi Grad Sarajevo (IX transferzala) iskazan je u iznosu od 1.500.000 KM. Prema prezentiranoj dokumentaciji, doznava sredstava u navedenom iznosu u suštini predstavlja izmirenje duga Općine prema Zavodu, u skladu sa potpisanim Ugovorom od 02.02.2012. godine, kao i Aneksima istog. Navedenim Ugovorom su regulisane stvorene, a nerealizovane finansijske obaveze ugovornih strana po osnovu pravomoćnih akata vezanih za naknade na građevinskom zemljištu, na način da je Općina dužna Zavodu uplatiti sredstva u ukupnom iznosu od 2.483.970 KM na ime isplate naknade za preuzeto neizgrađeno gradsko građevinsko zemljište (uplaćena od strane investitora na račun Općine po osnovu naknada na građevinskom zemljištu), dok je Zavod dužan Općini izvršiti povrat greškom uplaćenih sredstava rente u iznosu od 586.054 KM koja predstavljaju izvorni prihod Općine. Navedeni Ugovor djelimično je implementiran tako što je Općina Zavodu 2013. godine uplatila 500.000 KM, dok je Zavod Općini 2014. godine uplatio potraživani iznos od 586.054 KM. Izmirenje preostalog iznosa dugovanja Općine u iznosu od 1.983.970 KM (koji nije bio knjigovodstveno evidentiran) regulisano je 13.07.2015. godine, Sporazumom o načinu uplate i usmjeravanju sredstava utvrđenih Ugovorom od 02.02.2012. godine i Aneksom III na isti, kojeg su potpisali premijer Kantona Sarajevo, načelnik Općine i direktor Zavoda. Sporazumom je predviđeno da će Općina u roku od 7 dana na račun Zavoda uplatiti dio duga u iznosu od 1.500.000 KM, a ostatak u iznosu od 483.970 KM do 28.02.2016. godine. Zavod za izgradnju je obavezan nakon uplate

sredstava ista uključiti u prijedlog Programa uređenja građevinskog zemljišta i realizacije kapitalnih investicija za 2015. godinu (kojeg usvaja Vlada Kantona Sarajevo), a u svrhu rješavanja imovinsko – pravnih odnosa na IX transferzali u ulici Džemala Bijedića do ulice Safeta Zajke i Smaje Šikala sa izgradnjom kružne raskrsnice. Isto tako Zavod je dužan preostala sredstva, u iznosu od 483.970 KM, nakon uplate od strane Općine uključiti u Program uređenja građevinskog zemljišta i realizacije kapitalnih investicija za 2016. godinu, a u svrhu rješavanja imovinsko – pravnih odnosa na IX transferzali. U cilju realizacije navedenog Sporazuma Općina je na teret fiskalne 2015. godine na ime ovog kapitalnog transfera Zavodu doznačila sredstva u predviđenom iznosu od 1.500.000 KM, dok je ostatak duga od 483.970 KM (koji treba biti izmiren u narednoj 2016. godini) iskazala na kratkoročnim razgraničenjima.

Osigurati implementaciju i praćenje realizacije potpisanog Sporazuma o načinu uplate i usmjeravanju sredstava utvrđenih Ugovorom od 02.02.2012. godine i Aneksom III na isti, kojeg su potpisali premijer Kantona Sarajevo, načelnik Općine i direktor Zavoda u dijelu koji se odnosi na rješavanje imovinsko – pravnih odnosa na IX transferzali;

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

Kapitalni transfer – naknada za eksproprisano zemljište po osnovu pravomoćnih sudskih odluka iskazan je u iznosu od **593.897 KM**. U okviru iskazanog izvršenja, najznačajniji iznos od **539.450 KM** je doznačen fizičkim licima (13 fizičkih lica) po osnovu sudskog izvršnog rješenja Općinskog suda u Sarajevu Broj 65 O I 320010 13 I od 26.12.2013. godine. Prema prezentiranoj dokumentaciji, Općinski sud u Sarajevu je 2012. godine donio Rješenje kojim je obavezao Općinu da ranijim vlasnicima zemljišta (koje je izuzeto 1969. godine radi dodjele krajnjem korisniku „Radio - televiziji Sarajevo“ za izgradnju objekta RTV-a), shodno njihovim suvlasničkim dijelovima, na ime pravične naknade, isplati novčani iznos glavnice od 978.900 KM u roku od 15 dana od dana pravomoćnosti rješenja. Korištenim pravnim lijekovima (žalba, revizija), Općinsko pravobranilaštvo nije uspjelo osporiti navedeno Rješenje, tako da je 2013. godine doneseno i sudsko izvršno rješenje, po kom osnovu je Općina pored glavnice dužna platiti i sudske troškove i zateznu kamatu, koja se počinje obračunavati od dana isteka roka za isplatu pa do isplate naknade utvrđene u naprijed navedenom Rješenju Općinskog suda u Sarajevu 2012. godine. Općina je 23.03.2015. godine postigla Sporazum o načinu isplate navedenog duga kojim su se povjerioci izjasnili da se odriču zatezne kamate (izuzev već doznačenog iznosa od 100.000 KM 2014. godine), a da će Općina glavnice duga od 978.900 KM izmiriti na način da će 539.450 KM uplatiti do kraja 2015. godine (što je i realizovano), a ostatak od 439.450 KM do 01.12.2016. godine. Ostatak duga po navedenom osnovu, 31.12.2015. godine je iskazan na kratkoročnim razgraničenjima (439.450 KM). Općinsko pravobranilaštvo je 08.08.2014. godine Općinskom sudu u Sarajevu podnijelo Regresnu tužbu radi plaćanja duga za dodijeljeno zemljište protiv „Radiotelevizije Bosne i Hercegovine“ obzirom da je ista pravni sljednik „Radio – televizije Sarajevo“ (vrijednost spora 978.900 KM) koji postupak je u toku. **Drugi dio izvršenja Kapitalnog transfera - naknada za eksproprisano zemljište** se odnosi na doznačena sredstva fizičkoj osobi Lemez Vidoju u iznosu od **54.447 KM**, u skladu sa Sporazumom o načinu i uslovima isplate utvrđene naknade za eksproprisano zemljište potpisanog 31.12.2013. godine, koja je utvrđena sudskim izvršnim rješenjem 08.04.2010. godine (ukupan dug 96.837 KM sa zakonskom zateznom kamatom i troškovima postupka u iznosu od 2.472 KM se isplaćuje u 3 godišnje rate, počevši od 2013. godine). Po ovom osnovu, navedenom fizičkom licu je ukupno doznačeno 151.721 KM, od čega posljednja tranša na teret fiskalne 2015. godine u iznosu od 54.447 KM. **Konstatujemo da planiranje i izvršenje budžetske stavke „izvršenja pravomoćnih sudskih odluka“, iako je trebalo, nije vršeno na poziciji tekućih transfera (glavnica) i pozicijama izdataka za kamate i sudske troškove, što nije u skladu sa članom 74. Zakona o budžetima u FBiH koji propisuje primjenu kontnog plana za budžetske korisnike.**

Planiranje i izvršenje sredstava na ime „izvršenja pravomoćnih sudskih presuda i sudskih izvršnih rješenja“ vršiti na propisanim pozicijama, u skladu sa članom 74. Zakona o budžetima u FBiH u dijelu koji se odnosi na primjenu kontnog plana za budžetske korisnike;

6.2.5 Kapitalni izdaci

Kapitalni izdaci realizovani su u iznosu od 1.912.915 KM, u okviru kojeg izvršenja je nabavka zemljišta iskazana u iznosu od 1.328.839 KM, nabavka građevina 180.795 KM, nabavka opreme 258.831 KM, nabavka stalnih sredstava u obliku prava 1.123 KM i rekonstrukcija i investiciono održavanje 143.327 KM.

Nabavka zemljišta je iskazana u iznosu od 1.328.839 KM, u okviru kojeg iznosa nije sadržan doznačeni iznos od 340.775 KM Zavodu za izgradnju Kantona Sarajevo za rješavanje imovinsko – pravnih odnosa (plaćanje naknade za kupovinu zemljišta) u svrhu izgradnje I faze A transferzale obzirom da je isti knjižen na kapitalnim transferima. Na bazi revizorskog uzorka, konstatujemo da je 220.332 KM doznačeno preduzeću „Sarajevski san“ d.o.o. Sarajevo koji iznos predstavlja 50 % kupoprodajne cijene, u skladu sa postignutim sporazumom i 25.06.2014. godine potpisanim Ugovorom o kupoprodaji 2.562 m² zemljišta (440.664 KM, 172 KM/m²), obzirom da je prva polovina sredstava već uplaćena 2014. godine. U postupku eksproprijacije, također je izvršena kupovina zemljišta od fizičkih lica: Kantardžić Sabihe (33.200 KM, 100 KM/m²) u svrhu izgradnje puta u naselju Sokolje i Zečević Dušice, Šuh Sofije, Dutina – Glavaš Gordane i Kurteš Angeline (234.738 KM) u svrhu proširenja ulice Reljevska (1/2 sredstava doznačena 2014. godine, a drugi dio 2015. godine). Prema prezentiranom, kupovina zemljišta u slučajevima gdje ima utvrđen javni interes¹ provodi se u skladu sa odredbama Zakona o eksproprijaciji, a kada nije utvrđen javni interes onda se primjenjuje „Odluka Općinskog vijeća o načinu i uslovima raspolaganja nekretninama u vlasništvu Općine Novi Grad Sarajevo“ neposrednom pogodbom ili zamjenom nekretnina, donesena u skladu sa Zakonom o stvarnim pravima FBiH, koja predviđa donošenje posebne odluke Vijeća. Nakon provedene revizije konstatujemo da ni Zakonom o eksproprijaciji niti naprijed navedenom Odlukom Općinskog vijeća nije definisano na koji način se dolazi do tržišne cijene po kojoj se vrši otkup zemljišta. Dosadašnja praksa je bila da prijedlog tržišne vrijednosti zemljišta daje općinska Komisija za procjenu vrijednosti nepokretnosti na području Općine, koristeći se Odlukom o utvrđivanju naknade za gradsko građevinsko, ostalo građevinsko i poljoprivredno zemljište po 1 m² (na godišnjem nivou)², a istom je prema granicama stambenih zona utvrđeno 6 nivoa tržišne vrijednosti od: 250 – 500 KM/m²; 150 – 250 KM/m²; 150 – 200 KM/m²; 100 – 120 KM/m²; 50 -100 KM/m² i od 10 – 50 KM/m². Konstatovali smo da Komisija u određenim slučajevima samo ponovi vrijednost naknade iz odluke, npr. 50 – 100 KM, dok se konačna kupoprodajna cijena, koja može biti veća ili manja, utvrđuje sporazumno sa strankom na osnovu pregovora koje vodi voditelj postupka, uz saglasnost općinskog pravobranioca. **Imajući u vidu značajnost poslova prilikom postizanja Sporazuma o utvrđivanju naknade za kupovinu zemljišta na koje saglasnost daje Općinsko pravobranilaštvo, konstatovano je da isti nisu uređeni internom procedurom u smislu da se propišu kontrolne aktivnosti i mjere za sprečavanje mogućih grešaka i nepravilnosti obzirom da postoji rizik dogovora sa strankama.**

Internim aktom ili dopunom postojećih odluka definisati način obavljanja poslova prilikom postizanja Sporazuma o utvrđivanju naknade za kupovinu zemljišta na području Općine Novi Grad Sarajevo, te istim propisati kontrolne aktivnosti kao i mjere za sprečavanje mogućih grešaka i nepravilnosti;

6.3 Finansijski rezultat

Izvršenje Budžeta Općine Novi Grad Sarajevo za 2015. godinu iskazano u finansijskim izvještajima je sljedeće: prihodi i primici 31.153.236 KM, rashodi i izdaci 28.402.537 KM i višak prihoda nad rashodima 2.750.699 KM. Imajući u vidu da su u finansijskom planu za 2015. godinu planirana i neutrošena sredstva iz prethodne godine (namjenska sredstva za nerealizovane projekte) u iznosu od 2.865.784 KM, konstatujemo da je na dan 31.12.2015. godine ostvaren akumulirani višak prihoda nad rashodima u iznosu od 5.616.483 KM.

¹ utvrđen zakonom, odnosno izgradnja objekata ili izvođenje drugih radova, na području za koje je donesen regulacioni plan ili urbanistički projekt smatra se utvrđen tim planom, odnosno projektom;

² kojom se određuje visina naknade zemljišta u državnom i privatnom vlasništvu koje se preuzima, odnosno ekspropriše od ranijih vlasnika i koje se dodjeljuje investitorima u svrhu izgradnje, odnosno legalizacije već izgrađenih objekata na području Općine.

Struktura Izvršenja Budžeta Općine Novi Grad za 2015. godinu:

u KM

Red. broj	Opis	Budžet za 2015. godinu	Izvršenje Budžeta za 2015. godinu	% izvršenja
1	2	3	4	5
	PRIHODI, PRIMICI I NEUTROŠENA SREDSTVA IZ PRETHODNOG PERIODA (I+II + III)	34.912.000	34.019.020	97,44
A	PRIHODI I PRIMICI (I+II)	32.046.000	31.153.236	97,21
I	Prihodi	32.046.000	31.153.236	97,21
1.	Porezni prihodi	15.630.000	15.750.678	100,77
2.	Neporezni prihodi	14.116.000	13.301.155	94,23
3.	Grantovi od drugih nivoa vlasti	2.300.000	2.101.403	91,37
II	Kapitalni primici	0	0	-
III	Neutrošena sredstva iz prethodne godine	2.866.000	2.865.784	99,99
B	RASHODI, IZDACI i FINANSIRANJE (IV + V + VI)	34.912.000	28.402.537	81,35
IV	Tekući rashodi	29.837.500	26.489.622	88,78
4.	Tekući troškovi (plate, naknade, izdaci za materijal i usluge)	10.854.000	9.997.319	92,11
5.	Tekući transferi	6.028.000	5.222.045	86,63
6.	Kapitalni transferi	12.905.500	11.270.258	87,33
7.	Tekuća rezerva	50.000	-	-
V	Kapitalni izdaci	5.074.500	1.912.915	37,70
8.	Nabavka zemljišta, građevina i opreme	1.740.000	1.328.839	76,37
9.	Nabavka građevina	1.904.500	180.794	9,49
10.	Nabavka opreme	420.000	258.832	61,63
11.	Nabavka stalnih sredstava u obliku prava	90.000	1.123	1,25
12.	Rekonstrukcija i investiciono održavanje	920.000	143.326	15,58
VI	Finansiranje	-	-	-
C	AKUMULIRANI NERASPOREĐENI VIŠAK PRIHODA NAD RASHODIMA (konto 591111)	2.865.784	5.616.483	195,98
D	VIŠAK PRIHODA NAD RASHODIMA 2015. GODINE (A-B)	-	2.750.699	-

Kao što se vidi iz prezentiranih podataka u tabeli, Općina je ostvarila akumulirani višak prihoda nad rashodima u iznosu od 5.616.483 KM, a isti se odnosi na neutrošena finansijska sredstva koja se realizuju po posebnim propisima. Struktura neutrošenih namjenskih prenesenih sredstava na dan 31.12.2015. godine je sljedeća: Prihodi civilne zaštite (594.652 KM), preneseni prihodi opšteg fonda (810.523 KM), prihodi od naknada za građenje (1.943.903 KM), od cestarina (830.195 KM), naknada za izgradnju skloništa (65.387 KM), izdavanja skloništa (54.770 KM) i namjenska sredstva doznačena od strane kantona (1.317.053 KM).

Pregled izvršenja rashoda i izdataka za 2015. godinu dat je u tabeli u prilogu Izvještaja.

7. Javne nabavke

Prema prezentiranim podacima Općine, u 2015. godini provedena su ukupno 304 postupka javnih nabavki, te zaključeni ugovori u vrijednosti 10.711.753 KM (sa PDV-om) gdje pregled po vrstama provedenih postupaka za nabavku roba, usluga i radova dajemo u tabeli:

Red. Broj	Vrsta postupka	Broj provedenih postupaka	Vrijednost ugovorenih roba	Vrijednost ugovorenih usluga	Vrijednost ugovorenih radova	Ukupno
1	2	3	4	5	6	7
1.	Otvoreni postupak	27	273.979	72.999	6.857.289	7.204.267
2.	Pregovarački postupak bez objave	29	5.822	369.703	418.220	793.746
3.	Ukupno konkurentskih zahtjeva:	54	169.124	206.311	1.512.742	1.888.177

4	Direktni sporazum	194	212.190	552.468	60.905	825.563
Ukupno (1+2+3+4):		304	661.116	1.201.480	8.849.157	10.711.753

Provedenom revizijom javnih nabavki obuhvatili smo 4 otvorena postupka i 4 pregovaračka postupka bez objave obavještenja, vrijednosti potpisanih ugovora od 3.668.494 KM što čini 34,25 % ukupne vrijednosti svih potpisanih ugovora u 2015. godini. Pored toga, revidirali smo i proceduru izbora dobavljača za „Rekonstrukciju i dogradnju prizemlja zgrade Općine sa izgradnjom nove šalter sale“, obzirom da je ista bila u značajnom iznosu uvrštena u Plan nabavki za 2015. godine, koja je završena tek 16.03.2016. godine, potpisivanjem Ugovora sa preduzećem EKOTEH d.o.o. Sarajevo u vrijednosti od 1.304.221 KM. Revidirana ukupna vrijednost zaključenih ugovora iznosi 4.972.915 KM.

Za izvođenje radova na sanaciji i rekonstrukciji nekategorisanih cesta na području Općine Novi Grad Sarajevo (izvođač „Orman“ d.o.o. Kiseljak, 697.439 KM) izbor dobavljača je izvršen na osnovu provedenog otvorenog postupka. Prema prezentiranoj dokumentaciji i pripremljenoj tehničkoj dokumentaciji navedeni radovi obuhvataju sanaciju postojećih asfaltnih kolovoza, ugradnju novih kolovoznih zastora sa pratećim radovima za ulice, podijeljene na LOT 1 i LOT 2¹. Kriterij za dodjelu ugovora je ekonomski najpovoljnija ponuda sa sljedećim podkriterijima: cijena 80 %, rok izvođenja radova 10 % i način plaćanja 10 %. I po jednom i po drugom lotu kao najpovoljniji ponuđač je izabrano preduzeće „Orman“ d.o.o. Kiseljak kojem su 15.07.2015. godine dodijeljeni ugovori u vrijednosti od 347.965 KM za LOT 1 (ugovor 1 sa PDV-om) i 349.474 KM za LOT 2 (ugovor 2 sa PDV-om). Ugovorima su definisani rokovi za početak i završetak izvođenja radova. Rok početka izvođenja radova počinje teći od dana uvođenja u posao Izvođača radova što se konstatuje upisom u građevinski dnevnik. Rok završetka radova se smatra okončanje svih radova koji su predmet ovih ugovora. Ugovoreni rok završetka radova od 30 kalendarskih dana se produžava samo u slučaju nastanka više sile, a za onoliko vremena koliko je trajao uticaj više sile, izmjene obima posla ili eventualno naknadnih radova, a što bi se posebno konstatovalo kroz građevinski dnevnik. S tim u vezi navodimo da je Općina za vršenje usluge stručno – tehničkog nadzora i izrade projektne dokumentacije na cestama na području Općine Novi Grad Sarajevo 12.08.2015. godine zaključila ugovor sa preduzećem „DISIGN & QC“ d.o.o. Sarajevo (u vrijednosti od 26.802 KM sa PDV-om). Na osnovu uvida u ispostavljene privremene i jednu okončanu situaciju za izvedene radove od strane preduzeća „Orman“ d.o.o. Kiseljak konstatujemo da su fakturirani radovi po ugovoru 1 (347.965 KM) i po ugovoru 2 (223.220 KM) izvedeni u periodu septembar – decembar 2015. godine, čime nije ispoštovan ugovoreni rok od 30 dana, iako je rok izvođenja radova bio jedan od kriterija za dodjelu ugovora. Ugovoreni radovi po lotu 2, u vrijednosti od 126.254 KM, nisu bili završeni ni do februara 2016. godine.

Za naprijed navedene osnovne ugovore, putem pregovaračkog postupka bez objave obavještenja, Općina je početkom 2016. godine, sa istim dobavljačem zaključila dodatne ugovore za izvođenje radova na sanaciji i rekonstrukciji kolovoza i asfaltiranju nekategorisanih cesta na području Općine u vrijednosti od 69.494 KM (po ugovoru 1) i u vrijednosti od 69.797 KM (po ugovoru 2), za koje smo također konstatovali da nisu bili implementirani u ugovorenom roku. Vrijednost dodatno potpisanih ugovora je u okviru zakonom dozvoljenog iznosa od 20 % vrijednosti osnovnih ugovora za radove. Angažovano preduzeće za obavljanje poslova stručno – tehničkog nadzora „DISIGN & QC“ d.o.o. Sarajevo je 23.11.2015. godine izvršilo uvid u dostavljene konačne ponude jedinog ponuđača sa kojim su vođeni pregovarački postupci bez objave obavještenja („Orman“ d.o.o. Kiseljak) i utvrdilo da su naknadno ponuđene jedinične cijene za dodatne radove u skladu sa tržišnim cijenama, kao i da su predmjeri dodatnih radova sastavljeni prema utvrđenom stanju na terenu. Vezano za razloge potpisivanja dodatnih ugovora, u pismenom izjašnjenju nadležne Službe za investicije i infrastrukturu od 03.02.2016. godine, dato je obrazloženje da prilikom planiranja i ugovaranja nisu obuhvaćene sve faze radova, te da su predmjeri radova koji su bili predmetom ugovaranja sačinjeni na osnovu vizuelnog pregleda, obzirom da se radi o sanaciji postojećih ulica za koje nije potrebna investiciono – tehnička dokumentacija. Kako je navedeno, kada su se stekli uslovi i obezbijedila finansijska

¹ **LOT 1** – Ulice Ferida Smje, Hekim Oglu Alipaše, Srđana Aleksića, Numan paše Čuprilića, Kobiljak, Mihaljevska, Bjelougovička, Avde Palića 281 – 263 i Avde Palića preko puta broja 10 i **LOT 2** – Ulice Antuna Brnaka Šimića, Vrbovska, Avde Hodžića, Trg solidarnosti, Branislava Nušića, Aleja Bosne Srebrene – osnovni krak, Aleja Bosne Srebrene – krak I, Aleja Bosne Srebrene – krak II, Adema Buća 34, 36, 38, Safeta Isovića, Adema Buća 467-465A, Vitkovac, Senada Čolića i Viteška.

sredstva, Služba je u skladu sa unutrašnjom procedurom inicirala pokretanje aktivnosti ugovaranja dodatnih radova na postojeće ugovore, a na isto je pribavljeno i mišljenje stručno – tehničkog nadzora. U vezi dinamike izvođenja radova i nepoštivanja ugovorenog roka, dato je obrazloženje da se tokom izvođenja radova ukazala potreba za sanacijom komunalnih instalacija, pribavljanja potrebnih saglasnosti, izgradnje objekata u funkciji puta, što je imalo za posljedicu usporavanje dinamike izvođenja ugovorenih radova.

Za izvođenje radova na redovnom održavanju cesta, sanaciji lokalnih i nekategorisanih cesta na području Opštine Novi Grad Sarajevo, nakon provedenog otvorenog postupka, ugovor je potpisan 13.07.2015. godine sa najpovoljnijim ponuđačem – preduzećem „Bosman“ d.o.o. Sarajevo u vrijednosti od 458.074 KM (sa PDV-om). Prema prezentiranoj tenderskoj dokumentaciji i potpisanom ugovoru, radovi će se izvoditi prema predmjeru radova koji je dat u prilogu iste, a trajanje ugovora je 12 mjeseci od dodjele ugovora. U predmetnom postupku javne nabavke ponuđači su dostavili ponude koje su bile računski ispravne i u skladu sa traženom specifikacijom, međutim iste su u cjenovnom dijelu bile iznad planiranog iznosa za navedenu nabavku. Po traženom upitu od strane Komisije za javne nabavke radova, Općinska služba za privredu, finansije i inspekcijske poslove je dala saglasnost za nastavak realizacije aktivnosti po predmetnoj nabavci, obzirom da je predviđena razlika sredstava osigurana kroz Izmjene i dopune Budžeta Općine Novi Grad Sarajevo za 2015. godinu. Kriteriji za dodjelu ugovora je ekonomski najpovoljnija ponuda sa sljedećim podkriterijima: cijena 90 % i način plaćanja 10 %. Na osnovu prezentirane dokumentacije i uvida u ispostavljene privremene situacije za izvedene radove od strane preduzeća „Bosman“ d.o.o. Sarajevo, konstatujemo da su do 31.12.2015. godine fakturirani radovi u ukupnom iznosu od 120.459 KM (što čini 26,30 % vrijednosti potpisanog ugovora) i da je Općina sa navedenim preduzećem 25.12.2015. godine zaključila Ugovor za dodatne i nepredviđene radove na redovnom održavanju cesta, sanaciji lokalnih i nekategorisanih cesta na području Općine u vrijednosti od 91.592 KM, sa ugovorenim rokom završetka radova od 30 kalendarskih dana, koji opet nisu bili završeni u ugovorenom roku. Dodatni ugovor sa navedenim ponuđačem je zaključen na osnovu provedenog pregovaračkog postupka bez objave obavještenja, u kojem je kao zakonski osnov naveden član 24. a) Zakona o javnim nabavkama BiH koji predviđa da se navedeni postupak može provesti „u slučaju ugovora o javnoj nabavci radova za dodatne radove koji nisu uključeni u prvobitno razmatrani projekat ili u prvobitno zaključeni ugovor, ali koji usljed nepredviđenih okolnosti postanu neophodni za izvršenje ili izvođenje u njima opisanih radova, i kada se takvi dodatni radovi ne mogu, tehnički ili ekonomski, odvojiti od osnovnog ugovora bez većih nepogodnosti za ugovorni organ. Takav ugovor se može zaključiti s dobavljačem kojem je dodijeljen osnovni ugovor, a ukupna vrijednost ugovora dodijeljenih za dodatne radove ne može preći 20 % od vrijednosti osnovnog ugovora“. Angažovano preduzeće za obavljanje poslova stručno – tehničkog nadzora „DISIGN & QC“ d.o.o. Sarajevo je izvršilo uvid u dostavljenu konačnu ponudu jedinog ponuđača sa kojim je vođen pregovarački postupak i utvrdilo da su jedinične cijene iz prethodno spomenute ponude u skladu sa cjenovnikom iz Osnovnog ugovora, kao i da je „provedenim pregovaračkim postupkom ispoštovana hitnost zahtijevanih intervencija“. Prema prezentiranim navodima iz dopisa Službe za investicije i infrastrukturu od 08.11.2015. godini i pismenog izjašnjenja od 03.02.2016. godine tokom realizacije ugovorenih radova ukazala se potreba za hitnom sanacijom dijela ulice Vrandučka gdje je postojala mogućnost urušavanja saobraćajnice i ugrožavanja stambenog objekta ispod puta, kao i potreba sanacije oštećenja kolovoza na širem području Općine (koji nisu bili obuhvaćeni osnovnim ugovorom), a sa čijom potrebom se usaglasio stručno - tehnički nadzor.

Na osnovu svega naprijed navedenog, konstatujemo da nadležne općinske službe u svim slučajevima nisu uspostavile adekvatan sistem internih kontrola u cilju da izabrani izvođači završe ugovorene radove u dogovorenim rokovima, kao i da iste nisu aktivirale odredbe ugovora koje propisuju naplatu kazne od izvođača radova za neblagovremeno završavanje ugovorenog posla. Navedeno ima posebnu značajnost ukoliko se ima u vidu da je u određenim slučajevima rok za završetak radova bio jedan od kriterija za dodjelu tih ugovora. Također smo konstatovali da se nadležna Služba za investicije i infrastrukturu, prilikom pokretanja zahtjeva za dodatnim radovima na već potpisane osnovne ugovore, uglavnom oslanja na rad (preporuku) nadzornog organa bez donošenja vlastitog pismenog stava, kao i Komisija koja provodi pregovarački postupak bez objave obavještenja (samo sa jednim ponuđačem) u

pogledu cijena, što predstavlja kontrolni rizik i može dovesti do neželjenih dešavanja, što smatramo neopravdanim.

Revizijom popisanih procedura za vođenje pregovaračkog postupka bez objave obavještenja (Izvođenje dodatnih radova na sanaciji i rekonstrukciji kolovoza i asfaltiranju nekategorisanih cesta po osnovnim ugovorima za lot 1 i lot 2 – „Orman“ d.o.o. Kiseljak, Izvođenje dodatnih i nepredviđenih radova na redovnom održavanju cesta, sanaciji lokalnih i nekategorisanih cesta po osnovnom ugovoru - „Bosman“ d.o.o. Sarajevo i Izrada idejnog projekta "Kongresni centar Sarajevo" – „IDEA“ d.o.o. Sarajevo), konstatovali smo da je cjenovni dio inicijalnih ponuda bio identičan konačnim ponudama i da ugovorni organ nije vodio zapisnike o postupku pregovora koje su trebale potpisati obje strane nakon okončanih pregovora, što nije u skladu sa odredbama člana 28. stav 5) Zakona o javnim nabavkama BiH.

Poduzeti aktivnosti u cilju osiguranja da izabrani izvođači završe ugovorene radove u definisanim rokovima, a u slučaju nepridržavanja istih aktivirati odredbe ugovora u dijelu naplate kazne za neblagovremeno završavanje posla;

Potrebno je da ugovorni organ, prilikom donošenja odluke o pokretanju postupaka javne nabavke uz primjenu „posebnih uslova za primjenu pregovaračkog postupka bez objave obavještenja za nabavku radova“, također navede i odgovarajuće obrazloženje o ispunjenosti uslova iz člana 24. Zakona o javnim nabavkama BiH, i isto dokumentuje relevantnom dokumentacijom;

Potrebno je da ugovorni organ prilikom provođenja pregovaračkog postupka bez objave obavještenja osigura dosljednu primjenu člana 28. stava 5) Zakona o javnim nabavkama BiH u dijelu koji se odnosi na vođenje zapisnika o postupku pregovora, uz obostrano potpisivanje istih nakon završetka pregovora;

8. Popis imovine i obaveza

Redovni godišnji popis imovine i obaveza je izvršen sa danom 31.12.2015. godine, o čemu je sačinjen Izvještaj od strane Centralne popisne komisije, koji je prihvaćen Zaključkom načelnika Općine 29.01.2016. godine.

U Izvještaju je konstatovana sadašnja vrijednost stalnih sredstava u ukupnom iznosu od 54.100.625 KM. U toku 2015. godine izvršena je nabavka stalnih sredstava u iznosu od 1.912.915 KM, te je izvršeno i uknjižavanje 97 poslovnih prostora u poslovne knjige. Naime, u toku 2015. godine, Općina je knjigovodstveno evidentirala poslovne prostore u stalna sredstva za koje postoje zemljišno – knjižni izvadci i tlocrti dijela objekata – poslovnih prostora na kojima je u zvaničnim knjigama Općinskog suda u Sarajevu – Zemljišno knjižni ured, upisano pravo raspolaganja u korist Općine sa 1/1 dijela. Procjenu tržišne vrijednosti poslovnih prostora je izvršila Komisija za utvrđivanje prometne vrijednosti nepokretnosti i prava, u ukupnom iznosu od 17.881.044 KM. Prema prezentiranom, postupak utvrđivanja vlasništva i uknjižbe preostalih poslovnih prostora je u toku. Na poziciji stalnih sredstava u pripremi se, kao i prethodne godine, nalazi ulaganje Općine u izgradnju objekta „Gimnazije - Dobrinja i V Gimnazije“ u iznosu od 2.700.000 KM, iako je navedeni objekat završen i u upotrebi. Naime, Općina je 20.04.2007. godine zaključila „Sporazum o finansiranju i izgradnji objekta „Gimnazije – Dobrinja i V Gimnazije“ sa Ministarstvom obrazovanja i nauke Kantona Sarajevo koji je uspješno realizovan. Na osnovu člana 8. navedenog Sporazuma, Općina kao sufinansijer realizacije ovog projekta, obavezna je da vlasništvo nad objektom i zemljištem ispod objekta, bez naknade prenese na Kanton Sarajevo – Ministarstvo obrazovanja i nauke koje će bez daljnje saglasnosti Općine upisati pravo vlasništva nad objektom Gimnazije, zemljištu ispod objekta i zemljištu koje služi za redovitu upotrebu objekta u zvanične evidencije Općinskog suda u Sarajevu. Iako se Općina više puta obraćala nadležnim u Kantonu Sarajevo kako bi osigurala postupanje po Sporazumu, navedeno još uvijek nije realizovao. Na osnovu uvida u postupanje računovodstva po usvojenom Izvještaju o popisu Centralne popisne komisije na dan 31.12.2015. godine, konstatujemo da je nepravilno izvršeno isknjižavanje stalnih sredstava neotpisane vrijednosti 160 KM (nabavne vrijednosti 71.396 KM), obzirom da je prethodno urađeno bez formiranja Komisije za rashodovanje stalnih sredstava koja je trebala predložiti način rashodovanja stalnih sredstava (uništenje, prodaja otpada, poklon) i donošenja odluke načelnika, kako je to propisano.

Na osnovu uvida u Izvještaj o popisu obaveza i potraživanja na dan 31.12.2015. godine, konstatujemo da je popis potraživanja izvršen samo na osnovu prezentiranih knjigovodstvenih evidencija i da popisna komisija, iako je trebala, nije formirala zaključak u dijelu koji se odnosi na ispravnost evidentiranja, naplate i utuženja potraživanja, kao i davanja preporuka za postupanje prema nadležnoj Službi za urbanizam koja utvrđuju naknadu za rentu, uređenje, dodjelu građevinskog zemljišta, te naknade za zauzimanje javnih površina. Detaljnije o navedenom smo naveli pod tačkom 6.1. Izvještaja, na osnovu čega možemo izvući zaključak da je potrebno da nadležne službe dostave rješenja o utvrđenim naknadama na osnovu kojih je potrebno izvršiti zatvaranje otvorenih stavki na određenim kontima, kao i da se iste, u saradnji sa Općinskim pravobranilaštvom, izjasne o mogućnostima naplate ili otpisa potraživanja koja se ne naplaćuju već duži vremenski period (i po nekoliko godina). **Imajući u vidu naprijed navedeno, kao i konstatovane nalaze u dijelu ostvarenja prihoda Općine, konstatujemo da stvarne i knjigovodstvene evidencije potraživanja po osnovu izdatih rješenja nadležnih službi na osnovu kojih Općina ostvaruje prihode nisu usaglašene, što nije u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, članom 46. Zakona o budžetima u FBiH, Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.**

Stanje novčanih sredstva je na dan 31.12.2015. godine ukupno iznosilo 6.592.358 KM. Na osnovu uvida u Izvještaj o popisu novčanih sredstava sa stanjem na dan 31.12.2015. godine, konstatujemo da se u općinskoj blagajni, već dugi niz godina, nalaze i 23 predmeta od plemenitog metala (prstenje, lančići, narukvice, privjesci), a prema izjavi odgovornih osoba čuvanje istih predstavlja određenu smetnju obzirom da se ne mogu koristiti u poslovne svrhe.

Osigurati nastavak provođenja aktivnosti na utvrđivanju vlasništva i uknjižbe preostalih općinskih poslovnih prostora;

Provesti sve neophodne aktivnosti u saradnji sa Ministarstvom obrazovanja i nauke Kantona Sarajevo u cilju potpune implementacije „Sporazuma o finansiranju i izgradnji objekta „Gimnazije – Dobrinja i V Gimnazije“ u dijelu koji se odnosi na uknjižavanje navedenog objekta u poslovne knjige obzirom da je isti završen i u upotrebi;

Rashodovanje stalnih sredstava vršiti na osnovu prijedloga Komisije za rashodovanje stalnih sredstava, odnosno na osnovu realizacije odluke načelnika o usvajanju prijedloga iste (uništenje, prodaja otpada, poklon), kako je to predviđeno postojećim propisima;

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

Utvrditi porijeklo i na osnovu konstatovanog predložiti aktivnosti u cilju rješavanja statusa 23 predmeta od plemenitog metala koji se čuvaju u općinskoj blagajni dugi niz godina;

9. Nadzor nad poslovanjem JP „Lokom“ d.o.o. Sarajevo

Općina je 2009. godine osnovala Javno preduzeće za upravljanje, zaštitu i održavanje objekata u vlasništvu Općine Novi Grad Sarajevo (skraćeno ime: JP „LOKOM“ d.o.o. Sarajevo), u svrhu obezbjeđenja upravljačkih funkcija nad objektima za sport i kulturu, kao i drugih objekata u vlasništvu Općine radi zadovoljavanja javnog interesa u oblasti sporta i kulture. **Općina je, putem ugovora, navedenom preduzeću prenijela na upravljanje, korištenje, zaštitu i održavanje sljedeće objekte:** Sjedište, Sportsku dvoranu „Ramiz Salčin“, Sportsku dvoranu „Dobrinja“, Eko kuću i Park šuma Mojnilo, Kuću Hadžihalilovića sa dvorištem i zelenom površinom, Južni parking Općine Novi Grad Sarajevo, Kompleks stadiona Otoka, poslovni prostor u ulici Omladinskih radnih brigada broj 3 Dobrinja, Sjeverni parking Općine Novi Grad Sarajevo (65 parking mjesta) i podzemni parking prostor „Alipašino Polje“ (300 parking mjesta), dio poslovnog prostora Dom kulture Reljevo i Sportsku dvoranu „Srce“ u Buća Potoku. JP „LOKOM“ je u 2014. godini registrovalo novo preduzeće „Veterinarsku stanicu Novi Grad“ d.o.o. Sarajevo. **Imajući u vidu naprijed navedeno, skrećemo pažnju da je osnivačkim aktom JP „LOKOM“ utvrđeno da preduzeće**

odgovara za svoje obaveze cjelokupnom imovinom Osnivača, koja mu je data na korištenje, osim prirodnih bogatstava i dobara u opštoj upotrebi, a također odgovara i za obaveze drugih društava preuzete ugovorom i može se zaduživati kreditom. Konstatujemo da u slučaju negativnog poslovanja navedenog Javnog preduzeća, isto može u budućem periodu predstavljati rizik i za poslovanje Općine. Prema prezentiranom Godišnjem izvještaju o radu i poslovanju JP „LOKOM“ d.o.o. Sarajevo za 2014. godinu (usvojen od strane Općinskog vijeća 30.04.2015. godine), za razliku od prethodnih godina, preduzeće je u 2014. godini ostvarilo dobitak u iznosu od 32.932 KM (prihodi 1.108.155 KM - od čega općinska dotacija 250.000 KM, rashodi 1.075.223 KM) i imalo prosječan broj od 39 zaposlenih.

Revizijom smo konstatovali da su iz Budžeta Općine za 2015. godinu, preduzeću JP „Lokom“ d.o.o. doznačena sredstva u ukupnom iznosu od 420.000 KM, od čega u vidu dotacije za redovno poslovanje 270.000 KM, i iz tekućih i kapitalnih transfera 150.000 KM na ime održavanje spomen obilježja, fontana i hair česmi, kao i za održavanje lokalnih vodovoda i šahtova, slivnih rešetki i tabli sa kućnim brojevima (što je regulisano pojedinačnim sporazumima). Na osnovu uvida u prezentirani način pravljanja utroška doznačenih sredstava transfera, konstatovali smo da u pojedinačnim slučajevima, potpisani sporazumi nisu u dovoljnoj mjeri precizni u smislu definisanja načina pravljanja sredstava, kao i da još uvijek nisu bila opravdana sredstva u iznosu od 35.034 KM. Godišnji izvještaj o radu i poslovanju JP „LOKOM“ d.o.o. za 2015. godinu nije bio sačinjen u vrijeme izrade revizorskog izvještaja za 2015. godinu.

Potrebno je preispitati odredbe člana 15. Odluke o pristupanju osnivanju JP „Lokom“ d.o.o. Sarajevo u dijelu kojim se definiše da za obaveze istog odgovara Osnivač cjelokupnom imovinom;

Ugovorima o realizaciji dodijeljenih sredstava JP „Lokom“ d.o.o. Sarajevo jasno i precizno navesti za koje programske aktivnosti se mogu trošiti odobrena budžetska sredstva, prava i obaveze ugovorenih strana, praćenje namjenskog utroška od strane nadležne službe, izvještavanje i nadzor;

10. Komentar

Općina Novi Grad Sarajevo se očitovala na dostavljeni Nacrt izvještaja o finansijskoj reviziji za 2015. godinu, dopisom broj: 02/09-14-13771/16 od 31.05.2016. godine. Nije bilo primjedbi na nalaze, preporuke i mišljenje o izvršenoj reviziji. Uz očitovanje je dostavljena i propratna dokumentacija kao dokaz da su već poduzete aktivnosti na implementaciji datih preporuka, u okviru kojih izdvajamo poduzete aktivnosti u dijelu: usaglašavanja i pravilnog evidentiranja potraživanja po osnovu izdatih rješenja iz oblasti građenja u cilju povećanja njihove naplate i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem istih, preispitivanja postojećih internih akata u cilju unapređenja procesa vrednovanja i ocjene pristiglih projekata nevladinih i neprofitnih organizacija i organizacija humanitarnog karaktera prilikom raspodjele i trošenja sredstava tekućih transfera, kao i u dijelu poduzimanja aktivnosti u cilju implementiranja ugovorenih radova u definisanim rokovima. Pored toga, data su detaljna obrazloženja i o ostalim poduzetim aktivnostima po datim preporukama revizije.

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

Vođa tima:
Nasiha Biberović, dipl.oec

Član tima:
Seida Isaković, dipl.oec

III. REZIME DATIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom poslovanja Općine za 2015. godinu konstatovali smo određen broj propusta i nepravilnosti, a u cilju otklanjanja istih dali smo slijedeće preporuke:

- 1. Potrebno je poboljšati funkcionisanje sistema internih kontrola, u dijelu usaglašavanja evidencija potraživanja po osnovu izdatih rješenja, korištenja službenih vozila, isplata vijećničkih naknada, tekućih transfera, provođenja postupaka javnih nabavki, dosljednog poštivanja budžetskog kontnog plana i ugovorenih rokova prilikom realizacije potpisanih ugovora;*
- 2. Uspostaviti funkciju interne revizije u skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH u cilju praćenja i ocjenjivanja sistema internih kontrola;*
- 3. Potrebno je donijeti kriterije za dodjelu sredstava iz tekuće rezerve Budžeta Općine Novi Grad Sarajevo;*
- 4. Izvršiti uvid i analizu naprijed navedenih predmeta („La Vie“ d.o.o. Visoko i „Spring“ d.o.o. Sarajevo, „Mojmilo Rezidence“ d.o.o. Sarajevo i „Murai - Komerc“ d.o.o. Sarajevo), te u skladu sa konstatovanim poduzeti mjere u skladu sa zakonskim propisima iz oblasti građenja (poništenje) i oblasti finansijskog poslovanja (otpis);*
- 5. Potrebno je izvršiti analizu potraživanja po osnovu dodjele neizgrađenog gradskog građevinskog zemljišta, a naročito predmeta na koje se odnosi 66 % potraživanja („House – Milos“ export – import d.o.o. Sarajevo, „Unigradnja“ d.d. Sarajevo i „Tehnograd“ d.d. Tuzla), te u skladu sa konstatovanim sačiniti informaciju i prijedlog mjera za Općinsko vijeće, imajući u vidu da isto donosi rješenja o dodjeli neizgrađenog gradskog građevinskog zemljišta i gubitku tog prava, u skladu sa Zakonom o građevinskom zemljištu FBiH;*
- 6. Poduzeti sve zakonom propisane radnje radi naplate potraživanja po osnovu kojih se ostvaruju javni prihodi, a za nenaplativa potraživanja nadležnom organu predložiti njihov otpis, u skladu sa članom 46. Zakona o budžetima u FBiH;*
- 7. Nastaviti provoditi aktivnosti koje se odnose na proces daljnjeg uknjižavanja poslovnih prostora u vlasništvu Općine Novi Grad Sarajevo, kao i aktivnosti koje će osigurati bolju naplata potraživanja po osnovu izdavanja istih pod zakup i iseljenja utuženih zakupaca, u skladu sa Izmjenama i dopunama Zakona o zakupu poslovnih zgrada i prostorija (KS);*
- 8. Potrebno je da nadležne službe poduzimaju adekvatne aktivnosti kako bi se poslovi u oblasti urbanističko – građevinskih i komunalnih poslova obavljali u skladu sa zakonski utvrđenim nadležnostima i Pravilnikom o evidentiranju, prikupljanju i naplati neporeznih prihoda, a sve u cilju povećanja naplate opštinskih prihoda po navedenom osnovu;*
- 9. Potrebno je izvršiti usaglašavanje knjigovodstvenog stanja potraživanja sa stvarnim i poduzeti sve zakonske mjere kako bi investitori izmirili značajan dug po osnovu izdatih rješenja o utvrđivanju naknada za prirodnu pogodnost – rentu, za dodijeljeno neizgrađeno gradsko građevinsko zemljište i za zauzimanje javnih površina;*
- 10. U cilju poboljšanja sistema internih kontrola popunjavanje putnih naloga PN 4 za službena vozila Općine vršiti u cjelosti, kojim će se osigurati ažurne evidencije korištenja vozila kao i kontrola nad korištenjem istih;*
- 11. Poduzeti aktivnosti u cilju usklađivanja primanja općinskih vijećnika u okviru dozvoljenih iznosa utvrđenih Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti u FBiH;*
- 12. Preispitati postojeće kriterije za raspodjelu sredstava nevladinim i neprofitnim organizacijama, te utvrditi iste uz mogućnost dokazivanja ispunjenosti istih propisanom dokumentacijom, u cilju izbjegavanja subjektivne procjene i transparentnog trošenja budžetskih sredstava;*
- 13. Preispitati postojeće kriterije za raspodjelu sredstava nevladinim i neprofitnim organizacijama humanitarnog karaktera, te utvrditi iste uz mogućnost dokazivanja ispunjenosti istih propisanom dokumentacijom, u cilju transparentnog trošenja budžetskih sredstava;*
- 14. Kod dodjele sredstava boračkim udruženjima osigurati dosljednu primjenu kriterija „namjensko korištenje budžetskih sredstava“, te uvesti sistem bodovanja kako bi se tačno utvrdila visina sredstava za pojedina udruženja;*
- 15. Poduzeti aktivnosti u cilju osiguranja da izabrani izvođači završe ugovorene radove u definisanim rokovima, a u slučaju nepridržavanja istih aktivirati odredbe ugovora u dijelu naplate kazne za neblagovremeno završavanje posla;*

16. Kapitalne transfere izvršavati na osnovu dostavljene finansijske dokumentacije u skladu sa potpisanim ugovorima, kojima će se decidno navesti prava i obaveze ugovorenih strana, praćenje namjenskog utroška od strane nadležne službe, izvještavanje i nadzor, te eventualno povrat sredstava u slučaju nenamjenskog trošenja;
17. Osigurati implementaciju i praćenje realizacije potpisanog Sporazuma o načinu uplate i usmjeravanju sredstava utvrđenih Ugovorom od 02.02.2012. godine i Aneksom III na isti, kojeg su potpisali premijer Kantona Sarajevo, načelnik Općine i direktor Zavoda u dijelu koji se odnosi na rješavanje imovinsko – pravnih odnosa na IX transferzali;
18. Rashode i izdatke iskazivati u obračunskom periodu kada je obaveza za plaćanje i nastala, u skladu sa modificiranim principom nastanka poslovnog događaja, odnosno prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja;
19. Planiranje i izvršenje sredstava na ime „izvršenja pravomoćnih sudskih presuda i sudskih izvršnih rješenja“ vršiti na propisanim pozicijama, u skladu sa članom 74. Zakona o budžetima u FBiH u dijelu koji se odnosi na primjenu kontnog plana za budžetske korisnike;
20. Internim aktom ili dopunom postojećih odluka definisati način obavljanja poslova prilikom postizanja Sporazuma o utvrđivanju naknade za kupovinu zemljišta na području Općine Novi Grad Sarajevo, te istim propisati kontrolne aktivnosti kao i mjere za sprečavanje mogućih grešaka i nepravilnosti;
21. Osigurati nastavak provođenja aktivnosti na utvrđivanju vlasništva i uknjižbe preostalih općinskih poslovnih prostora;
22. Provesti sve neophodne aktivnosti, u saradnji sa Ministarstvom obrazovanja i nauke Kantona Sarajevo, u cilju potpune implementacije „Sporazuma o finansiranju i izgradnji objekta „Gimnazije – Dobrinja i V Gimnazije“ u dijelu koji se odnosi na uknjižavanje navedenog objekta u poslovne knjige obzirom da je isti završen i u upotrebi;
23. Rashodovanje stalnih sredstava vršiti na osnovu prijedloga Komisije za rashodovanje stalnih sredstava, odnosno na osnovu realizacije odluke načelnika o usvajanju prijedloga iste (uništenje, prodaja otpada, poklon), kako je to predviđeno postojećim propisima;
24. Potrebno je izvršiti usaglašavanje stvarnog i knjigovodstvenog stanja potraživanja po osnovu izdatih rješenja nadležnih službi na osnovu kojih Općina ostvaruje prihode, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i Zakonom o budžetima u FBiH;
25. Utvrditi porijeklo i na osnovu konstatovanog predložiti aktivnosti u cilju rješavanja statusa 23 predmeta od plemenitog metala koji se čuvaju u općinskoj blagajni dugi niz godina;
26. Potrebno je preispitati odredbe člana 15. Odluke o pristupanju osnivanju JP „Lokom“ d.o.o. Sarajevo u dijelu kojim se definiše da za obaveze istog odgovara Osnivač cjelokupnom imovinom;
27. Ugovorima o realizaciji dodijeljenih sredstava JP „Lokom“ d.o.o. Sarajevo jasno i precizno navesti za koje programske aktivnosti se mogu trošiti odobrena budžetska sredstva, prava i obaveze ugovorenih strana, praćenje namjenskog utroška od strane nadležne službe, izvještavanje i nadzor;
28. Potrebno je da ugovorni organ, prilikom donošenja odluke o pokretanju postupaka javne nabavke uz primjenu „posebnih uslova za primjenu pregovaračkog postupka bez objave obavještenja za nabavku radova“, također navede i odgovarajuće obrazloženje o ispunjenosti uslova iz člana 24. Zakona o javnim nabavkama BiH, i isto dokumentuje relevantnom dokumentacijom;
29. Potrebno je da ugovorni organ prilikom provođenja pregovaračkog postupka bez objave obavještenja osigura dosljednu primjenu člana 28. stava 5) Zakona o javnim nabavkama BiH u dijelu koji se odnosi na vođenje zapisnika o postupku pregovora, uz obostrano potpisivanje istih nakon završetka pregovora.

IV. PRILOG

GODIŠNJI

FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

1. Pregled rashoda i izdataka budžeta za 2015. godinu
Pregled rashoda i izdataka budžeta za 2015. godinu
Naziv institucije: Općina Novi Grad Sarajevo

Opis	Planirano	Ostvareno		Odstupanje (3-2)	Procenat (3/2)x100
		u tekućoj godini	u prethodnoj godini		
1	2	3	4	5	6
A. Tekući rashodi (1+2+3+4+5+6)	29.787.500	26.489.622	20.959.677	-3.347.878	88,92
1. Plaće i naknade troškova zaposlenih	6.550.000	6.176.755	5.616.105	-373.245	94,30
Bruto plaće i naknade	5.600.000	5.419.201	4.850.280	-180.799	96,77
Naknade troškova zaposlenih	950.000	757.553	765.825	-192.447	79,74
2. Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	580.000	569.666	509.939	-10.334	98,21
3. Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge	3.724.000	3.250.898	3.076.238	-473.102	87,29
Putni troškovi	30.000	28.598	27.690	-1.402	95,32
Izdaci za energiju	490.000	454.437	393.594	-35.563	92,74
Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	290.000	288.818	255.772	-1.182	99,59
Nabavka materijala i sitnog inventara	220.000	147.457	225.692	-72.543	67,03
Izdaci za usluge prevoza i goriva	75.000	61.966	73.982	-13.034	82,62
Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine	0	0	0	0	0
Izdaci za tekuće održavanje	240.000	224.142	229.649	-15.858	93,39
Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	40.000	39.822	33.615	-178	99,55
Ugovorene i druge posebne usluge	2.339.000	2.005.658	1.836.243	-333.342	85,75
4. Tekući transferi i drugi tekući rashodi	6.028.000	5.222.045	3.997.434	-805.955	86,63
Tekući transferi drugim nivoima vlasti	1.160.000	743.759	488.872	-416.241	64,12
Tekući transferi pojedincima	2.478.000	2.258.774	1.552.640	-219.226	91,15
Tekući transferi neprofitnim organizacijama	1.495.000	1.435.921	1.285.534	-59.079	96,05
Subvencije javnim preduzećima	575.000	569.156	623.822	-5.844	98,98
Subvencije privatnim preduzećima i poduzetnicima	320.000	214.435	0	-105.565	67,01
Subvencije finansijskim institucijama					
Tekući transferi u inostranstvo					
Drugi tekući rashodi					
5. Kapitalni transferi	12.905.500	11.270.258	7.759.961	-1.635.242	87,33
Kapitalni transferi drugim nivoima vlasti	12.905.500	11.270.258	7.759.961	-1.635.242	87,33
Kapitalni transferi pojedincima					
Kapitalni transferi neprofitnim organizacijama					
Kapitalni transferi javnim preduzećima					
Kapitalni transferi privatnim pred. i poduzetnicima					
Kapitalni transferi finansijskim institucijama					
Kapitalni transferi u inostranstvo					
6. Izdaci za kamate	0	0	0	0	0
Kamate na pozajmice primljene kroz Državu					
Izdaci za inostrane kamate					
Kamate na domaće pozajmljivanje					
Izdaci za kamate vezane za dug po izdanim garancijama					
IZDACI					
B. Izdaci za nabavku stalnih sredstava	5.074.500	1.912.915	2.225.473	-3.161.585	37,70
Nabavka zemljišta, šuma i višegodišnjih zasada	1.740.000	1.328.839	1.109.711	-411.161	76,37
Nabavka građevina	1.904.500	180.794	599.401	-1.723.706	9,49
Nabavka opreme	420.000	258.832	272.193	-161.168	61,63
Nabavka ostalih stalnih sredstava					
Nabavka stalnih sredstava u obliku prava	90.000	1.123	106.518	-88.877	124,80
Rekonstrukcija i investiciono održavanje	920.000	143.326	137.650	-776.674	15,58

C. Izdaci za finansijsku imovinu	0	0	0	0	0
Pozajmljivanje drugim nivoima vlasti					
Pozajmljivanje pojedincima, neprofitnim organizacijama i privatnim preduzećima					
Pozajmljivanje javnim preduzećima					
Izdaci za kupovinu dionica javnih preduzeća					
Izdaci za kupovinu dionica privatnih preduzeća i učešće u zajedničkim ulaganjima					
Ostala domaća pozajmljivanja					
Pozajmljivanje u inostranstvo					
D. Izdaci za otplate dugova	0	0	0	0	0
Otplate dugova primljenih kroz Državu					
Spoljne otplate					
Otplate domaćeg pozajmljivanja					
Otplate unutarnjeg duga					
Otplate duga po izdatim garancijama					
Otkup duga					

UKUPNI RASHODI I IZDACI (A+B+C+D):	34.862.000	28.402.537	23.185.150	-6.509.463	
---	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------	--

Rukovodstvo je Pregled rashoda i izdataka budžeta za 2015. godinu odobrilo dana 26.02.2016.godine

Načelnik
mr Semir Efendić

2. Bilans stanja na dan 31.12.2015. godine

Bilans stanja na dan 31.12.2015. godine			
Naziv institucije: Općina Novi Grad Sarajevo			
Opis	31.12.2015	31.12.2014	Procenat (2/3)
1	2	3	4
I AKTIVA			
A) Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe (1+...+8)	18.532.367	15.350.940	120,70
1. Gotovina i plemeniti metali	6.595.090	3.547.605	185,90
2. Vrijednosni papiri			
3. Kratkoročna potraživanja	11.002.248	11.432.299	96,20
4. Kratkoročni plasmani			
5. Financijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama			
6. Zalihe materijala i robe			
7. Zalihe sitnog inventara			
8. Kratkoročna razgraničenja	935.029	371.036	252,00
B) Stalna sredstva (11+14+17+18)	54.100.625	34.516.963	156,70
9. Stalna sredstva	61.337.449	41.098.492	149,20
10. Ispravka vrijednosti	7.236.824	6.581.529	110,00
11. Neotpisana vrijednost stalnih sredstava (9-10)	54.100.625	34.516.963	156,70
12. Dugoročni plasmani			
13. Ispravka vrijednosti dugoročnih plasmana			
14. Neotpisana vrijednost dugoročnih plasmana (12-13)			
15. Vrijednosni papiri			
16. Ispravka vrijednosti vrijednosnih papira			
17. Neotpisana vrijednost vrijednosnih papira (15-16)			
18. Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (A+B):	72.632.992	49.867.903	145,70
II PASIVA			
C) Kratkoročne obaveze i razgraničenja (19+...+24)	13.769.979	12.822.857	107,40
19. Kratkoročne tekuće obaveze	2.002.581	1.418.595	141,20
20. Obaveze po osnovu vrijednosnih papira			
21. Kratkoročni krediti i zajmovi			
22. Obaveze prema zaposlenicima	6.808	28.054	24,30
23. Financijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	354		-
24. Kratkoročna razgraničenja	11.760.236	11.376.208	103,40
D) Dugoročne obaveze i razgraničenja (25+26+27)			
25. Dugoročni krediti i zajmovi			
26. Ostale dugoročne obaveze			
27. Dugoročna razgraničenja			
E) Izvori stalnih sredstava (28+29+30+31-32)	58.863.013	37.045.046	158,90
28. Izvori stalnih sredstava	53.246.530	34.179.263	155,80
29. Ostali izvori sredstava			
30. Izvori sredstava rezervi			
31. Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	5.616.483	2.865.784	196,00
32. Neraspoređeni višak rashoda nad приходima			
UKUPNO PASIVA (C+D+E):	72.632.992	49.867.903	145,70

Rukovodstvo je Bilans stanja na dan 31.12.2015. godine odobrilo dana 26.02.2016. godine

**Načelnik
mr Semir Efendić**

3. Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2015. godinu

Godišnji izvještaj o izvršenju Budžeta za 2015. godinu					
Naziv institucije: Općina Novi Grad Sarajevo					
Opis	Planirano	Ostvareno		Odstupanje (3-2)	Procenat 3/2x100
		U tekućoj godini	U prethodnoj godini		
1	2	3	4	5	6
I. PRIHODI I PRIMICI	32.046.000	31.153.236	22.424.741	-892.764	97,20
A.PRIHODI OD POREZA (1+2+3+4+5+6+7+8)	15.630.000	15.750.678	10.744.031	120.678	100,80
1. Porez na dobit pojedinca i preduzeća	0	0	0	0	0
Porezi na dobit pojedinaca (zaostale uplate poreza)	0	0	0	0	0
Porezi na dobit preduzeća	0	0	0	0	0
Porez na dobit banaka i drugih finansijskih org. I druš.za osiguranje i reosiguranje imovine i lica, pravnih lica iz oblasti elektroprivrede pošte i telekomunikacija i pravnih lica iz oblasti igara na sreću i ostalih preduzeća	0	0	0	0	0
2. Doprinosi za socijalnu zaštitu	0	0	0	0	0
3. Porezi na plaću i radnu snagu	0	0	0	0	0
4. Porez na imovinu	4.900.000	5.013.458	3.852.998	113.458	102,31
5. Domaći porezi na dobra i usluge	0	0	0	0	0
6. Porezi na dohodak	480.000	496.856	506.007	16.856	103,51
7. Prihodi od indirektnih poreza	10.250.000	10.240.364	6.385.026	-9.636	99,90
8. Ostali porezi	0	0	0	0	0
B.NEPOREZNI PRIHODI (9+10+11)	14.116.000	13.301.155	8.161.781	-814.845	94,22
9. Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika	1.277.000	1.422.215	1.177.085	145.215	111,37
Prihodi od nefinansijskih javnih preduzeća i finansijskih javnih institucija	1.277.000	1.422.215	1.177.085	145.215	111,37
Ostali prihodi od imovine					
Kamate i dividende primljene od pozajmica i učešća u kapitalu					
Naknade primljene od pozajmica i učešća u kapitalu					
Prihodi od pozitivnih kursnih razlika					
Prihodi od privatizacije					
Prihodi po osnovu premije i provizije za izdatu garanciju					
10 Naknade, takse i prihodi od pružanja javnih usluga	12.737.000	11.804.815	6.732.358	-932.185	92,68
Administrativne takse					
Sudske takse					
Komunalne naknade i takse	1.050.000	1.051.493	962.932	1.493	100,14
Ostale budžetske naknade i takse	10.239.000	9.252.995	4.408.375	-986.005	90,37
Naknade i takse po federalnim zakonima i drugim propisima	1.423.000	1.476.458	1.334.972	53.458	103,75
Prihodi od pružanja javnih usluga (prihodi od vlastitih djelatnosti korisnika budžeta i vlastiti prihodi)	25.000	23.868	26.078	-1.132	95,47
Neplanirane uplate -prihodi					
Novčane kazne	102.000	74.125	252.339	-27.875	72,67
Drugi tekući prihodi	0	0	0	0	0
11 Priljeni transferi i donacije	2.300.000	2.101.403	3.518.930	-198.597	91,36
Priljeni tekući transferi od inostranih vlada i međunarodnih organizacija	50.000	49.243	41.154	-757	98,48
Priljeni tekući transferi od ostalih nivoa vlasti	100.000	95.660	3.477.775	-4.340	95,66
Priljeni kapitalni transferi od inostranih vlada					
Kapitalni transferi od ostalih nivoa vlasti i fondova	2.150.000	1.956.499	0	-193.501	91,00
Kapitalni transferi iz nevladinih izvora					
Donacije					

II. RASHODI		29.837.500	26.489.622	20.959.677	3.347.878	-	88,92
1.	Plaće i naknade troškova zaposlenih	6.550.000	6.176.755	5.616.105	-373.245	94,30	
	Bruto plaće i naknade plaća	5.600.000	5.419.201	4.850.280	-180.799	96,77	
	Naknade troškova zaposlenih	950.000	757.553	765.825	-192.447	79,74	
2.	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	580.000	569.666	509.939	-10.334	98,21	
3.	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge	3.724.000	3.250.898	3.076.238	-473.102	87,29	
	Putni troškovi	30.000	28.598	27.690	-1.402	95,32	
	Izdaci za energiju	490.000	454.437	393.594	-35.563	92,74	
	Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	290.000	288.818	255.772	-1.182	99,59	
	Nabavka materijala i sitnog inventara	220.000	147.457	225.692	-72.543	67,03	
	Izdaci za usluge prevoza i goriva	75.000	61.966	73.982	-13.034	82,62	
	Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine	0	0	0	0	0	
	Izdaci za tekuće održavanje	240.000	224.142	229.649	-15.858	93,39	
	Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	40.000	39.822	33.615	-178	99,55	
	Ugovorene i druge posebne usluge	2.339.000	2.005.658	1.836.243	-333.342	85,75	
4.	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	6.028.000	5.222.045	3.997.434	-805.955	86,63	
	Tekući transferi drugim nivoima vlasti	1.160.000	743.759	488.872	-416.241	64,12	
	Tekući transferi pojedincima	2.478.000	2.258.774	1.552.640	-219.226	91,15	
	Tekući transferi neprofitnim organizacijama	1.495.000	1.435.921	1.285.534	-59.079	96,05	
	Subvencije javnim preduzećima	575.000	569.156	623.822	-5.844	98,98	
	Subvencije privatnim preduzećima i poduzetnicima	320.000	214.435	0	-105.565	67,01	
	Subvencije finansijskim institucijama						
	Tekući transferi u inostranstvo						
	Drugi tekući rashodi						
5.	Kapitalni transferi	12.905.500	11.270.258	7.759.961	1.635.242	87,33	
	Kapitalni transferi drugim nivoima vlasti	12.905.500	11.270.258	7.759.961	-1.635.242	87,33	
	Kapitalni transferi pojedincima						
	Kapitalni transferi neprofitnim organizacijama						
	Kapitalni transferi javnim preduzećima						
	Kapitalni transferi privatnim pred. i poduzetnicima						
	Kapitalni transferi finansijskim institucijama						
	Kapitalni transferi u inostranstvo						
6.	Izdaci za kamate	0	0	0	0	0	
	Kamate na pozajmice primljene kroz Državu						
	Izdaci za inostrane kamate						
	Kamate na domaće pozajmljivanje						
	Izdaci za kamate vezane za dug po izdanim garancijama						
	Tekuća budžetska rezerva	50.000					
	TEKUĆI SUFICIT (TEKUĆI DEFICIT) (I-II)	2.208.500	4.663.614	1.465.064	2.455.114	211,16	
III. TRANSAKCIJE U STALNIM SREDSTVIMA							
1.	Primici od prodaje stalnih sredstava						
	Primici od prodaje stalnih sredstava						
	Primici od prodaje federalnih robnih rezervi						
	Ostali kapitalni primici						
2.	Izdaci za nabavku stalnih sredstava	5.074.500	1.912.915	2.225.473	3.161.585	37,70	
	Nabavka zemljišta, šuma i višegodišnjih zasada	1.740.000	1.328.839	1.109.711	-411.161	76,37	
	Nabavka građevina	1.904.500	180.794	599.401	-1.723.706	9,49	
	Nabavka opreme	420.000	258.832	272.193	-161.168	61,63	
	Nabavka ostalih stalnih sredstava						
	Nabavka stalnih sredstava u obliku prava	90.000	1.123	106.518	-88.877	124,80	
	Rekonstrukcija i investiciono održavanje	920.000	143.326	137.650	-776.674	15,58	
	NETO NABAVKA STALNIH SREDSTAVA (1.-2.)	5.074.500	1.912.915	2.225.473	3.161.585	37,70	
	NETO POZAJMLJIVANJE (NETO ZADUŽIVANJE) = UKUPAN DEFICIT/SUFICIT	-2.866.000	2.750.699	-760.409	5.616.699	-95,97	
IV. TRANSAKCIJE U FINANSIJSKOJ IMOVINI							
1.	Primici od finansijske imovine						

	Primljene otplate od pozajmljivanja drugim nivoima vlasti					
	Primljene otplate od pozajmljivanja pojedincima i neprofitnim organizacijama					
	Primljene otplate od pozajmljivanja javnim preduzećima					
	Primitak sredstava po osnovu učešća u dionicama javnih preduzeća					
	Primitak sredstava po osnovu učešća u dionicama privatnih preduzeća i u zajedničkim ulaganjima					
	Primljene otplate od ostalih vidova domaćeg pozajmljivanja					
	Primljene otplate od pozajmljivanja u inostranstvo					
2.	Izdaci za finansijsku imovinu					
	Pozajmljivanje drugim nivoima vlasti					
	Pozajmljivanje pojedincima, neprofitnim organizacijama i privatnim preduzećima					
	Pozajmljivanje javnim preduzećima					
	Izdaci za kupovinu dionica javnih preduzeća					
	Izdaci za kupovinu dionica privatnih preduzeća i učešće u zajedničkim ulaganjima					
	Ostala domaća pozajmljivanja					
	Pozajmljivanje u inostranstvo					
	NETO POVEĆANJE (SMANJENJE) FINANSIJSKE IMOVINE (1.-2.)					
	V. TRANSAKCIJE U FINANSIJSKIM OBAVEZAMA					
1.	Primici od zaduživanja					
	Primici od dugoročnog zaduživanja					
	Zajmovi primljeni kroz Državu					
	Primici od inostranog zaduživanja					
	Primici od domaćeg zaduživanja					
	Primici od kratkoročnog zaduživanja					
	Zajmovi primljeni kroz Državu					
	Primici od inostranog zaduživanja					
	Primici od domaćeg zaduživanja					
2.	Izdaci za otplate dugova					
	Otplate dugova primljenih kroz Državu					
	Spoljne otplate					
	Otplate domaćeg pozajmljivanja					
	Otplate unutarnjeg duga					
	Otplate duga po izdatim garancijama					
	Otkup duga					
	NETO ZADUŽIVANJE (NETO OTPLATE DUGOVA) (1.-2.)					
	UKUPAN FINANSIJSKI REZULTAT (III+IV+V)	-2.866.000	2.750.699	-760.409	5.616.699	-95,97

Rukovodstvo je Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2015. godinu odobrilo dana 26.02.2016.godine

Načelnik
mr Semir Efendić

4. Izvještaj o novčanim tokovima za 2015. godinu

IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA Period izvještavanja od 01.01. do 31.12.2015. godine		
Naziv institucije: Općina Novi Grad Sarajevo		(u KM)
Redni broj	Pozicija	Iznos
1	2	3
	I NOVČANI PRIMICI	
1	Prihodi (od 2 do 6)	31.387.784
2	Prihodi od poreza	15.750.678
3	Neporezni prihodi	13.176.163
4	Tekući transferi (transferi i donacije)	2.460.943
5	Kapitalni transferi	
6	Prihodi po osnovu zaostalih obaveza	
7	Kapitalni primici i transferi (8)	
8	Kapitalni primici od prodaje stalnih sredstava	
9	Finansiranje (od 10 do 12)	
10	Primici od finansijske imovine	
11	Primici od dugoročnog zaduživanja	
12	Primici od kratkoročnog zaduživanja	
13	UKUPNI NOVČANI PRIMICI (1 + 7 + 9)	31.387.784
	II NOVČANE ISPLATE	
15	Rashodi (od 16 do 21)	26.427.384
16	Plaće i naknade troškova zaposlenih	6.198.241
17	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	569.666
18	Izdaci za materijal, sitni inventar i usluge	3.234.766
19	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	5.222.045
20	Kapitalni transferi	11.202.666
21	Izdaci za kamate	
22	Kapitalni izdaci (redni broj 23)	1.912.915
23	Izdaci za nabavku stalnih sredstava	1.912.915
24	Finansiranje (25 + 26)	
25	Izdaci za finansijsku imovinu	
26	Izdaci za otplate dugova	
27	UKUPNE NOVČANE ISPLATE (15 + 22 + 24)	28.340.299
28	NETO NOVČANI PRIMICI / ISPLATE (13 - 27) ili (27 - 13)	3.047.485
29	SALDO GOTOVINE NA POČETKU GODINE	3.547.605
	SALDO GOTOVINE NA KRAJU GODINE (28 + 29)	6.595.090

Rukovodstvo je Izvještaj o novčanim tokovima za period izvještavanja od 01.01. do 31.12.2015. godine odobrilo dana 26.02.2016.godine.

Načelnik
mr Semir Efendić