



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

Ložionička 3, 71000 Sarajevo, Tel.: + 387 (0)33 723 550, Fax: 716 400, www. saifbih.ba, e-mail: urrevfed@bih.net.ba, saifbih@saifbih.ba

**UR: 050/18- 05 /08**

**IZVJEŠTAJ  
O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA  
na dan 31.12.2007. godine**

**BUDŽETA OPĆINE LUKAVAC**

**Sarajevo, decembar 2008. godine**



## NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

1. Obavili smo reviziju finansijskih izvještaja Općine Lukavac i usklađenosti poslovanja sa zakonima i propisima, za godinu koja je završila na dan 31. decembra 2007. godine.
2. Rukovodstvo Općine Lukavac je odgovorno za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa posebnim propisima o računovodstvu i finansijskom izvještavanju u javnom sektoru. Odgovornost se odnosi na uspostavu sistema internih kontrola i usklađenosti poslovanja Općine Lukavac sa važećim zakonskim i drugim propisima. Naša odgovornost je da izrazimo mišljenje na osnovu provedene revizije.
3. Reviziju smo obavili na osnovu ovlaštenja datih Zakonom o reviziji institucija u FBiH (Sl. novine FBiH broj: 22/06) i u skladu sa revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizorskih institucija-INTOSAI (Sl. novine FBiH broj: 06/01). Ovi standardi zahtijevaju da reviziju planiramo i izvršimo na način koji nam omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, te da je poslovanje usklađeno sa važećim zakonskim i drugim propisima.
4. Revizija je, na temelju uzoraka, ispitivala značajne transakcije, koje potvrđuju iznose u finansijskim izvještajima, ocjenu računovodstvenih načela prilikom sastavljanja finansijskih izvještaja, ocjenu značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva prilikom sastavljanja finansijskih izvještaja, usaglašenost sa zakonima i propisima i ocjenu sistema kontrola. Smatramo da revizija koju smo izvršili pruža razumnu osnovu za izražavanje našeg mišljenja.
5. Po našem mišljenju, finansijski izvještaji istinito i objektivno prikazuju, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obaveza na dan 31.12.2007. godine, rezultate poslovanja i izvršenja budžeta Općine Lukavac za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa posebnim propisima o računovodstvu i finansijskom izvještavanju u javnom sektoru, osim za:
  - **realnost iskazanih kratkoročnih potraživanja iz ranijeg perioda čija je naplata neizvjesna (tačka 5.5.2. Izvještaja);**
  - **ne poduzimanje potrebnih aktivnosti vezano za iskazana stalna sredstva u pripremi koja se odnose na projekte iz ranijeg perioda, a za koje nije izvršen tehnički prijem ili druge potrebne radnje kako bi se moglo izvršiti knjigovodstveno evidentiranje na odgovarajućoj poziciji stalna sredstva u upotrebi (tačka 5.5.1. Izvještaja);**
  - **nije u potpunosti izvršeno usklađivanje stanja stalnih sredstava sa izvorima sredstava u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH (tačka 5.5.1. Izvještaja);**
  - **nepotpuno postupanje u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama u BiH u dijelu izrade odgovarajućeg Plana nabavki i nepreciznosti kod izrade tenderske dokumentacije (sa utvrđenim količinama radova, vrstama i vrijednosti radova, tačka 5.4.2. i 5.7. Izvještaja).**

Zamjenik generalnog revizora

Branko Kolobarić, dipl. oec.

Generalni revizor

Mr. sc. Ibrahim Okanović, dipl. oec.



## S A D R Ž A J

1. UVOD .....	1
2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE .....	1
3. REZIME DATIH PREPORUKA .....	2
4. OSVRT NA PREPORUKE REVIZIJE ZA 2006. GODINU .....	3
5. NALAZI I PREPORUKE .....	3
5.1 Sistem internih kontrola .....	3
5.2 Budžet za 2007. godinu .....	4
5.2.1 Izrada i donošenje .....	4
5.2.2 Izvršenje Budžeta i izvještavanje .....	4
5.3 Prihodi i primici .....	4
5.4 Rashodi .....	4
5.4.1 Bruto plaće .....	4
5.4.2 Izdaci za materijal i usluge .....	5
5.4.3 Tekući transferi .....	6
5.4.4 Kapitalni grantovi i subvencije javnim preduzećima .....	7
5.4.5 Kapitalni izdaci .....	7
5.5 Popis imovine, potraživanja i obaveza na dan 31.12.2007. godine .....	8
5.5.1 Stalna sredstva .....	8
5.5.2 Tekuća sredstva .....	9
5.6 Obaveze .....	10
5.7 Javne nabavke .....	10
PRILOG BR. 1. ....	1
Izvršenje Budžeta Općine Lukavac na dan 31.12.2007. godine .....	1



**IZVJEŠTAJ**  
**O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA**  
**OPĆINE LUKAVAC**  
**za 2007. godinu**

## 1. UVOD

Općina Lukavac je teritorijalna jedinica u sastavu Tuzlanskog kantona, u kojoj građani ostvaruju lokalnu samoupravu u poslovima utvrđenim Ustavom Federacije BiH (Sl.novine Federacije BiH broj: 8/94), Zakonom o principima lokalne samouprave u Federaciji BiH (Sl.novine Federacije BiH broj: 49/06) i Statutom Općine. Službeni naziv općine je Općina Lukavac (u daljem tekstu – Općina).

Pored poslova lokalne samouprave, Općina obavlja upravne i druge stručne poslove koje u njenu nadležnost prenesu Federacija BiH i Tuzlanski kanton.

Granice Općine utvrđene su federalnim zakonom i drugim federalnim propisima.

Općinski organi vlasti su Općinsko vijeće i Općinski načelnik. Općinsko vijeće je predstavničko tijelo građana općine koje samostalno donosi općinske propise i druge akte u okviru prava i dužnosti općine iz samoupravnog djelokruga općine, te obavlja i druge poslove u skladu sa Ustavom, Zakonom i Statutom. Općinski načelnik predstavlja i zastupa Općinu i svoju dužnost obavlja profesionalno. Za obavljanje poslova iz nadležnosti Općine, odgovoran je Općinskom vijeću, a za obavljanje prenesenih poslova iz djelokruga prava i dužnosti Federacije i Kantona, nadležnom organu viših nivoa vlasti.

Organizacija i rukovođenje Općinom uređeni su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji službi za upravu Općine Lukavac. Prema istom Pravilniku, poslove organa državne službe i rukovođenja vrši Općinski načelnik putem službi za upravu i službi za obavljanje stručnih, tehničkih i drugih poslova, Kabineta načelnika i sekretara Vijeća.

U Općini je za obavljanje upravnih, stručnih i poslova lokalne samouprave osnovano devet službi za upravu u okviru kojih su organizovane organizacione jedinice-odsjeci. Na dan 31.12.2007. godine, u Općini Lukavac bilo je uposleno 161 uposlenik.

Općina je nosilac certifikata BAS EN ISO 9001:2000 za pružanje usluga u upravi i lokalnoj samoupravi od septembra 2004. godine.

Područje Općine obuhvata površinu od cca 350 km<sup>2</sup> sa 35 MZ koje čine 49 naselja. Broj stanovnika na području općine je oko 60.000 od čega je 52.644 domicilno, a 1.420 čine raseljena i prognana lica.

Sjedište Općine je u Lukavcu, u ulici Trg Slobode broj 1.

## 2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Općine Lukavac za 2007. godinu i usklađenost poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Cilj revizije je da omogući revizoru da izrazi mišljenje o finansijskim izvještajima, tj. da li isti u materijalno značajnom smislu, objektivno i istinito prikazuju finansijsko i materijalno stanje Općine Lukavac na dan 31.12.2007. godine, izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj dan, da li je poslovanje usklađeno sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima, da li je trošenje javnih sredstava transparentno i namjensko, te da li su finansijski izvještaji sačinjeni u skladu sa posebnim propisima o računovodstvu i finansijskom izvještavanju u javnom sektoru.

Revizija je obavljena u skladu sa internim planskim dokumentima revizije, u periodu septembar 2008. godine. Obzirom da je revizija obavljena na bazi uzorka i da postoje inherentna ograničenja u



računovodstvenom sistemu i sistemu internih kontrola, postoji mogućnost da su pojedine materijalno značajne greške mogle ostati neotkrivene.

Revizija podrazumijeva i uključuje i davanje preporuka za dalji rad, sa posebnim naglaskom na što efikasniju i ekonomičniju zaštitu imovine, racionalno i transparentno trošenje javnih sredstava.

### 3. REZIME DATIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom finansijskih izvještaja Općine Lukavac konstatovali smo određene propuste i nepravilnosti. U cilju otklanjanja istih dali smo slijedeće preporuke:

*Donijeti sve potrebne akte vezane za potpunu uspostavu sistema internih kontrola u vidu pisanih procedura, u skladu sa Smjernicama za uspostavu i jačanje interne kontrole kod budžetskih korisnika. Na osnovu urađenih i ovjerenih pisanih procedura i postupaka za svaki proces rada, sačiniti i donijeti i Pravilnik o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima. Sve donesene interne akte dosljedno primjenjivati i kontinuirano pratiti njihovu primjenu;*

*Uspostaviti internu reviziju, kao posebnu nezavisnu organizacionu jedinicu, u skladu sa važećim zakonskim propisima;*

*Pravilnik o plaćama uposlenih u Općini i Odluku o utvrđivanju platnih razreda i koeficijenata za plaće rukovodećih i ostalih državnih službenika i namještenika organa državne službe općine uskladiti sa važećim propisima, te donijeti Rješenja o raspoređivanju i plaći rukovodećih i ostalih državnih službenika i namještenika u skladu sa Pravilnikom o plaćama i pripadajućim koeficijentima;*

*Donijeti pisane procedure propisane Smjernicama za uspostavu i jačanje interne kontrole koje regulišu uslove korištenja, kriterije i visinu naprijed navedenih izdataka ( troškove goriva, telefonskih usluga ,usluga reprezentacije);*

*Potrebno je da se donese godišnji Plan i program održavanja cesta i komunalnih objekata sa utvrđenim vrstama radova za održavanje cesta i komunalnih objekata;*

*Potrebno je da se izdaci po osnovu naknada za rad komisija i pripadajućih poreza evidentiraju na propisanim pozicijama u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH;*

*Potrebno je da se sredstva planirana budžetom realizuju na osnovu donesenih odluka o prenosu sredstava u skladu sa Odlukom o izvršenju budžeta;*

*Osigurati da se sredstva odobrena na ime subvencija koriste za namjene za koje su sredstva planirana i odobrena;*

*Potrebno je da se sredstva planiraju na odgovarajućoj budžetskoj poziciji i u skladu sa planiranim sredstvima iste izvršavati;*

*Potrebno je da Općina prati namjenski utrošak sredstava koja su doznačena JP „Rad“ i da o istom izvještava nadležno ministarstvo Tuzlanskog kantona;*

*Potrebno je da se sredstva planiraju na propisanim budžetskim pozicijama i u skladu sa planom realizuju i knjigovodstveno evidentiraju;*

*Da se u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu i pisanim procedurama uredi način provođenja godišnjeg popisa imovine, obaveza i potraživanja Općine;*

*Da se izvrši uvid u kompletnu dokumentaciju koja se odnosi na iskazana sredstva u pripremi i da se poduzmu potrebne aktivnosti u cilju realnog iskazivanja vrijednosti stalnih sredstava;*

*Potrebno je da se poduzmu sve potrebne mjere vezano za sredstva iskazana na poziciji dugoročnih plasmana, a u cilju realnog iskazivanja stanja u knjigovodstvenim evidencijama Općine;*

*Potrebno je da se prati dospelost potraživanja i da se blagovremeno i kontinuirano poduzimaju potrebne mjere u cilju efikasnije naplate potraživanja i potpune zaštite imovine Općine;*

*Sredstva evidentirana na poziciji kratkoročnih plasmana usaglasiti sa evidencijama korisnika tih sredstava, kao i poduzeti adekvatne mjere u cilju realnog iskazivanja sredstava na ovoj poziciji;*



*Prilikom izrade Plana nabavki za tekuću godinu utvrditi predmet nabavke, količinu, obim nabavki i vrijednost planiranih predmeta nabavke;*

*Prilikom izrade tenderske dokumentacije osigurati da ista pruža jasne i odgovarajuće informacije za odabrani postupak dodjele ugovora u dijelu opisa radova, obima ugovora i količinske specifikacije potrebnih radova, a u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama BiH.*

#### **4. OSVRT NA PREPORUKE REVIZIJE ZA 2006. GODINU**

Ured za reviziju institucija u Federaciji BiH po prvi put provodi reviziju finansijskih izvještaja Općine Lukavac. Obzirom da nismo vršili reviziju finansijskih izvještaja u prethodnom periodu, ne dajemo mišljenje o iskazanim početnim stanjima na dan 01.01.2007. godine. Reviziju za 2005. i 2006. godinu izvršila je komercijalna revizorska kuća čiji izvještaj nije okončan do dana provođenja revizije od strane Ureda za reviziju institucija u FBiH.

#### **5. NALAZI I PREPORUKE**

##### **5.1 Sistem internih kontrola**

Revizijom je izvršeno ispitivanje sistema internih kontrola, kako bi se procijenila tačnost i pouzdanost podataka na kojima se baziraju finansijski izvještaji, te da li je finansijsko upravljanje usklađeno sa važećim zakonskim propisima. Odgovornost na uspostavi sistema internih kontrola je na rukovodstvu Općine. Općinski načelnik je nosilac izvršne vlasti u Općini i isti rukovodi radom svih općinskih službi za upravu. Šefovi službi – pomoćnici načelnika neposredno rukovode radom službi i za svoj rad odgovorni su načelniku. Općinski načelnik je odgovoran za uspostavljenje potpunog, cjelovitog i adekvatnog sistema internih kontrola, putem internih akata, sačinjenih u vidu pisanih procedura za svaki proces rada.

Sistem internih kontrola uspostavljen je donošenjem Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji općinskih službi organa državne službe Općine kojim je uređena unutrašnja organizacija i sistematizacija radnih mjesta sa utvrđenim opisom poslova i brojem izvršilaca.

Općina nije u skladu sa Smjernicama za uspostavu i jačanje sistema internih kontrola kod budžetskih korisnika donijela sva propisana interna akta, koji predstavljaju prvi polazni osnov za uspostavu kontrolnog okruženja za efikasne interne kontrole. Pored naprijed navedenog Općina je bila u obavezi da izradi i Pravilnik o internim kontrolama-internim kontrolnim postupcima kojim bi se obuhvatila područja upravljačkih kontrolnih postupaka, računovodstvenih internih kontrolnih postupaka, zatim postupci procjene rizika, postupci komunikacija i nadgledanja, što do dana provođenja revizije nije urađeno. Također nisu donesene računovodstvene politike, niti pisane procedure o uslovima, načinu i pravu korištenja reprezentacije, službenih vozila, fiksnih i mobilnih telefona, niti su utvrđeni normativi za utrošak goriva.

Iz naprijed navedenog ne može se potvrditi da je uspostavljen efikasan sistem internih kontrolnih postupaka, a posebno u dijelu donošenja pravilnika o godišnjem popisu stalnih sredstava, potraživanja i obaveza, niti su blagovremeno poduzimane potrebne aktivnosti u cilju efikasne naplate potraživanja i potpunije zaštite imovine, nije vršena ispravka kratkoročnih potraživanja, nisu poduzimane potrebne aktivnosti za adekvatno iskazivanje stalnih sredstava u pripremi i knjigovodstveno evidentiranje na odgovarajućim pozicijama stalnih sredstava u funkciji kao i neusaglašenost iskazanog stanja stalnih sredstava sa izvorima sredstava.

Općina Lukavac nije uspostavila internu reviziju, kao posebno tijelo, koje treba da nezavisno i objektivno utvrđuje ostvarivanje vlastitih zadataka i funkcija, kako je propisano odredbama člana 63. Zakona o budžetima u Federaciji BiH, odredbama Zakona o internoj reviziji i Pravilnikom o internoj reviziji budžetskih korisnika i ostalim propisima.

U proceduri donošenja je novi Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta općine Lukavac i Pravilnik o plaćama, naknadama i drugim materijalnim pravima koja nemaju karakter plaće.



*Donijeti sve potrebne akte vezane za potpunu uspostavu sistema internih kontrola u vidu pisanih procedura, u skladu sa Smjernicama za uspostavu i jačanje interne kontrole kod budžetskih korisnika. Na osnovu urađenih i ovjerenih pisanih procedura i postupaka za svaki proces rada, sačiniti i donijeti i Pravilnik o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima. Sve donesene interne akte dosljedno primjenjivati i kontinuirano pratiti njihovu primjenu.*

*Uspostaviti internu reviziju, kao posebnu nezavisnu organizacionu jedinicu, u skladu sa važećim zakonskim propisima.*

## **5.2 Budžet za 2007. godinu**

### **5.2.1 Izrada i donošenje**

Budžet Općine Lukavac za 2007. godinu usvojen je Zaključkom Općinskog vijeća na sjednici održanoj 27.12.2006. godine. Na istoj sjednici je usvojena i Odluka o izvršenju budžeta Općine za 2007. godinu. Budžetom Općine za 2007. godinu planirani su prihodi i primici u iznosu od 13.096.374 KM, rashodi i izdaci u iznosu od 12.416.280 KM i suficit u iznosu od 680.094 KM. U toku 2007. godine Općinsko vijeće je dva puta donijelo Izmjene i dopune Budžeta općine.

### **5.2.2 Izvršenje Budžeta i izvještavanje**

U finansijskim izvještajima iskazani su prihodi i primici u iznosu od 12.316.785 KM, što je za 779.589 KM ili 5,95 % manje u odnosu na planirane. Rashodi i izdaci iskazani su u iznosu od 11.631.866 KM i za 784.414 KM ili 6,31 % manji su u odnosu na planirane. Višak prihoda nad rashodima ostvaren je u iznosu 684.920 KM. Općinsko vijeće je Zaključkom od 02.04.2008. godine usvojilo Izvještaj o izvršenju Budžeta Općine za 2007. godinu.

Utvdili smo da postoji neusaglašenost pojedinih pozicija kapitalnih izdataka iskazanih u finansijskim izvještajima (Obrazac – Godišnji iskaz o izvršenju budžeta) u odnosu na iste iskazane u Budžetu te Izmjenama i dopunama Budžeta za 2007. godinu, te konačnom Izvještaju o izvršenju Budžeta za 2007. godinu. (Prilog 1. Izvještaja, tačka IV – Kapitalni izdaci).

## **5.3 Prihodi i primici**

Ukupni prihodi i primici iskazani su 12.316.785 KM, što je za 779.589 manje u odnosu na plan. U strukturi poreznih prihoda, koji su ostvareni 6.333.985 KM, najveći su prihodi od indirektnih poreza 3.827.716 KM. U okviru neporeznih prihoda, ostvarenih 4.278.455 KM najznačajniji su prihodi po osnovu naknada za korištenje gradskog građevinskog zemljišta, komunalnih taksi i prihodi od pružanja javnih usluga 4.273.088 KM, a koji su ostvareni na osnovu Odluka općinskog vijeća i to: Odluke o komunalnim taksama, Odluke o uslovima i načinu dodjele građevinskog zemljišta u državnom vlasništvu, Odluke o naknadi za korištenje građevinskog zemljišta. U finansijskim izvještajima iskazani su tekući grantovi 971.145 KM primljeni od viših nivoa vlasti, kapitalni grantovi 344.274 KM od ostalih nivoa vlasti i kapitalni primici 383.535 KM od prodaje zemljišta.

## **5.4 Rashodi**

### **5.4.1 Bruto plaće**

**Izdaci za bruto plaće i naknade troškova zaposlenih** iskazani su 2.857.142 KM, što je za 10.461 KM manje u odnosu na plan. Učešće bruto plaća i naknada u ukupnim tekućim rashodima je 24,56 %.

Obračun plaća i naknada zaposlenih regulisan je Pravilnikom o plaćama, naknadama i drugim materijalnim pravima koja nemaju karakter plaće i njegovim izmjenama, Odlukom o utvrđivanju platnih razreda i koeficijenata za plaće rukovodećih i ostalih državnih službenika i namještenika organa državne



službe Općine ( 04.05.2005. godine) i Odlukom o broju i djelokrugu rada savjetnika općinskog načelnika. Općinsko vijeće je donijelo i Odluku o utvrđivanju plaće Općinskom načelniku i Odluku o utvrđivanju plaća funkcionerima koje bira ili imenuje Općinsko vijeće. U 2007. godini osnovica za obračun plaće kretala se od 85 KM do 105 KM. Obračun plaća vršen je u skladu s utvrđenom osnovicom i koeficijentima. Državnim službenicima i namještenicima izdata su rješenja o plaći u skladu sa Pravilnikom o plaćama, naknadama i drugim materijalnim pravima koja nemaju karakter plaće i njegovim izmjenama i Odlukom općinskog vijeća o utvrđivanju platnih razreda i koeficijenata za plaće rukovodećih i ostalih državnih službenika i namještenika organa državne službe općine Lukavac, koji nisu usklađeni sa Odlukom o utvrđivanju platnih razreda i koeficijenata za plaće rukovodećih i ostalih državnih službenika u federalnim organima državne službe i Odlukom o utvrđivanju platnih razreda i koeficijenata za plaće namještenika u organima državne službe u federalnim organima državne službe. U toku 2008. godine poduzete su aktivnosti na izradi Pravilnika o plaćama i usklađivanja koeficijenata i platnih razreda sa važećim propisima.

Naknade troškova zaposlenih iskazane su u iznosu od 683.277 KM, što je za 6.672 KM manje u odnosu na plan. U okviru ovih troškova najznačajnije su naknade za topli obrok 362.621 KM, naknade za godišnji odmor 40.250 KM, naknade općinskim vijećnicima (paušali i naknade za prisustvo sjednicama općinskog vijeća) 139.622 KM, naknade za rad u komisijama općinskog vijeća 26.805 KM. Obračun i isplata ovih naknada vršena je u skladu sa Pravilnikom o plaćama, naknadama i drugim materijalnim pravima koja nemaju karakter plaće i Odlukom o visini vijećničkog paušala i drugih naknada.

***Pravilnik o plaćama uposlenih u Općini i Odluku o utvrđivanju platnih razreda i koeficijenata za plaće rukovodećih i ostalih državnih službenika i namještenika organa državne službe općine uskladiti sa važećim propisima, te donijeti Rješenja o raspoređivanju i plaći rukovodećih i ostalih državnih službenika i namještenika u skladu sa Pravilnikom o plaćama i pripadajućim koeficijentima.***

#### **5.4.2 Izdaci za materijal i usluge**

**Izdaci za materijal i usluge** iskazani su 1.891.229 KM, što je za 323.043 KM manje u odnosu na plan. U strukturi ovih izdataka najznačajniji su izdaci za: komunalne usluge 755.845 KM (od čega se 445.301 KM odnosi na higijenu grada, a 256.064 KM za uličnu rasvjetu), tekuće održavanje 742.553 KM (od čega se na održavanje cesta, komunalnih objekata i ulične rasvjete odnosi 713.017 KM), ugovorene usluge 223.022 KM, putni troškovi 29.213 KM i izdaci za usluge prevoza i goriva 28.793 KM.

Izdaci za održavanje higijene grada iskazani u iznosu od 445.301 KM i odnose se na higijenu asfaltnih i zelenih površina, proljetno čišćenje asfaltnih i zelenih površina, radove po nalogu i zimsku službu. Sredstva su realizovana na osnovu Ugovora o izvođenju radova na održavanju čistoće i javnih površina u 2007. godini zaključenog dana 29.12.2006. godine između Općine i JP „Rad“ Lukavac, u skladu sa Zakonom o komunalnim djelatnostima Tuzlanskog kantona. Program održavanja čistoće i javnih površina za 2007. godinu usvojen je Zaključkom Općinskog vijeća u februaru 2007. godine. Prema naprijed navedenom smatramo da je potrebno prije zaključenja ugovora donijeti Program na osnovu kojeg se zaključuje ugovor.

Izdaci za tekuće održavanje cesta, komunalnih objekata i ulične rasvjete iskazani su 713.017 KM, od čega se 628.589 KM odnosi na održavanje cesta i komunalnih objekata, a 84.428 KM za održavanje ulične rasvjete. Sredstva su realizovana na osnovu Ugovora o izvođenju radova na održavanju lokalnih asfaltnih i makadamskih puteva, ulica i uređenja te sanacija i izgradnja putnih objekata (propusta i mostova) na području općine Lukavac u vrijednosti od 708.000 KM za period od 17.05.2007. godine do 31.05.2008. godine, zaključenog između Općine i d.o.o. „Bašanović“ Lukavac. Ugovor je zaključen na osnovu Okvirnog sporazuma za period od dvije godine u vrijednosti radova od 1.350.000 KM. Provedenom revizijom utvrđeno je da nije donesen godišnji plan i program održavanja cesta i komunalnih objekata koji treba da sadrži utvrđene količine radova, vrste radova i vrijednost radova.

***Ugovorene usluge iskazane su 223.022 KM, a najvećim dijelom odnose se na izdatke za rad komisija imenovanih po posebnim propisima u bruto iznosu 106.558 KM (komisija za procjenu nepokretnosti 19.679 KM, komisija za tehnički prijem objekata 25.970 KM, naknada za rad članova Štaba civilne zaštite 18.900 KM - neto iznosi), izdaci za troškove zateznih kamata i troškova spora 54.964 KM,***





*usluge medija 21.062 KM, usluge reprezentacije 23.436 KM. Iz prezentirane dokumentacije konstatovano je da je obračun naknada članovima komisije (stalne komisije) vršen na osnovu pojedinačnih odluka o visini naknade, Rješenja o imenovanju komisije i odluka o isplati naknada članovima komisije koje donosi općinski načelnik, a da prethodno nisu zaključeni ugovori sa članovima komisije koji su imenovani kao vanjski članovi, odnosno koji nisu uposlenici organa uprave. Značajno je napomenuti da su izdaci po osnovu naknada za rad svih komisija i pripadajućih poreza evidentirani na poziciji stručne usluge, a što nije u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.*

*Donijeti pisane procedure propisane Smjernicama za uspostavu i jačanje interne kontrole koje regulišu uslove korištenja, kriterije i visinu naprijed navedenih izdataka ( troškove goriva, telefonskih usluga, usluga reprezentacije).*

*Potrebno je da se donese godišnji Plan i program održavanja cesta i komunalnih objekata sa utvrđenim vrstama radova za održavanje cesta i komunalnih objekata.*

*Potrebno je da se izdaci po osnovu naknada za rad komisija i pripadajućih poreza evidentiraju na propisanim pozicijama u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.*

### 5.4.3 Tekući transferi

**Tekući transferi** iskazani su u ukupnom iznosu od 2.752.857 KM, od čega se na transfere drugim nivoima vlasti odnosi 300.172 KM, transfer pojedincima 983.695 KM, transfer neprofitnim organizacijama 1.117.403 KM, subvencije javnim preduzećima 250.000 KM i ostali transferi 101.587 KM. U okviru tekućih transfera iskazana je i **tekuća rezerva** od 38.972 KM.

U okviru transfera drugim nivoima vlasti realizovani su transferi za: mjesne zajednice 59.900 KM, kulturu 45.152 KM i transfer za sport 195.120 KM. Sredstva za finansiranje rada organa mjesnih zajednica realizovana su u mjesečnim tranšama na račune MZ u iznosu od 150 KM za 33 mjesne zajednice, a bez prethodno donesene odluke Općinskog vijeća kako je propisano Odlukom o izvršenju budžeta Općine za 2007. godinu. U okviru transfera za sport na račun Sportskog saveza Lukavac doznačena su sredstva u ukupnom iznosu 90.000 KM na ime troškova kotizacije. Sredstva su realizirana u mjesečnim tranšama. Odlukom o izvršenju budžeta Općine, regulisano je da će Sportski savez raspoređivati sredstva korisnicima na osnovu kriterija za raspodjelu sredstava (koje treba da utvrdi općinsko vijeće) i da će do donošenja naprijed navedenih kriterija, općinski načelnik svojim odlukama izvršiti prijenos sredstava Savezu na ime troškova kotizacije. Prema prezentiranoj dokumentaciji utvrđeno je da je realizacija ovog transfera vršena bez utvrđenih kriterija od strane općinskog vijeća i bez odluke načelnika o prenosu sredstava, što nije u skladu sa Odlukom o izvršenju budžeta. Također iznos od 80.000 KM doznačen je na račun nogometnog kluba «Radnički» Lukavac. Za naprijed navedeno sredstva su planirana Budžetom, a isplata je vršena u tranšama bez odluke načelnika o prenosu sredstava.

*Potrebno je da se sredstva planirana budžetom realizuju na osnovu donesenih odluka o prenosu sredstava i u skladu sa Odlukom o izvršenju budžeta.*

**Transfer pojedincima** realizovan je u iznosu 983.695 KM. U okviru ovog transfera najznačajnije doznake sredstava odnose se na izdatke za vojne invalide, ranjene borce i porodice poginulih boraca za rješavanje stambene problematike u iznosu od 783.467 KM, transfer za stipendije učenicima i studentima 43.550 KM, transfer za socijalne pomoći 10.000 KM, pomoći od TK za demobilisane borce 27.090 KM, izdaci za učesnike NOR-a 19.793 KM. Sredstva u iznosu od 783.467 KM doznačena su od Tuzlanskog kantona za rješavanje stambene problematike vojnih invalida, ranjenih boraca i porodica poginulih boraca, a realizacija je izvršena na osnovu provedene procedure za raspodjelu istih.

**Transfer neprofitnim organizacijama** realizovan je 1.117.403 KM Najvećim dijelom se odnosi na transfer za Javne ustanove u iznosu 861.000 KM, transfer boračkim organizacijama za rješavanje stambene problematike boračke populacije 50.000 KM, transfer organizacijama i udruženjima građana 29.997 KM, podsticaj mladima za realizaciju omladinskih projekata 16.756 KM. Transfer JU općine Lukavac realiziran je u mjesečnim tranšama na račune JU na ime sufinansiranja poslovanja JU (Općina kao njihov osnivač učestvuje u finansiranju njihovog rada tj. za plaće, topli obrok, komunalne troškove). Javne ustanove su



Službi za budžet i finansije dostavljale mjesečne izvještaje o utrošku sredstva, a godišnji Izvještaji o radu sa finansijskim izvještajima dostavljani su Općinskom vijeću na razmatranje i usvajanje.

#### 5.4.4 Kapitalni grantovi i subvencije javnim preduzećima

**Kapitalni grantovi** planirani su 194.000 KM i to 40.000 KM za kapitalne transfere mjesnim zajednicama i 154.000 KM za kapitalne grantove pojedincima i neprofitnim organizacijama, a u finansijskim izvještajima iskazani su 196.841 KM, što je za 2.841 više od plana. Sredstva su realizirana za kapitalne grantove drugim nivoima vlasti 80.236 KM i kapitalne grantove pojedincima i neprofitnim organizacijama 116.605 KM. Na poziciji kapitalni grantovi drugim nivoima vlasti budžetom je planirano 40.000 KM, a realizirano je 80.236 KM, što je za 40.236 KM više od plana. Sredstva su realizirana na osnovu podnesenih zahtjeva korisnika i pojedinačnih odluka načelnika za slijedeće namjene: 20.000 KM (namjenska sredstva TK) za Elektro mrežu, 24.900 KM za obnovu stambenog fonda i podsticaj povratka izbjeglih i raseljenih na području općine i 34.286 KM su kapitalni transferi doznačeni mjesnim zajednicama za objekte infrastrukture. Kapitalni grantovi pojedincima i neprofitnim organizacijama realizirani su na osnovu pojedinačnih odluka načelnika u iznosu 116.605 KM za slijedeće namjene: 50.000 KM za dogradnju i rekonstrukciju objekta «Gimnazije Lukavac», 37.000 KM za podršku vjerskim zajednicama, 18.000 za izgradnju spomen obilježja. Sredstva u iznosu od 50.000 KM odobrena su Zaključkom OV i doznačena na osnovu Odluke Načelnika na račun Ministarstva obrazovanja nauke kulture i sporta TK- JU „Gimnazija Lukavac“ za dogradnju i rekonstrukciju objekta Gimnazije. Dana 20.12.2007. godine dostavljen je Izvještaj o namjenskom utrošku sredstava.

**Subvencije javnim preduzećima** budžetom su planirane 402.000 KM, a ostvarene su 250.000 KM. Sredstva u iznosu od 250.000 KM doznačena su na račun JP „Rad“ Lukavac na osnovu Odluke načelnika (od 08.10.2007.godine) na ime subvencije za učešće u investiciji izgradnje toplovoda. Prezentiran je Izvještaj o namjenskom utrošku sredstava (od 09.10.2007.godine) u kojem JP „Rad“ konstatuje da su sredstva utrošena na ime izmirenja obaveza Termoelektrani Tuzla po osnovu isporučene toplotne energije-investicioni dio. Iz navedenog izvještaja se ne može potvrditi da su sredstva korištena za investicije izgradnje toplovoda kako je navedeno u Odluci.

Na ovoj poziciji budžetom su planirana i namjenska sredstva TK od 140.000 KM za priključke na toplovodnu mrežu. Odlukom načelnika od 03.10.2007. godine sredstva su odobrena za sufinansiranje proširenja mreže toplifikacije i doznačena su na račun JP „Rad“ Lukavac, ista su knjigovodstveno evidentirana na poziciji kapitalni izdaci. Dana 29.05.2008. godine dostavljen je Izvještaj o utrošku sredstava u kome se navodi da je od doznačenih sredstava utrošeno samo 7.744 KM i da se u toku 2008. godine očekuje okončanje postupka nabavke, izvršenje potrebnih radova i utrošak predviđenih sredstava.

*Osigurati da se sredstva odobrena na ime subvencija koriste za namjene za koje su sredstva planirana i odobrena.*

*Potrebno je da se sredstva planiraju na odgovarajućoj budžetskoj poziciji i u skladu sa planiranim sredstvima iste izvršavati.*

*Potrebno je da Općina prati namjenski utrošak sredstava koja su doznačena JP „Rad“ i da o istom izvještava nadležno ministarstvo Tuzlanskog kantona.*

#### 5.4.5 Kapitalni izdaci

Kapitalni izdaci iskazani su 3.690.418 KM i u odnosu na planirana sredstva manji su za 221.286 KM. U strukturi kapitalnih izdataka najveći iznos odnosi se na: izgradnju i rekonstrukciju puteva, javne rasvjete po mjesnim zajednicama i rekonstrukciju vodovodnog sistema u mjesnim zajednicama (3.285.029 KM), nabavku zemljišta (113.269 KM), kapitalne izdatke za proširenje vrelovodne mreže –JP „Rad“ Lukavac (140.000 KM) i nabavku opreme (151.868 KM). Značajno je napomenuti da je na poziciji rekonstrukcija i



investiciono održavanje planom Budžeta predviđen iznos od 1.870.000 KM, Izmjenama i dopunama budžeta ta pozicija je uvećana za iznos od 623.500 KM, a što u finansijskom izvještaju na ovoj poziciji nije iskazano. Naime u finansijskim izvještajima navedena sredstva su iskazana na poziciji nabavka građevina s koje su i realizovana. Iz navedenog proizlazi da postoji neusaglašenost podataka iskazanih u Budžetu i Izmjenama budžeta sa podacima iskazanim u finansijskim izvještajima u dijelu kapitalnih izdataka (Prilog 1. tačka IV – kapitalni izdaci).

*Potrebno je da se sredstva planiraju na propisanim budžetskim pozicijama i u skladu sa planom realizuju i knjigovodstveno evidentiraju.*

## 5.5 Popis imovine, potraživanja i obaveza na dan 31.12.2007. godine

### 5.5.1 Stalna sredstva

Općinski načelnik je pravovremeno donio Rješenje o formiranju komisija za popis na dan 31.12.2007. godine kojim su imenovane komisije za provođenje godišnjeg popisa. Nakon izvršenog popisa i usaglašavanja sa knjigovodstvenim stanjem imenovane komisije sačinile su pojedinačne izvještaje o provedenom godišnjem popisu. Centralna popisna komisija je razmotrila pojedinačne izvještaje popisnih komisija i sačinila Zbirni izvještaj o izvršenom popisu sredstava i izvora sredstava Općine na dan 31.12.2007. godine. Dana 25.02.2008. godine općinski načelnik je donio Odluku kojom se prihvata naprijed navedeni izvještaj sa prijedlozima centralne popisne komisije.

U knjigovodstvenim evidencijama na dan 31.12.2007. godine iskazana je vrijednost zemljišta 18.734.876 KM. Na bilansnoj poziciji zemljište evidentirana je promjena u vrijednosti od 170.585 KM (smanjenje u toku 2007. godine u odnosu na iskazano početno stanje). Na osnovu Odluke Općinskog vijeća o raspisivanju Javnog konkursa za dodjelu neizgrađenog građevinskog zemljišta u državnom vlasništvu radi građenja od 03.02.2004. godine i Odluke Općinskog vijeća o raspisivanju Javnog konkursa za dodjelu građevinskog zemljišta od 06.11.2006. godine općinski načelnik je raspisao Javni konkurs za dodjelu neizgrađenog građevinskog zemljišta državne svojine u svrhu izgradnje stambeno-poslovnih objekata putem pribavljanja pismenih ponuda (09.05.2007. godine). Nakon provedene procedure Komisija za dodjelu neizgrađenog građevinskog zemljišta je dostavila u Službu za urbanizam, prostorno planiranje, geodetske i imovinsko pravne poslove Obavijest o izboru ponuđača (06.06.2007. godine) u kojoj predlaže da nadležna služba pripremi Rješenja o dodjeli neizgrađenog gradskog građevinskog zemljišta izabranim ponuđačima. Dana 29. 06.2007. godine Općinsko vijeće je donijelo Rješenja kojim se dodjeljuje na korištenje radi građenja stambeno poslovnih objekata, neizgrađeno gradsko građevinsko zemljište. Na osnovu donesenih Rješenja i podnesenih dokaza o uplati naknade utvrđene istim rješenjem zemljišno knjižni ured i katastarski operat je izvršio uknjižbu prava korištenja radi građenja u korist izabranih ponuđača, uz istovremeno brisanje ranijih izvršenih upisa na dodijeljenom zemljištu općine Lukavac. Ukoliko se utvrdi da se radi o imovini u državnom vlasništvu onda je prodaja zemljišta izvršena suprotno Zakonu o privremenoj zabrani raspolaganja državnom imovinom FBiH.

**Na poziciji stalna sredstava u pripremi** iskazan je iznos od 8.494.400 KM od čega su najznačajniji iznosi evidentirani iz ranijih godina i to: 2.402.396 KM Put plaža II dionica 2002. godine, 1.160.686 KM Put Pustoline-Poljice, 1.539.547 KM sportska dvorana Lukavac. Prema izjavi nadležnih radi se o projektima iz ranijeg perioda, koji su najvećim dijelom završeni i za koje nije izvršen tehnički prijem ili druge potrebne aktivnosti kako bi se mogli knjigovodstveno evidentirati na odgovarajućoj poziciji stalnih sredstava u funkciji, što je imalo za posljedicu nepravilno iskazivanje imovine Općine.

**Na poziciji dugoročnih plasmana** u finansijskim izvještajima iskazano je stanje u iznosu od 380.718 KM i odnosi se na plasmane date u ranijim godinama. Struktura iskazanih plasmana odnosi se na učešće i to : učešće u d.o.o. „Slobodna zona“ Lukavac 247.051 KM, JU RTL Lukavac 124.950 KM, u JP „Plaže“ Lukavac 2.978 KM, d.o.o. „Regionalna eko deponija“ Lukavac 3.000 KM i učešće u d.o.o. „Soda invest“ Lukavac 2.738 KM. Komisija za popis konstatovala je stanje iskazano u knjigovodstvenim evidencijama u vrijednosti 380.717 KM, a koje je evidentirano kao osnivački ulog određenih pravnih lica. Radi utvrđivanja stvarnog stanja komisija je uputila akt svim pravnim licima za koja je evidentirano ulaganje po osnovu učešća, odnosno da potvrde ili ospore stanja iskazana u knjigovodstvenim evidencijama. Naime JU RTL



Lukavac obavijestila je općinu da u njihovim poslovnim knjigama općina nije upisana u RegistarSKI list-podaci o osnivačkom ulogu odnosno da nema evidentiran iznos učešća u svojim poslovnim knjigama. Takođe za iskazano učešće u iznosu od 247.051 KM u d.o.o. „Slobodna zona“ Lukavac komisija u svom izvještaju navodi da nisu dobili pismeni odgovor odnosno potvrdu za iznos evidentiran na poziciji dugoročnih plasmana, ali u usmenim kontaktima sa nadležnom osobom potvrđeno je da navedeno pravno lice nema nikakvih obaveza prema općini. Do provođenja revizije nisu okončane aktivnosti usaglašavanja iskazanog stanja na poziciji dugoročnih plasmana sa evidencijama kod navedenih pravnih subjekata.

U finansijskim izvještajima sadašnja vrijednost stalnih sredstava iskazana je 37.606.547 KM, a izvori stalnih sredstava 36.913.111 KM, što znači da su izvori sredstava u odnosu na stalna sredstva manje iskazani za 693.436 KM.

*Da se u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu i pisanim procedurama uredi način provođenja godišnjeg popisa imovine, obaveza i potraživanja Općine.*

*Da se izvrši uvid u kompletnu dokumentaciju koja se odnosi na iskazana sredstva u pripremi i da se poduzmu potrebne aktivnosti u cilju realnog iskazivanja vrijednosti stalnih sredstava.*

*Potrebno je da se poduzmu sve potrebne mjere vezano za sredstva iskazana na poziciji dugoročnih plasmana, a u cilju realnog iskazivanja stanja u knjigovodstvenim evidencijama Općine.*

## 5.5.2 Tekuća sredstva

**Kratkoročna potraživanja** na dan 31.12.2007. godine iskazana su 25.421.410 KM i ista datiraju iz ranijih godina od čega su najznačajnija kratkoročna potraživanja: za korištenje gradskog građevinskog zemljišta (u daljem tekstu GGZ) 17.867.499 KM, potraživanja za mineralne sirovine 1.497.863 KM, ostala potraživanja 5.124.538 KM, potraživanja za akumulacije 350.281 KM, potraživanja za promjenu namjene poljoprivrednog zemljišta 204.867 KM. Iskazana potraživanja nastala su na osnovu pravomoćnih i izvršnih Rješenja nadležnih općinskih službi koja se odnose na naknade po osnovu korištenja gradskog građevinskog zemljišta, rente, i ostalih naknada.

Prilikom popisa i analize iskazanih potraživanja Komisija za popis u svom izvještaju je konstatovala da je Odjeljenje za naplatu potraživanja, a u cilju efikasnije naplate, velikom broju dužnika u toku 2007. godine slalo opomene pred utuženje, a za dužnike koji se nisu očitovali po osnovu opomena, niti su izmirili svoje obaveze, Općina je putem Općinskog pravobranilaštva poduzela određene mjere i pravna sredstva u toku 2006. i 2007. godine. Općinsko pravobranilaštvo je za naprijed navedeno sačinilo Izvještaj o radu za 2007. godinu koji je usvojen na Općinskom vijeću sa spiskom svih izvršnih postupaka po kojima je Općina tražilac izvršenja. U svom Izvještaju o radu Općinsko pravobranilaštvo konstatovalo je da su u toku 2007. godine pokrenuti sudski postupci za potraživanja u iznosu od 13.700.621 KM, a tokom godine naplaćeno je 889.124 KM na osnovu izvršnih sudskih presuda. **Na osnovu provedene revizije utvrdili smo da Općina u ranijem periodu nije poduzimala mjere za blagovremenu naplatu dospjelih potraživanja, i da utužena potraživanja u 2006. i 2007. godini nisu evidentirana na poziciji sumnjivih i spornih potraživanja. Komisija za popis potraživanja samo je preuzela stanje potraživanja iz knjigovodstvene evidencije Općine, a nije sačinila analizu potraživanja, posebno onih dubioznih iz ranijeg perioda koja nisu naplaćena, niti se izjasnila o tretmanu tih potraživanja, tako da potraživanja koja su neizvjesna za naplatu nisu evidentirana putem ispravke vrijednosti, zbog čega ne možemo potvrditi da je bilansna pozicija potraživanja realno iskazana. Preporučujemo menadžmentu Općine da izvrši odgovarajuću analizu naplativosti potraživanja i poduzme odgovarajuće mjere kako bi se imovina zaštitila, a potraživanja bila pravilno i fer iskazana.**

**Kratkoročni plasmani** na dan 31.12.2007. godine u finansijskim izvještajima Općine iskazani su 185.449 KM, a odnose se na pozajmice date u ranijem periodu, naplatu kratkoročnog kredita po datoj garanciji za JP „Plaže“ Lukavac. Od naprijed navedenog iznosa 138.679 KM se odnosi na potraživanja od JP „Plaže jezera Modrac“, 20.000 KM MZ Devetak, 12.000 KM MZ Turija, 4.000 KM Lukavac trans. Komisija za popis gotovine, kratkoročnih ulaganja, potraživanja i obaveza u svom izvještaju je konstatovala da zbog specifičnosti potraživanja koja datiraju iz ranijeg perioda Odjeljenje za naplatu potraživanja, a koje



je u sastavu Službe za budžet i finansije nije bilo u mogućnosti da sa svim poslovnim partnerima izvrši usaglašavanje salda, putem zapisnika ili izvoda otvorenih stavki iz čega proizlazi da sredstva na ovoj poziciji nisu usaglašena. Provedenom revizijom ne može se potvrditi opravdanost i realnost iskazanih plasmana, posebno imajući u vidu da je na ovoj poziciji evidentirana naplata kratkoročnog kredita za garanciju datu JP „Plaže“ Lukavac u iznosu od 105.479 KM iz ranijih godina. Nije nam prezentirana dokumentacija kojom bi se moglo potvrditi da su poduzete sve potrebne aktivnosti vezano za povrat sredstava iskazanih na ovoj poziciji.

*Potrebno je da se prati dospelost potraživanja, da se blagovremeno i kontinuirano poduzimaju potrebne mjere u cilju efikasnije naplate potraživanja i potpune zaštite imovine Općine.*

*Sredstva evidentirana na poziciji kratkoročnih plasmana usaglasiti sa evidencijama korisnika tih sredstava, kao i poduzeti adekvatne mjere u cilju realnog iskazivanja sredstava na ovoj poziciji.*

## 5.6 Obaveze

**Kratkoročne tekuće obaveze** na dan 31.12.2007. godine u finansijskim izvještajima iskazane su u iznosu od 1.652.024 KM.

**Dugoročne obaveze** iskazane u iznosu od 809.837 KM i odnose se na obaveze po osnovu Ugovora za izvođenje radova na rekonstrukciji i modernizaciji putnih pravaca na području općine Lukavac u dužini cca 40 kilometara. Ugovor je zaključen dana 01.05.2005. godine između Općine i izvođača radova „Zvornik putevi“ d.o.o. Sapna u vrijednosti 3.357.432 KM. Istim ugovorom su definisani uslovi i način plaćanja tako da se izvođaču plati iznos od 800.000 KM do kraja kalendarske godine, a u visini planiranih sredstava za tu godinu, a preostali dio izvršenih radova će se plaćati sistemom odgođenog plaćanja na rok od 36 mjeseci počevši od 01.01.2006. godine, prema situacijama ovjerenim od strane nadzornog organa.

## 5.7 Javne nabavke

Odlukom načelnika općine usvojen je Plan nabavki za 2007. godinu u kojem su navedene pojedinačne nabavke, ali bez utvrđenih vrijednosti. Također je sačinjen plan ulaganja u putnu infrastrukturu na području Općine za 2007. godinu kojim su utvrđene relacije i dužine puta koje će se rekonstruisati, a bez utvrđene vrste, opisa i količine radova po relacijama.

Uvidom u dokumentaciju provođenja postupka za nabavku radova na modernizaciji i proširenju asfaltnih i makadamskih puteva, ulica i uređenja na području općine Lukavac za 2007. godinu konstatovano je da je proveden otvoreni postupak za nabavku navedenih radova na koji se prijavilo sedam ponuđača od kojih je «Rialšped» d.o.o. ponudio najpovoljniju cijenu (480.037 KM po jediničnim cijenama). Kriterij za dodjelu ugovora bio je najniža cijena tehnički zadovoljavajuće ponude, a tenderska dokumentacija sačinjena je na bazi specifikacije radova po jediničnim cijenama (za različite širine puta) bez utvrđenog obima i količinske specifikacije radova koji su predmet nabavke. Na osnovu provedenog postupka zaključen je ugovor sa «Rialšped» d.o.o. Doboj Istok u iznosu od 1.500.000 KM, s obavezom izvođača da radove izvede po jediničnim cijenama iz ponude. Ugovorom je definisano da će se radovi izvršavati prema utvrđenoj i planiranoj dinamici Investitora (Općine). Uvidom u dokumentaciju i kroz razgovor sa odgovornim osobama konstatovano je da dinamika radova nije ni sačinjena, a ugovor se realizovao na osnovu pojedinačnih narudžbenica općinskog načelnika i predmjera i predračuna radova sačinjenih od strane Službe za urbanizam, prostorno uređenje i geodetsko-imovinske odnose prije samog izvođenja radova na pojedinačnim relacijama (bez utvrđenih prioriteta). Kontrola realizacije ugovora provodi se tako što nadzorni organ potpisuje građevinske knjige izvođača, a primo-predaja radova se ne vrši do isteka garantnog roka od dvije godine nakon čega se formira Komisija koja treba da izvrši konačnu primopredaju izvršenih radova.

Odlukom Općinskog načelnika pokrenut je otvoreni postupak javne nabavke radova za potrebe održavanja lokalnih asfaltnih i makadamskih puteva, ulica i ulične rasvjete na području općine Lukavac putem okvirnog sporazuma na period od 2 godine. U postupku su se nadmetala četiri ponuđača od kojih je «Bašanović» d.o.o. izabran kao najpovoljniji ponuđač (ponuda na bazi jediničnih cijena u iznosu od 4.421,40 KM) sa kojim je zaključen Okvirni sporazum za radove održavanja asfaltnih i makadamskih



puteva na period od 2 godine (1.350.000 KM). Na osnovu Okvirnog sporazuma zaključen je Ugovor o izvođenju radova na održavanju za period od 17.05.2007.godine do 31.05.2008.godine. Vrijednost ugovorenih radova je 500.000 KM za 2007.godinu i 208.000 KM za prvih pet mjeseci 2008.godine.

Uvidom u prezentiranu dokumentaciju konstatovano je da je tenderska dokumentacija sačinjena na bazi jediničnih cijena, bez količinske specifikacije potrebnih radova. Uporednim pregledom i komparacijom dostavljenih ponuda utvrđeno je da je izabrani ponuđač u odnosu na druge ponuđače za određene radove ponudio znatno niže jedinične cijene, a na drugim radovima ponudio veće cijene.

**Prema naprijed navedenom konstatujemo da priprema tenderske dokumentacije bez utvrđenog obima i količinske specifikacije potrebnih radova ne sadrži jasne i odgovarajuće informacije za odabrani postupak dodjele ugovora, odnosno nije sačinjena u skladu sa članom 13. stav (3) tačke c) i d) Zakona o javnim nabavkama BiH, te da ne omogućava da svi potencijalni dobavljači pripreme ponudu na stvarno konkurentskom osnovu.**

*Prilikom izrade Plana nabavki za tekuću godinu utvrditi predmet nabavke, količinu, obim nabavki i vrijednost planiranih predmeta nabavke.*

*Prilikom izrade tenderske dokumentacije osigurati da ista pruža jasne i odgovarajuće informacije za odabrani postupak dodjele ugovora u dijelu opisa radova, obima ugovora i količinske specifikacije potrebnih radova, a u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama BiH.*

#### KOMENTAR

U ostavljenom roku, Općina Lukavac dopisom broj 02-05-1-1615/08 od 20.11.2008. godine, pismeno se očitovala na Nacrt izvještaja o izvršenoj reviziji finansijskih izvještaja za 2007. godinu. U dostavljenom očitovanju date su primjedbe i obrazloženja za jedan dio nalaza u naprijed navedenom Nacrtu izvještaja, koje Ured za reviziju institucija u FBiH nije prihvatio iz razloga što nije dato adekvatno obrazloženje, odnosno nije prezentirana relevantna dokumentacija.

#### Direktor

Sektora za finansijsku reviziju zavoda,  
fondova, općina i agencija u Federaciji BiH

Anica Pudar, dipl.oec.

#### Vođa tima

Esma Muslić, revizor, dipl. oec.

#### Član tima

Vildana Šahbegović, pomoćnik  
u reviziji, dipl. oec.



## Prilog br. 1.

## Izvršenje Budžeta Općine Lukavac na dan 31.12.2007. godine

u KM

R.br	Pozicija	Budžet za 2007	Povećanje i smanjenje Budžeta ( Rebalans)	Ukupni Budžet za 2007. godinu	Izvršenje Budžeta u 2007. godini	Razlika (6-5)	Indeks (6/5 x 100)
1	2	3	4	5	6	7	8
<b>I</b>	<b>Prihodi</b>	<b>10.887.907</b>	<b>1.408.467</b>	<b>12.296.374</b>	<b>11.583.585</b>	<b>-712.789</b>	<b>94,20</b>
1.	Prihodi od poreza	5.008.927	1.192.770	6.201.697	6.333.985	132.288	102,10
2.	Neporezni prihodi	5.789.980	-703.221	5.086.759	4.278.455	-808.304	84,10
3.	Tekući grantovi	89.000	918.918	1.007.918	971.145	-36.773	96,35
<b>II</b>	<b>Primici</b>	<b>2.005.000</b>	<b>-1.205.000</b>	<b>800.000</b>	<b>733.200</b>	<b>-66.800</b>	<b>91,65</b>
1.	Kapitalne potpore	305.000	-10.000	295.000	344.274	49.274	116,70
2.	Kapitalni primici	1.700.000	-1.200.000	500.000	383.536	-116.464	76,70
3.	Primljene otplate od domaćeg pozajmljivanja	-	5.000	5.000	5.390	390	107,80
	<b>Ukupno prihodi i primici (I+II)</b>	<b>12.892.907</b>	<b>203.467</b>	<b>13.096.374</b>	<b>12.316.785</b>	<b>-779.589</b>	<b>94,05</b>
<b>I</b>	<b>Tekući izdaci (plaće, doprinosi i izdaci za material i usluge)</b>	<b>5.267.827</b>	<b>63.433</b>	<b>5.331.260</b>	<b>4.991.189</b>	<b>-340.070</b>	<b>93,62</b>
1.	Bruto plate zaposlenih	2.076.100	101.554	2.177.654	2.173.865	-3.789	99,83
2.	Naknade troškova zaposlenih i općinskih vijećnika	672.027	17.922	689.949	683.277	-6.672	99,03
3.	Doprinosi poslodavca I ostali doprinosi	247.200	2.185	249.385	242.818	-6.566	97,36
4.	Putni troškovi	22.850	11.150	34.000	29.213	-4.787	85,92
5.	Izdaci za energiju	54.000	-4.400	49.600	45.936	-3.664	92,62
6.	Izdaci za komunalne usluge	825.150	-43.600	781.550	755.845	-25.705	96,71
7.	Nabavka materijala	91.000	-	91.000	53.439	-37.561	58,72
8.	Izdaci za usluge prevoza I goriva	35.800	-	35.800	28.793	-7.007	80,43
9.	Izdaci za tekuće održavanje	685.400	158.000	843.400	742.553	-100.847	88,04
10.	Izdaci osiguranja, bankarskih usluga I platnog prometa	22.200	-1.615	20.585	12.428	-8.157	60,37
11.	Ugovorene usluge	536.100	-177.763	358.337	223.022	-135.315	62,23
<b>II</b>	<b>Tekući grantovi (uključena i tekuća rezerva)</b>	<b>2.410.600</b>	<b>568.717</b>	<b>2.979.317</b>	<b>2.752.857</b>	<b>-226.460</b>	<b>92,40</b>
1.	Grantovi drugim nivoima vlasti	291.600	20.300	328.220	300.172	-28.048	91,45
2.	Grantovi pojedincima	215.000	808.417	1.028.819	983.695	-45.124	95,61
3.	Grantovi neprofitnim organizacijama	1.046.000	32.000	1.102.278	1.117.403	15.125	101,37
4.	Subvencije javnim preduzećima	412.000	-10.000	402.000	250.000	-152.000	62,20
5.	Ostali grantovi	408.000	-290.000	118.000	101.587	-16.413	86,09
6.	Tekuća rezerva	38.000	8.000	-	-	-	-
<b>III</b>	<b>Kapitalni grantovi</b>	<b>367.000</b>	<b>-173.000</b>	<b>194.000</b>	<b>196.841</b>	<b>2.841</b>	<b>101,46</b>
1.	Kapitalni grantovi drugim nivoima vlasti	110.000	-70.000	40.000	80.236	40.236	200,59



2.	Kapitalni grantovi pojedincima i nepr.org	257.000	-103.000	154.000	116.605	-37.395	75,71
<b>IV</b>	<b>Kapitalni izdaci</b>	<b>4.247.480</b>	<b>-335.776</b>	<b>3.911.704</b>	<b>3.690.418</b>	<b>-221.286</b>	<b>94,34</b>
1.	Nabavka zemljišta	400.000	-230.000	170.000	113.269	-56.731	66,63
2.	Nabavka građevina	1.852.480	-790.725	3.555.254	3.285.029	-270.225	92,40
3.	Nabavka opreme	125.000	61.450	186.450	151.868	-34.582	81,45
4.	Nabavka sredstava u obliku prava	-	-	-	252	252	-
5.	Rekonstrukcija i investiciono održavanje	1.870.000	623.500	-	140.000	140.000	-
<b>V</b>	<b>Ostale isplate</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>561</b>	<b>561</b>	<b>-</b>
1.	Pozajmljivanje pojedincima i neprofitnim organizacijama	-	-	-	561	561	-
	<b>Ukupni rashodi i izdaci (I+II+III+IV+V)</b>	<b>12.292.907</b>	<b>123.373</b>	<b>12.416.280</b>	<b>11.631.866</b>	<b>-784.414</b>	<b>93,70</b>
	<b>Višak prihoda nad rashodima (suficit)</b>	<b>600.000</b>	<b>80.094</b>	<b>680.094</b>	<b>684.919</b>	<b>4.825</b>	<b>100,80</b>
	<b>Broj zaposlenih</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>161</b>	<b>161</b>	<b>-</b>	<b>100,00</b>