



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

Ložionička 3, 71000 Sarajevo, Tel: + 387 (0)33 723 500, Fax: 716 400, www. saifbih.ba, e-mail: urrevfed@bih.net.ba, saifbih@saifbih.ba

IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

OPĆINE JABLANICA

ZA 2008.GODINU

Broj:-39/09

Sarajevo, maj 2009. godine

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

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Općine Jablanica** za 2008. godinu (priloženog bilansa stanja na dan 31. decembar 2008. godine i odgovarajućeg računa prihoda i rashoda, izvještaja o izvršenju budžeta za godinu koja se završava na taj dan), te reviziju usklađenosti poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima i pregleda značajnih računovodstvenih politika i drugih napomena uz finansijske izvještaje.

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo Općine Jablanica odgovorno je za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa posebnim propisima u Federaciji BiH o računovodstvu i finansijskom obavještavanju u javnom sektoru. Ova odgovornost obuhvata: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze nastale usljed korupcije i prevare, odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvene procjene koje su razumne u datim okolnostima. Rukovodstvo je takođe odgovorno za usklađenost poslovanja Općine Jablanica sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima na osnovu revizije. Reviziju smo izvršili u skladu Zakonom o reviziji institucija u FBiH ("Sl. novine FBiH", broj 22/06), INTOSAI revizijskim standardima i Međunarodnim standardima revizije. Ovi standardi nalažu da radimo u skladu sa etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, te da je poslovanje usklađeno sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

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

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

Ured za reviziju institucija u FBiH prvi put obavlja reviziju finansijskih izvještaja općine Jablanica i ne iskazujemo mišljenje o početnim stanjima na dan 01.01.2008. godine.

Kvalifikacija:

- 1. U postupku izrade Budžeta Općine za 2008. godinu nije se primjenjivala u potpunosti budžetska klasifikacija propisana u računskom planu budžeta, niti je u potpunosti dat detaljan prikaz svih prihoda i rashoda po kategorijama i potkategorijama i stavkama u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH, zbog čega je otežana realizacija, kontrola i izvještavanje, a na pojedinim stavkama, zbog navedenog, su u finansijskom izvještaju iskazana prekoračenja (tačka 3.4. Izvještaja);**
- 2. Za utrošena sredstva tekućih transfera u iznosu od 270.148 KM za finansiranje neprofitnih organizacija (udruženja, sportski savez, kulturno umjetnička društva i dr.),**

Općina nije utvrdila pravila i kriterije za raspodjelu navedenih tekućih transfera, kako bi se osiguralo poštivanje principa pravičnosti i transparentnosti (tačka 3.4.3. Izvještaja);

3. Nije izvršeno usklađivanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem stalnih sredstava u skladu sa Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH (tačka 3.6. izvještaja);
4. Nisu poduzimane zakonske mjere na naplati kratkoročnih plasmana po osnovu datih kratkoročnih pozajmica u iznosu od 101.210 KM koja potiču iz 1997. godine (tačka 3.8. Izvještaja);
5. U postupku nabavke dodatne količine građevinskog materijala za potrebe Općine Jablanica nije se pridržavalo odredbi Zakona o javnim nabavkama (tačka 3.5. Izvještaja).

Mišljenje

Po našem mišljenju, osim za efekte koje na finansijske izvještaje mogu imati stavke navedene u prethodnom pasusu, finansijski izvještaji Općine Jablanica, po svim bitnim pitanjima prikazuju istinito i objektivno stanje imovine i obaveza na dan 31.12.2008.godine, rezultate poslovanja i izvršenja budžeta, za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja tj. Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.

Finansijsko poslovanje Općine Jablanica u toku 2008.godine, osim za napomene navedene u tački 1. i 5. u prethodnom pasusu, je bilo u svim materijalno značajnim aspektima usklađeno sa važećom zakonskom regulativom.

Sarajevo: 08.05.2009. godine

Zamjenik generalnog revizora

Branko Kolobarić, dipl. oec

Generalni revizor

Dr. sc. Ibrahim Okanović, dipl. oec.



SADRŽAJ

1.	UVOD	1
2.	PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE.....	1
2.1	Rezime	2
3.	NALAZI I PREPORUKE	3
3.1	Sistem internih kontrola	3
3.2	Budžet Općine za 2008. godinu	4
3.3	Prihodi i primici.....	5
3.4	Rashodi i izdaci.....	6
3.4.1	Bruto plaće i naknade zaposlenih.....	6
3.4.2	Izdaci za materijal i usluge	6
3.4.3	Tekući transferi	7
3.4.4	Kapitalni transferi.....	7
3.5	Nabavke	8
3.6	Stalna sredstva	9
3.7	Kratkoročna potraživanja	9
3.8	Kratkoročni plasmani.....	10
3.9	Sudski sporovi	10
	PRILOG BR. 1.....	1
	Analiza izvršenja budžeta/proračuna Općine Jablanica za 2008. godinu	1

IZVJEŠTAJ
O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
OPĆINE JABLANICA
za 2008. godinu

1. UVOD

Općina Jablanica (u daljem tekstu: Općina) je jedinica lokalne samouprave uspostavljena zakonom, sa nadležnostima utvrđenim Ustavom Federacije BiH, Ustavom Hercegovačko-neretvanske Županije/Kantona, Zakonom o principima lokalne samouprave u Federaciji BiH i Statutom Općine Jablanica. Općina je samostalna u odlučivanju u poslovima iz samoupravnog djelokruga u skladu sa Ustavom i Zakonom.

Općina kao jedinica lokalne samouprave ima vlastite nadležnosti ustanovljene Ustavom i Zakonom i samostalna je u odlučivanju o pitanjima iz vlastite nadležnosti. U vlastite nadležnosti Općine posebno spadaju: osiguranje zaštite prava i osnovnih sloboda u skladu sa Ustavom, donošenje budžeta Općine, donošenje programa i planova razvoja i stvaranje uslova za privredni razvoj i zapošljavanje, donošenje prostornih, urbanističkih i provedbenih planova, uključujući zoniranje, utvrđivanje i provođenje stambene politike i donošenje programa stambene i druge izgradnje, utvrđivanje politike korištenja i utvrđivanje visine naknada za korištenje javnih dobara, utvrđivanje i vođenje politike raspolaganja, korištenja i upravljanja građevinskim zemljištem, utvrđivanje politike upravljanja i raspolaganja imovinom Općine, utvrđivanje politike upravljanja prirodnim resursima Općine i raspodjele sredstava ostvarenih po osnovu njihovog korištenja, organiziranje i unapređenje lokalnog javnog prevoza, upravljanje, finansiranje i unapređenje djelatnosti i objekata lokalne komunalne infrastrukture (vodosnabdjevanje, održavanje javne čistoće, lokalni putevi i mostovi, ulična rasvjeta, javna parkirališta, parkovi, groblja itd), uspostavljanje i vršenje inspekcijuskog nadzora nad izvršavanjem propisa iz vlastitih nadležnosti Općine, poslovi iz oblasti premjera i katastra zemljišta i evidencija o nekretninama, uspostavljanje organizacije mjesne samouprave, osiguranje uslova rada lokalnih radio i TV stanica u skladu sa zakonom, donošenje propisa o porezima, naknadama, doprinosima i taksama iz nadležnosti Općine i druge nadležnosti utvrđene Zakonom o principima lokalne samouprave u Federaciji BiH.

Općina Jablanica se nalazi u Hercegovačko-neretvanskoj Županiji/Kantonu, sa površinom od 301 km² i ima oko 13.000 stanovnika. Mjesna samouprava ostvaruje se u mjesnoj zajednici kao obaveznom obliku mjesne samouprave koju osniva Općinsko vijeće. Područje Općine Jablanica obuhvata 9 mjesnih zajednica sa 42 podružnice.

Prema Pravilniku o unutrašnjoj organizaciji u Općini je sistematizovano 62 radna mjesta, a broj zaposlenih u Općinskoj administraciji na dan 31.12.2008. godine je bio 54.

Sjedište Općine je u Jablanici u ulici Pere Bilića br.25.

2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Općine Jablanica za 2008.godinu, pravilnost i usklađenost poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Cilj revizije finansijskih izvještaja je da omogući revizoru da izrazi mišljenje o finansijskim izvještajima koji su predmet revizije, tj. da li finansijski izvještaji, u materijalno značajnom smislu, objektivno i istinito prikazuju finansijsko i materijalno stanje Općine na dan 31.12.2008. godine, izvršenje Budžeta Općine za godinu koja se završava na taj dan, da li je poslovanje usklađeno sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima, da li je trošenje javnih sredstava namjensko, te 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 aprilu i maju 2009. godine.

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

2.1 Rezime

Izvršenom revizijom poslovanja Općine za 2008. godinu konstatovali smo određen broj propusta i nepravilnosti, a u cilju otklanjanja istih dali smo sljedeće preporuke:

Uskladiti Statut Općine sa Zakonom o principima lokalne samouprave, kao i druge opće akte sa zakonskim i podzakonskim aktima, te osigurati dosljednu primjenu istih, kako bi se stvorili uslovi za efikasno obavljanje poslova, smanjili rizici od namjernih i nenamjernih grešaka i uskladilo poslovanje sa zakonskim propisima,

Pravilnikom o internoj kontroli utvrditi stepen rizika po svim aktivnostima Općine, te predložiti mjere za eventualno sprečavanje nastanka materijalno značajnih grešaka u skladu sa Smjernicama za uspostavu sistema interne kontrole kod budžetskih korisnika. Navedenim aktom definisati postupke i procedure nadzora - monitoringa sa obavezom izvještavanja i poduzimanja mjera za otklanjanje nedostataka,

Osigurati izradu Budžeta Općine u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH, uz dosljednu primjenu budžetske klasifikacije propisane u računskom planu budžeta, te planirati prihode i izdatke po kategorijama i potkategorijama i stavkama, u cilju realnijeg praćenja izvršenja budžeta. Osigurati dosljednu primjenu Zakona o budžetima u FBiH i Odluke o izvršenju budžeta Općine, u dijelu izvršenje budžeta Općine na osnovu mjesečnog plana alokacija raspoloživih budžetskih sredstava budžetskim korisnicima, kao i u dijelu korištenja odobrenih sredstava samo do visine utvrđene Budžetom Općine u njegovom posebnom dijelu,

osigurati kontinuirani nadzor nad naplatom općinskih naknada te poduzeti zakonom dozvoljena sredstva u cilju poboljšanja naplate prihoda Općine,

Izvršiti usklađivanje visine osnovice za obračun plaće zaposlenih u Općini, sa visinom osnovice za plaće državnih službenika i namještenika u organima državne službe u FBiH koju je zaključkom utvrdila Vlada FBiH. Shodno navedenom donijeti Odluku o utvrđivanju platnih razreda i koeficijenata za plaće državnih službenika i namještenika u Općini,

Dosljedno primjenjivati Pravilnik o knjigovodstvu budžeta u FBiH u cilju pravilnog knjigovodstvenog evidentiranja troškova prevoza đaka i nastavnika,

Donijeti pravila i kriterije raspodjele tekućih transfera neprofitnim organizacijama u cilju dosljedne primjene pravičnosti i transparentnosti dodjele sredstava sa pozicije tekućih transfera,

U cilju zaštite javnih sredstava kod nabavke roba i usluga osigurati dosljednu primjenu Zakona o javnim nabavkama i Pravilnika o nabavkama Općine Jablanica,

Sačiniti Plan nabavki u kojem će biti jasno definisano koja sredstva se planiraju za kapitalno investiranje, kako po pojedinačnim iznosima, tako i ukupno, te osigurati detaljne opise vrste nabavke, procijenjene količine i cijene za svaku nabavku posebno, u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama,

Kod popisa imovine i obaveza, osigurati dosljednu primjenu Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnika o popisu imovine Općine, u dijelu sveobuhvatnog popisa, iskazivanja naturalnih i vrijednosnih podataka na popisnim listama, te izrade izvještaja o popisu u kojem će biti sve relevantne informacije koje odražavaju stvarno stanje imovine Općine,

Na osnovu vjerodostojne dokumentacije izvršiti knjigovodstveno evidentiranje imovine za koju Općina posjeduje dokaze o vlasništvu nad nepokretnom imovinom,

Preispitati opravdanost donošenja zaključka Općinskog vijeća u dijelu oslobađanja dužnika od plaćanja zatezne kamate po osnovu naplate javnih prihoda od naknada za korištenje građevinskog zemljišta iz ranijih godina, koja je u suprotnosti sa Pravilnikom o obračunu, naplati i kontroli naplate javnih prihoda,

Osigurati kontinuirano praćenje naplate potraživanja Općine, te poduzeti sve raspoložive mjere u skladu sa zakonom u cilju naplate istih,

Poduzeti aktivnosti u cilju osiguranja dokumentacije kojom se potvrđuje vjerodostojnost datih pozajmica, izvršiti analizu i procjenu kratkoročnih plasmana u cilju svođenja kratkoročnih plasmana na fer vrijednost i utvrđivanja njihove nadoknadivosti, te zauzeti stav po pitanju poduzimanja aktivnosti na provođenju mjera da se plasirana sredstva vrate Općini,

Osigurati knjigovodstveno evidentiranje svih potencijalnih obaveza i potraživanja na vanbilansnoj evidenciji, pratiti mogući ishod sudskih sporova kao i prezentiranje istih u računovodstvenim zabilješkama i na pomoćnim obrascima u skladu sa Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.

3. NALAZI I PREPORUKE

3.1 Sistem internih kontrola¹

Izvršena je procjena funkcionisanja sistema internih kontrola u Općini Jablanica, kako bi se uvjerali da li su uspostavljene interne kontrole, da li osiguravaju potpunu primjenu i usklađenost sa zakonskim propisima, tačnu i potpunu računovodstvenu evidenciju, kao i ekonomično, efikasno i efektivno trošenje javnih sredstava.

Donošenjem Zakona o principima lokalne samouprave u FBiH u avgustu 2006. godine, sve jedinice lokalne samouprave na teritoriji Federacije BiH su bile u obavezi uskladiti svoje Statute sa odredbama navedenog Zakona u roku od 12 mjeseci. Prečišćeni tekst Statuta Općine iz 2004. godine nije usklađen sa navedenim Zakonom.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Općine, kao osnovnim i najvažnijim aktom, koji je polazni akt i sastavni dio sistema internih kontrola, su sistematizovana radna mjesta sa opisom poslova i koeficijentima složenosti u odjeljenjima i odsjecima u okviru službi za upravu i službi za obavljanje stručnih, tehničkih i drugih poslova, uslovi za obavljanje poslova po radnim mjestima, potreban broj izvršilaca i odgovornost zaposlenih za obavljanje radnog mjesta na koje je zaposlenik raspoređen. Ovim Pravilnikom je sistematizovano 62 radna mjesta, a na dan 31.12.2008. godine je bilo popunjeno 54 radna mjesta.

Uvidom u Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji smo utvrdili da za pojedina radna mjesta nazivi sistematizovanih radnih mjesta sadrže nazive dva radna mjesta, koja su prema Odluci o utvrđivanju platnih razreda i koeficijenata za plaće državnih službenika i namještenika u službama za upravu i drugim službama u Općini, svrstana u različite platne razrede. Takođe smo utvrdili da su se pojedinim državnim službenicima izdavala rješenja za raspoređivanje na radno mjesto koje u nazivu obuhvata više radnih mjesta svrstanih u različite platne razrede, kao što je rješenje o raspoređivanju na radno mjesto Sekretara Općinskog vijeća i Općinskog načelnika, Pomoćnika Općinskog načelnika-šefa Stručne službe za poslove Općinskog vijeća i općinskog načelnika, zajedničke poslove, finansije, lokalni ekonomski razvoj i investicije.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji je sistematizovano radno mjesto Stručnog savjetnika za poslove revizije i interne kontrole u čijem opisu su navedeni poslovi kontrole provođenja zakona, propisa internih akata i procedura, kao i izrada pisanih uputstava za uspostavljanje i provođenje interne kontrole i odgovara za zakonito i blagovremeno obavljanje poslova u skladu sa pozitivnim propisima i dokumentima sistema kvaliteta, ali navedeno sistematizovano radno mjesto nije popunjeno.

¹ Interne kontrole podrazumijevaju organizaciju, politike i procedure koje budžetski korisnici uvode da bi se osiguralo izvršavanje poslova koji su im zakonom i drugim propisima dati u nadležnost, da su resursi korišteni u skladu sa postavljenim ciljevima, da su programi i planovi za izvršavanje poslova zaštićeni od prevara, gubitaka i lošeg upravljanja, da su na raspolaganju pouzdane i blagovremene informacije koje se koriste pri izvještavanju, podršci i donošenju odluka. Isto tako putem interne kontrole omogućava se i otkrivanje greške ili prevare (Službene novine FBiH broj 19/2005)

Općina je donijela Pravilnik o internoj kontroli i reviziji, u skladu sa članom 62. Zakona o budžetima u FBiH, kojim su utvrđene procedure i postupci prijema, kontrole, obrade i unosa u poslovne knjige knjigovodstvenih dokumenata o nastalim poslovnim promjenama, načinu izvršavanja nastalih obaveza po osnovu budžetom planiranih rashoda. Navedenim Pravilnikom nisu definisani postupci i procjene rizika, niti je dat opći pregled podložnosti pojedinih procesa riziku od pojave greške i nepravilnosti. Takođe ovim Pravilnikom nije definisano ovlaštenje za vršenje nadgledanja i provođenja internih kontrolnih postupaka, sa obavezom izvještavanja i poduzimanja mjera za otklanjanje utvrđenih nedostataka, niti su propisani odgovarajući postupci-procedure monitoringa internih kontrola odobreni od ovlaštenih osoba, a ne postoje ni dokumenti koji ukazuju da je monitoring sistema internih kontrola obavljen.

Pored navedenog smo utvrdili da se u svim slučajevima ne provode dosljedno procedure vezane za funkcionisanje sistema internih kontrola, što je imalo za posljedicu određene propuste u provođenju propisanih kontrolnih aktivnosti, u dijelu planiranja pozicija u skladu sa jedinstvenom ekonomskom klasifikacijom za budžetske korisnike u FBiH (tačka 3.4.), prekoračenja planiranog iznosa izdataka za materijal i usluge (tačka 3.6.2.), provođenja propisanih procedura javnih nabavki (tačka 3.8.), popisa sredstava i izvora sredstava (tačka 3.9.2.), praćenja naplate potraživanja (tačka 3.10.), naplate sredstava po osnovu datih pozajmica (tačka 3.11.), te knjigovodstvenog evidentiranja potencijalnih obaveza na vanbilansnoj evidenciji po sudskim sporovima (tačka 3.12.).

Uskladiti Statut Općine sa Zakonom o principima lokalne samouprave, kao i druge opće akte sa zakonskim i podzakonskim aktima, te osigurati dosljednu primjenu istih, kako bi se stvorili uslovi za efikasno obavljanje poslova, smanjili rizici od namjernih i nenamjernih grešaka i uskladilo poslovanje sa zakonskim propisima,

Pravilnikom o internoj kontroli utvrditi stepen rizika po svim aktivnostima Općine, te predložiti mjere za eventualno sprečavanje nastanka materijalno značajnih grešaka u skladu sa Smjernicama za uspostavu sistema interne kontrole kod budžetskih korisnika. Navedenim aktom definisati postupke i procedure nadzora - monitoringa sa obavezom izvještavanja i poduzimanja mjera za otklanjanje nedostataka.

3.2 Budžet Općine za 2008. godinu

Općina je krajem 2006. godine usvojila Strateški plan razvoja za period 2007. – 2011. godina. Dana 27.12.2007. godine, Općinsko vijeće je usvojilo Budžet Općine za 2008. godinu, kojim su planirani uravnoteženi prihodi i rashodi u iznosu od 8.066.700 KM. Istog dana je usvojena i Odluka o izvršenju budžeta Općine za 2008. godinu.

U postupku izrade Budžeta Općine za 2008. godinu nisu u potpunosti poštovane odredbe Zakona o budžetima u FBiH, jer isti ne sadrži sve prihode i rashode u skladu sa prihodima i izdacima (po kategorijama, potkategorijama i stavkama) klasifikacije računskog plana. Iz navedenih razloga pojedini tekući transferi su planirani kao kapitalni, pojedine stavke kapitalnih izdataka za nabavku stalnih sredstava su planirane kao kapitalni transferi. Neadekvatna budžetska klasifikacija kod planiranja se odrazila na iskazivanje podataka u finansijskom izvještaju „Godišnji iskaz o izvršenju budžeta“, jer podaci o ostvarenim i planiranim iznosima na ovim pozicijama nisu direktno uporedivi, pa je iz navedenih razloga na ovim pozicijama u finansijskom izvještaju iskazano prekoračenje. Podaci u finansijskom izvještaju „Godišnji iskaz o izvršenju budžeta“ takođe nisu, iz navedenih razloga, uporedivi i sa podacima iskazanim u Izvještaju o izvršenju budžeta Općine za 2008. godinu, koji je prezentiran i usvojen od strane Općinskog vijeća.

U Budžetu Općine za 2008. godinu za transfere za koje će biti osigurane potpore drugih nivoa vlasti u iznosu od 571.000 KM, nije izvršeno analitičko raščlanjivanje niti je navedeno da li se radi o tekućim ili kapitalnim transferima, što je bila zakonska obaveza.

U 2008. godini Općinsko vijeće je usvojilo dva rebalansa plana. Prvim Rebalansom su planirani prihodi i rashodi u iznosu 9.566.700 KM, a drugim Rebalansom od 23.12.2009. godine su planirani ujednačeni prihodi i rashodi u iznosu od 6.339.000 KM. Prema obrazloženju datom uz Rebalans, do smanjenja Budžeta je prvenstveno došlo zbog toga što je u momentu izrade rebalansa bilo poznato da do kraja 2008. godine neće doći do realizacije planiranog kreditnog zaduženja Općine kod poslovne banke u iznosu od 2.000.000

KM za izgradnju sportske dvorane, jer je ugovorom o implementaciji kreditnog zaduženja regulisano da će implementacija kredita početi u januaru 2009. godine, kao i zbog smanjenja procenta prihoda koji pripadaju Općini po osnovu poreza na plaću i radnu snagu sa 50% na 28,5%, u skladu sa Zakonom o izmjenama i dopunama Zakona o pripadnosti javnih prihoda Hercegovačko-neretvanske Županije/Kantona koji je donesen u 2008. godini. Iz prezentirane dokumentacije smo utvrdili da ni planiranje pozicija prihoda i rashoda u rebalansima nije izvršeno u potpunosti u skladu sa budžetskom klasifikacijom propisanom u računskom planu budžeta.

Rebalansom budžeta Općine za 2008. godinu nisu planirani primici od poslovne banke u iznosu od 126.000 KM, koja je plasirala sredstva Općine za dodjelu kredita za mali biznis i stambeno zbrinjavanje boračke populacije, kao i izdaci po osnovu plasiranja navedenih sredstava u istu namjenu revolving linijom preko poslovne banke. Takođe nisu planirani kapitalni primici od prodaje stalnih sredstava, koji su ostvareni u iznosu od 273.912 KM

Odlukom o izvršenju budžeta Općine za 2008. godinu je propisano da Odjeljenje za zajedničke poslove, finansije, lokalni i ekonomski razvoj i investicije izrađuje finansijske mjesečne planove izvršenja po korisnicima, a korisnici budžetskih sredstava su obavezni dostaviti mjesečne planove za izvršenje budžeta 15 dana prije početka mjeseca. U toku revizije smo utvrdili da navedeno Odjeljenje ne izrađuje mjesečne planove, niti korisnici dostavljaju svoje mjesečne planove za izvršenje budžeta. Iako je Odlukom o izvršenju budžeta Općine za 2008. godinu propisano, ukoliko korisnici na propisanim obrascima ne dostave svoje mjesečne planove osporit će im se dalja doznaka planiranih sredstava iz budžeta Općine, navedeno se ne primjenjuje, a Općina budžetskim korisnicima redovno mjesečno doznačava sredstva.

Osigurati izradu Budžeta Općine u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH, uz dosljednu primjenu budžetske klasifikacije propisane u računskom planu budžeta, te planirati prihode i izdatke po kategorijama i potkategorijama i stavkama, u cilju realnijeg praćenja izvršenja budžeta,

Osigurati dosljednu primjenu Zakona o budžetima u FBiH i Odluke o izvršenju budžeta Općine, u dijelu izvršenje budžeta Općine na osnovu mjesečnog plana alokacija raspoloživih budžetskih sredstava budžetskim korisnicima.

3.3 Prihodi i primici

Općina je u 2008. godini iskazala prihode u ukupnom iznosu od 6.521.104 KM i u odnosu na plan više su ostvareni za 182.104 KM ili 2,87%. U ukupnim prihodima, na prihode od poreza se odnosi 1.827.989 KM i isti su u odnosu na plan manji za 32.411 KM ili 1,74%, neporezne prihode od 3.759.630 KM koji su manji od plana za 151.370 KM ili 3,87%, tekuće potpore od ostalih nivoa vlasti 533.573 KM i u odnosu na plan su veće za 279.573 KM ili za 210,07%, te primljene otplate datih kredita u iznosu od 126.000 KM i kapitalni primici od prodaje stalnih sredstava u iznosu od 273.912 KM koji nisu planirani u Budžetu Općine za 2008. godinu, a objašnjeni su u tački 3.3. Izvještaja.

Prihodi od poreza – strukturu prihoda od poreza čine prihodi od indirektnih poreza u iznosu od 1.041.251 KM, prihodi od poreza na plaće i radnu snagu u iznosu od 453.983 KM, prihodi od poreza na imovinu u iznosu od 224.909 KM porezi na dobit pojedinaca u iznosu od 45.936 KM i porezi na dobra i usluge u iznosu od 14.431 KM. Raspodjela poreskih prihoda je utvrđena zakonom o pripadnosti javnih prihoda FBiH i HNK. Na osnovu prezentirane dokumentacije smo konstatovali da se knjigovodstveno stanje poreznih prihoda ne slaže sa stanjem u B2 obrascu-raspodjela javnih prihoda na korisnike za iznos od 10.963 KM. Prema obrazloženju datom od strane odgovorne osobe, razlika je nastala zbog toga što u momentu knjiženja u knjigovodstvu Općine, iz trezora Hercegovačko-neretvanskog Županije/Kantona nije dostavljen raspored poreznih prihoda (obrazac B2).

Neporezni prihodi – strukturu ostvarenih neporeznih prihoda čine prihodi od poduzetničke aktivnosti i imovine i prihodi od kursnih razlika (naknade za dodijeljeno građevinsko zemljište, naknade za rad komisije za tehnički pregled imovine i dr.) u iznosu od 428.346 KM i u odnosu na plan više su ostvareni za 264%, administrativne takse u iznosu od 76.851 KM, komunalne takse u iznosu od 101.890 KM, ostale budžetske naknade u iznosu od 3.083.760 KM, posebne naknade i takse u iznosu od 68.383 KM, te prihodi od pružanja javnih usluga u iznosu od 370 KM. Ostale budžetske naknade se najvećim dijelom odnose na prihode od

naknade za hidro akumulacije HE Jablanica i HE Grabovica u iznosu od 2.372.418 KM i prihode od naknade za korištenje građevinskog zemljišta u iznosu od 420.595 KM. Općina ispostavlja rješenje za plaćanje naknade za korištenje građevinskog zemljišta u skladu sa Odlukom o naknadi za korištenje građevinskog zemljišta. Uvidom u dokumentaciju je utvrđeno da Općina ispostavlja rješenja na osnovu kojih se vrši knjigovodstveno evidentiranje i stvaranje potraživanja od pravnih i fizičkih osoba kojima je ispostavljeno rješenje. U skladu sa Pravilnikom o obračunu, naplati i kontroli naplate javnih prihoda, pravna i fizička lica su obavezna da mjesečno uplaćuju naknadu za korištenje građevinskog zemljišta i to najkasnije do 15-tog u mjesecu za prethodni mjesec. Na osnovu prezentirane dokumentacije nismo se uvjerali da Općina vrši potpuni nadzor nad naplatom općinskih naknada, jer se ne poštuju rokovi uplate navedeni u rješenju, a Općina ne poduzima u svim slučajevima zakonom dozvoljene radnje u cilju poboljšanja naplate prihoda (objašnjeno u tački 3.7. Izvještaja).

Osigurati kontinuirani nadzor nad naplatom općinskih naknada te poduzeti zakonom dozvoljene postupke u cilju poboljšanja naplate prihoda Općine.

3.4 Rashodi i izdaci

Ukupno rashodi i izdaci Općine za 2008. godinu su iskazani u iznosu od 6.452.674 KM i u odnosu na plan više su ostvareni za 113.674 KM ili za 1,79%, nastali iz razloga što nisu planirana sredstva koja su plasirana preko poslovne banke za dodjelu kredita za mali biznis i stambeno zbrinjavanje boračke populacije u iznosu od 126.000 KM, što je objašnjeno u tački 3.3. Izvještaja.

3.4.1 Bruto plaće i naknade zaposlenih

Izdaci za bruto plaće i naknade zaposlenih u Općini za 2008. godinu su ostvareni u iznosu od 1.300.196 KM i u odnosu na plan manje su ostvareni za 9.804 KM ili za 0,75%. Bruto plaće i naknade zaposlenih u ukupnim tekućim rashodima Općine učestvuju sa 34,83%. U ukupnom iznosu bruto plaća i naknada zaposlenih na bruto plaće se odnosi 889.161 KM i iste su u odnosu na plan manje ostvarene za 2.839 KM ili za 0,32% i naknade zaposlenih u iznosu od 411.035 KM koje su manje ostvarene u odnosu na plan u iznosu od 6.965 KM ili za 1,67%.

Provedenom revizijom smo utvrdili da se obračun plaća zaposlenih u Općini vršio na osnovu osnovice koju je Odlukom utvrdio načelnik Općine i koeficijentata po platnim razredima, koje je utvrdilo Općinsko vijeće.

Uvidom u dokumentaciju obračuna naknada zaposlenih nismo utvrdili nepravilnosti u pogledu obračuna i isplate istih.

Takođe smo utvrdili da su prava po osnovu isplate osnovne plaće, kao i prava na naknade plaće utvrđena u većem iznosu od najmanje utvrđenog iznosa po Općem kolektivnom ugovoru za teritorij Federacije BiH.

3.4.2 Izdaci za materijal i usluge

Izdaci za materijal i usluge za 2008. godinu su iskazani u iznosu od 820.479 KM i u odnosu na plan manje su ostvareni za 12,55%. Iako su ukupni izdaci za navedene namjene iskazani manje od plana, utvrđeno je da je na pojedinim pozicijama u finansijskom izvještaju iskazano prekoračenje u odnosu na Rebalans plana koji je donesen 23.12.2008. godine, kao što su: izdaci za električnu energiju koji su više ostvareni u iznosu od 3.865 KM, komunalne usluge u iznosu od 1.227 KM i tekuće održavanje u iznosu od 714 KM, što je u suprotnosti sa Zakonom o budžetima u FBiH i Odlukom o izvršenju budžeta Općine za 2008. godinu.

Izdaci za putne troškove su iskazani u iznosu od 183.376 KM i u odnosu na plan manje su ostvareni za 8,31%. U navedenim izdacima su sadržani putni troškovi zaposlenih u Općini u iznosu od 25.371 KM, kao i izdaci za prevoz đaka i nastavnika u iznosu od 158.005 KM, koji su planirani u Budžetu Općine i finansiraju se iz Budžeta Općine na osnovu zaključka načelnika koji se donosi svaki mjesec. Istovremeno smo konstatovali da su navedeni izdaci planirani na poziciji kapitalnih transfera. Imajući u vidu da je Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH regulisano da se na poziciji izdataka za putne troškove evidentiraju putni

troškovi zaposlenih, troškove prevoza đaka i nastavnika je trebalo planirati i knjigovodstveno evidentirati na poziciji tekućih transfera.

Osigurati dosljedno poštivanje Zakona o budžetima u FBiH u dijelu korištenja odobrenih sredstava samo do visine utvrđene Budžetom Općine u njegovom posebnom dijelu,

Dosljedno primjenjivati Pravilnik o knjigovodstvu budžeta u FBiH u cilju pravilnog knjigovodstvenog evidentiranja troškova prevoza đaka i nastavnika.

3.4.3 Tekući transferi

Tekući transferi su iskazani u finansijskim izvještajima u iznosu od 1.511.481 KM i u odnosu na plan veći su za 143.281 KM. Ovo odstupanje je prema datom pismenom obrazloženju odgovornih osoba u Općini, nastalo zbog pogrešnog iskazivanja pozicija ostalih tekućih transfera koje se odnose na izvršenje sudskih presuda na poziciji ugovorenih usluga u koloni plana. Stvarno prekoračenje plana u iznosu od 6.033 KM je iskazano na poziciji tekućih transfera pojedincima.

Na poziciji tekućih transfera su iskazani transferi po osnovu subvencija javnim ustanovama i javnim preduzećima u iznosu od 839.137 KM, koji se dijelom ili u cjelini finansiraju iz Budžeta Općine (škole, Općinsko javno pravobranilaštvo, Centar za socijalni rad, RTV Jablanica, Vatrogasno društvo, Muzej i dr.), kao i transferi za političke partije u iznosu od 82.800 KM.

Iz Budžeta Općine u 2008. godini su se finansirali i tekući transferi pojedincima u iznosu od 141.032 KM koji su se odnosili na urgentne socijalne pomoći za koje je isplatu vršio Centar za socijalni rad u iznosu od 68.509 KM, subvencije boračkoj populaciji u iznosu od 5.631 KM i stipendiranje đaka i studenata u iznosu od 66.892 KM.

Pored navedenih, Općina je iskazala i troškove po osnovu tekućih transfera neprofitnim organizacijama u iznosu od 308.323 KM, koja su utrošena za finansiranje tekućih transfera neprofitnih organizacija, kao što su boračka i druga udruženja, sportski savez, kulturno-umjetnička društva, projekti nevladinih organizacija i dr. Uvidom u dokumentaciju je utvrđeno da Općina nije utvrdila pravila i kriterije za raspodjelu navedenih tekućih transfera, osim za raspodjelu sredstava nevladinim organizacijama, koja su utrošena u iznosu od 89.600 KM, pa iz navedene raspodjele se ne vidi da li je ispoštovan princip pravičnosti i transparentnosti. Istovremeno smo utvrdili da korisnici dostavljaju finansijske izvještaje o realizaciji tekućih transfera, što je u skladu sa Pravilnikom o internoj kontroli i reviziji.

Donijeti pravila i kriterije raspodjele tekućih transfera neprofitnim organizacijama u cilju dosljedne primjene pravičnosti i transparentnosti dodjele sredstava sa pozicije tekućih transfera.

3.4.4 Kapitalni transferi

Kapitalni transferi su u finansijskom izvještaju za 2008. godinu iskazani u iznosu od 2.113.191 KM i u odnosu na plan više su ostvareni za 536.391 KM. Navedeno prekoračenje je nastalo kao posljedica pogrešnog planiranja za koje je dato obrazloženje u tački 3.3. Izvještaja.

Uvidom u dokumentaciju je utvrđeno da je Komisija za kapitalno planiranje Općine donijela Odluku o utvrđivanju prioriteta kapitalnih ulaganja iz Budžeta Općine za 2008. godinu. Prema navedenoj Odluci prioriteta su bili kapitalno ulaganje u puteve, vodovode, kanalizaciju, javnu rasvjetu, kapitalna ulaganja u projekte (igrališta, društvene prostorije, vjerski objekti, uređenja harema i grobalja), ulaganja u projekte javnih ustanova i u realizaciju projekata uz zajedničko učešće. Prema Izvještaju o izvršenju budžeta Općine za 2008. godinu, kapitalni transferi se najvećim dijelom odnose na nastavak projekata iz ranijih godina za koje su utrošena sredstva u iznosu od 348.524 KM, izgradnju i rekonstrukciju cesta 300.827 KM, javnu rasvjetu 165.574 KM, izgradnju stambeno poslovne zgrade 318.027 KM, izradu regulacionih i urbanističkih planova i projektne dokumentacije 112.357 KM, vodovod 99.015 KM, vodozahvati 36.420 KM, kanalizacioni zahvati 32.365 KM uređenje harema, groblja i vjerskih objekata u iznosu od 79.230 KM.

Na osnovu prezentirane dokumentacije smo konstatovali da je Općina za 2008. godinu planirala potpore iz Budžeta FBiH u iznosu od 110.500 KM za realizaciju kapitalnih projekata u Općini, ali smo istovremeno konstatovali da nije planiran utrošak navedenih sredstava na poziciji kapitalnih transfera. Uvidom u Odluku Federalnog ministarstva raseljenih osoba i izbjeglica iz septembra 2008. godine, Općini su odobrena

sredstva u iznosu od 90.449 KM za finansiranje projekata održivosti povratka. Ugovorom koji je zaključila Općina sa Federalnim ministarstvom okoliša i turizma iz jula 2008. godine, Federalno ministarstvo se obavezalo da će dodijeliti Općini sredstva u iznosu od 10.000 KM za finansiranje programa iz oblasti turizma, ugostiteljstva i zaštite okoliša od značaja za Općinu. Općina je u 2008. godini finansirala navedene projekte iz vlastitih sredstava, jer su sredstva iz budžeta FBiH za navedene projekte doznačena u 2009. godini.

3.5 Nabavke

U finansijskom izvještaju za 2008. godinu, Općina je iskazala izdatke za nabavku stalnih sredstava u iznosu od 406.832 KM, od čega se na nabavku građevina odnosi 127.795 KM, nabavku opreme 90.104 KM i rekonstrukciju i investiciono održavanje 188.933 KM. Uvidom u dokumentaciju je utvrđeno da Plan kapitalnih ulaganja nije sačinjen u skladu sa budžetskom klasifikacijom propisanom u računskom planu budžeta, jer se samo iz naziva pozicije prepoznaje da se radi o sredstvima planiranim za ulaganje u kapitalnu imovinu Općine.

U Planu nabavke Općine za 2008. godinu, pojedinačne stavke su izmiješane sa drugim stavkama, tako da su u istom sadržane i tekuće i kapitalne nabavke, kao i nabavke koje kroz kapitalne transfere finansira Općina. U Planu nabavke je dat samo pregled po stavkama, bez detaljnog opisa vrste nabavke, procijenjenih količina i cijena za svaku nabavku u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama, a nije iskazana ni suma ukupnih kapitalnih ulaganja Općine.

Revizijom postupka javnih nabavki u Općini bile su obuhvaćene nabavke koje su se provodile u 2008. godini, s ciljem utvrđivanja da li su se poštovala procedure definisane Zakonom o javnim nabavkama BiH i Pravilnikom o nabavci robe, vršenju usluga i ustupanju radova Općine. Izvršili uvid u slijedeće nabavke: izvođenje radova na izgradnji stambeno-poslovnog objekta u Općini u iznosu od 187.236 KM, nabavka građevinskog materijala za rekonstrukciju kuća socijalno ugroženih porodica u vrijednosti od 110.000 KM, izgradnja spomen obilježja šehidima i poginulim braniteljima u vrijednosti od 139.500 KM, izrada kanalizacione mreže u vrijednosti od 1.049.263 KM, rekonstrukcija puta na Gornjoj slatini-Pisvir u vrijednosti od 52.785 KM, saniranje krova OŠ PO Ostrožac u vrijednosti od 59.799 KM, izrada prostorne osnove za izmjenu kanalizacione mreže na Slatini-II faza u iznosu od 19.850 KM, te izbor komercijalne banke za dugoročno kapitalno investiranje izgradnje sportske dvorane u Općini.

Uvidom u dokumentaciju je konstatovano da su se procedure javnih nabavki odvijale u skladu sa navedenom regulativom osim za nabavku građevinskog materijala za rekonstrukciju kuća socijalno ugroženih osoba za koju je procijenjena vrijednost nabavke iznosila 110.000 KM. Nepravilnosti kod navedene nabavke su se odnosile na:

1. nabavku građevinskog materijala u vrijednosti od 40.088 KM od dobavljača GTP „Babić“ sa kojim je zaključen ugovor u martu 2008. godine nakon provođenja otvorenog postupka. Ugovorom je regulisano da će se nabavka roba vršiti po pojedinačnim cijenama iz ponude u periodu važenja Ugovora (01.04.-31.12.2008. godine). Dana 15.09.2008. godine pregovaračkim postupkom bez objave, pozivajući se na član 11. tačka 4.b.2., je odabran isti dobavljač za nabavku dodatnih 50% vrijednosti nabavke iz osnovnog Ugovora, odnosno 24.043 KM. Primjena navedenog člana Zakona o javnim nabavkama se odnosi samo na one dodatne nabavke kada nije došlo do promjene cijena, što ovdje nije slučaj, te se ne može prihvatiti da je dodatna nabavka građevinskog materijala putem pregovaračkog postupka bez objave izvršena u skladu sa Zakonom.
2. nabavku građevinskog materijala u vrijednosti od 37.993 KM od GTP „Babić“ koji je nakon provedenog pregovaračkog postupka bez objave, izabran kao najpovoljniji ponuđač. Navedena nabavka se ne može podvesti ni pod jedan stav tačke 4 člana 11. Zakona o javnim nabavkama, kojim se definišu slučajevi dodjele ugovora bez objavljivanja obavještenja o nabavci putem pregovaračkog postupka.

U cilju zaštite javnih sredstava kod nabavke roba i usluga osigurati dosljednu primjenu Zakona o javnim nabavkama i Pravilnika o nabavkama Općine Jablanica,

Sačiniti Plan nabavki u kojem će biti jasno definisano koja sredstva se planiraju za kapitalno investiranje, kako po pojedinačnim iznosima, tako i ukupno, te osigurati detaljne opise vrste nabavke, procijenjene količine i cijene za svaku nabavku posebno, u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama.

3.6 Stalna sredstva

Na dan 31.12.2008. godine iskazana vrijednost stalnih sredstava je iznosila 1.361.563 KM. Na osnovu prezentirane dokumentacije smo konstatovali da Općina posjeduje značajnu imovinu (zgrade i zemljišta) za koju posjeduje dokumentaciju (izvod iz katastra), ali ista nije knjigovodstveno evidentirana u poslovnim knjigama Općine, niti je izvršena procjena vrijednosti iste. U toku 2008. godine Općina je vršila prodaju imovine, za koju je tražila saglasnost Komisije za državnu imovinu, u cilju poštivanja Zakona o privremenoj zabrani raspolaganja državnom imovinom. Komisija za državnu imovinu je dala saglasnost uz konstataciju da određene katastarske čestice koje su predmet prodaje, ne potpadaju pod primjenu navedenog Zakona.

Popis imovine i obaveza Općine za 2008. godinu je izvršen na osnovu Odluke o redovnom popisu sredstava i izvora sredstava za 2008. godinu, koju je donio načelnik. Navedenom Odlukom su formirane komisije za popis, kao i početak i završetak popisa. Iz prezentirane dokumentacije je utvrđeno da popis nije sveobuhvatan jer nisu popisani građevinski objekti i zemljište, izvršen je samo materijalni popis stalnih sredstava i sitnog inventara, nisu sačinjene popisne liste stalnih sredstava i sitnog inventara po količinama, cijenama i vrijednostima imovine, na popisnim listama nisu iskazani podaci o viškovima i manjkovima, komisije za popis stalnih sredstava i sitnog inventara nisu sačinile izvještaje o izvršenom popisu, a iz Elaborata o popisu Centralne popisne komisije se ne vidi kolika je stvarna vrijednost imovine Općine, jer u istom nisu dati vrijednosni pokazatelji. Iako je u Elaboratu Centralna popisna komisija navela da određena oprema nedostaje (12 stolica, sto, kompjuter, 2 ventilatora, 2 kopir aparata), dat je prijedlog da se izvrši otpis svih sredstava koja nedostaju, koja su rashodovana, amortizovana ili su van funkcije, a da prethodno nije utvrđena odgovornost za nastali manjak opreme koja ima sadašnju vrijednost u iznosu od 1.039 KM.

U pomoćnoj knjizi stalnih sredstava evidentirana su sredstva koja nemaju karakter stalnih sredstava, već sitnog inventara (digitroni, auto karte, reljefne karte, USB i dr.), jer im je vrijednost manja od 250 KM, a ista po Nomenklaturi nisu svrstana u kategoriju stalnih sredstava.

Provođenjem popisa na prethodno navedeni način nije osigurano pravilno usklađivanje stvarnog sa knjigovodstvenim stanjem imovine Općine, niti omogućava istinito i fer iskazivanje stanja stalnih sredstava u knjigovodstvenim evidencijama i finansijskim izvještajima.

Kod popisa imovine i obaveza, osigurati dosljednu primjenu Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnika o popisu imovine Općine, u dijelu sveobuhvatnog popisa, iskazivanja naturalnih i vrijednosnih podataka na popisnim listama, te izrade izvještaja o popisu u kojem će biti sve relevantne informacije koje odražavaju stvarno stanje imovine Općine.

Na osnovu vjerodostojne dokumentacije izvršiti knjigovodstveno evidentiranje imovine za koju Općina posjeduje dokaze o vlasništvu nad nepokretnom imovinom.

Osigurati u pomoćnoj knjizi stalnih sredstava evidentiranje imovine koja prema Nomenklaturi stalnih sredstava kao i kriterijima za svrstavanje imovine u stalna sredstva iz Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH, spada u kategoriju stalnih sredstava.

3.7 Kratkoročna potraživanja

Na dan 31.12.2008. godine kratkoročna potraživanja Općine su iskazana u iznosu od 583.975 KM, u kojima su najznačajnija potraživanja koja se odnose na potraživanja od pravnih i fizičkih osoba po osnovu naknade za korištenje građevinskog zemljišta u iznosu od 568.608 KM, Na početnom stanju su iskazana kratkoročna potraživanja u iznosu od 377.567 KM, koja datiraju iz ranijih godina. Uvidom u Elaborat o popisu potraživanja za 2008. godinu, utvrđeno je da nije izvršen analitički popis potraživanja u iznosu od

568.668 KM. Istovremeno smo konstatovali da Komisija nije davala prijedloge za poduzimanje aktivnosti za potraživanja koja datiraju iz 2003, 2004. i 2006. godine, osim za kratkoročna potraživanja koja su iskazana u manjim iznosima (feninzima), s prijedlogom da se zbog male vrijednosti isknjiže iz poslovnih knjiga. Sa dužnicima po osnovu potraživanja iz ranijih godina, Općina je zaključivala Sporazum o plaćanju duga po osnovu naknade za korištenje građevinskog zemljišta iz ranijih godina. Navedenim Sporazumom je omogućeno da se neizmireni iznos duga plaća u ratama do 15-tog u mjesecu za tekući mjesec. Istim je naveden iznos zatezne kamate, ali je Općinsko vijeće donijelo zaključak u maju 2008. godine da se obaveze privrednika Općine, po osnovu duga po predmetu obračuna naknada za korištenje građevinskog zemljišta iz ranijih godina, treba posmatrati samo u kontekstu glavnog duga neopterećene bilo kakvim drugim obavezama od strane Općine kao što su zatezne kamate, iako je Pravilnikom o obračunu, naplati i kontroli naplate javnih prihoda regulisano da akti kojima se utvrđuje obaveza plaćanja javnih prihoda sadrži naznaku da sa istekom roka određenog za plaćanje utvrđene obaveze, počinje da teče i obračunava se zakonska zatezna kamata.

Uvidom u dokumentaciju je utvrđeno da je Općina u 2008. godini dostavljala dužnicima opomene sa kojima je zaključila prethodno navedeni Sporazum, u kojima je navodila da se ostavlja rok od 8 dana za izmirenje obaveze, u protivnom će naplatu svojih potraživanja izvršiti sudskim putem, ali dužnici i dalje nisu plaćali svoje obaveze, pa su se opomene dostavljale po nekoliko puta, ali bez rezultata. Mišljenja smo da je Općina bila u obavezi da pokrene sudski postupak za naplatu navedenih.

Preispitati opravdanost donošenja zaključka Općinskog vijeća u dijelu oslobađanja dužnika od plaćanja zatezne kamate po osnovu naplate javnih prihoda od naknada za korištenje građevinskog zemljišta iz ranijih godina, koja je u suprotnosti sa Pravilnikom o obračunu, naplati i kontroli naplate javnih prihoda u Općini,

Osigurati kontinuirano praćenje naplate potraživanja Općine, te poduzeti sve raspoložive mjere u skladu sa zakonom u cilju naplate istih.

3.8 Kratkoročni plasmani

Kratkoročni plasmani su u finansijskim izvještajima iskazani u iznosu od 236.210 KM, od čega se iznos od 101.210 KM odnosi na potraživanja po osnovu datih pozajmica preduzećima 1997. godine, a koja nisu vraćena Općini. Početno stanje datih pozajmica u navedenom iznosu se prenosi od 2004. godine. U strukturi potraživanja evidentiran je dug slijedećih firmi: „Građevinarstvo“ d.o.o. Jablanica (8.000 KM), DP „Amina“ (40.000 KM), „BOR Eksport-Import“ Jablanica (8.210 KM), UTP Čvrstica (20.000 KM) i „Granit d.o.o. Jablanica (25.000 KM). Iako se u analitičkoj kartici navode ugovori po osnovu kojih su date kratkoročne pozajmice, dokumentacija nije dostavljena, jer prema navodima odgovorne osobe računovodstvo ne posjeduje navedenu dokumentaciju. Komisija za popis potraživanja je predložila da se za navedene kratkoročne plasmane iz ranijih godina od kojih su neka starija od 10 godina, zauzme stav od strane Općinskog vijeća i Općinskog načelnika. U toku revizije nam nije prezentirana dokumentacija kojom bi se potvrdilo da je Općina poduzimala zakonom predviđene mjere u cilju povrata datih pozajmica.

Poduzeti aktivnosti u cilju osiguranja dokumentacije kojom se potvrđuje vjerodostojnost datih pozajmica, izvršiti analizu i procjenu kratkoročnih plasmana u cilju svođenja kratkoročnih plasmana na fer vrijednost i utvrđivanja njihove nadoknadivosti, te zauzeti stav po pitanju poduzimanja aktivnosti na provođenju mjera da se plasirana sredstva vrate Općini.

3.9 Sudski sporovi

U izvještaju Pravobranilaštva Općine Jablanica za 2008. godinu, koji je usvojilo Općinsko vijeće, navedeno je da je protiv Općine, kao tužene strane tokom izvještajnog perioda podneseno 10 tužbi za naknadu štete, isplata i uknjižbi. Prema tabelarnom pregledu priloženom uz izvještaj, vrijednost parničnih predmeta koji su se vodili u 2008. godini je bila 2.706.747 KM od čega se samo 80.000 KM odnosi na

predmete u kojima se Općina pojavljuje kao tužitelj. U izvještaju se također navodi da je ukupna vrijednost sporova po svim sudskim postupcima u kojima je učestvovalo Pravobranilaštvo Općine cca 2.230.000 KM.

Uvidom u dokumentaciju je utvrđeno da se ne vrši knjigovodstveno evidentiranje potencijalnih obaveza i potraživanja na vanbilansnoj evidenciji, adekvatno praćenje i objelodanjivanje o potencijalnim obavezama i potraživanjima po sudskim sporovima na pomoćnim obrascima u skladu sa Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.

Osigurati knjigovodstveno evidentiranje svih potencijalnih obaveza i potraživanja na vanbilansnoj evidenciji, pratiti mogući ishod sudskih sporova kao i prezentiranje istih u računovodstvenim zabilješkama i na pomoćnim obrascima u skladu sa Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.

4. KOMENTAR:

U ostavljenom roku, općina Jablanica se dopisom broj 01-16-101-1/09 od 25.06.2009. godine, očitovala na Nacrt izvještaja o izvršenoj reviziji finansijskih izvještaja za 2008. godinu. U navedenom očitovanju date su primjedbe i obrazloženja vezana za Kvalifikacije date u neovisnom revizorskom mišljenju, kao i za dio nalaza. Dio nalaza od strane Općine je prihvaćen sa obrazloženjem da će se određeni propusti otkloniti u narednom periodu. Istovremeno se navodi da su određena obrazloženja i primjedbe koje ne utiču na iskazivanje mišljenja revizora, prihvaćene od strane Ureda za reviziju institucija u FBiH i iste su inkorporirane u konačan Izvještaj. Primjedbe koje se odnose na iskazivanje prekoračenja na pojedinim bilansnim pozicijama, utvrđivanje pravila i kriterija za raspodjelu tekućih transfera, nabavku građevinskog materijala za potrebe Općine, oslobađanje dužnika od plaćanja zatezne kamate po osnovu naplate javnih prihoda od naknada za korištenje građevinskog zemljišta iz ranijih godina i planiranje primitaka od poslovnih banaka, nisu prihvaćeni, što je detaljno obrazloženo u Komentaru na očitovanje Općine na nacrt Izvještaja, koji je dostavljen menadžmentu uz konačan Izvještaj o izvršenoj reviziji općine Jablanica za 2008. godinu.

Direktor
Sektora za finansijsku reviziju
zavoda, fondova, općina i agencija
Anica Pudar, dipl. Oec.

Voda tima:
Dunja Logo, dipl. oec.
Članovi tima:
Dubravka S. Barbarić, dipl. oec.

Prilog br. 1.
Analiza izvršenja budžeta/proračuna Općine Jablanica za 2008. godinu

u KM

C-to	Vrsta rashoda	Budžet za 2008 godinu1	Izmjene I Budžeta za 2008.godinu	Izmjene II Budžeta za 2008.godinu2	Operativni Budžet za 2008. god3..	Izvršenje Budžeta za 2008. g.	Razlika (8-7)
1	2	3		4	7	8	9
710000	Prihodi od poreza	2.048.300	2.048.300	1.860.400	1.860.400	1.827.989	- 32.411
720000	Neporezni prihodi	3.918.400	3.918.400	3.911.500	3.911.500	3.759.630	- 151.370
730000	Tekuće potpore	1.100.000	1.100.000	567.600	567.600	533.573	- 34.027
811000	Kapitalni primici	500.000	2.000.000	0	0	273.913	+ 273.913
813000	Primljene otplate datih zajmova	0	0	0	0	126.000	+ 126.000
	Ukupno prihodi i primici	8.066.700	9.566.700	6.339.000	6.339.000	6.521.104	+ 182.104
611000	Plaće i naknade zaposlenih	1.378.000	1.378.000	1.310.000	1.310.000	1.300.196	- 9.804
611100	Bruto plaće i naknade	941.000	941.000	892.000	892.000	889.161	- 2.839
611200	Naknade troškova zaposlenih	437.000	437.000	418.000	418.000	411.035	-6.965
612000	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	104.000	104.000	101.000	101.000	100.796	- 204
612100	Doprinosi poslodavca	104.000	104.000	101.000	101.000	100.796	- 204
613000	Izdaci za materijal i usluge	661,600	661.600	938.200	938.200	820.479	- 117.721
613100	Putni troškovi	200.000	200.000	200.000	200.000	183.326	- 16.624
613200	Izdaci za energiju	35.000	35.000	159.000	159.000	162.865	+ 3.865
613300	Izdaci za komunalne usluge	45.000	45.000	40.000	40.000	41.227	+ 1.227
613400	Nabavka materijala	50.000	50.000	50.000	50.000	48.670	- 1.330
613500	Izdaci za usluge prijevoza i goriva	24.000	24.000	25.000	25.000	24.573	- 427
613700	Izdaci za tekuće održavanje	20.000	20.000	166.300	166.300	167.014	+ 714
613800	Izdaci za osiguranje, bankarske usluge i platni promet.	8.000	8.000	9.000	9.000	8.297	- 703
613900	Ugovorne usluge	279.600	279.600	288.900	288.900	184.457	- 104.443
614000	Tekući transferi	1.525.600	1.525.600	1.368.200	1.368.200	1.511.481	+ 143.281
614200	Grantovi pojedincima	74.000	74.000	135.000	135.000	141.033	+ 6.033
614300	Grantovi neprofitnim organizacijama	480.600	480.600	391.200	391.200	391.123	- 77

614400	Subvencije javnim preduzećima	851.000	851.000	842.000	842.000	839.137	- 2.863
614800	Ostali grantovi-povrat i drugo	0	0	0	0	140.188	+ 140.188
615000	Kapitalni grantovi	4.275.000	5.845.000	2.193.000	2.193.000	2.186.891	+7.109
615100	Kapitalni grantovi drugim nivoima vlade	4.275.000	5.845.000	2.193.000	2.193.000	2.186.891	+ 7.109
616000	Izdaci za kamate i ostale naknade	7.500	7.500	6.600	6.600	0	- 6.600
616100	Kamate na pozajmice primlj. kroz Državu	5.000	5.000	4.300	4.300	0	- 4.300
616200	Izadaci za inozemne kamate	2.500	2.500	2.300	2.300	0	- 2.300
688000	Doznake nižim potrošačkim jedinicama	30.000	30.000	30.000	30.000	69.474	+ 39.474
821000	Izdaci za nabavku stalnih sredstava	225.000	155.000	377.000	377.000	406.832	+ 29.832
821200	Nabavka građevina	145.000	145.000	315.000	315.000	127.795	- 187.205
821300	Nabavka opreme	30.000	10.000	62.000	62.000	90.104	+ 28.104
821600	Rekonstrukcija i investiciono održavanje	50.000	0	0	0	188.933	+ 188.933
822000	Pozajmljivanje i učešće u dionicama				0	126.000	+ 126.000
823300	Otplate domaćeg pozajmljivanja				0	5.755	+ 5755
	Tekuća rezerva	40.000	40.000	45.000	45.000		
Ukupno rashodi i izdaci		8.066.700	9.566.700	6.339.000	6.339.000	6.452.674	+ 113.674