



IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOJ REVIZIJI

GRADA SARAJEVA

2020.

Broj: 01-02-07-11-2-2627-6/20



Sarajevo, septembar 2021.





SADRŽAJ

I	IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA.....	1
1.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA	1
2.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI USKLAĐENOSTI.....	2
II	REZIME DATIH PREPORUKA	4
III	KRITERIJI ZA FINANSIJSKU REVIZIJU.....	6
IV	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI	7
1.	UVOD.....	7
2.	PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE	7
3.	PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA I ANALIZA PODUZETIH MJERA.....	8
4.	SISTEM INTERNIH KONTROLA	9
5.	PLANIRANJE, DONOŠENJE BUDŽETA I IZVJEŠTAVANJE	11
6.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI.....	11
6.1	GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA.....	12
6.1.1	Prihodi i primici	12
6.1.1.1	Prihodi od poreza.....	12
6.1.1.2	Neporezni prihodi	12
6.1.1.3	Primljeni transferi i donacije.....	12
6.1.1.4	Primici od zaduženja	13
6.1.2	Rashodi, izdaci i finansiranje	13
6.1.2.1	Plaće i naknade troškova zaposlenih	13
6.1.2.2	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge	14
6.1.2.3	Tekući transferi i drugi tekući rashodi.....	16
6.1.2.4	Kapitalni transferi.....	18
6.1.2.5	Tekuća rezerva	19
6.1.3	Finansijski rezultat	19
6.2	BILANS STANJA.....	20
6.2.1.1	Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe.....	20
6.2.1.2	Kratkoročna potraživanja	20
6.2.1.3	Kratkoročni plasmani	20
6.2.1.4	Kratkoročna razgraničenja.....	20
6.2.2	Stalna sredstva	21
6.2.3	Kratkoročne obaveze i razgraničenja	21
6.2.4	Dugoročne obaveze i razgraničenja.....	21
6.2.5	Popis sredstava i obaveza	22
6.3	IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA.....	23
7.	JAVNE NABAVKE	23
8.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA	26
V	PRILOG: GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	27
	Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2020. godinu	28
	Bilans stanja na 31. 12. 2020. godine.....	31
	Izvještaj o novčanim tokovima za period izvještavanja od 1. 1. do 31. 12. 2020. godine.....	32



I IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Izveštaj nezavisnog revizora daje se na osnovu provedene finansijske revizije, koja obuhvata reviziju finansijskih izvještaja i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

1. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

Mišljenje s rezervom

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Grada Sarajeva**, koji obuhvata: Bilans stanja na 31. 12. 2020. godine, Račun prihoda i rashoda, Izveštaj o novčanim tokovima, Izveštaj o kapitalnim izdacima i finansiranju, Posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za godinu koja se završava na taj dan.

Prema našem mišljenju, osim za moguće efekte pitanja opisanih u odjeljku *Osnova za mišljenje s rezervom*, finansijski izvještaji istinito i fer prikazuju, u svim materijalnim aspektima, finansijski položaj Grada na 31. 12. 2020. godine, novčane tokove i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj dan, u skladu s prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Osnova za mišljenje s rezervom

Kao što je navedeno u Izveštaju:

1. Bilans stanja nije sačinjen preuzimanjem podataka iz Glavne knjige, s obzirom na to da je neraspoređeni višak rashoda nad prihodima u Bilansu stanja iskazan u iznosu od 6.462.240 KM, a u Glavnoj knjizi višak prihoda nad rashodima u iznosu od 3.537.761 KM. Također, nije sačinjena Analiza iskaza – tekstualni dio uz finansijske izvještaje. Navedeno nije u skladu sa Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH (tačka 6. Izvještaja).
2. Rashodi i izdaci u iznosu od 3.268.465 KM knjigovodstveno su evidentirani na osnovu zaključenih ugovora, iako poslovni događaji i obaveze za plaćanje nisu nastali, a što nije u skladu sa članom 76. Zakona o budžetima u FBiH. To je imalo za posljedicu da su za navedeni iznos precijenjeni rashodi i izdaci, te potcijenjeni finansijski rezultati tekućeg i ranijih perioda (tačke 6.1.3 i 6.2.4 Izvještaja).
3. Stalna sredstva i izvori stalnih sredstava potcijenjeni su najmanje za 2.547.403 KM, budući da su ulaganja u zgradu željezničke stanice Bistrič i Muzej Vijećnica iskazana na poziciji kapitalnih transfera, a ne na odgovarajućoj poziciji ulaganja u stalna sredstva, što nije u skladu s Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH (tačke 6.1.2.4 i 6.2.2 Izvještaja).

Reviziju smo obavili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine i primjenjivim Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija (ISSAI). Naše odgovornosti prema tim standardima detaljnije su opisane u odjeljku *Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja*.

Nezavisni smo od Grada u skladu s ISSAI-jem 130 – Etički kodeks, te u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju, i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima.

Vjerujemo da su revizorski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnovu za naše mišljenje s rezervom.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo Grada odgovorno je za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, u skladu s prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja u Federaciji Bosne i Hercegovine. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola, relevantnih za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze usljed prevare ili greške, odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u napomenama uz finansijske izvještaje, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena koje su razumne u danim okolnostima.



Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome da li su finansijski izvještaji kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikaza usljed prevare ili greške, kao i izdati izvještaj nezavisnog revizora koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visok nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija, obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija, uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati usljed prevare ili greške i smatraju se značajnim ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili zbirno, utiču na ekonomske odluke korisnika donesene na osnovu tih finansijskih izvještaja.

Kao dio revizije, u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija, stvaramo profesionalne procjene i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Mi također:

- prepoznavamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja finansijskih izvještaja, zbog prevare ili greške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dovoljni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikazivanja, nastalog usljed prevare, veći je od rizika nastalog usljed greške, jer prevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno izostavljanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola;
- stičemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u datim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o uspješnosti internih kontrola Grada;
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena, kao i povezanih objava rukovodstva;
- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li finansijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

Mi komuniciramo s rukovodstvom, između ostalih pitanja, i u vezi s planiranim djelokrugom i vremenskim rasporedom revizije i važnim revizijskim nalazima, uključujući i one u vezi sa značajnim nedostacima u internim kontrolama, koji su otkriveni tokom revizije.

2. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI USKLAĐENOSTI

Mišljenje s rezervom

Uz reviziju finansijskih izvještaja **Grada Sarajeva za 2020. godinu**, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, osim za navedeno u odjeljku *Osnova za mišljenje s rezervom*, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Grada za 2020. godinu u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definisani kao kriteriji za datu reviziju.

Osnova za mišljenje s rezervom

Kao što je navedeno u Izvještaju:

- 1. Nabavka roba, usluga i radova u iznosu ne manjem od 1.397.220 KM izvršena je bez primjene postupka nabavke propisanog Zakonom o javnim nabavkama. Također, postupci javnih nabavki za izvođenje radova tekućeg održavanja i unutrašnjeg uređenja prostora Muzeja Vijećnica u objektu gradske Vijećnice i izvođenje radova na sanaciji tunela Ciglane nisu poništeni, iako su jedine pristigle ponude premašivale procijenjene vrijednosti ovih nabavki za ukupno 133.644 KM (tačka 7. Izvještaja).**
- 2. Nije proveden cjelovit popis imovine i obaveza, te nije provedeno usaglašavanje knjigovodstvenog sa stanjem utvrđenim popisom, kako je predviđeno Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH (tačka 6.2.5 Izvještaja).**

Reviziju usklađenosti izvršili smo u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine i ISSAI-jem 4000 – Standard za reviziju usklađenosti. Naše odgovornosti prema tom standardu detaljnije su opisane u odjeljku Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti.

Nezavisni smo od Grada u skladu s ISSAI-jem 130 – Etički kodeks, kao i u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju, i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima.

Vjerujemo da su revizorski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnovu za naše mišljenje s rezervom.

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo Grada odgovorno je da osigura da aktivnosti, finansijske transakcije i informacije budu u skladu s propisima kojima su regulisane i potvrdi da je tokom fiskalne godine obezbijedilo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje raspoloživih sredstava za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcionisanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura kako bi pribavili revizijske dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene i da li je poslovanje Grada, prema definisanim kriterijima, usklađeno sa zakonima i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji regulišu poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost podrazumijeva i ocjenu finansijskog upravljanja, funkcije interne revizije i sistema internih kontrola.

Sarajevo, 27. 9. 2021. godine

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Dragan Kolobarić

Dragan Kolobarić



GENERALNI REVIZOR

Dževad Nekić

Dževad Nekić

II REZIME DATIH PREPORUKA

REDNI BROJ	PREPORUKE	BROJ POGLAVLJA
1.	Donijeti vlastite računovodstvene politike, u skladu sa Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i trezor.	tačka 4.
2.	Donijeti jedinstven pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta i obezbijediti saglasnost Gradskog vijeća na doneseni pravilnik.	tačka 4.
3.	Uspostaviti registar rizika i vršiti kontinuiranu identifikaciju i ocjenu, kako bi se uspostavio sistem internih kontrola prema COSO modelu, a godišnji izvještaj o funkcionisanju sistema FUK-a sačinjavati sa svim propisanim elementima, u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH.	tačka 4.
4.	Uspostaviti jedinicu za internu reviziju u skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH.	tačka 4.
5.	Donijeti Plan integriteta s ciljem smanjenja rizika nastanka korupcije i drugih nepravilnosti.	tačka 4.
6.	Poštovati odredbe Zakona o budžetima u FBiH u dijelu koji se odnosi na rokove izrade budžeta, planiranje pokrića neraspoređenog viška rashoda nad prihodima, te sačinjavanja operativnih planova i planova novčanih tokova.	tačka 5.
7.	Bilans stanja i Analizu iskaza sačinjavati u skladu s odredbama Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.	tačka 6.
8.	Evidencije o radnom vremena uskladiti sa Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencija o radnicima i drugim osobama angažiranim na radu.	tačka 6.1.2.1
9.	Dosljedno se pridržavati Pravilnika o provođenju prava na reprezentaciju funkcionera u dijelu koji se odnosi na vođenje predviđenih evidencija o uručenim poklonima.	tačka 6.1.2.2
10.	Ulaganja u stalna sredstva planirati i iskazivati na odgovarajućoj poziciji izdataka za nabavku stalnih sredstava, u skladu s odredbama Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH.	tačka 6.1.2.4
11.	Javne prihode prikupljati preko jednog depozitnog računa, te na kraju dana vršiti prenos sredstava sa depozitnog na transakcijske račune, kako je to Zakonom o trezoru u FBiH predviđeno.	tačka 6.2.1.1
12.	Ulaganja u Olimpijski bazen Otoka knjigovodstveno evidentirati u skladu s odredbama Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH, te izvršiti korekcije obračuna amortizacije u cilju istinitog iskazivanja vrijednosti ovog stalnog sredstva.	tačka 6.2.2
13.	Rashode i izdatke knjigovodstveno evidentirati na osnovu relevantne dokumentacije o nastanku poslovnog događaja, kako je to predviđeno Zakonom o budžetima u FBiH, Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.	tačka 6.2.4



14.	Popisom utvrditi stvarno stanje imovine i obaveza, te izvršiti usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem, kako je predviđeno Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.	tačka 6.2.5
15.	Prilikom nabavke roba, usluga i radova dosljedno se pridržavati odredbi Zakona o javnim nabavkama u dijelu primjene propisanog postupka nabavke.	tačka 7.
16.	U slučajevima kada su cijene svih prihvatljivih ponuda znatno više od procijenjenih vrijednosti nabavke, potrebno je postupke nabavke roba, usluga i radova poništiti, u skladu s odredbama Zakona o javnim nabavkama.	tačka 7.



III KRITERIJI ZA FINANSIJSKU REVIZIJU

Ured za reviziju institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine u okviru finansijske revizije provodi reviziju finansijskih izvještaja i reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvještaja i revizija usklađenosti podrazumijevaju proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza kako bi se utvrdilo da li su predmeti revizije, tj. finansijski izvještaji, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, usklađeni s odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju poredbene parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Za obavljanje finansijske revizije korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o budžetima u FBiH;
 - Uredba o računovodstvu budžeta u FBiH;
 - Pravilnik o knjigovodstvu budžeta u FBiH;
 - Pravilnik o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH;
 - Budžet Grada Sarajeva za 2020. godinu;
 - Odluka o izvršavanju Budžeta Grada Sarajeva za 2020. godinu;
 - Zakon o računovodstvu i reviziji u FBiH;
 - Zakon o trezoru u FBiH;
 - Zakon o javnim nabavkama;
 - Zakon o principima lokalne samouprave u FBiH;
 - Zakon o državnoj službi u FBiH;
 - Zakon o namještenicima u organima državne službe u FBiH;
 - Zakon o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH;
 - Zakon o porezu na dohodak;
 - Zakon o doprinosima;
 - Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH;
 - Zakon o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH;
 - Zakona o državnoj službi u Kantonu Sarajevo;
 - Statut Grada Sarajeva;
- kao i drugi podzakonski akti navedenih zakona.



IV IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. UVOD

Grad Sarajevo (u daljem tekstu: Grad) osnovan je Odlukom o proglašenju amandmana XXVI na Ustav Federacije Bosne i Hercegovine, kao jedinica lokalne samouprave u Kantonu Sarajevo. Grad Sarajevo je glavni grad Bosne i Hercegovine i Federacije Bosne i Hercegovine i ima svojstvo pravnog lica. Amandmanima I, II i XII na Ustav Kantona Sarajevo utvrđeno je da Grad kao jedinicu lokalne samouprave čine općine: Centar Sarajevo, Novi Grad Sarajevo, Novo Sarajevo i Stari Grad Sarajevo. Samoupravni djelokrug organizacije, ovlaštenja i način rada organa, pitanja od vitalnog nacionalnog interesa i druga pitanja od značaja uređeni su Statutom Grada.

Organi Grada su: Gradsko vijeće i gradonačelnik Grada. Gradsko vijeće je predstavničko tijelo građana i Grada i najviši organ koji odlučuje o svim pitanjima iz nadležnosti Grada. Ima 28 vijećnika, a formira se na način da svako općinsko vijeće općina koje čine Grad bira po sedam delegata iz reda općinskih vijećnika. Gradonačelnik je izvršni organ Grada, koji ga predstavlja i zastupa. On odgovara za ustavnost i zakonitost akata koje donosi, odnosno predlaže Gradskom vijeću.

Statutom Grada Sarajeva uređen je samoupravni djelokrug, organizacija, ovlaštenja i način rada organa Grada, finansiranje i imovina Grada, propisi i drugi opći akti organa Grada i druga važna pitanja od značaja za ostvarivanje lokalne samouprave. Statutom je utvrđeno da je Grad Sarajevo nadležan za: 1) urbano planiranje; 2) javne službe – infrastrukturu (vodu, kanalizaciju, prikupljanje otpada, grijanje, gas, tržnice, javne parkove, vatrogasne brigade, lokalne zdravstvene službe, sportske objekte, groblja); 3) gradske finansije; 4) javni saobraćaj; 5) kulturu; 6) osnovno i srednje obrazovanje; 7) lokalni biznis; 8) dobrotvorne organizacije; 9) lokalni radio i televiziju; 10) lokalni turizam; 11) izvršne aspekte stambene politike, i 12) druge nadležnosti koje Gradu Sarajevo prenese Kanton Sarajevo. Statutom je predviđeno da se obavljanje pojedinih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada može, u skladu sa zakonom, povjeriti ustanovama, preduzećima i drugim pravnim licima osnovanim radi obavljanja javnih službi u Gradu.

Ističemo da značajan dio Statutom utvrđenih nadležnosti Grad ne obavlja, s obzirom na to da ih obavlja Kanton Sarajevo, te da još uvijek nisu provedene presude Ustavnog suda FBiH, usaglašeni zakonski propisi i uređeno pitanje nadležnosti.

Funkcije Grada finansiraju se iz budžeta koji donosi Gradsko vijeće. Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta organa uprave Grada Sarajeva i Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Stručne službe gradonačelnika Grada Sarajeva iz 2020. godine sistematizirana su ukupno 152 radna mjesta, a na 31. 12. 2020. godine bilo je 104 zaposlenih.

Funkciju gradonačelnice obavlja Benjamina Karić od 8. 4. 2021. godine, a ovu funkciju do njenog imenovanja obavljao je Abdulah Skaka.

Sjedište Grada je u Ulici Hamdije Kreševljakovića broj 3.

2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Grada za 2020. godinu i usklađenost aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Cilj je da se izrazi mišljenje o tome jesu li finansijski izvještaji pouzdani i da li bilansi u potpunosti odražavaju rezultate izvršenja budžeta. Revizijom će se procijeniti primjenjuje li rukovodstvo institucije zakone i propise i koristi li sredstva za odgovarajuće namjene, te ocijeniti finansijsko upravljanje, sistem internih kontrola i funkcija interne revizije.

Revizija je obavljena u skladu s internim planskim dokumentima, u periodu od januara do jula 2021. godine, s prekidima.



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

3. PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA I ANALIZA PODUZETIH MJERA

Ured za reviziju institucija u FBiH (u daljem tekstu: Ured) izvršio je finansijsku reviziju Grada za 2015. godinu, sačinio Izvještaj o izvršenoj reviziji i dao negativno mišljenje. U Izvještaju su date preporuke s ciljem otklanjanja uočenih propusta i nedostataka. Grad je postupio u skladu s članom 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija u FBiH i obavijestio o preduzetim radnjama u cilju prevazilaženja nepravilnosti identifikovanih u revizorskom izvještaju. Revizijom je konstatovano da nisu preduzete odgovarajuće mjere, u skladu s planiranim aktivnostima.

Uvidom u preduzete aktivnosti i analizom realizacije datih preporuka utvrdili smo sljedeće:

Realizovane preporuke

- 1) Grad je uspostavio trezorski način poslovanja u skladu sa Zakonom o trezoru u FBiH.
- 2) Poduzimane su mjere za uravnoteženje budžeta, u skladu sa članom 37. Zakona o budžetima u FBiH.
- 3) Ugovorom o poslovnoj saradnji sa JP „Olimpijski bazen Otoka“ definisana su prava i obaveze ugovornih strana.
- 4) Nisu vršene isplate povodom obilježavanja 8. marta, završetka poslovne godine i „ostvarenih ušteta“.
- 5) Obračun i isplata plaća i naknada u organima Grada Sarajeva vrši se uz dosljednu primjenu važećih zakonskih propisa.
- 6) Naknada članovima radnih tijela Gradskog vijeća utvrđena je u skladu s važećim propisima.
- 7) Gradski bazen evidentiran je na poziciji stalnih sredstava u upotrebi, u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH.
- 8) U ugovorima o realizaciji dodijeljenih sredstava „Olimpijskom bazenu Otoka“ d.o.o. Sarajevo navedeno je za koje programske aktivnosti se mogu trošiti odobrena sredstva.
- 9) Planiranje i izvršenje pozicije tekući transfer za sufinansiranje parlamentarnih grupa vršeno je u skladu s Odlukom o raspodjeli sredstava Budžeta Grada Sarajeva planiranih za rad klubova gradskih vijećnika.
- 10) Poduzete su zakonom predviđene aktivnosti na naplati potraživanja.
- 11) U revidiranoj godini nije vršeno isplaćivanje rashodovanih stalnih sredstava.

Djelimično realizovane preporuke

- 1) Poduzete su mjere na uravnoteženje budžeta, obračun i isplate plaća i naknada zaposlenima i naknada radnim tijelima Gradskog vijeća vršene su u skladu sa zakonskim propisima, ali se rashodi ne iskazuju u trenutku njihova nastanka, niti je provedeno usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza.
- 2) Koncem 2020. godine zaposlen je jedan interni revizor, ali Služba za internu reviziju nije popunjena u skladu s Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji.

Nerealizovane preporuke

- 1) Obezbijediti saglasnost Gradskog vijeća na Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji Stručne službe gradonačelnika Grada Sarajeva, u skladu sa članom 26. Statuta Grada Sarajeva.
- 2) Sačiniti Računovodstvene politike kao dio sistema internih kontrola, te u njima naročito definisati način knjiženja specifičnih poslovnih događaja koji su karakteristični za Grad Sarajevo.



- 3) Rashode i izdatke iskazivati u obračunskom periodu kada je obaveza za plaćanje i nastala, u skladu s modificiranim računovodstvenim principom nastanka poslovnog događaja, shodno članu 76. Zakona o budžetima u FBiH.
- 4) Grad je dužan na kraju fiskalne godine uskladiti računovodstvene knjige, odnosno pravilno izvršiti popis i obavezno uskladiti stanje sredstava i njihovih izvora iskazanih u knjigovodstvu sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom, shodno Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH, Zakonu o budžetima u FBiH, Uredbi o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilniku o knjigovodstvu budžeta u FBiH.

Preporuke za koje nije izvršena ocjena postupanja

- 1) Tokom 2020. godine nisu iskazani prihodi od iznajmljivanja objekta Vijećnice, te tako nije vršena usporedba ostvarenih prihoda i rashoda koji se odnose na zgradu Vijećnice.

Nakon izvršene revizije za 2020. godinu dato je ukupno 16 preporuka, od čega je 10 novih i šest onih koje su već date u Izveštaju o finansijskoj reviziji za 2015. godinu (četiri nerealizovane i dvije djelimično realizovane).

4. SISTEM INTERNIH KONTROLA

Cilj sistema internih kontrola je da osigura razumno uvjerenje da Grad u poslovanju upravlja javnim sredstvima zakonito, transparentno, ekonomično, efikasno i efektivno, odnosno da interne kontrole funkcionišu u skladu s važećom regulativom.

Finansijsko upravljanje i kontrola

Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH,¹ Pravilnik o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH² i Standardi interne kontrole u javnom sektoru u FBiH³ nalažu uspostavljanje, vođenje i procjenu sistema internih kontrola na osnovu COSO modela.⁴

Rukovodstvo Grada odgovorno je za uspostavljanje funkcionalnog sistema interne kontrole, u skladu s propisima koji to regulišu, kao i za uspostavljanje, razvoj i implementaciju odgovarajućeg, efikasnog, efektivnog i ekonomičnog finansijskog upravljanja i kontrola.

Grad nije donio svoje računovodstvene politike, kako je predviđeno članom 1. stav 3. Računovodstvenih politika za federalne budžetske korisnike i trezor.

Gradonačelnik je 15. 1. 2020. godine uspostavio Registar budžetskih korisnika Grada, kojim je budžetskim korisnikom imenovan Grad Sarajevo. Grad je osnivač Javne ustanove „Gradski muzeji“ Sarajevo, koja nije imenovana budžetskim korisnikom, već se finansira putem transfera.

Rukovodstvo je donijelo interne akte iz nadležnosti, kojima je uredilo svoje poslovanje i postupanje zaposlenika u obavljanju poslova na koje su raspoređeni i koji su im dodijeljeni. Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta organa uprave Grada i Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Stručne službe gradonačelnika Grada iz 2020. godine utvrđena je organizaciona struktura, sistematizacija radnih mjesta, sa opisom svakog radnog mjesta i potrebnim uslovima za njegovo obavljanje, uključujući i obaveze i odgovornosti. **Provedenom revizijom utvrdili smo da na donesene pravilnike nije obezbijedena saglasnost Gradskog vijeća, kako je propisano članom 26. Statuta Grada.**

¹ „Sl. novine FBiH“, br. 38/16

² „Sl. novine FBiH“, br. 6/17

³ „Sl. novine FBiH“, br. 75/16

⁴ COSO model je općeprihvaćeni međunarodni model za uspostavljanje, vođenje i procjenu sistema internih kontrola koji čini pet međusobno povezanih komponenti: kontrolno okruženje, procjena rizika, kontrolne aktivnosti, informacije i komunikacije, praćenje i procjena. Ovaj model definiše internu kontrolu kao postupke koje poduzima rukovodstvo zajedno sa zaposlenicima institucije koja je osmišljena da osigura razumno uvjerenje da se postizanje ciljeva poslovanja odvija putem efikasnih i efektivnih procesa, da je osigurana pouzdanost finansijskog izvještavanja, kao i usklađenost sa važećom regulativom.



Grad nije utvrdio rizike koji mogu uticati na realizaciju kako strateških, tako i godišnjih planova, nije procijenio vjerojatnost nastanka pojedinih rizika, kao ni njihov uticaj na utvrđene ciljeve, nije uspostavljen registar rizika, kao ni sistem izvještavanja o najznačajnijim rizicima.

Koordinator za finansijsko upravljanje i kontrolu sačinio je Godišnji izvještaj o funkcioniranju sistema finansijskog upravljanja i kontrole i dostavio ga 8. 3. 2021. godine Ministarstvu finansija Kantona Sarajevo, ali u izvještaju nisu navedene mjere koje se planiraju poduzeti za daljnji razvoj finansijskog upravljanja i kontrole.

S obzirom na to da Grad nije utvrdio rizike, nije izvršio procjenu njihovog nastanka, kao ni njihov uticaj na utvrđene ciljeve, nije uspostavio registar rizika i nije uspostavio sistem izvještavanja o najznačajnijim rizicima, ne možemo potvrditi da su uspostavljene interne kontrole u skladu s Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH.

Preporuke:

- **donijeti vlastite računovodstvene politike, u skladu sa Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i trezor;**
- **donijeti jedinstven pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta i obezbijediti saglasnost Gradskog vijeća na doneseni pravilnik;**
- **uspostaviti registar rizika i vršiti kontinuiranu identifikaciju i ocjenu, kako bi se uspostavio sistem internih kontrola prema COSO modelu, a godišnji izvještaj o funkcionisanju sistema FUK-a sačinjavati sa svim propisanim elementima, u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH.**

Fiskalna odgovornost

Izjava o fiskalnoj odgovornosti sačinjena je i dostavljena Ministarstvu finansija Kantona Sarajevo u skladu s članom 2. i 6. Pravilnika o obliku i sadržaju, načinu popunjavanja i predaje izjave o fiskalnoj odgovornosti.

Interna revizija

Grad Sarajevo je, u skladu s odredbama Zakona o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH i Pravilnika o kriterijima za uspostavljanje jedinica za internu reviziju u javnom sektoru u FBiH, u obavezi uspostaviti jedinicu za internu reviziju. Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta organa uprave Grada Sarajeva predviđena je Služba za internu reviziju, sa sistematizovanih pet radnih mjesta (rukovodilac pomoćnik gradonačelnika za internu reviziju, dva interna revizora, stručni savjetnik za internu reviziju i stručni saradnik za poslove interne revizije). Federalno ministarstvo finansija je 10. 6. 2020. godine dalo pozitivno mišljenje na Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji u dijelu koji se odnosi na Službu za internu reviziju. Od predviđenih radnih mjesta Službe za internu reviziju od 12. 10. 2020. godine popunjeno je samo radno mjesto internog revizora, dok ostala nisu popunjena, što nije u skladu s Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji.

Nije sačinjen Strateški plan Službe za internu reviziju za period 2020–2022. godine, kao ni Godišnji plan rada interne revizije za 2020. godinu.

Sačinjen je izvještaj o radu interne revizije za 2020. godinu i dostavljen 16. 2. 2021. godine Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Federalnog ministarstva finansija, u kojem je navedeno da tokom godine nisu provodene interne revizije.

S obzirom na to da tokom 2020. godine nije donesen Strateški plan interne revizije za period 2020–2022. godine ni Godišnji plan rada interne revizije za 2020. godinu, niti je imenovan šef Službe za internu reviziju koji je, prema Zakonu o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH, ovlašten za sačinjavanje prijedloga strateškog i godišnjeg plana rada interne revizije, konstatujemo da jedinica za internu reviziju još uvijek nije uspostavljena na način kako je propisano odredbama Zakona.

Preporuka:

- **uspostaviti jedinicu za internu reviziju u skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH.**



Prevenција korupcije

Grad nije donio Plan integriteta, koji predstavlja interni antikorupcijski dokument preventivnog karaktera s ciljem identifikacije aktivnosti osjetljivih na nepravilnosti i korupciju, kako bi se stvorio pravni, etički i profesionalni kvalitet rada u instituciji, niti je sačinjen plan aktivnosti borbe protiv korupcije na lokalnom nivou.

Preporuka:

- **donijeti Plan integriteta s ciljem smanjenja rizika nastanka korupcije i drugih nepravilnosti.**

5. PLANIRANJE, DONOŠENJE BUDŽETA I IZVJEŠTAVANJE

Budžet Grada Sarajeva za 2020. godinu (u daljem tekstu: Budžet) usvojilo je Gradsko vijeće 17. 12. 2019. godine u iznosu od 16.561.764 KM. Izmjenama i dopunama od 9. 9. 2020. godine utvrđen je Budžet u iznosu od 24.124.264 KM, a njegova struktura je: prihodi (14.124.264 KM), primici od zaduženja (10.000.000 KM), rashodi (24.004.264 KM) i izdaci za nabavku stalnih sredstava (120.000 KM).

Provedenom revizijom utvrdili smo da:

- Nisu poštovani utvrđeni rokovi za dostavu instrukcije br. 1, dostavu prijedloga i usvajanje Dokumenta okvirnog budžeta za period 2020–2022. godine, dostavu instrukcije br. 2, dostavu budžetskih zahtjeva i dostavu Prijedloga budžeta za 2020. godinu;
- Nije planirano pokriće neraspoređenog viška rashoda nad prihodima, kako je predviđeno članom 43. Zakona o budžetima u FBiH;
- Nisu sačinjavani planovi novčanih tokova, koji predstavljaju projekciju priliva i odliva novčanih sredstava i nisu sačinjavani mjesečni i tromjesečni operativni planovi, koji predstavljaju maksimalne iznose do kojih se mogu stvarati rashodi i izdaci u datom vremenskom okviru, što nije u skladu s članom 53. Zakona o budžetima u FBiH;
- Određena ulaganja u nabavku stalnih sredstava iskazana su na poziciji kapitalnih transfera, što nije u skladu s Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.

S obzirom na navedeno, konstatujemo da pri izradi i izvršavanju Budžeta nisu dosljedno primijenjene odredbe Zakona o budžetima u FBiH i Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH.

Preporuka:

- **poštovati odredbe Zakona o budžetima u FBiH u dijelu koji se odnosi na rokove izrade budžeta, planiranje pokrića neraspoređenog viška rashoda nad prihodima, te sačinjavanja operativnih planova i planova novčanih tokova.**

6. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Grad je sačinio Godišnji finansijski izvještaj za 2020. godinu i dostavio ga nadležnim organima i institucijama, u skladu s važećim propisima i u utvrđenom roku.

Revizijom smo utvrdili da Bilans stanja za 2020. godinu nije u svim slučajevima sačinjen preuzimanjem salda sa konta stanja iz Glavne knjige, s obzirom na to da je neraspoređeni višak rashoda nad prihodima u Bilansu stanja iskazan u iznosu od 6.462.240 KM, a u Glavnoj knjizi višak prihoda nad rashodima u iznosu od 3.537.761 KM. Navedeno nije u skladu s članom 23. Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH. Također, uz godišnje računovodstvene izvještaje za 2020. godinu nije sačinjena Analiza iskaza, kojom se obrazlaže izvršenje Budžeta, sa posebnim osvrtom na odstupanja ostvarenih od planiranih prihoda i primitaka, rashoda i izdataka, što nije u skladu sa članom 19. Pravilnika.

Izvještaj o izvršenju Budžeta Grada Sarajeva za 2020. godinu 22. 3. 2021. godine dostavljen je Gradskom vijeću. Gradsko vijeće ga je 2. 6. 2021. godine razmatralo i nije ga usvojilo.



Preporuka:

- **Bilans stanja i Analizu iskaza sačinjavati u skladu s odredbama Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.**

6.1 GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA

6.1.1 Prihodi i primici

U Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta iskazani su prihodi i primici u iznosu od 24.299.311 KM.

Ostvareni prihodi iskazani su u iznosu od 14.124.264 KM, a odnose se na prihode od poreza (13.925.161 KM), neporezne prihode (149.130 KM) i primljene transfere i donacije (225.000 KM), dok su primici od zaduženja iskazani u iznosu od 10.000.000 KM.

6.1.1.1 Prihodi od poreza

Porezni prihodi odnose se na prihod od poreza na imovinu (7.701.725 KM), prihod od indirektnih poreza (6.223.456 KM) i primljene transfere i donacije (225.000 KM).

Zakonom o pripadnosti javnih prihoda u FBiH i njegovim izmjenama utvrđeno je da Gradu pripada 0,25% indirektnih poreza, odnosno prihoda sa jedinstvenog računa, u skladu sa Zakonom o uplatama na jedinstveni račun i raspodjelu prihoda.⁵

Zakonom o porezu na promet nekretnina i porezu na naslijeđe i poklone Kantona Sarajevo od 26. 6. 2018. godine predviđeno je da se ovi prihodi općina koje čine Grad Sarajevo dijele u omjeru 30% Gradu, a 70% općini u kojoj je promet ostvaren.

6.1.1.2 Neporezni prihodi

Neporezni prihodi odnose se na ostale prihode od imovine (96.435 KM), ostale budžetske naknade i takse (41.509 KM), neplanirane uplate (7.513 KM), novčane kazne (3.530 KM) i drugo.

Ostali prihodi od imovine najvećim dijelom, u iznosu od 95.700 KM, predstavljaju prihode od upotrebe imena Grada Sarajeva. Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da su u 2020. godini bila aktivna 53 rješenja za plaćanje naknade i 114 rješenja bez naknade za korištenje imena Grada Sarajeva u nazivu pravnog lica, te 12 rješenja uz plaćanje naknade i četiri rješenja bez plaćanja naknade za korištenje imena Grada Sarajeva u internetskoj domeni.

Ostale budžetske naknade i takse odnose se na prihode od postavljenih oglasnih panoa i bilborda u priobalnom pojasu. Na osnovu zahtjeva i uz prethodno pribavljeno odobrenje općine na čijem području se nalazi, izdaje se rješenje kojim se utvrđuje iznos mjesečne naknade za postavljanje oglasnih panoa i bilborda. Korisnicima se ispostavljaju fakture mjesečno. Uvidom u knjigu izlaznih faktura utvrđeno je da su po ovom osnovu ispostavljene fakture u ukupnom iznosu 107.004 KM.

6.1.1.3 Primljeni transferi i donacije

Odlukom Vlade FBiH od 29. 7. 2020. godine Gradu je odobren iznos od 225.000 KM. i to 125.000 KM kao jednokratna finansijska pomoć budžetu, a 100.000 KM za realizaciju Projekta Bistričke stanice. Grad je, u skladu sa zaključenim Ugovorom o dodjeli potpore iz Budžeta FBiH od 30. 6. 2020. godine, Federalnom ministarstvu finansija dostavio 28. 5. 2021. godine Izvještaj o namjenskom utrošku dodijeljenih sredstava.

⁵ „Sl. glasnik BiH“, br. 55/04

6.1.1.4 Primici od zaduženja

Grad je 3. 8. 2020. godine zaključio Ugovor o kreditu sa Razvojnomo bankom FBiH u iznosu od 10.000.000 KM (rok otplate 144 mjeseca uz 12 mjeseci grejs perioda i kamatu od 2,5%) za finansiranje infrastrukturnih projekata: izgradnja biciklističke infrastrukture Grada; sanaciju zacjevljenog dijela Bistričkog potoka; Projekt objekta ugostiteljsko turističkog sadržaja i vanjskog uređenja lokacije Čolina kapa; Iluminacija objekata u Gradu; Projekt izrade kanalizacionog sistema za potrebe gornje stanice žičare; Pjeskarenje kamenih zidova korita Miljacke; Poslovni objekat Vidikovac sa vanjskim uređenjem; Sanacija zacjevljenog dijela Ramića potoka; Rekonstrukcija parka FIS; Rekonstrukcija Muzeja Vijećnica; Rekonstrukcija i rehabilitacija zgrade željezničke stanice Bistrik; Projekt sanacije tunela Ciglane; Idejni projekt uređenja platoa Kasarne Jajce; Rekonstrukcija objekta Vječne vatre i Projekt zatvaranja terase bazena Otoka.

6.1.2 Rashodi, izdaci i finansiranje

U Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta za 2020. godinu rashodi i izdaci iskazani su u iznosu od 18.884.843 KM, što je u odnosu na planiranih 24.124.264 KM manje za 5.239.421 KM ili 21%.

Nerealizovani iznos odobrenih sredstava najvećim dijelom odnosi se na kapitalne transfere (3.711.047 KM) i izdatke za materijal, sitan inventar i usluge (402.585 KM).

Strukturu rashoda i izdataka čine: kapitalni transferi (8.163.953 KM), tekući transferi (4.872.043 KM), plaće, naknade i doprinosi (3.669.666 KM), izdaci za materijal i usluge (2.006.574 KM), izdaci za nabavku stalnih sredstava (89.046 KM) i izdaci za kamate (83.561 KM).

6.1.2.1 Plaće i naknade troškova zaposlenih

Plaće i naknade troškova zaposlenih iskazane u iznosu od 3.346.468 KM odnose se na bruto plaće i naknade plaća i naknade troškova zaposlenih.

Bruto plaće i naknade plaća iskazane su u iznosu od 2.982.594 KM. Obračun plaća i naknada plaća vrši se u skladu sa Odlukom o plaćama i naknadama u organima Grada koju je donijelo Gradsko vijeće 2017. godine. Prema Odluci, osnovna plaća utvrđuje se množenjem osnovice i boda za obračun plaće sa utvrđenim koeficijentom platnog razreda i tako utvrđen iznos uvećava se za 0,6% za svaku započetu godinu penzijskog staža, a najviše do 20%. Odlukom je utvrđeno puno radno vrijeme zaposlenih od 40 sati sedmično. Osnovica i bod za obračun plaće za 2020. godinu utvrđeni su sporazumom potpisanim u decembru 2019. godine između gradonačelnika i sindikalne organizacije organa, kojim je usaglašeno da se visina osnovice utvrđuje na način da se satnica u iznosu od 2,23 KM množi sa fondom radnih sati u mjesecu i visina boda jedan. Visina osnovice za obračun plaće tokom godine iznosila je 389,50 KM prosječno mjesečno.

Radna mjesta utvrđena pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji razvrstana su u platne razrede, a za svaki platni razred Gradsko vijeće utvrdilo je koeficijente. Za plaće funkcionera i savjetnika utvrđeni su koeficijenti u rasponu od 6,00 do 9,00, državnih službenika u rasponu od 3,70 do 6,50, te za plaće namještenika u rasponu od 1,85 do 3,20. Najviša neto isplaćena plaća je plaća gradonačelnika od 3.693 KM bez minulog rada, najniža 664 KM, dok je prosječna isplaćena plaća iznosila 1.850 KM. Utvrdili smo da su koeficijenti korišteni za obračun plaće utvrđeni u skladu sa Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH.⁶

Odlukom o utvrđivanju i rasporedu radnog vremena i evidentiranju prisustva na radu službenika i namještenika Grada iz 2017. godine definisano je klizno dnevno radno vrijeme u trajanju od osam sati, sa početkom u 8⁰⁰ – 8³⁰ sati i završetkom u 16³⁰ – 17⁰⁰. Odlukom je definisano da se odmor u toku radnog dana koristi od 11⁰⁰ do 11³⁰ sati, i ne uračunava se u radno vrijeme.

⁶ „Sl. novine FBiH“, br. 45/10, 111/12, 20/17



Uvidom u evidencije o radnom vremenu utvrdili smo da se one vode na listama u koje se upisuje broj radnih sati, pri čemu se ne evidentira početak i završetak radnog vremena, kao ni korištenje odmora u toku radnog dana u trajanju od 30 minuta. Ovakav način evidencije nije u skladu sa Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim osobama angažiranim na radu.⁷

Shodno Zaključku Vlade FBiH o proglašenju stanja nesreće uzrokovanog pojavom pandemije COVID-19, kolegij gradonačelnika donio je krizni plan kojim su utvrđene mjere koje će se poduzimati u organu s ciljem zaštite zaposlenika i trećih lica. Prema donesenim naredbama vođena je i evidencija prisutnosti na poslu, te u skladu s tim vršen obračun plaća i pripadajućih naknada. Uzorkom su obuhvaćeni januar, april, august i decembar. Uvidom u dokumentaciju koja se odnosi na obračun plaće i pojedinačne platne liste zaposlenika konstatovali smo da se obračun plaća vrši u skladu sa zakonskim i drugim propisima i unutarnjim aktima.

Naknade troškova zaposlenih u iznosu od 363.874 KM odnose se na naknade za topli obrok (192.003 KM), za prevoz s posla na posao (57.507 KM), na regres za godišnji odmor (49.556 KM), otpremnine zbog odlaska u penziju (41.914 KM) i pomoći u slučaju smrti i bolesti (22.894 KM).

Isplata toplog obroka vršena je u visini od 1% prosječne neto plaće isplaćene u FBiH prema posljednjem objavljenom statističkom podatku.

Naknada za prevoz na posao i sa posla isplaćivana je u skladu s Odlukom o plaćama i naknadama u organima Grada Sarajeva.

Obračun i isplata regresa za 2020. godinu izvršena je shodno Odluci o isplati regresa, kojom je utvrđen u iznosu od 50% prosječne neto plaće isplaćene u FBiH po posljednjem objavljenom podatku. Isplaćen je u iznosu od 476,50 KM po zaposlenom.

Ocjenjivanje državnih službenika i namještenika vrši se u skladu s odredbama Zakona o državnoj službi u Kantonu.⁸

Preporuka:

- ***evidencije o radnom vremenu uskladiti sa Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencija o radnicima i drugim osobama angažiranim na radu.***

6.1.2.2 Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge

Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge iskazani su u iznosu od 2.006.574 KM, a odnose se na: izdatke za ugovorene i druge posebne usluge (1.485.661 KM), tekuće održavanje (149.432 KM), energiju (80.694 KM), komunikacije i komunalne usluge (78.862 KM), putne troškove (70.332 KM), unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine (44.219 KM), osiguranje, bankarske i usluge platnog prometa (35.468 KM), nabavku materijala i sitnog inventara (33.513 KM) i usluge prevoza i goriva (28.393 KM).

Ugovorene i druge posebne usluge odnose se na izdatke: po osnovu drugih samostalnih djelatnosti i povremenog samostalnog rada u iznosu od 713.095 KM, za informisanje u iznosu od 513.685 KM, ugovorene usluge u iznosu od 144.339 KM, ostale usluge u iznosu od 101.892 KM, stručne usluge u iznosu od 7.790 KM i drugo.

Izdaci po osnovu drugih samostalnih djelatnosti i povremenog samostalnog rada u iznosu od 713.095 KM u najvećoj mjeri odnose se na izdatke za naknade gradskim vijećnicima u iznosu od 396.339 KM (vijećnički paušal 261.748 KM, radna tijela gradskog vijeća 134.591 KM), naknade po ugovorima o djelu u iznosu od 87.403 KM, naknade za rad volontera u iznosu od 46.118 KM, naknade za autorska dijela u iznosu od 30.568 KM, naknade za rad u komisijama u iznosu od 29.950 KM, te porezi i doprinosi na isplaćene naknade.

Naknade gradskim vijećnicima, shodno Odluci o plaćama i naknadama u organima Grada Sarajeva iz 2017. godine, isplaćivane su na način da se osnovica za obračun plaće množi sa koeficijentom dva. Mjesečni

⁷ „Sl. novine FBiH“, br. 36/16

⁸ „Sl. novine Kantona Sarajevo“, br. 31/16, 45/19



paušal vijećnika gradskog vijeća iznosio je 779 KM prosječno. Članovima radnih tijela utvrđeno je pravo na naknadu za rad u visini 0,30 osnovice za obračun plaće, i to za najviše dvije sjednice mjesečno. U postupku revizije obračuna i isplate naknade gradskim vijećnicima nisu utvrđene nepravilnosti.

Izdaci za ugovore o djelu iskazani su u iznosu od 87.403 KM za zaključene ugovore o djelu za obavljanje određenog posla (muzičko-scenski nastupi, izrada monografija, usluge moderatora) sa različitim osobama. **Međutim, revizijom smo utvrdili da su određeni ugovori o djelu zaključeni za obavljanje sistematizovanih poslova i kontinuirano produžavani tokom godine. Iz prezentiranih izvještaja o radu osoba s kojima su zaključeni ugovori o djelu uvjerali smo se da se radi o sistematizovanim poslovima. Stoga ne možemo potvrditi osnovanost isplata naknada po osnovu ugovora o djelu u iznosu od najmanje 19.200 KM za obavljanje poslova (moderator i koordinator sportskih događaja kojima je organizator Grad, izrada provedbenih akata za potrebe informacionog centra, održavanje bibliotekarske građe i sl.) koji su utvrđeni Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Grada.**

Izdaci za informisanje u iznosu od 513.685 KM odnose se na usluge javnog informisanja i odnosa s javnošću (253.035 KM), usluge reprezentacije (234.200 KM), usluge štampanja (15.391 KM), usluge objavljivanja tendera i oglasa (7.923 KM) i ostale stručne usluge (3.136 KM).

Usluge javnog informisanja i odnosa s javnošću (253.035 KM) u najvećoj mjeri odnose se na usluge štampe grafičkih proizvoda (43.546 KM), usluge koprodukcije spota Trebević (15.210 KM), produkciju muzičkog spota za kompoziciju „Sarajevo me zove“ (11.700 KM), usluge produkcije – promocija i direktni prenos otvaranja stalne izložbene postavke „Prikaz rada i doprinosa MKSJ-a“ (11.687 KM), oglašavanje na web-portalu (7.008 KM) i drugo. Usluge štampe grafičkih proizvoda realizovane su temeljem zaključenih okvirnih sporazuma s pravnim licem Samas d.o.o. Sarajevo. Usluge produkcije spotova realizovane su shodno odluci gradonačelnika o izuzeću usluga od primjene odredbi Zakona o javnim nabavkama, član 10. stav 1. tačka f., ugovori koji za predmet imaju usluge iz Aneksa II. dio C Zakona (ugovori o pribavljanju, razvoju, produkciji i koprodukciji programa za radio i TV emitiranje).

Izdaci za reprezentaciju iskazani su u iznosu od 234.200 KM, a obuhvataju: usluge reprezentacije (106.207 KM), protokolarnu uslugu (79.996 KM), pokloni, cvijeće, knjige (32.999 KM), izrada suvenira (7.978 KM) i izrada replike sebilj poklon gradovima (7.020 KM). **Navedeni izdaci evidentirani su na kontima koja nisu predviđena analitičkim kontnim planom za budžetske korisnike.** Pravilnikom Gradskog vijeća o provođenju prava na reprezentaciju funkcionera iz 2006. godine određeno je pravo i uslovi za ostvarivanje prava na reprezentaciju funkcionera unutar organa uprave za službene događaje u okviru sredstava planiranih budžetom za te namjene. Utvrđeno je da institucija, odnosno osoba kojoj se uručuje poklon mora biti unaprijed određena i naznačena prilikom preuzimanja poklona od službenika protokola. Tokom revizije nije nam prezentirana evidencija korisnika uručenih poklona (kravate, marame, novčanici, kaiševi, satovi, olovke sa potpisom). **S obzirom na navedeno, ne možemo potvrditi da su izdaci za troškove reprezentacije realizovani u skladu s donesenim Pravilnikom.**

Ugovorene usluge u iznosu od 144.339 KM odnose se u najvećoj mjeri na izdatke za realizovana sredstva za projekt Sarajevo, grad filma UNESCO-a (80.000 KM). Ugovor o realizaciji odobrenih sredstava iz Budžeta za 2020. godinu u iznosu od 80.000 KM za obavljanje funkcije upravljačke jedinice u provođenju aktivnosti i projekata Sarajevo, grad filma UNESCO-a zaključen je sa Udruženjem Obala Art Centar, kojim je definisano da je Udruženje u obavezi u roku od 15 dana nakon utroška sredstava gradonačelniku dostaviti izvještaj i finansijsku dokumentaciju o namjenskom utrošku sredstava. U januaru 2021. godine dostavljen je izvještaj o utrošku 28.712 KM za doznačenih 30.000 KM iz aprila 2020. godine, sa pratećom dokumentacijom. Također, na ugovorenim uslugama evidentirani su izdaci za obilježavanje dana Bajrama i Božića (24.502 KM), otvaranje Olimpijskog muzeja (14.987 KM). Navedeni izdaci realizovani su shodno odlukama gradonačelnika o izuzeću od primjene postupaka definiranih Zakonom o javnim nabavkama, koji za predmet imaju usluge produkcije ili koprodukcije programa za radio i TV emitiranje.



Ostale usluge u iznosu od 101.892 KM, najvećim dijelom predstavljaju izdatke za članstvo Grada Svjetskoj uniji olimpijskih gradova (9.779 KM), članstvo u asocijaciji Eurocities – mreža većih evropskih gradova (8.586 KM), konsultantske usluge iz oblasti prava i javnih nabavka (6.376 KM), usluge hostesa na aktivnostima Grada (7.020 KM), čuvanje registraturne i arhivske građe (5.616 KM) i sl., te naknada za obradu kredita odobrenog od Razvojne banke FBiH (30.000 KM).

Izdaci za tekuće održavanje iskazani u iznosu od 149.432 KM odnose se na izdatke za održavanje opreme (109.916 KM), zgrada (23.070 KM) i vozila (14.503 KM). Na poziciji izdataka za održavanje opreme iskazan je iznos za nabavku Microsoft Cloud licenci za potrebe gradske uprave Grada u iznosu od 51.187 KM, temeljem zaključenog ugovora. Nabavka licenci iskazana je na poziciji rashoda, a ne na odgovarajućoj poziciji izdataka za nabavku stalnih sredstava, kako je predviđeno Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.

Putni troškovi iskazani su u iznosu od 70.332 KM, a u najvećoj mjeri odnose se na ostale naknade putnih troškova (22.638 KM), troškove prevoza na službenom putu u inostranstvu (19.080 KM), troškove dnevnica u inostranstvu (17.245 KM), troškove smještaja na službenom putu u inostranstvu (9.310 KM). Na ostalim naknadama putnih troškova evidentirani su izdaci za nabavljene avionske karte (10.876 KM) i usluge korištenja VIP objekta i VIP tretmana Međunarodnog aerodroma Sarajevo. Obračun i isplata putnih troškova vrši se u skladu s Uredbom o naknadama troškova za službena putovanja u FBiH. Uz putne naloge priloženo je upućivanje ili poziv na službeni put, kao i dokazi o iznosima plaćenim za sve troškove koji se pravdaju. U obuhvaćenom uzorku nisu utvrđene nepravilnosti.

Preporuka:

- ***dosljedno se pridržavati Pravilnika o provođenju prava na reprezentaciju funkcionera u dijelu koji se odnosi na vođenje predviđenih evidencija o uručenim poklonima.***

6.1.2.3 Tekući transferi i drugi tekući rashodi

Tekući transferi iskazani su u iznosu od 4.772.886 KM i odnose se na tekuće transfere drugim nivoima vlasti (598.069 KM), tekuće transfere pojedincima (494.821 KM), tekuće transfere neprofitnim organizacijama (1.006.054 KM), subvencije javnim preduzećima (2.669.602 KM) i druge tekuće rashode (4.432 KM).

Odlukom o izvršavanju Budžeta za 2020. godinu predviđeno je da se tekući transferi, kada je naznačen krajnji korisnik, realizuju na osnovu zaključenog ugovora, kada nije naznačen krajnji korisnik na osnovu javnog poziva, u skladu sa uslovima utvrđenim u javnom pozivu ili odlukama i pravilnicima kojima je bliže uređena pojedina oblast, a kada se odnose na projekte na osnovu zaključenih ugovora, na prijedlog gradskih službi.

Tekući transferi nižim nivoima vlasti odnose se na: održavanje, uređenje i zaštitu vodotoka na području Grada (242.569 KM), sredstva za vjerske zajednice i crkve (100.000 KM), finansiranje kulturnih manifestacija od interesa za Grad (83.000 KM), sufinansiranje I faze digitalizacije arhivskog centra BHRT-a (50.000 KM), sufinansiranje Sarajevo film festivala (50.000 KM), sufinansiranje sportskih manifestacija od interesa za Grad (34.500), sufinansiranje kupovine objekta džemat Nedžarići (30.000 KM) i drugo.

Na poziciji održavanja, uređenja i zaštite vodotoka iskazani su rashodi koji se odnose na čišćenje korita rijeke i obale Miljacke, košenje trave sa izgrabljivanjima na kosinama korita, sadnja lavande u žardinjerama, izrada zaštitne ograde uz korito rijeke, deviperacija korita rijeke i drugo. Radovi su ustupljeni nakon provedene procedure odabira najpovoljnijih dobavljača.

Transfer vjerskim zajednicama i crkvama regulisan je Pravilnikom o kriterijima za raspodjelu i dodjelu sredstava transfera za potrebe vjerskih zajednica i crkava, kojim je predviđeno da se sredstva raspoređuju 50% islamskoj zajednici, katoličkoj crkvi 25%, pravoslavnoj crkvi 20% i jevrejskoj zajednici 5%. Sredstva su odobrena odlukama gradonačelnika, na osnovu dostavljenog zahtjeva. Korisnici sredstava dostavljali su izvještaje o namjenskom utrošku sredstava, kako je i predviđeno u zaključenim ugovorima.

Odlukom Gradskog vijeća od 20. 2. 2020. godine utvrđene su kulturne manifestacije od posebnog interesa za Grad (11 manifestacija), kao i opći i posebni kriteriji za dodjelu sredstava. Sredstva se



odobravaju odlukama gradonačelnika na osnovu dostavljenih zahtjeva i mišljenja Savjeta za kulturu koji razmatra dostavljene zahtjeve, vrši njihovu ocjenu, te daje prijedlog visine sredstava nužnih za realizaciju delegiranog projekta. Sa korisnicima su zaključeni ugovori, kojima su definisana međusobna prava i obaveze ugovornih strana. Korisnici su dostavili izvještaje o namjenskom utrošku sredstava.

Tekući transferi pojedincima najvećim dijelom odnose se na: stipendiranje djece iz socijalno ugroženih porodica (434.700 KM), pomoć teškim socijalnim slučajevima (28.121 KM), Šestoaprilsku nagradu (20.000 KM), fond za otkup muzejskih eksponata i pokretnog kulturno-historijskog naslijeđa od interesa za Grad (9.600 KM).

Odlukom Gradskog vijeća o stipendiranju učenika srednjih škola od 18. 12. 2018. godine utvrđene su opće odredbe, način, kriteriji i postupak stipendiranja. Utvrđen je iznos stipendija (100 KM mjesečno, odnosno 900 KM godišnje). Pravo na stipendiju ostvaruju učenici s niskim porodičnim standardom i otežanim uslovima života, učenici zanatskih zanimanja i s najmanjom prosječnom ocjenom 4,0. Nakon objave javnog poziva, komisija za odabir korisnika stipendija koju čine predstavnici Gradskog vijeća i Gradske uprave vrši analizu i obradu pristiglih zahtjeva, te sačinjava konačnu listu korisnika sredstava, koju dostavlja gradonačelniku na saglasnost. Prema Izvještaju o provođenju odluke o stipendiranju učenika srednjih škola za školsku 2019/2020. godinu, koji je Gradsko vijeće usvojilo 30. 11. 2020. godine, odobrene su 483 stipendije, dok je 119 prijava odbačeno jer nisu ispunjavale uslove konkursa.

Tekući transferi neprofitnim organizacijama najvećim dijelom odnose se na: transfer za finansiranje parlamentarnih grupa (260.000 KM), izdatke pokroviteljstva Grada (100.000 KM), opremanje i uređenje prostora, te osiguranje hrane i drugih potrepština narodnih kuhinja (60.000 KM), FK Željezničar (50.000 KM), FK Sarajevo (50.000 KM), nepredviđene izdatke (46.811 KM), podršku razvojnom sportu (39.611 KM), nepredviđene izdatke Gradskog vijeća (35.133 KM), podršku vrhunskom sportu (31.080 KM), podršku projektima dobrovoljnih vatrogasnih društava (30.000 KM), Projekt „Bijela soba“ (23.000 KM).

Transfer za finansiranje parlamentarnih grupa regulisan je Odlukom Gradskog vijeća o raspodjeli sredstava planiranih za rad klubova Gradskih vijećnika, kojim je predviđeno da se 30% sredstava dijeli u istom iznosu svim političkim strankama koje imaju mandate u Gradskom vijeću, 60% sredstava proporcionalno broju vijećnika u Gradskom vijeću, a 10% sredstava raspoređuje se klubovima gradskih vijećnika, razmjerno broju mandata, koji pripadaju manje zastupljenom spolu.

Izdaci za pokroviteljstvo grada regulisani su Odlukom Gradskog vijeća o uslovima i postupku prihvatanja pokroviteljstva Grada i Pravilnikom o kriterijima za prihvatanje pokroviteljstva Grada koji je donio gradonačelnik. Odlukom je predviđeno da odluke o prihvatanju pokroviteljstva uz finansijske obaveze do 25.000 KM donosi gradonačelnik, a preko tog iznosa odluke donosi Gradsko vijeće.

Realizacija transfera nepredviđenih izdataka regulisana je Pravilnikom o kriterijima i postupku za korištenje finansijskih sredstava sa pozicije nepredviđeni izdaci, kojim je predviđeno da se sa ove pozicije finansiraju projekti iz oblasti sporta, kulture i nauke, a doprinose promociji i afirmaciji Grada, troškovi komemoracije i sahrane istaknutih javnih ličnosti, jednokratna pomoć licima u stanju iznimne socijalne pomoći, pomoć izrazito nadarenim mladim osobama i drugo. Na osnovu podnesenog zahtjeva, a na obrazloženi prijedlog resorne službe, o odobravanju sredstava odlučuje gradonačelnik.

Subvencije javnim preduzećima odnose se na: sufinansiranje planiranih aktivnosti „Olimpijskog bazena“ Otoka (1.500.000 KM), održavanje komunalnih objekata (358.319 KM), transfer JU „Gradski muzej“ (300.000 KM), sufinansiranje renoviranja „Olimpijskog muzeja“ (200.000 KM), nabavku respiratora i potrebne medicinske opreme za KCUS (80.000 KM), projekt rekonstrukcije, restauracije i kolorističke obrade fasada (54.337 KM), sufinansiranje projekta stalne postavke JU Muzej „Alija Izetbegović“ (30.000 KM), čuvanje, održavanje i zaštitu spomenika od značaja za Grad (19.340 KM) i dr.

Ugovorom sa JP Olimpijski bazen Otoka d.o.o. Sarajevo od 7. 1. 2020. godine regulisana su prava i obaveze ugovornih strana, te je definisano da će se budžetom odobrena sredstva doznačavati u jednakim mjesečnim iznosima za neometano poslovanje tog javnog preduzeća. Odobrena sredstva služe za tekuće poslovanje preduzeća, a preduzeće se obavezalo da će omogućiti, u okviru svog



poslovanja, na zakonit, ekonomičan i efikasan način, uslove i realizirati društveno korisne projekte i programske aktivnosti koje će inicirati Grad, preduzeće, organi lokalne samouprave i ostali nadležni oblici društvenog organizovanja. Godišnji izvještaj o korištenju doznačenih sredstava, u okviru izvještaja o radu i poslovanju, preduzeće dostavlja organima Grada.

Najznačajniji izdaci na poziciji održavanja komunalnih objekata odnose se na obaveze po Sporazumu o preuzimanju održavanja spomenika od značaja za Grad sa JP Sarajevo d.o.o. od 10. 1. 2020. godine, kojim se JP Sarajevo obavezalo održavati 19 spomenika od značaja za Grad, 48 javnih česmi i jedan nužnik, uz utvrđenu naknadu u iznosu od 150.000 KM. Pored toga, iskazani su i drugi rashoda koji su na osnovu dostavljenog zahtjeva odobravani u korist podnosioca zahtjeva (Zemaljski muzej – sanacija botaničkog vrta 10.000 KM, JU OŠ Muhamed-beg Kapetanović Ljubušak – restauracija školskih prostorija 14.000 KM) ili je Grad zaključivao ugovore za izvođenje radova navedenih u dostavljenim zahtjevima (vanjsko uređenje vrtića Biseri 5.865 KM, uređenje školskog dvorišta OŠ „Hamdija Kreševljaković“ 6.926 KM, uređenje platoa oko jarbola na Humu 4.452 KM, izvođenje molerskih radova na objektu Policijske uprave Novo Sarajevo 7.000 KM) i drugo. Korisnici transfera kojima su sredstva doznačavana dostavili su izvještaje o namjenskom utrošku.

Transfer Javnoj ustanovi Gradski muzeji budžetom je planiran u odobrenom iznosu, a služi za redovno funkcionisanje ove ustanove kojoj je Grad osnivač.

Sufinansiranje obnove Olimpijskog muzeja budžetom je planirano u odobrenom iznosu na osnovu Ugovora o realizaciji Projekta obnove olimpijskog muzeja sa Olimpijskim komitetom BiH od 25. 12. 2018. godine. Sredstva se doznačavaju Olimpijskom komitetu, koji je nosilac projekta obnove.

Revidirali smo održavanje, uređenje i zaštita vodotoka, transfer vjerskim zajednicama i crkvama, finansiranje kulturnih manifestacija od interesa za Grad, stipendiranje djece iz socijalno ugroženih porodica, transfer za finansiranje parlamentarnih grupa, sufinansiranje planiranih aktivnosti JP „Olimpijski bazen“ Otoka, održavanje komunalnih objekata, transfer JU „Gradski muzej“, sufinansiranje renoviranja „Olimpijskog muzeja“ i projekt rekonstrukcije, restauracije i kolorističke obrade fasada i nismo utvrdili značajnije nepravilnosti.

6.1.2.4 Kapitalni transferi

Kapitalni transferi iskazani su u iznosu od 8.163.953 KM, a odnose se na Projekt hotel Vidikovac (4.366.866 KM), Projekt zgrade željezničke stanice Bistrik (2.192.403 KM), rekonstrukciju muzeja Vijećnica (355.000 KM), revitalizaciju tunela Ciglane (296.000 KM), kompleks Trebevička žičara (255.915 KM), Projekt kasarna Jajce (33.413 KM), Projektiranje i izgradnju biciklističkih staza (20.433 KM) i Projekt izrade kanizacionog sistema za potrebe gornje stanice Trebević (13.923 KM).

Odlukom o izvršavanju Budžeta za 2020. godinu predviđeno je da se kapitalni transferi realizuju u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama, te su stoga i revidirani u poglavlju koje se odnosi na primjenu Zakona o javnim nabavkama.

Provedenom revizijom utvrdili smo da su ulaganja u željezničku stanicu Bistrik u iznosu od 2.192.403 KM i rekonstrukcija Muzeja Vijećnica u iznosu od 355.000 KM, koje predstavljaju imovinu Grada, u 2020. godini planirana i realizovana kao kapitalni transferi, a ne kao izdaci za nabavku stalnih sredstava, što nije u skladu s odredbama Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH. S obzirom na to, stalna sredstva i izvori stalnih sredstava potcijenjeni su najmanje za navedeni iznos.

Izvršena ulaganja koja se odnose se na Projekt hotel Vidikovac i kompleks Trebevička žičara iskazana su u knjigovodstvenim evidencijama Javnog preduzeća „Sarajevo“ d.o.o. Sarajevo.

Preporuka:

- ***ulaganja u stalna sredstva planirati i iskazivati na odgovarajućoj poziciji izdataka za nabavku stalnih sredstava, u skladu s odredbama Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH.***

6.1.2.5 Tekuća rezerva

Sredstva tekuće rezerve realizovana su u iznosu od 99.176 KM, a najvećim dijelom odnose se na nabavku zaštitne opreme – maske, rukavice, kombinezoni, dezinfekcijska sredstva (58.706 KM), finansijska pomoć JU Zavod za hitnu medicinsku pomoć za nabavku dijagnostičkih stanica za mjerenje i monitoring vitalnih parametara pacijenata (12.000 KM), podršku projektu „Grad u Zemaljskom“ (10.000 KM), nabavku kontejnera „Domu zdravlja Stari Grad“ (6.786 KM), pomoć Udruženju poljoprivrednika FBiH za nabavku sadnog materijala (5.000 KM) i drugo.

Odlukom o izvršavanju Budžeta za 2020. godinu predviđeno je da se sredstva tekuće rezerve koriste za hitne i nepredviđene namjene, u skladu s Pravilnikom o kriterijima za korištenje sredstava iz tekuće rezerve.

Provedenom revizijom utvrdili smo da su sredstva tekuće rezerve realizovana na način kako je to predviđeno Pravilnikom o kriterijima za korištenje sredstava iz tekuće rezerve.

6.1.3 Finansijski rezultat

U finansijskim izvještajima za 2020. godinu iskazan je finansijski rezultat kako slijedi:

Redni broj	Opis	Budžet za 2020. godinu	Ostvareno u 2020. godini	Ostvareno u 2019. godini	Index (4/3)
1	2	3	4	5	6
I	PRIHODI	14.124.264	14.299.311	14.177.707	101
I.1.	Prihodi od poreza	13.434.600	13.925.181	14.063.977	104
I.2.	Neporezni prihodi	214.664	149.130	113.730	69
I.3.	Primljeni transferi	475.000	225.000	0	47
II	RASHODI	24.004.264	18.795.797	15.909.991	78
II.1.	Tekući rashodi	11.944.264	10.548.282	13.731.574	88
II.2.	Kapitalni transferi	11.875.000	8.163.953	2.178.417	69
II.3.	Izdaci za kamate	85.000	83.562	0	98
II.4.	Tekuća rezerva	100.000	0	0	0
III	TEKUĆI SUFICIT (TEKUĆI DEFICIT) I-II	-9.880.000	-4.496.486	-1.732.284	46
IV	NETO NABAVKA STALNIH SREDST. (IV.2.-IV.1.)	120.000	89.046	160.950	74
IV.1.	Primici od prodaje stalnih sredstava	0	0	0	0
IV.2.	Izdaci za nabavku stalnih sredstava	120.000	89.046	160.950	74
V	UKUPAN SUFICIT (UKUPAN DEFICIT) III-IV	-10.000.000	-4.585.532	-1.893.234	46
VI	NETO POVEĆANJE (SMANJENJE) FINANSIJSKE IMOVINE (VI.1.-VI.2.)	0	0	0	0
VI.1.	Primici od finansijske imovine	0	0	0	0
VI.2.	Izdaci za finansijsku imovinu	0	0	0	0
VII	NETO ZADUŽIVANJE (NETO OTPLATE DUGOVA) (VII.1.-VII.2.)	10.000.000	10.000.000	0	100
VII.1.	Primici od zaduživanja	10.000.000	10.000.000	0	100
VII.2.	Izdaci za otplate dugova	0	0	0	0
VIII	UKUPAN FINANSIJSKI REZULTAT (V+VI+VII)	0	5.414.468	-1.893.234	0

U revidiranoj godini iskazan je **tekući deficit** u iznosu od 4.496.486 KM, s obzirom na to da su prihodi ostvareni u iznosu od 14.299.311 KM, a rashodi u iznosu od 18.795.797 KM.

Iskazan je **ukupan deficit** revidirane godine u iznosu od 4.585.532 KM, s obzirom na to da su, pored ostvarenog tekućeg deficita, iskazani izdaci za nabavku stalnih sredstava (89.046 KM).

Ostvaren je pozitivan **finansijski rezultat** u iznosu od 5.414.468 KM, s obzirom na to da su, pored ostvarenog ukupnog deficita, iskazani primici od zaduživanja u iznosu od 10.000.000 KM.



U Bilansu stanja na 31. 12. 2020. godine iskazan je neraspoređeni višak rashoda nad prihodima u iznosu od 6.462.240 KM.

Revizijom smo utvrdili da Bilans stanja za 2020. godinu, u kojem je iskazan neraspoređeni višak rashoda nad prihodima u iznosu od 6.462.240 KM, nije sačinjen preuzimanjem podataka iz Glavne knjige, u kojoj je iskazan višak prihoda nad rashodima u iznosu od 3.537.761 KM, što nije u skladu s članom 23. Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH, kojim je predviđeno da se Bilans stanja popunjava preuzimanjem salda s konta stanja iz Glavne knjige.

Neraspoređeni višak rashoda nad prihodima ne možemo potvrditi ni zbog činjenice da su rashodi i izdaci u iznosu od 3.268.465 KM knjigovodstveno evidentirani na osnovu zaključenih ugovora, iako poslovni događaji i obaveze za plaćanje nisu nastali, što nije u skladu s članom 76. Zakona o budžetima u FBiH. To je imalo za posljedicu da su za navedeni iznos precijenjeni rashodi i izdaci, te potcijenjeni finansijski rezultati tekućeg i ranijih perioda (tačka 6.2.4 Izvještaja).

6.2 BILANS STANJA

6.2.1.1 Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe

Novčana sredstva iskazana su u iznosu od 7.824.011 KM, a čini ih stanje tri transakcijska računa u iznosu od 6.478.968 KM, pet namjenskih računa u iznosu od 296.026 KM, dva depozitna računa u iznosu od 1.048.654 KM (UniCredit banka 1.048.647 KM – prihod od poreza na imovinu, Raiffeisen banka 7 KM – prihodi od indirektnih poreza) i sredstava blagajne u iznosu od 363 KM.

Zakonom o trezoru u FBiH predviđeno je da se Jedinstveni račun trezora sastoji od jednog depozitnog računa, računa za investiranje, jednog ili više transakcijskih računa. Također, predviđeno je da se sredstva sa depozitnog računa, koji služi za prikupljanje javnih prihoda, na kraju dana prenose na transakcijske račune.

Provedenom revizijom utvrdili smo da Grad nije postupio u skladu s odredbama Zakona o trezoru u FBiH s obzirom na to da javne prihode prikuplja preko dva depozitna računa, a na kraju dana ne vrši prenos sredstava s depozitnog na transakcijske račune.

Preporuka:

- *javne prihode prikupljati preko jednog depozitnog računa, te na kraju dana vršiti prenos sredstava sa depozitnog na transakcijske račune, kako je to Zakonom o trezoru u FBiH predviđeno.*

6.2.1.2 Kratkoročna potraživanja

Kratkoročna potraživanja iskazana su u iznosu od 745.653 KM, a odnose se na unaprijed plaćene robe i usluge (498.268 KM), potraživanja od pravnih osoba (212.037 KM) i potraživanja od fizičkih lica (2.703 KM).

S kupcima je provedeno usaglašavanja iskazanih potraživanja slanjem izvoda otvorenih stavki na ovjeru, kako je to propisano Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, s tim da jedan dio kupaca nije ovjerom potvrdio vjerodostojnost iskazanih potraživanja. Također, Gradsko pravobraniteljstvo je pokrenulo tužbe za naplatu potraživanja.

6.2.1.3 Kratkoročni plasmani

Kratkoročni plasmani iskazani su u iznosu od 15.000 KM, a predstavljaju namjenski depozit za korištenje biznis kartice.

6.2.1.4 Kratkoročna razgraničenja

Kratkoročna razgraničenja iskazana su u iznosu od 963.415 KM, a predstavljaju obaveze po zaključenim ugovorima koje će se finansirati u narednom periodu. Ove obaveze najvećim dijelom



odnose se na rekonstrukciju Muzeja Vijećnice (580.968 KM), rekonstrukciju zgrade željezničke stanice Bistrik (248.814 KM), natkrivanja terase Olimpijskog bazena Otoka (100.000 KM) i drugo.

6.2.2 Stalna sredstva

U finansijskim izvještajima iskazana su stalna sredstva sadašnje vrijednosti od 10.091.972 KM (nabavne vrijednosti od 22.191.843 KM, otpisane vrijednosti od 12.099.871 KM), koliko su iskazani i izvori stalnih sredstva.

Prema prezentiranoj dokumentaciji, iskazana stalna sredstva odnose se na građevine (18.431.421 KM), opremu (2.494.813 KM), stalna sredstva u obliku prava (397.638 KM) i stalna sredstva u pripremi (867.971 KM).

Stalna sredstva i izvori stalnih sredstava potcijenjeni su najmanje za 2.547.403 KM, s obzirom na to da su ulaganja u stalna sredstva u navedenom iznosu (zgrada željezničke stanice Bistrik i Muzej Vijećnica) Budžetom planirana i knjigovodstveno evidentirana na poziciji kapitalnih transfera (tačka 6.1.2.4 Izvještaja).

Uvidom u pomoćnu knjigu stalnih sredstava utvrdili smo da je tokom izgradnje Olimpijskog bazena Otoka svaka zaprimljena faktura tretirana kao zasebno stalno sredstvo budući da je dodijeljen novi inventurni broj. Također, primjenjuju se različite stope amortizacije za ovo stalno sredstvo, što nije u skladu s članom 12. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH. Zbog navedenog ne možemo potvrditi realnost iskazane sadašnje vrijednosti ovog stalnog sredstva u knjigovodstvenim evidencijama.

Preporuka:

- *ulaganja u Olimpijski bazen Otoka knjigovodstveno evidentirati u skladu s odredbama Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH, te izvršiti korekcije obračuna amortizacije u cilju istinitog iskazivanja vrijednosti ovog stalnog sredstva..*

6.2.3 Kratkoročne obaveze i razgraničenja

Kratkoročne obaveze i razgraničenja iskazana su u iznosu od 1.907.096 KM, a odnose se na kratkoročne tekuće obaveze (1.693.249 KM) i kratkoročna razgraničenja (213.847 KM).

Kratkoročne tekuće obaveze odnose se na obaveze prema dobavljačima za isporučene robe i usluge (1.562.654 KM), obaveze za zadržane depozite (43.654 KM), naknade za rad Gradskog vijeća i pripadajuće doprinose (25.022 KM), naknade po ugovorima o djelu i pripadajuće doprinose (24.147 KM), naknade za autorske honorare i pripadajuće doprinose (20.084 KM) i drugo.

Kratkoročna razgraničenja predstavljaju razgraničene prihode, i to prihode od iznajmljenih plakata i bilborda (108.137 KM), prihode od upotrebe imena (88.220 KM) i primljene, a nerealizovane transfere iz ranijeg perioda (7.490 KM).

6.2.4 Dugoročne obaveze i razgraničenja

Dugoročne obaveze i razgraničenja iskazana su u iznosu od 14.231.900 KM i u bilansu stanja u cijelosti su iskazana na poziciji dugoročnih razgraničenja. **U Glavnoj knjizi dugoročne obaveze iskazane su u iznosu od 10.000.000 KM, a dugoročna razgraničenja u iznosu od 4.231.900 KM, te konstatujemo da Bilans stanja za 2020. godinu nije popunjen preuzimanjem salda s konta stanja iz Glavne knjige, kako je to obrazloženo u tački 6. Izvještaja.**

Dugoročna razgraničenja iznose 4.231.900 KM, a u cijelosti se odnose na razgraničene rashode.

Grad je prilikom zaključivanja ugovora o investicionim ulaganjima u samim ugovorima naznačavao koji iznos će se finansirati iz budžeta godine u kojoj je ugovor zaključen, a koji dio će se finansirati iz budžeta narednih perioda. Iznos koji je ugovorima predviđen za finansiranje iz tekuće godine knjigovodstveno je evidentiran na poziciji dugoročnih razgraničenja, dok su protustavke



navedenog knjiženja bile pozicije rashoda i izdataka. Za iznose ugovorene za finansiranje u narednim periodima vršena su knjigovodstvena evidentiranja na pozicijama dugoročnih i kratkoročnih razgraničenja. Od ukupno iskazanih dugoročnih razgraničenja, na poziciji kratkoročnih razgraničenja na datum bilansiranja iskazano je 963.415 KM obaveza po zaključenim ugovorima, dok je preostalih 3.268.485 KM iskazano na poziciji troška. Po prijemu faktura za obaveze koje su knjižene na razgraničenjima vrši se storniranje ranijih knjiženja i iskazuju se obaveze prema dobavljačima i odgovarajuća pozicija troška, dok se ugovorom definisane obaveze koje su već bile iskazane na pozicijama troška knjiže umanjnjem pozicije dugoročnih razgraničenja i stvaranjem obaveza prema dobavljačima. Najznačajnija dugoročna razgraničenja koja su iskazana kao trošak odnose se na izvođenje radova na rekonstrukciji i rehabilitaciji zgrade željezničke stanice Bistrik u Sarajevu (1.089.848 KM), izvođenje radova tekućeg održavanja i unutrašnjeg uređenja Muzeja Vijećnica u objektu gradske Vijećnice (935.968 KM), natkrivanje terase Olimpijskog bazena Otoka (730.000 KM), Izvođenje završnih radova na objektu Vidikovac (320.715 KM), poboljšanje energetske efikasnosti u zgradama na području Kantona Sarajevo (158.667 KM), priključivanje objekta Vidikovac na niskonaponsku elektromrežu (103.352 KM) i dr. Ovakva knjigovodstvena evidentiranja poslovnih događaja, kojima se u knjigovodstvene evidencije knjiže poslovne promjene na osnovu zaključenih ugovora, a ne na osnovu računovodstvenih isprava, nisu u skladu s odredbama Zakona o budžetima u FBiH, Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH, Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH i Računovodstvenih politika za federalne budžetske korisnike i trezor. Navedeno nije u skladu s modificiranim računovodstvenim načelom nastanka događaja, po kojem se rashodi i izdaci priznaju u trenutku nastanka poslovnog događaja (obaveze) u izvještajnom periodu na koji se odnose, nezavisno o plaćanju.

S obzirom na navedeno, provedenom revizijom utvrdili smo da su rashodi i izdaci prethodnih perioda precijenjeni za najmanje 3.268.485 KM.

Preporuka:

- *rashode i izdatke knjigovodstveno evidentirati na osnovu relevantne dokumentacije o nastanku poslovnog događaja, kako je to predviđeno Zakonom o budžetima u FBiH, Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.*

6.2.5 Popis sredstava i obaveza

Način provođenja popisa utvrđen je Uputstvom o godišnjem popisu imovine i obaveza i Odlukom o godišnjem popisu imovine i obaveza od 7. 12. 2020. godine. Gradonačelnik je 15. 12. 2020. godine donio Rješenje o imenovanju Centralne popisne komisije, Komisije za popis osnovnih sredstava, Komisije za popis novčanih sredstava, obaveza i potraživanja, Komisije za popis sitnog inventara i Komisije za popis ostalih obaveza i potraživanja. Centralna popisna komisija je 25. 3. 2021. godine dostavila Izvještaj o provedenom popisu, kojeg je gradonačelnik istog dana Odlukom i prihvatio.

Komisija za popis osnovnih sredstava izvršila je popis građevina, objekata javne upotrebe, uređene površine i zemljišta, ali ne i ostala stalna sredstva, već popisne liste predstavljaju pomoćne evidencije stalnih sredstava. Komisija za popis novčanih sredstava, obaveza i potraživanja izvršila je popis novčanih sredstava, dok popisne liste obaveza i potraživanja predstavljaju knjigovodstvene evidencije obaveza i potraživanja. Iako je Komisija za popis osnovnih sredstava utvrdila određene neusuglašenosti prilikom popisa građevina, objekata javne upotrebe, uređene površine i zemljišta nije dat prijedlog za knjigovodstvenim usklađivanjem stanja.

Utvdili smo da nije izvršen cjelovit popis imovine i obaveza, niti usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom, kako je predviđeno Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, članom 18. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH i članovima od 67. do 69. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH.



Preporuka:

- **popisom utvrditi stvarno stanje imovine i obaveza, te izvršiti usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem, kako je predviđeno Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.**

6.3 IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA

U Izvještaju o novčanim tokovima iskazani su ukupni novčani primici u iznosu od 24.299.312 KM i ukupne novčane isplate u iznosu od 17.952.410 KM, što je rezultiralo pozitivnim novčanim tokom u iznosu od 6.346.902 KM. Stanje gotovine na početku godine iskazano je u iznosu od 1.477.109 KM, dok je ona na kraju godine iznosila 7.824.011 KM.

Izvještaj o novčanom toku sačinjen je u skladu s odredbama Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.

7. JAVNE NABAVKE

Gradonačelnik je donio Plan javnih nabavki za 2020. godinu 20. 1. 2020. godine, kojim su utvrđene robe, usluge i radovi koji će biti predmet nabavke, procijenjena vrijednost nabavki i vrsta postupka. Izmjene i dopune donesenog Plana izvršene su četiri puta u toku godine, a odnose se na izmjenu procijenjene vrijednosti postupka nabavke (izvođenje radova na obnovi željezničke stanice Bistrik: procijenjena vrijednost 877.500 KM izmijenjena na 2.340.000 KM) i uvrštavanje novih radova (izvođenje radova na sanaciji tunela Ciglane, izvođenje radova tekućeg održavanja unutrašnjeg prostora Muzej Vijećnica u objektu gradska Vijećnica, izvođenje završnih radova izgradnje poslovnog objekta Vidikovac, završnih radova izgradnje poslovnog objekta na objektu Vidikovac, te završnih radova na vanjskom uređenju parcele na lokalitetu Vidikovac – Trebević). Izmijenjenim Planom predviđena je nabavka roba, usluga i radova putem 12 postupaka (11 otvorenih i jedan pregovarački bez objave obavještenja) u ukupnoj vrijednosti od 4.925.700 KM.⁹ Plan javnih nabavki i njegove izmjene Grad je objavio na svojoj internet-stranici.

Prema izvještaju o vrijednosti pojedinačnih ugovora za sve dobavljače, preuzetom od Agencije za javne nabavke, Grad je tokom 2020. godine proveo ukupno 291 postupak, i to: pet otvorenih (3.813.454 KM), četiri konkurentska (108.895 KM), četiri pregovaračka bez objave obavještenja (195.503 KM) i 278 direktnih postupaka (1.117.984 KM). Ukupna vrijednost zaključenih ugovora iznosila je 5.235.837 KM.

Uzorkom su obuhvaćena četiri otvorena postupka (8.863.575 KM), osam pregovaračkih bez objave obavještenja o nabavci (1.417.091 KM), dva konkurentska (73.619 KM), s tim da su u uzorak uključeni jedan otvoreni (5.337.222 KM) i tri pregovaračka bez objave obavještenja (165.271 KM) za koje su procedure izbora provedene u 2019. godini.

Za radove **Izgradnja poslovnog objekta na mjestu porušenog hotela, te radove vanjskog uređenja parcela na lokalitetu „Vidikovac – Trebević“** nakon provedenog otvorenog postupka Grad je zaključio ugovor sa „Unigradnjom“ d.d. Sarajevo 25. 7. 2019. godine na iznos od 5.337.222 KM. U obrazloženju Odluke o izboru najpovoljnijeg ponuđača navedeno je da je tendersku dokumentaciju preuzelo 30 potencijalnih ponuđača. Na javni poziv pristiglo je pet ponuda i sve su ocjenjene formalno ispravnim. U provedenom postupku e-aukcije cijene su snižavane šest puta u vrijednosti od 5,88%. Ugovoreni rok izvođenja radova je 150 kalendarskih dana od dana uvođenja u posao. Uz saglasnost izvođača radova 25. 9. 2019. godine zaključen je ugovor sa Javnim preduzećem „Sarajevo“ d.o.o. Sarajevo, kojim su prenesena prava i obaveze po ugovoru sa Grada kao investitora na JP „Sarajevo“, a Sporazumom o načinu finansiranja između Grada i JP „Sarajevo“ od 26. 9. 2019. godine predviđeno je da će se sredstva za realizaciju ovoga projekta obezbijediti u Budžetu Grada.

Izvođač radova je fakture ispostavljaao preduzeću „Sarajevo“, kojem je Grad doznačavao sredstva u visini ispostavljenih faktura. Do okončanja revizije izvođač je ispostavio 14 privremenih situacija u vrijednosti od 4.803.499 KM. Javno preduzeće „Sarajevo“ je primjenom pregovaračkog postupka bez objave obavještenja o nabavci 9. 3. 2020. godine sa dobavljačem kojem je dodijeljen i osnovni ugovor

⁹ Iskazane vrijednosti javnih nabavki su sa uključenim PDV-om.



zaključilo Ugovor o izvođenju naknadnih i nepredviđenih radova (Radovi hidroizolacije u tlu; Izrada pristupnog puta; Zemljani radovi; Radovi anker ploče; Radovi temeljnog razvoda kanalizacije; Izrada automatike) u iznosu od 324.012 KM. Okončana situacija po ovom ugovoru ispostavljena je 24. 12. 2020. godine. JP „Sarajevo“ je primjenom pregovaračkog postupka bez objave obavještenja o nabavci 29. 6. 2020. godine sa dobavljačem kojem je dodijeljen i osnovni ugovor zaključilo Ugovor o izvođenju naknadnih i nepredviđenih radova (Izrada revizionog – kontrolnog okna, Izrada fasadne bravarije) u iznosu od 743.413 KM. Okončana situacija po ovom ugovoru ispostavljena je 25. 12. 2020. godine.

Za radove **Redovnog održavanja korita rijeke Miljacke od Bentbaše do mosta u Ulici Kurta Schorka na Stupu** (uklanjanje šiblja i košenje trave sa izgrablivanjem na kosinama regulacije korita rijeke Miljacke, čišćenje korita od smeća i kabastog otpada) primjenom otvorenog postupka zaključen je ugovor 22. 5. 2019. godine sa konzorcijem Nineco d.o.o. Sarajevo i Aida Commerc d.o.o. Sarajevo u iznosu od 229.869 KM. Sa istim dobavljačem za iste radove je primjenom pregovaračkog postupka bez objave obavještenja o nabavci zaključen ugovor 7. 10. 2020. godine na iznos od 46.625 KM za dodatne radove na uređenju korita rijeke Miljacke od RTV doma do mosta u blizini ASA Auta.

Za izvođenje radova na **izgradnji biciklističke staze na poddionici od III do I transversale** primjenom otvorenog postupka zaključen je ugovor 17. 1. 2018. godine sa firmom „Orman“ d.o.o. Kiseljak u iznosu od 176.065 KM. Sa istim dobavljačem je primjenom pregovaračkog postupka bez objave obavještenja o nabavci zaključen ugovor 31. 1. 2020. godine na iznos od 33.833 KM za dodatne radove na izgradnji biciklističke staze na poddionici od III do I transversale (izvođenje radova, nabavka i montaža saobraćajne signalizacije i opreme na dijelu ulice Vilsonovo šetalište).

Za **Izgradnju mrežne infrastrukture vodosnabdijevanja gornje stanice žičare 10 Trebević** nakon provedenog otvorenog postupka zaključen je ugovor 12. 10. 2018. godine sa firmom „Dinalsa“ d.o.o. Sarajevo na iznos od 187.122 KM. Za dodatne radove (Izgradnja cjevovoda i pumpne stanice Prvi šumar – Vidikovac) ugovor je zaključen na osnovu provedenog pregovaračkog postupka bez objave obavještenja 27. 12. 2019. godine na iznos od 37.020 KM sa dobavljačem kojem je dodijeljen i osnovni ugovor.

Revizijom nismo mogli potvrditi da predmeti dodatnih radova za nabavke (Izgradnja poslovnog objekta na mjestu porušenog hotela, te radove vanjskog uređenja parcela na lokalitetu „Vidikovac-Trebević“; Redovno održavanje korita rijeke Miljacke od Bentbaše do mosta u Ulici Kurta Schorka na Stupu; Izgradnja biciklističke staze na poddionici od III do I transversale) predstavljaju radove koji su, usljed nepredviđenih okolnosti, nužni za izvođenje, kao i da se ne mogu tehnički ili ekonomski odvojiti od osnovnog ugovora bez većih nepogodnosti za ugovorno tijelo, kako je to predviđeno Zakonom o javnim nabavkama.

Za **izvođenje radova vanjskog uređenja donje stanice Trebevičke žičare** ugovor je zaključen nakon provedenog pregovaračkog postupka bez objave obavještenja o nabavci 23. 11. 2018. godine sa firmom „Bosman“ d.o.o. Sarajevo na iznos od 514.843 KM. Za dodatne radove vanjskog uređenja Trebevičke žičare (radovi na izgradnji uslovljenog vodovoda, oborinske kanalizacije i rušenje postojećeg objekta na zapadnoj strani parcele – donja stanica Trebevičke žičare) ugovor je zaključen 9. 3. 2020. godine u vrijednosti od 102.791 KM na osnovu provedenog pregovaračkog postupka bez objave obavještenja sa istim dobavljačem.

Za radove **„Sanacija zidova korita rijeke Miljacke od Bentbaše do mosta u ulici Hamdije Ćemerlića“** primjenom pregovaračkog postupka bez objave obavještenja zaključen je ugovor sa „Klico Trans Gradnja“ d.o.o. Sarajevo u iznosu od 72.158 KM. Za dodatne radove na sanaciji korita rijeke Miljacke od Bentbaše do mosta u ulici Hamdije Ćemerlića je također primjenom pregovaračkog postupka bez objave obavještenja 4. 12. 2019. godine zaključen ugovor u vrijednosti od 14.319 KM.

Provedenom revizijom utvrdili smo da kod ugovaranja dodatnih radova za izvođenje radova vanjskog uređenja donje stanice Trebevičke žičare i Sanacija zidova korita rijeke Miljacke od Bentbaše do mosta u Ulici Hamdije Ćemerlića nisu poštovani posebni uslovi za primjenu pregovaračkog postupka bez objave obavještenja iz člana 23. Zakona o javnim nabavkama, kojim je predviđeno da se pregovarački postupak bez objave obavještenja može primijeniti samo nakon provedenog otvorenog ili ograničenog postupka.



U tenderskoj dokumentaciji za **Izvođenje radova na rekonstrukciji i rehabilitaciji zgrade željezničke stanice Bistrik u Sarajevu**, realizovanog primjenom otvorenog postupka, zahtijevani kriterij u cilju ispunjavanja tehničke i profesionalne sposobnosti ponuđača je ugovor za izvođenje geotehničkih radova viši od 585.000 KM na jednom ugovoru u posljednjih godinu dana. Tendersku dokumentaciju za ovu nabavku preuzelo je 20 zainteresovanih ponuđača, a pristigla je samo jedna ponuda, na osnovu koje je 19. 8. 2020. godine zaključen ugovor sa firmom „Neimari“ d.o.o. Sarajevo na iznos od 2.338.814 KM. Prema dostavljenom obrascu cijene ponude izabranog dobavljača, geotehnički radovi nisu predmet ponude.

Provedenom revizijom utvrdili smo da ovakav način sačinjavanja tenderske dokumentacije u dijelu tehničke i profesionalne sposobnosti ponuđača nije u skladu sa članom 3. Zakona o javnim nabavkama, kojim je predviđeno da je u postupku nabavke radova ugovorni organ dužan postupati transparentno, te se prema kandidatima ponašati jednako i nediskriminirajuće, na način da osigura pravičnu i aktivnu konkurenciju, s ciljem najefikasnijeg korištenja javnih sredstava u vezi s predmetom nabavke i njegovom svrhom.

Grad je primjenom otvorenog postupka za **Izvođenje radova na sanaciji tunela Ciglane** dodijelio ugovor jedinom ponuđaču konzorcij „Aida Commerce“ d.o.o. Sarajevo, „Bosman“ d.o.o. Sarajevo i „Testingelktro“ d.o.o. Sarajevo u iznosu od 387.566 KM, iako je ugovorena cijena premašivala procijenjenu vrijednost nabavke (329.940 KM) za 57.626 KM. Također, nastavljen je postupak odabira najpovoljnijeg ponuđača za **Izvođenje radova tekućeg održavanja i unutrašnjeg uređenja prostora Muzeja Vijećnica u objektu gradske Vijećnice** i dodijeljen ugovor jedinom ponuđaču „Neimari“ d.o.o. Sarajevo u iznosu od 935.968 KM, iako je ugovorena cijena premašivala procijenjenu vrijednost spomenute nabavke (859.950 KM) za 76.018 KM.

S obzirom na navedeno, utvrdili smo da nisu ispoštovane procedure propisane Zakonom o javnim nabavkama. Naime, prilikom ocjene formalne ispravnosti pristiglih ponuda komisije za odabir najpovoljnijih ponuđača prihvatale su ponude u kojima su cijene bile znatno veće od procijenjenih vrijednosti za predmetne nabavke, što nije u skladu s članom 69. stav (2) tačka e) Zakona o javnim nabavkama, prema kojem je ugovorni organ obavezan takve postupke poništiti.

Izvršenim uvidom u 26 provedenih direktnih postupaka konstatovano je sljedeće: kod uzorkovanih postupaka putem direktnih sporazuma utvrđeno je dijeljenje postupaka kod sljedećih nabavki: nabavka laptopa, računara i printera (12.523 KM), održavanje servera, računara i računarske opreme (14.040 KM), nabavka softverskog alata AutoCad LT (13.469 KM). Za navedene nabavke zaključeno je devet direktnih sporazuma sa dobavljačem Kamer commerce d.o.o. u ukupnoj vrijednosti 45.286 KM.

Za usluge održavanja sistema zaštite od požara (2.106 KM), izrada glavnog projekta zaštite od požara – željeznička stanica Bistrik (5.850 KM), izrada elaborata zaštite na radu – željeznička stanica Bistrik (4.680 KM), obuka zaposlenika za zaštitu od požara (2.340 KM) zaključena su četiri direktna sporazuma sa pravnom licem Proving d.o.o. ukupne vrijednosti 14.976 KM. Za usluge izrade studije izvodljivosti biciklističkog koridora Skenderija – Bentbaša (7.020 KM) i usluge izrade idejnog rješenja biciklističke staze Skenderija – Bentbaša (6.903 KM) zaključena su dva direktna sporazuma na 31. 12. 2020. godine sa Institutom za saobraćaj i komunikacije d.o.o. Sarajevo. Za nabavku i održavanje NAV licenci računovodstvenog programa Grad je zaključio tri direktna sporazuma sa BBS d.o.o. Sarajevo u ukupnom iznosu od 21.022 KM. Za navedene nabavke provedeno je više direktnih sporazuma s ciljem izbjegavanja primjene odgovarajućeg postupka, što nije u skladu s članom 15. stav 2. tačka 6. Zakona o javnim nabavkama i članom 2 tačka 1 i 2 Pravilnika o postupku direktnog sporazuma Grada, kojim je propisano da se postupak direktnog sporazuma može provesti kada je procijenjena vrijednost istovrsnih roba, usluga ili radova na godišnjem nivou jednaka ili manja od 7.020 KM, kao i da Grad može tokom jedne godine za isti predmet nabavke potrošiti do 7.020 KM.

Revizijom smo utvrdili da je provedeno više direktnih sporazuma s ciljem izbjegavanja primjene odgovarajućeg postupka, što nije u skladu s odredbama Zakona o javnim nabavkama i Pravilnika o postupku direktnog sporazuma.

S obzirom na navedeno, konstatujemo da je izvršena nabavka roba, usluga i radova (putem pregovaračkih postupaka bez objave obavještenja i direktnih sporazuma) u iznosu od najmanje



1.397.220 KM bez primjene propisanog postupka nabavke, što nije u skladu s članovima 14. i 15. Zakona o javnim nabavkama, kojima je propisana vrsta postupka odabira najpovoljnijeg dobavljača u odnosu na predviđenu vrijednost nabavke, kao ni Odlukom o izvršavanju Budžeta Grada Sarajeva za 2020. godinu. Također, nisu obustavljeni postupci nabavki u kojima su cijene iz ponuda bile znatno veće od procijenjenih.

Preporuke:

- *prilikom nabavke roba, usluga i radova dosljedno se pridržavati odredbi Zakona o javnim nabavkama u dijelu primjene propisanog postupka nabavke;*
- *u slučajevima kada su cijene svih prihvatljivih ponuda znatno više od procijenjenih vrijednosti nabavke, potrebno je postupke nabavke roba, usluga i radova poništiti, u skladu s odredbama Zakona o javnim nabavkama.*

8. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA

Grad je 24. 9. 2021. godine dostavio komentar na Nacrt izvještaja o izvršenoj finansijskoj reviziji za 2020. godinu. Komentarom je u cijelosti prihvaćen dostavljeni Nacrt izvještaja o izvršenoj finansijskoj reviziji.

Koordinatorica rada u
Sektoru za finansijsku reviziju

Amela Mulahalilović

Tim za reviziju

Danko Buhač – vođa tima

Aida Macić – članica tima

V PRILOG: GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2020. godinu					
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 (od 1 do 16)	14.124.264	14.299.311	14.177.707	175.047	101
PRIHODI OD POREZA (1+2+3+4+5+6+7+8)	13.434.600	13.925.181	14.063.977	490.581	104
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 organizacija i društava 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	7.138.100	7.701.725	6.672.273	563.625	108
5. Domaći porezi na dobra i usluge	0	0	0	0	0
6. Porez na dohodak	0	0	0	0	0
7. Prihodi od indirektnih poreza	6.296.500	6.223.456	7.391.704	-73.044	99
8. Ostali porezi	0	0	0	0	0
NEPOREZNI PRIHODI (9+10)	214.664	149.130	113.730	-65.534	69
9. Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika	83.000	96.435	36.983	13.435	116
Prihodi od nefinansijskih javnih preduzeća i finansijskih javnih institucija	0	0	0	0	0
Ostali prihodi od imovine	83.000	96.435	36.983	13.435	116
Kamate i dividende primljene od pozajmica i učešća u kapitalu	0	0	0	0	0
Naknade primljene od pozajmica i učešća u kapitalu	0	0	0	0	0
Prihodi od pozitivnih kursnih razlika	0	0	0	0	0
Prihodi od privatizacije	0	0	0	0	0
Prihodi po osnovu premije i provizije za izdatu garanciju	0	0	0	0	0
10. Naknade, takse i prihodi od pružanja javnih usluga, kazne i drugi prihodi	126.664	49.165	73.617	-77.499	39
Administrativne takse	0	0	0	0	0
Sudske takse	0	0	0	0	0
Komunalne naknade i takse	150	143	9.794	-7	95
Ostale budžetske naknade i takse	100.000	41.509	0	-58.491	41
Naknade i takse po federalnim zakonima i drugim propisima	0	0	0	0	0
Prihodi od pružanja javnih usluga (prihodi od vlastitih djelatnosti korisnika budžeta i vlastiti prihodi)	0	0	0	0	0
Neplanirane uplate – prihodi	26.514	7.513	63.823	-19.001	28
Novčane kazne	5.000	3.530	3.130	-1.470	71
Drugi tekući prihodi	0	0	0	0	0
PRIMLJENI TRANSFERI I DONACIJE (od 11 do 16)	475.000	225.000	0	-250.000	47
11. Primljeni tekući transferi od inostranih vlada i međunarodnih organizacija	0	0	0	0	0
12. Primljeni tekući transferi od ostalih nivoa vlasti	475.000	225.000	0	-250.000	47
13. Primljeni kapitalni transferi od inostranih vlada	0	0	0	0	0
14. Kapitalni transferi od ostalih nivoa vlasti i fondova	0	0	0	0	0
15. Kapitalni transferi iz nevladinih izvora	0	0	0	0	0
16. Donacije	0	0	0	0	0

	II RASHODI (od 1 do 7)	24.004.264	18.795.797	15.909.991	-5.208.467	78
1.	Plaće i naknade troškova zaposlenih	3.665.000	3.346.468	3.402.595	-318.532	91
	Bruto plaće i naknade plaća	3.205.000	2.982.594	3.021.888	-222.406	93
	Naknade troškova zaposlenih	460.000	363.874	380.707	-96.126	79
2.	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	333.000	323.198	326.928	-9.802	97
3.	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge	2.409.159	2.006.574	2.850.231	-402.585	83
	Putni troškovi	80.000	70.332	193.664	-9.668	88
	Izdaci za energiju	127.000	80.694	114.508	-46.306	64
	Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	109.000	78.862	109.009	-30.138	72
	Nabavka materijala i sitnog inventara	71.800	33.513	57.705	-38.287	47
	Izdaci za usluge prevoza i goriva	34.000	28.393	33.792	-5.607	84
	Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine	51.250	44.219	106.199	-7.031	86
	Izdaci za tekuće održavanje	155.000	149.432	107.593	-5.568	96
	Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	42.000	35.468	33.912	-6.532	84
	Ugovorene i druge posebne usluge	1.739.109	1.485.661	2.093.849	-253.448	85
4.	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	5.537.105	4.772.866	7.052.042	-764.239	86
	Tekući transferi drugim nivoima vlasti	884.635	598.069	1.569.398	-286.566	68
	Tekući transferi pojedincima	647.400	494.821	338.032	-152.579	76
	Tekući transferi neprofitnim organizacijama	1.088.000	1.006.054	1.103.351	-81.946	93
	Subvencije javnim preduzećima	2.881.070	2.669.602	4.023.374	-211.468	93
	Subvencije privatnim preduzećima i poduzetnicima	0	0	0	0	0
	Subvencije finansijskim institucijama	0	0	0	0	0
	Tekući transferi u inostranstvo	0	0	0	0	0
	Drugi tekući rashodi	36.000	4.320	17.887	-31.680	12
5.	Kapitalni transferi	11.875.000	8.163.953	2.178.417	-3.711.047	69
	Kapitalni transferi drugim nivoima vlasti	11.875.000	8.163.953	2.178.417	-3.711.047	69
	Kapitalni transferi pojedincima	0	0	0	0	0
	Kapitalni transferi neprofitnim organizacijama	0	0	0	0	0
	Kapitalni transferi javnim preduzećima	0	0	0	0	0
	Kapitalni transferi privatnim pred. i poduzetnicima	0	0	0	0	0
	Kapitalni transferi finansijskim institucijama	0	0	0	0	0
	Kapitalni transferi u inostranstvo	0	0	0	0	0
6.	Izdaci za kamate	85.000	83.562	0	-1.438	98
	Kamate na pozajmice primljene kroz Državu	0	0	0	0	0
	Izdaci za inostrane kamate	0	0	0	0	0
	Kamate na domaće pozajmljivanje	85.000	83.562	0	-1.438	98
	Izdaci za kamate vezane za dug po izdatim garancijama	0	0	0	0	0
7.	Tekuća budžetska rezerva	100.000	0	0	0	0
	TEKUĆI SUFICIT (TEKUĆI DEFICIT) (I-II)	-9.880.000	-4.496.486	-1.732.284	5.383.514	46
	III TRANSAKCIJE U STALNIM SREDSTVIMA					
1.	Primici od prodaje stalnih sredstava	0	0	0	0	0
	Primici od prodaje stalnih sredstava	0	0	0	0	0
	Primici od prodaje federalnih robnih rezervi	0	0	0	0	0
	Ostali kapitalni primici	0	0	0	0	0
2.	Izdaci za nabavku stalnih sredstava	120.000	89.046	160.950	-30.954	74
	Nabavka zemljišta, šuma i višegodišnjih zasada	0	0	0	0	0
	Nabavka građevina	0	0	0	0	0
	Nabavka opreme	75.000	55.009	156.404	-19.991	73
	Nabavka ostalih stalnih sredstava	45.000	34.037	4.546	-10.963	76
	Nabavka stalnih sredstava u obliku prava	0	0	0	0	0
	Rekonstrukcija i investiciono održavanje	0	0	0	0	0
	NETO NABAVKA STALNIH SREDSTAVA (2-1)	120.000	89.046	160.950	-30.954	74
	A. NETO POZAJMLJIVANJE (NETO ZADUŽIVANJE) = UKUPAN DEFICIT/SUFICIT (Tekući suficit/deficit – Neto nabavka stalnih sredstava)	-10.000.000	-4.585.532	-1.893.234	5.414.468	46
	IV TRANSAKCIJE U FINANSIJSKOJ IMOVINI	0	0	0	0	0

1. Primici od finansijske imovine	0	0	0	0	0
Primljene otplate od pozajmljivanja drugim nivoima vlasti	0	0	0	0	0
Primljene otplate od pozajmljivanja pojedincima i neprofitnim organizacijama	0	0	0	0	0
Primljene otplate od pozajmljivanja javnim preduzećima	0	0	0	0	0
Primitak sredstava po osnovu učešća u dionicama javnih preduzeća	0	0	0	0	0
Primitak sredstava po osnovu učešća u dionicama privatnih preduzeća i u zajedničkim ulaganjima	0	0	0	0	0
Primljene otplate od ostalih vidova domaćeg pozajmljivanja	0	0	0	0	0
Primljene otplate od pozajmljivanja u inostranstvo	0	0	0	0	0
2. Izdaci za finansijsku imovinu	0	0	0	0	0
Pozajmljivanje drugim nivoima vlasti	0	0	0	0	0
Pozajmljivanje pojedincima, neprofitnim organizacijama i privatnim preduzećima	0	0	0	0	0
Pozajmljivanje javnim preduzećima	0	0	0	0	0
Izdaci za kupovinu dionica javnih preduzeća	0	0	0	0	0
Izdaci za kupovinu dionica privatnih preduzeća i učešće u zajedničkim ulaganjima	0	0	0	0	0
Ostala domaća pozajmljivanja	0	0	0	0	0
Pozajmljivanje u inostranstvo	0	0	0	0	0
B. NETO POVEĆANJE (SMANJENJE) FINANSIJSKE IMOVINE (1-2)	0	0	0	0	0
V TRANSAKCIJE U FINANSIJSKIM OBAVEZAMA					
1. Primici od zaduživanja	10.000.000	10.000.000	0	0	100
Primici od dugoročnog zaduživanja	10.000.000	10.000.000	0	0	100
Zajmovi primljeni kroz Državu	0	0	0	0	0
Primici od inostranog zaduživanja	0	0	0	0	0
Primici od domaćeg zaduživanja	10.000.000	10.000.000	0	0	0
Primici od kratkoročnog zaduživanja	0	0	0	0	0
Zajmovi primljeni kroz Državu	0	0	0	0	0
Primici od inostranog zaduživanja	0	0	0	0	0
Primici od domaćeg zaduživanja	0	0	0	0	0
2. Izdaci za otplate dugova	0	0	0	0	0
Otplate dugova primljenih kroz Državu	0	0	0	0	0
Vanjske otplate	0	0	0	0	0
Otplate domaćeg pozajmljivanja	0	0	0	0	0
Otplate unutarnjeg duga	0	0	0	0	0
Otplate duga po izdatim garancijama	0	0	0	0	0
Otkup duga	0	0	0	0	0
C. NETO ZADUŽIVANJE (NETO OTPLATE DUGOVA) (1-2)	10.000.000	10.000.000	0	0	100
UKUPAN FINANSIJSKI REZULTAT (A+B+C)	0	5.414.468	-1.893.234	5.414.468	0

Gradonačelnik je Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2020. godinu odobrio 19. 2. 2021. godine.

**Gradonačelnik
Abdulah Skaka**

Bilans stanja na 31. 12. 2020. godine			
Grad Sarajevo			
Opis	U obračunskom periodu tekuće godine	U istom obračunskom periodu prethodne godine	Procenat (2/3)x100
1	2	3	4
I AKTIVA			
A. Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe (1+...+8)	9.548.080	2.197.347	434
1. Novčana sredstva i plemeniti metali	7.824.011	1.477.770	529
2. Vrijednosni papiri	0	0	0
3. Kratkoročna potraživanja	745.653	332.464	224
4. Kratkoročni plasmani	15.000	29.450	51
5. Finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	0	0	0
6. Zalihe materijala i robe	0	0	0
7. Zalihe sitnog inventara	0	0	0
8. Kratkoročna razgraničenja	963.415	357.663	269
B. Stalna sredstva (11+14+17+18)	10.091.972	11.219.878	90
9. Stalna sredstva	22.191.843	22.248.856	100
10. Ispravka vrijednosti stalnih sredstava	12.099.871	11.028.978	110
11. Neotpisana vrijednost stalnih sredstava (9-10)	10.091.972	11.219.878	90
12. Dugoročni plasmani	0	0	0
13. Ispravka vrijednosti dugoročnih plasmana	0	0	0
14. Neotpisana vrijednost dugoročnih plasmana (12-13)	0	0	0
15. Vrijednosni papiri	0	0	0
16. Ispravka vrijednosti vrijednosnih papira	0	0	0
17. Neotpisana vrijednost vrijednosnih papira (15-16)	0	0	0
18. Dugoročna razgraničenja	0	0	0
UKUPNO AKTIVA (A+B)	19.640.052	13.417.225	146
II PASIVA			
C. Kratkoročne obaveze i razgraničenja (19+...+24)			
19. Kratkoročne tekuće obaveze	1.907.096	2.402.165	79
20. Obaveze po osnovu vrijednosnih papira	1.693.249	1.980.454	85
21. Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	0
22. Obaveze prema zaposlenicima	0	0	0
23. Finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	0	0	0
24. Kratkoročna razgraničenja	213.847	421.711	51
D. Dugoročne obaveze i razgraničenja (25+26+27)	14.231.900	1.822.090	781
25. Dugoročni krediti i zajmovi	0	0	0
26. Ostale dugoročne obaveze	0	0	0
27. Dugoročna razgraničenja	14.231.900	1.822.090	781
E. Izvori stalnih sredstava (28+29+30+31-32)	3.501.056	9.192.970	38
28. Izvori stalnih sredstava	9.963.296	11.092.114	90
29. Ostali izvori sredstava	0	0	0
30. Izvori sredstava rezervi	0	0	0
31. Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	0	3.924.001	0
32. Neraspoređeni višak rashoda nad prihodima	6.462.240	5.823.145	111
UKUPNO PASIVA (C+D+E)	19.640.052	13.417.225	146

Gradonačelnik je Bilans stanja na 31. 12. 2020. godine odobrio 19. 2. 2021. godine.

**Gradonačelnik
Abdulah Skaka**

Izveštaj o novčanim tokovima za period izvještavanja od 1. 1. do 31. 12. 2020. godine		
Grad Sarajevo		
Redni broj	Pozicija	Iznos u KM
1	2	3
	I NOVČANI PRIMICI	
1	Prihodi (od 2 do 6)	14.299.312
2	Prihodi od poreza	13.925.181
3	Neporezni prihodi	149.131
4	Tekući transferi (transferi i donacije)	225.000
5	Kapitalni transferi	0
6	Prihodi po osnovu zaostalih obaveza	0
7	Kapitalni primici i transferi (8)	0
8	Kapitalni primici od prodaje stalnih sredstava	0
9	Finansiranje (od 10 do 12)	10.000.000
10	Primici od finansijske imovine	0
11	Primici od dugoročnog zaduživanja	10.000.000
12	Primici od kratkoročnog zaduživanja	0
13	UKUPNI NOVČANI PRIMICI (1 + 7 + 9)	24.299.312
14	II NOVČANE ISPLATE	
15	Rashodi (od 16 do 21)	17.863.364
16	Plaće i naknade troškova zaposlenih	3.346.467
17	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	323.198
18	Izdaci za materijal, sitni inventar i usluge	2.006.574
19	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	4.989.610
20	Kapitalni transferi	7.113.953
21	Izdaci za kamate	83.562
22	Kapitalni izdaci (redni broj 23)	89.046
23	Izdaci za nabavku stalnih sredstava	89.046
24	Finansiranje (25 + 26)	0
25	Izdaci za finansijsku imovinu	0
26	Izdaci za otplate dugova	0
27	UKUPNE NOVČANE ISPLATE (15 + 22 + 24)	17.952.410
28	NETO NOVČANI PRIMICI/ISPLATE (13-27) ili (27-13)	6.346.902
29	SALDO GOTOVINE NA POČETKU GODINE	1.477.109
	SALDO GOTOVINE NA KRAJU GODINE (28 + 29)	7.824.011

Gradonačelnik je Izveštaj o novčanim tokovima za period izvještavanja od 1. 1. do 31. 12. 2020. godine odobrio 19. 2. 2021. godine.

Gradonačelnik
Abdulah Skaka