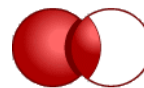




aveom

**BOSNA I HERCEGOVINA
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE
URED ZA REVIZIJU BUDŽETA-PRORAČUNA F BiH
SARAJEVO**



Ložionička 3, 71 000 Sarajevo, Tel/Fax: ++ 387 (0) 33 221 632, www.saifbih.ba, e-mail: urrevfed@bih.net.ba, saifbih@saifbih.ba

UR: 024, 018-07/03

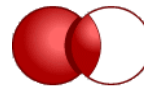
**IZVJEŠTAJ
O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
NA DAN 31.12.2002.GODINE**

**OPĆINE KLADANJ
KLADANJ**

Sarajevo, decembar 2003. godine



BOSNA I HERCEGOVINA
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE
URED ZA REVIZIJU BUDŽETA-PRORAČUNA FBiH
SARAJEVO



Ložionička 3, 71 000 Sarajevo, Tel/Fax: ++ 387 (0) 33 221 632, www.saifbih.ba, e-mail: urevfed@bih.net.ba, saifbih@saifbih.ba

**MENADŽMENTU
OPĆINE KLADANJ
KLADANJ**

IZVJEŠTAJ REVIZORA

1. Obavili smo reviziju finansijskih izvještaja **Općine Kladanj**, iskazanih na stranicama od 1 do 11 na dan 31.12.2002. godine. Za ove izvještaje odgovoran je menadžment Općine Kladanj. Naša odgovornost se svodi na izražavanje mišljenja o tim finansijskim izvještajima na osnovu provedene revizije.
2. Reviziju smo obavili na osnovu ovlaštenja u skladu sa Zakonom o reviziji budžeta FBiH ("Službene novine FBiH", br. 48/99), i sa INTOSAI međunarodnim revizorskim standardima. Ovi standardi zahtijevaju planiranje i obavljanje revizije tako da revizija pruža razumno uvjerenje o tome ima li u finansijskim izvještajima značajnih pogrešaka kao i da li su finansijske transakcije izvršene u skladu sa zakonskim propisima. Revizija je uključila ispitivanja, testiranje i prikupljanje dokaza koji potkrepljuju iznose i objave u finansijskim izvještajima. Revizija je također obuhvatila ocjenu primjenjenih računovodstvenih načela, vrednovanje sveukupne prezentacije finansijskih izvještaja kao i ocjenu primjene propisa. Vjerujemo da je provedena revizija prikupila dovoljno dokaza kako bi se stvorile pouzdane osnove za izražavanje našeg mišljenja.
3. S obzirom da nismo obavljali reviziju finansijskih izvještaja za 2001. godinu ne iskazujemo mišljenje o početnim stanjima 01.01.2002. godine u skladu sa FBiH računovodstvenim standardom 510.
4. Po našem mišljenju finansijski izvještaji, **ne daju istinit i fer pregled o finansijskom stanju Općine Kladanj, na dan 31.12.2002. godine**, iz slijedećih razloga:
 - nije uspostavljen sistem internih kontrola, što je imalo za posljedicu nedosljednu primjenu zakonskih propisa u načinu trošenja i evidentiranja budžetskih sredstva,
 - Općina Kladanj nije postupila u skladu sa Zakonom o porezu na plaću i Zakonom o doprinosima prilikom obračuna i isplate plaća radnika i drugih ličnih primanja,
 - Općina Kladanj nije postupila u skladu sa Zakon o radnim odnosima i plaćama službenika tijela uprave FBiH, u dijelu koji se odnosi na utvrđivanje plaća službenika,

- Općina Kladanj ne vodi matičnu evidenciju uposlenih u skladu sa Zakonom o matičnoj evidenciji o osiguranicima i uživaocima prava iz penzijskog i invalidskog osiguranja,
- konsolidirani godišnji finansijski izvještaj na nivou Općine nije sastavljen u skladu sa Zakonom o budžetima/proračunima u FBiH, Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta/proračuna u FBiH i u skladu sa RS FBiH 27,
- nije izvršeno usklađivanje stanja sredstava i njihovih izvora iskazanih u knjigovodstvu sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom (inventurom), na dan 31.12.2002. godine, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Pravilnikom o knjigovodstvu proračuna-budžeta FBiH,
- obaveze po Ugovoru o kreditu za sanaciju komunalne infrastrukture u iznosu od 1.039.966,25 US\$ nisu iskazane u knjigovodstvenoj evidenciji i finansijskim izvještajima.

Zamjenik generalnog revizora

Generalni revizor

Branko Kolobarić, dipl.oec.

mr.sc. Ibrahim Okanović, dipl. oec.

IZVJEŠTAJ
O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
OPĆINE KLADANJ
za 2002. godinu

1 UVOD

Na osnovu ovlaštenja, a u skladu sa Zakonom o reviziji budžeta/proračuna u FBiH ("Sl.novine FBiH", br. 48/99) i INTOSAI-revizijskim standardima, obavljena je revizija finansijske pravilnosti poslovanja, koja pored ostalog obuhvata reviziju finansijskih izvještaja za 2002. godinu, **Općine Kladanj (u daljem tekstu Općina)**.

Naprijed navedenu reviziju, za budžetsku godinu koja se završava sa 31.12.2002. godine, obavili su:

- Munib Ovčina, dipl.ecc.
- Esma Muslić, dipl.ecc.

Revizija je obavljena u periodu od 15.12.2003. godine do 25.12.2003. godine, u prostorijama Općine, u prisustvu ovlaštenih predstavnika.

2 OPŠTI PODACI

Općina Kladanj je jedinica lokalne samouprave u kojoj građani ostvaruju lokalnu samoupravu u poslovima utvrđenim Ustavom Federacije, Ustavom Tuzlanskog kantona i Statutom Općine Kladanj.

Granice Općine utvrđene su federalnim zakonom i drugim federalnim propisima.

Organi vlasti u Općini su Općinsko vijeće i općinski načelnik.

Općinsko vijeće je predstavničko tijelo građana i Općine, a sastoji se od 25 vijećnika, čiji mandat traje četiri godine. U skladu sa članom 42. Statuta Općine, Općinsko vijeće donosi: Statut općine; odluke i druge opće akte i daje tumačenje odluka i propisa; donosi i usvaja budžet i završni račun o izvršenju budžeta i obavlja ostale poslove i radnje koje su utvrđene navedenim članom Statuta Općine Kladanj.

Općinski načelnik je nosilac izvršne vlasti, bira ga Općinsko vijeće većinom glasova izabranih općinskih vijećnika, sa mandatom od četiri godine. Poslovi iz samoupravnog djelokruga Općine koje obavlja Općinski načelnik utvrđeni su članom 47. Statuta Općine.

Pravilnik o unutarnjoj organizaciji općinskih službi za upravu, stručnih i drugih službi u Općini Kladanj donio je općinski načelnik uz saglasnost Općinskog vijeća. Unutrašnja organizacija utvrđena je tako da se osigura naročito: efikasno obavljanje poslova, racionalna organizacija rada i uspješno rukovođenje, ostvarenje pune saradnje sa drugim organima, grupisanje poslova u skladu sa njihovom prirodom i način njihovog obavljanja, potpunije objedinjavanje zajedničkih i općih poslova radi njihovog racionalnijeg obavljanja i korištenja zajedničkih usluga.

Navedenim pravilnikom organizovane su općinske službe za vršenje upravnih, stručnih i poslova lokalne samouprave i to:

- Općinska služba za budžet, nadzor i poduzetništvo,
- Općinska služba za društvene djelatnosti, raseljena i izbjegla lica i opću upravu,
- Općinska služba za geodetske i imovinsko pravne poslove,
- Općinska služba za boračko invalidsku zaštitu,
- Općinska služba za stambene poslove, obnovu i razvoj.

Poslovi samoupravnog djelokruga Općine i preneseni poslovi kantonalne uprave, koji se obavljaju u Općini finansiraju se kroz budžet općine i budžet kantona u skladu sa Zakonom.

U Općini Kladanj na dan 31.12.2002. godine bila su uposlena 62 radnika.

Sjedište Općine je u Kladnju, ulica Kladanjske brigade broj 1.

3 CILJ REVIZIJE

Cilj revizije finansijskih izvještaja je da omogući revizoru da izrazi mišljenje o tome da li su finansijski izvještaji pripremljeni, u svakom značajnom pogledu, u skladu sa svom zakonskom važećom regulativom. Revizija je planirana i izvršena sa ciljem pribavljanja realne osnove da li finansijski izvještaji odražavaju tačan i istinit prikaz poslovanja tokom godine i stanja na kraju godine. Revizija će utvrditi: da li su preduzete sve mjere za osiguranje, ubiranje i čuvanje javnih prihoda i da li se Općina pridržavala zakona i instrukcija, da li su isplate javnih rashoda ili korištenje javnih prihoda vršene po odgovarajućim ovlaštenjima i za svrhe za koje je dato ovlaštenje.

Cilj revizije je postizanje transparentnosti u radu, kao i javna odgovornost menadžmenta za zakonitost rada, uspješno i efikasno obavljanje odnosno sprovođenje postavljenih ciljeva.

Revizija, također, uključuje davanje preporuka za dalji rad, sa posebnim naglaskom na što efikasniju i ekonomičniju zaštitu imovine i trošenju sredstava, kao i stvaranje podloge za uvođenje, primjenu i što efikasniji rad interne kontrole.

4 NALAZI I PREPORUKE

4.1. USKLAĐENOST SA ZAKONSKIM PROPISIMA

U toku revizije finansijskih izvještaja za 2002. godinu konstatovano je da Općina nije postupila u skladu sa važećim zakonskim propisima u slijedećim slučajevima:

- **postupak konsolidacije finansijskih izvještaja na nivou Općine nije vršen u skladu sa Zakonom o budžetima/proračunima u FBiH, Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta/proračuna u FBiH,**
- **prilikom obračuna i isplate plaća radnika kao i drugih ličnih primanja nije postupljeno u skladu sa Zakonom o radnim odnosima i plaćama službenika organa uprave u FBiH, Zakonom o porezu na plaću i Zakonom o doprinosima,**
- **u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta/proračuna FBiH, nije izvršeno usklađivanje stanja sredstava i njihovih izvora iskazanih u knjigovodstvu sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom (inventurom),**
- **matična evidencija uposlenih nije vođena u skladu sa Zakonom o matičnoj evidenciji o osiguranicima i uživaocima prava iz penzijskog i invalidskog osiguranja,**

4.2. MENADŽMENT I SISTEM INTERNIH KONTROLA

Prilikom analize rada menadžmenta i sistema internih kontrola u toku revizije, a u skladu sa INTOSAI standardom, tačka 142. izvršena je procjena da li sistem interne kontrole pomaže zaštititi imovine i resursa, da li se osigurava tačnost i cjelovitost računovodstvenih evidencija i pouzdanost finansijskih izvještaja Općine.

Sistem internih kontrola ugrađen je u organizaciju rada i poslovanja Općine, Pravilnikom o unutarnoj organizaciji općinskih službi za upravu, stručnih i drugih službi u Općini Kladanj. Navedenim pravilnikom je utvrđen način rukovođenja, ovlaštenja i odgovornosti službenika u obavljanju poslova i radnih zadataka, kao i raspored poslova po općinskim službama. Pomoćnici općinskog načelnika neposredno rukovode određenom službom za upravu, a za svoj rad su odgovorni općinskom načelniku.

Uvidom u organizaciju i rad općinskih službi, konstatovano je da Služba za obnovu i razvoj nije dostavljala potrebne podatke (ugovore, rješenja) u Službu za budžet na osnovu kojih bi se evidentirala potraživanja po osnovu komunalnih naknada. Evidentiranje navedenih prihoda se vršilo na osnovu uplata od strane dužnika, tako da nenaplaćena potraživanja nisu evidentirana u knjigovodstvenim evidencijama i finansijskim izvještajima na dan 31.12.2002. godine.

Na osnovu uvida u organizaciju računovodstvenog sistema konstatovano je da se ne vrši računovodstvena kontrola pravilnosti i tačnosti unosa podataka, odnosno provjera pravilnosti evidentiranja izdataka na odgovarajuće pozicije. Nalozi za knjiženje ne ovjeravaju se od strane lica koja su knjižila, kontrolirala i kontrolisala nalog. Za svaki transakcijski račun vođena je posebna blagajna. Osoba zadužena za blagajničko poslovanje vodila je blagajnički izvještaj za više službi, a isti nisu ovjeravani od strane ovlaštene osobe, iako se u pojedinim slučajevima u blagajni nalazio značajan iznos sredstava. Transakcije (gotovinske isplate) koje su vršene u okviru blagajni jedne službe, odnosno između službi nisu vršene u svim slučajevima na osnovu relevantne dokumentacije potpisane od strane ovlaštene osobe.

Ovakav vid organizacije i funkcionisanja sistema interne kontrole i računovodstvenog sistema, koji je ugrađen u organizaciju rada i poslovanja Općine ne daju dovoljnu garanciju za efikasnu zaštitu imovine, tačnost i potpunost računovodstvene evidencije i pravovremenog pripremanja pouzdanih finansijskih izvještaja.

Ured za reviziju preporučuje:

- da se u cilju postizanja boljeg funkcionisanja i veće efikasnosti sistema interne kontrole, dosljedno primjenjuju odredbe Pravilnika o unutarnoj organizaciji općinskih službi za upravu, stručnih i drugih službi u Općini Kladanj.

4.3. BUDŽET

Budžet općine Kladanj za 2002. godinu donešen je 30.03.2002. godine, a Odluka o Izvršenju Budžeta-Proračuna Općine Kladanj za 2002. godinu 05.06.2002. godine, od strane Općinskog vijeća i isti su stupili na snagu danom objavljivanja u "Službenom glasniku Općine Kladanj". Do donošenja Budžeta, finansiranje se vršilo na osnovu Odluke o privremenom finansiranju Općine Kladanj za period 01.01.2002.-31.03.2002. godine.

Odluku o izmjenama i dopunama Budžeta-Proračuna Općine Kladanj za 2002. godinu donijelo je Općinsko vijeće 27.12.2002. godine, a koja je stupila na snagu 30.12.2002. godine danom objavljivanja u "Službenom glasniku Općine Kladanj" i istom je izvršeno uravnoteženje prihoda i primitaka sa rashodima i izdacima. Navedenom Odlukom Općinsko vijeće je potvrdilo utrošak budžetskih sredstava za namjene koje nisu bile planirane Budžetom za 2002. godinu, a koji je izvršen prije donošenja iste.

Preporuka menadžmentu

- da se budžetska sredstva koriste samo za namjene koje su određene budžetom, u skladu sa Zakonom o budžetima/proračunima u FBiH i Odlukom o Izvršenju Budžeta Općine Kladanj.

4.3.1. IZVRŠENJE BUDŽETA

Godišnji obračun Budžeta Općine Kladanj za 2002. godinu, usvojilo je Općinsko vijeće na sjednici održanoj 29.03.2003 godine i isti je objavljen u "Službenom glasniku općine Kladanj".

Rezultate poslovanja, Općina je iskazala u konsolidiranim finansijskim izvještajima. **Uvidom u prezentirane finansijske izvještaje, konstatovano je da postupak konsolidacije na nivou Općine nije izvršen u skladu sa Zakonom o budžetu/proračunu u FBiH, Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta/proračuna u FBiH ("Sl.novine FBiH" br. 30/99) i u skladu sa RS FBiH 27. Prilikom postupka konsolidacije izvršena je konsolidacija i finansijskih izvještaja pravnih lica za koje se ne vrši konsolidacija (javnih ustanova), a takođe nisu eliminisana potraživanja i obaveze između budžetskih korisnika.**

Preporuka menadžmentu:

- da se konsolidacija finansijskih izvještaja na nivou Općine vrši u skladu sa Zakonom o budžetima/proračunima u FBiH, Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta/proračuna u FBiH i u skladu sa RS FBiH 27.

4.3.1.1. PRIHODI

U konsolidovanim finansijskim izvještajima iskazani su prihodi i primici u iznosu od 2.260.455,00 KM što predstavlja povećanje u odnosu na plan za 524.271,00 KM. Međutim, više ostvareni prihodi i primici se u najvećem dijelu odnose na doznake sredstava iz Budžeta Tuzlanskog kantona za boračko-invalidsku zaštitu, socijalnu zaštitu, zaštitu civilnih žrtava rata i zaštitu porodice sa djecom u iznosu od 516.995,00 KM, koji nisu bili planirani Budžetom za 2002. godinu.

Struktura iskazanih planiranih i ostvarenih prihoda i primitaka u finansijskim izvještajima je slijedeća:

| R. br. | PRIHODI | Rebalans Budžeta za 2002. godini | Ostvareno u 2001. godini | Ostvareno u 2002. godini | Index 5/3x100 |
|---|--|----------------------------------|--------------------------|--------------------------|---------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| I Prihodi od poreza (od 1 do 5) | | 575.881 | 377.562 | 571.529 | 99,24 |
| 1. | Porez na dobit pojedinca | 55.755 | 25.078 | 50.186 | 90,01 |
| 2. | Doprinos za socijalnu zaštitu | 26 | 615 | 26 | 100,00 |
| 3. | Porez na plaće i radnu snagu | 87.500 | 83.686 | 91.395 | 104,45 |
| 4. | Porez na imovinu | 160.000 | 123.005 | 158.282 | 98,93 |
| 5. | Domaći porezi na dobra i usluge | 272.600 | 145.178 | 271.640 | 99,65 |
| II Neporezni prihodi (od 6 do 12) | | 465.303 | 334.406 | 459.964 | 98,85 |
| 6. | Prihodi od poduzetničke aktivnosti i imovine | 141.154 | 31.903 | 93.664 | 66,36 |
| 7. | Administrativne takse | 120.000 | 102.543 | 116.919 | 97,43 |
| 8. | Komunalne takse | 35.000 | 34.050 | 30.509 | 87,17 |
| 9. | Ostale budžetske naknade | 53.089 | 67.563 | 76.173 | 143,48 |
| 10. | Posebne naknade i takse | 115.600 | 35.272 | 120.096 | 103,89 |
| 11. | Prihodi od pružanja javnih usluga | - | 61.890 | 21.883 | - |
| 12. | Novčane kazne | 460 | 1.185 | 720 | 156,52 |
| III Kapitalni primici (= 13) | | 15.000 | 15.008 | 10.845 | 72,30 |
| 13 | Primici od prodaje stalnih sredstava | 15.000 | 15.008 | 10.845 | 72,30 |
| IV Potpore (grantovi) (11 do 12) | | 680.000 | 443.922 | 1.218.117 | 179,13 |
| 11. | Tekuće potpore od ostalih nivoa vlasti | 570.000 | 443.922 | 1.097.835 | 192,60 |
| 12. | Kapitalne potpore od ostalih nivoa vlasti | 110.000 | - | 120.282 | 109,34 |
| Ukupno prihodi i primici (I+II+III+IV) | | 1.736.184 | 1.170.898 | 2.260.455 | 130,20 |

Prihodi općinskog budžeta ostvareni su u skladu sa Zakonom o pripadnosti javnih prihoda u FBiH i finansiranju FBiH ("Sl. novine FBiH" br.26/96, 32/98 i 54/01), Zakonom o pripadnosti javnih prihoda u Tuzlanskom Kantonu i finansiranju Tuzlanskog Kantona ("Sl. novine Tuzlanskog kantona" br. 7/01) i propisima o općinskim taksama i drugim propisima za čije donošenje je nadležno Općinsko vijeće Kladanj.

Neporezni prihodi ostvareni su u iznosu od 459.964,00 KM i u odnosu na plan manje su ostvareni za 1,15%. Međutim, posmatrajući pojedinačno ostvarene neporezne prihode značajno odstupanje u odnosu na plan ostvareno je kod prihoda od poduzetničke aktivnosti i imovine 33,64 % i prihoda od komunalnih taksi 12,83 %.

Prihodi od eksploatacije kamenoloma ostvareni su u iznosu od 32.853,00 KM, a uplaćeni su od strane DD "Tuzlaputeva" Tuzla po osnovu Ugovora o eksploataciji mineralnih sirovina i jalovine. Fakturisanje naknada za eksploataciju mineralne sirovine vršeno je po dostavljenim izvještajima. **Međutim konstatovano je da se fakturisanje nije vršilo mjesečno u skladu sa ugovorom (novembar i decembar 2002. godine fakturirani u 2003. godini), da dužnik nije plaćao naknade do 15-tog u mjesecu za prethodni mjesec u skladu sa članom 3. naprijed navedenog ugovora i da od strane Općine nije vršena kontrola količine eksploatacije sirovine. Ukupno potraživanja (ukupno fakturirano) od DD "Tuzlaputeva" Tuzla, po navedenom osnovu za period 2001. godina i januar - oktobar 2002. godine iskazana su u iznosu od 46.999,91 KM i za ista nije prezentirana dokumentacija da su preduzete adekvatne mjere za naplatu.**

Prihodi od komunalnih naknada iskazani su u iznosu od 33.519,00 KM, a odnose se na komunalne naknade za korištenje objekata i uređaja zajedničke komunalne potrošnje utvrđene Odlukom o komunalnim naknadama. **Prema prezentiranoj dokumentaciji, Spisku lica komunalne naknade za period juli-decembar 2002. godine, po navedenom osnovu ukupana potraživanja iznose 182.061,86 KM, od čega je naplaćeno 64.221,46 KM ili 35,27 % (kompenzirano 30.156,80 KM). Prihodi po navedenom osnovu evidentirani su na osnovu uplata od strane dužnika, tako da nenaplaćena potraživanja nisu evidentirana u knjigovodstvenim evidencijama i finansijskim izvještajima na dan 31.12.2002. godine. Prema izjavi odgovorne osobe za prvih šest mjeseci 2002. godine nisu ispostavljena rješenja za komunalne naknade po navedenom osnovu. Također je konstatovano da nisu poduzimane u cijelosti adekvatne mjere za naplatu navedenih potraživanja.**

U toku revizije nije prezentirana dokumentacija kojom bi se potvrdilo da su ostvareni prihodi po osnovu komunalnih naknada i prihodi od cestovnih naknada u cijelosti namjenski utrošeni.

Potpore (grantovi) u konsolidovanim finansijskim izvještajima iskazane su u iznosu od 1.218.117,00 KM, a odnose se na tekuće potpore u iznosu od 1.097.835,00 KM i kapitalne potpore 120.282,00 KM.

U finansijskim izvještajima na poziciji **tekućih potpora** iskazani su sljedeći primici:

| | |
|---|---------------|
| • grant Federacije BiH | 320.000,00 KM |
| • grant Tuzlanskog kantona | 260.740,00 KM |
| • doznaka sredstava za socijalnu zaštitu i zaštitu civilnih žrtava rata od Tuzlanskog kantona | 264.537,00 KM |
| • doznačena sredstva za boračko-invalidsku zaštitu od Tuzlanskog kantona | 237.396,00 KM |
| • doznačena sredstva za izbjegla i raseljena lica od Tuzlanskog kantona | 15.162,00 KM |

Kapitalne potpore iskazane u iznosu od 120.282,00 KM u najvećem dijelu odnose se na primljena sredstva za: čišćenje i regulaciju rijeka Drinjače, Suhe, Gostelje i Osice u iznosu od 51.909,62 KM; sanacija kanalizacione mreže u cilju zaštite riječnih tokova 27.974,76 KM; čišćenje i uređenje korita rijeke Gostelje 23.547,00 KM; sanaciju gradskog groblja 10.000,00 KM i ostali primici 6.850,00 KM.

Na osnovu uvida u prezentiranu dokumentaciju konstatovano je da od naprijed evidentiranih potpora u 2002. godini, nije realizovana u cijelosti sanacija kanalizacione mreže u cilju zaštite riječnih tokova (realizacija izvršena u 2003. godini), a **kod odabira izvođača za sanaciju kanalizacione mreže nije postupljeno u skladu sa Uredbom o nabavci robe, vršenju usluga i ustupanju radova. Također je konstatovano da navedeni grantovi u knjigovodstvenoj evidenciji i finansijskim izvještajima nisu iskazani na odgovarajućim pozicijama u skladu sa zakonskim i ostalim propisima. Isti su u konsolidovanom godišnjem izvještaju iskazani na poziciji "Kapitalnih potpora od ostalih nivoa vlasti" i "Izdataka za nabavku stalnih sredstava" (rekonstrukcija i investiciono održavanje), iako se u navedenom slučaju radi o tekućim potporama za tekuće potrebe i za posebne projekte i programe.**

Preporuka menadžmentu:

- da se prihodi ostvareni po osnovu komunalnih naknada i cestovnih naknada u cijelosti koriste za namjene utvrđene zakonskim i ostalim propisima,
- da se knjigovodstveno evidentiraju sva potraživanja i poduzmu adekvatne mjere za naplatu istih,
- da se u skladu sa članom 14. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta FBiH, finansijske promjene, odnosno transakcije u budžetu evidentiraju neposredno na propisanim pozicijama, a na osnovu vjerodostojnih, istinitih i urednih knjigovodstvenih isprava.

4.3.2.2. RASHODI

U konsolidovanim finansijskim izvještajima iskazani su rashodi i izdaci u iznosu od 2.034.514,00 KM, a struktura istih je sljedeća:

| Red br. | RASHODI | Rebalans Budžeta za 2002. godini | Ostvareno u 2001. godini | Ostvareno u 2002. godine | Index 4/3x100 |
|---|---|----------------------------------|--------------------------|--------------------------|---------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| RASHODI I IZDACI (A + B) | | 1.922.703 | 1.112.533 | 2.034.514 | 105,82 |
| A. Tekući rashodi (I+II+III+IV+V) | | 1.728.337 | 1.088.753 | 1.819.933 | 105,30 |
| I Plaće i naknade troškova zaposlenih (od 1 do 3) | | 670.324 | 454.410 | 677.196 | 101,03 |
| 1. | Bruto plate i naknade | 365.736 | 370.511 | 437.077 | 119,51 |
| 2. | Naknade troškova zaposlenih | 244.738 | 83.899 | 211.399 | 86,38 |
| 3. | Naknade vijećnicima | 59.850 | - | 28.720 | 47,99 |
| II Doprinosi poslodavca (= 4) | | 40.280 | 44.768 | 47.865 | 118,83 |
| 4. | Doprinosi poslodavca | 40.280 | 44.768 | 47.865 | 118,83 |
| III Izdaci za materijal i usluge (od 5 do 13) | | 454.933 | 417.885 | 468.463 | 102,97 |
| 5. | Putni troškovi | 24.100 | 16.090 | 15.650 | 64,94 |
| 6. | Izdaci za energiju | - | 41.663 | 44.682 | - |
| 7. | Izdaci za komunalne usluge | 2.000 | 15.735 | 16.659 | 832,95 |
| 8. | Nabavka materijala | 28.737 | 93.129 | 48.031 | 167,14 |
| 9. | Izdaci za usluge prevoza i goriva | 28.210 | 38.118 | 28.402 | 100,68 |
| 10. | Unajmljivanje imovine i opreme | - | 100 | - | - |
| 11. | Izdaci za tekuće održavanje | 17.003 | 61.307 | 18.679 | 109,86 |
| 12. | Izdaci bankarskih usluga i platni prometa | 4.500 | 3.125 | 6.546 | 145,47 |
| 13. | Ugovorene usluge | 350.383 | 147.592 | 289.814 | 82,71 |
| IV Tekući grantovi (= 14) | | 524.800 | 168.090 | 520.650 | 99,21 |
| 14. | Tekući grantovi | 524.800 | 168.090 | 520.650 | 99,21 |
| V Izdaci za kamate (= 15) | | 38.000 | 3.600 | 105.759 | 278,31 |
| 15. | Izdaci za kamate na domaće pozajmljivanje | 38.000 | 3.600 | 105.759 | 278,31 |
| B Kapitalni izdaci (= VI) | | 194.366 | 23.780 | 214.581 | 110,40 |
| VI Izdaci za nabavku stalnih sredstava (od 16 do 17) | | 194.366 | 23.780 | 214.581 | 110,40 |
| 16. | Nabavka opreme | 216 | 1.113 | 140 | 64,81 |
| 17. | Rekonstrukcija i investiciono održavanje | 194.150 | 22.667 | 214.441 | 110,45 |

U konsolidovanom godišnjem iskazu o izvršenju budžeta na poziciji planiranih izdataka za 2002. godinu nisu iskazani rashodi i izdaci iz Odluke o izmjenama i dopunama Budžeta-Proračuna Općine Kladanj za period 01.01. do 31.12.2002. godine u skladu sa Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.

Izdaci za bruto plaće iskazani su u iznosu od 437.077,00 KM. Na osnovu prezentirane dokumentacije konstatovano je sljedeće:

- broj uposlenih prema evidenciji Općine na dan 31.12.2002. godine bio je 62 uposlena što je u odnosu na planirani broj uposlenih (55) Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji općinskih službi za upravu 13% više. Navedeni broj radnika nije se mogao potvrditi iz razloga što matična evidencija uposlenih nije vođena u skladu sa Zakonom o matičnoj evidenciji, osiguranicima i uživaocima prava iz penzijskog i invalidskog osiguranja. U toku revizije prezentirane su dvije matične knjige uposlenih,

tako što prije otvaranja nove matične knjige (pred kraj 2002. godine) nije izvršeno zaključivanje stare matične knjige (ista nije zaključena do završetka revizije), a evidentiranje uposlenih je vršeno istovremeno u obadvije knjige. U prezentiranom Zapisniku o kontroli prijavljenih podataka o osiguranicima od 28.03.2003. godine, izvršenoj od strane nadležne službe Federalnog zavoda za penzijsko i invalidsko osiguranje konstatovano je da je vršena isplata plaća uposlenicima u prethodnim godinama, a da isti nisu bili prijavljeni kod ovoga fonda,

- obračun plaće za novembar i decembar 2002. godine vršen je na osnovu donešenih rješenja uposlenicima u skladu sa Pravilnikom o plaćama i drugim naknadama službenika i namještenika u službama za upravu i drugim općinskim organima Općine Kladanj, koji je donešen 13.12.2002. godine. Akti i dokumentacija na osnovu kojih je vršen obračun u prethodnom periodu, kao i sam obračun plaća, nije prezentiran, a plaća za period januar-oktobar se isplaćivala svim uposlenim u općinskim službama za upravu u iznosu od 300,00 KM po uposlenom,
- knjigovodstveno evidentiranje plaća je vršeno na osnovu interno sačinjenih specifikacija od strane uposlenika, a ne na osnovu vjerodostojne dokumentacije (mjesečnog obračuna plaća) potpisane od strane ovlaštenog lica. Iskazani iznos neto plaća u knjigovodstvenoj evidenciji ne odgovara iznosu plaća iskazanih u mjesečnim specifikacijama uz isplatu plaća za period januar-decembar 2002. godine potpisanim od strane ovlaštene osobe,
- isplata plaća uposlenim u toku 2002. godine, vršena je iz blagajne na osnovu Spiska radnika organa uprave (mjesečna plaća isplaćivana više puta prema raspoloživim sredstvima). Prilikom isplate plaća nije sastavljena specifikacija o isplati plaća i obračunatom porezu i doprinosu na plaću i nije plaćan porez na plaću, doprinosi iz plaća i na plaću u skladu sa Zakonom o porezu na plaću i Zakonom o doprinosima. Za period januar-mart 2002. godine plaća isplaćena na osnovu Sudske nagodbe između Samostalnog sindikata organa uprave i sudske vlasti u FBiH i Općine Kladanj.

Naknade troškova zaposlenih iskazane su u iznosu od 211.399,00 KM, a odnose se na isplaćene naknade zaposlenima u 2002. godini i naknade po navedenom osnovu iz 2001. godine u iznosu od 98.357,15 KM isplaćene po osnovu Sudske nagodbe između Samostalnog sindikata organa uprave i sudske vlasti u FBiH i Općine Kladanj. **Obaveze prema zaposlenima u 2002. godini, koje nisu isplaćene, nisu evidentirane u knjigovodstvu i finansijskim izvještajima.** U navedenom slučaju nije postupljeno u skladu sa načelom modificiranog nastanaka događaja tj. da rashodi nisu evidentirani u obračunskom periodu u kojem je obaveza za plaćanje i nastala.

Naknade vijećnicima isplaćene su u iznosu od 28.720,00 KM što je u odnosu na plan za 52,00 % manje. Na navedene naknade nisu plaćeni porezi i doprinosi u skladu sa zakonskim i ostalim propisima, radi čega je i značajno odstupanje u odnosu na plan. Obračun i isplata naknada vršena je u skladu sa Odlukom o naknadama vijećnicima koji prisustvuju sjednicama Općinskog vijeća Kladanj, predsjednicima i članovima komisija i odbora za prisustvo sjednicama radnih tijela Općinskog vijeća, kao i za prisustvo vjenčanjima.

Izdaci za materijal i usluge iskazani su u iznosu od 468.463,00 KM. Strukturu navedenih izdataka čine: ugovorene usluge 61,89 %, nabavka materijala 10,25 %, izdaci za energiju 9,54 %, usluge prevoza i goriva 6,06%, tekuće održavanje 3,99 %, izdaci za komunalne usluge 3,56 %, putni troškovi 3,34% i bankarski troškovi i troškovi platnog prometa 1,40 %. Ugovorne usluge iskazane su u iznosu od 289.814,00 KM, a najveći dio u iznosu od 243.702,36 KM odnosi se na izdatke po osnovu pravosnažnih sudskih rješenja za obaveze iz prethodnih godina.

Putni troškovi iskazani su u iznosu od 15.630,00 KM i u najvećem dijelu odnose se na naknade troškova službenih putovanja u zemlji i troškove upotrebe vlastitog automobila za službene svrhe. Uvidom u prezentiranu dokumentaciju a vezano za obračun i isplatu navedenih troškova konstatovano je da se dio putnih naloga nije evidentirao u knjigu izdatih putnih naloga u momentu odlaska na službeno putovanje ili se nije uopšte evidentirao. Dio putnih naloga nije pravdan u propisanom roku, nisu sačinjeni izvještaji o izvršenom putovanju a isti su potpisivani od strane samo jedne osobe.

Tekući grantovi iskazani su u iznosu od 520.650,00 KM. Na navedenoj poziciji iskazani su slijedeći izdaci:

| | |
|---|---------------|
| • izdaci za socijalnu zaštitu, zaštitu civilnih žrtava rata | 270.563,00 KM |
| • izdaci za boračko-invalidsku zaštitu | 230.414,00 KM |
| • izdaci za izbjegla i raseljena lica | 12.449,00 KM |
| • ostali izdaci | 7.224,00 KM |

Izdaci za kamate iskazani su u iznosu od 105.759,00 KM što je u odnosu na plan više za 178,31 %. Navedene kamate se odnose na:

- **kamate u iznosu od 31.894,40 KM po Ugovoru o kreditu za sanaciju komunalne infrastrukture sektor "Vodoopskrba, kanalizacija i čvrsti otpad" broj 01-027-393/98 zaključen između Općine Kladanj (zajmoprimac) i Vlade Federacije BiH, zastupljena po Federalnom ministarstvu poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva i Federalnom ministarstvu finansija (zajmodavac). Navedenim Ugovorom odobren je kredit u iznosu od 1.039.966,25 US\$ sa rokom otplate 30 godina uz grejs period 8 godina, a prva otplata dospijeva 01.04. 2006. godine. Troškovi servisiranja po navedenom kreditu obračunavaju se po stopi od 0,75% godišnje na glavnici kredita što iznosi 193.034,74 US\$. Otplata troškova servisiranja počela je 01. 10. 1998. godine. Obaveze po navedenom kreditu nisu evidentirane u knjigovodstvenim evidencijama i finansijskim izvještajima,**
- kamata u iznosu od 73.864,81 KM odnosi se na kamate po Ugovoru o kreditu broj 32-01-09/2000. godine zaključenim 03.11.2000. godine između Općine Kladanj i Tuzlanske banke DD Tuzla. Navedeni iznos kamata evidentiran je na dugoročnim obavezama, a revizorskom timu nije prezentirana dokumentacija kojom bi se moglo potvrditi da se radi o istim.

Kapitalni izdaci (izdaci za nabavku stalnih sredstava) iskazani su u iznosu od 214.581,00 KM, a odnose se najvećim dijelom na rekonstrukciju i investiciono održavanje u iznosu od 214.441,00 KM. Izdaci za rekonstrukciju i investiciono održavanje odnose se na: uređenje građevinskog neuređenog zemljišta u Stuparima zvanog Kutni krš u iznosu od 97.530,00 KM, čišćenje i regulaciju rijeka Drinjače, Suhe, Gostelje i Osice u iznosu od 51.909,62 KM, nabavku i prevoz separisanog šteta u iznosu od 17.501,00 KM, sanaciju gradskog groblja u iznosu od 10.000,00 KM, održavanje javne rasvjete 5.587,00 KM, uplata avansa za sanaciju kanalizacione mreže u iznosu od 13.987,00 KM, avansa za zimsko održavanje puteva u iznosu od 5.000,00 KM i ulaganja u MZ Kladanj u iznosu od 12.926,38 KM.

Ulaganja u uređenje zemljišta Kutni krš u Stuparima dijelom su evidentirana na osnovu okončane situacije ispostavljene od strane DJL "Pletak" Stupari dana 10.10.2000. godine u iznosu od 81.200,00 KM. Navedena ulaganja su izvršena na osnovu Odluke o provođenju krajnjoj namjeri neizgrađenog građevinskog zemljišta od 27.01.1998. godine donešene od strane Općinskog vijeća. Međutim na osnovu uvida u prezentiranu dokumentaciju u vezi ulaganja u navedeni projekat nije se mogao konstatovati ukupan iznos izvršenih ulaganja kao ni prava i obaveze koje proističu iz izvršenih investicionih ulaganja.

Za naprijed navedene radove nije se u cijelosti postupalo u skladu sa Uredbom o postupku nabavke robe, vršenju usluga i ustupanju radova.

Preporuka menadžmentu:

- da se matična evidencija vrši u skladu sa Zakonom o matičnoj evidenciji o osiguranicima i uživaocima prava iz penzijskog i invalidskog osiguranja,
- da se u oblasti radnih odnosa primjenjuje Zakon o radnim odnosima i plaćama službenika organa uprave FBiH, sa posebnim osvrtom na član 130. plaće službenika,
- da se broj uposlenih uskladi sa brojem uposlenih predviđenih Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji općinskih službi za upravu, stručnih i drugih službi u Općini Kladanj,
- da se na plaće i druga lična primanja obračunavaju i plaćaju porezi i doprinosi u skladu sa Zakonom o porezu na plaću i Zakonom o doprinosima,
- da se rashodi i izdaci evidentiraju u periodu u kojem je i obaveza za plaćanje nastala u skladu sa računovodstvenim načelom modificiranog nastanka događaja,

- da se sve finansijske transakcije odnosno promjene evidentiraju u knjigovodstvu na osnovu vjerodostojnih, istinitih i urednih knjigovodstvenih isprava potpisanih od strane ovlaštenog lica,
- da se u skladu sa članom 6. Uredbe o računovodstvu budžeta/proračuna u FBiH u knjigovodstvenoj evidenciji obezbijede podaci o stanju imovine, obaveza i izvora vlasništva,
- da se prilikom nabavke roba, vršenja usluga i ustupanja radova postupi u skladu sa Uredbom o postupku nabavke roba, uslugama i vršenju usluga,
- da se izvrši uvid u dokumentaciju vezano za ulaganja za uređenje neizgrađenog zemljišta Kutni krš u Stuparima i utvrdi ukupan iznos ulaganja, kao i prava i obaveze koje proističu po osnovu izvršenih ulaganja. Izvršena ulaganja evidentirati u knjigovodstvenim evidencijama i finansijskim izvještajima,
- da se knjigovodstveno evidentiraju obaveze po osnovu dugoročnog kredita u iznosu od 1.039.966,25 US\$ zaključenog sa Vladom FBiH.

4.4. STALNA SREDSTVA

U konsolidovanom bilansu stanja na dan 31.12. 2002. godine sadašnja vrijednost stalnih sredstva iskazana je u iznosu od 13.724.028,00 KM (nabavna vrijednost 14.017.478,00 KM, otpisana vrijednost 293.450,00 KM). U iskazanoj vrijednosti stalnih sredstava na zemljište i šume odnosi se 13.045.733,80 KM ili 95,05%.

Uvidom u prezentiranu dokumentaciju konstatovano je slijedeće:

- na poziciji kancelarijske opreme iskazan je iznos od 137.677,41 KM koji se odnosi na isplaćene troškove po sudskom rješenju DOO "Telefonizgradnja" Sarajevo za neisplaćeni dio duga za izvršene radove na izradi TT mreže u naseljima Tuholj i Brateljevići po Ugovoru broj 100-29/96 sa zakonskom zateznom kamatom. Imajući u vidu da je ukupan ugovoreni iznos radova iznosio 359.609,80 KM, kao i da su u sufinansiranju navedenih radova učestvovala i mjesne zajednice i stanovnici sa područja na kome su izvođeni ugovoreni radovi, iz prezentirane dokumentacije (Odluka Općinskog vijeća za izvođenje navedenih radova nije prezentirana) nije se moglo potvrditi da se u navedenom slučaju radi o stalnom sredstvu Općine, kao ni ukupan iznos izvršenih ulaganja,
- stalna sredstva Općine vode se u knjigovodstvenim evidencijama Općinskih službi za upravu, a iste u skladu sa Uredbom o računovodstvu Budžeta-Proračuna u FBiH ne vode pomoćne knjige kapitalne imovine,
- Rješenjem o formiranju komisija za popis materijalnih sredstava, obaveza i potraživanja organa uprave Općine Kladanj na dan 31.12.2002. godine općinski načelnik je formirao Komisiju za popis materijalnih sredstava, sitnog inventara i novčanih sredstava i Komisiju za popis zemljišta, obaveza i potraživanja. Na osnovu prezentirane dokumentacije konstatovano je da je komisija za popis materijalnih sredstava, sitnog inventara i novčanih sredstava izvršila popis i sačinila popisne liste i Zapisnik o popisu. Međutim, uvidom u naprijed navedenu dokumentaciju konstatovano je da je komisija prilikom popisa utvrdila višak stalnih sredstava i da isti nije konstatovala u Zapisniku o izvršenom popisu i nije utvrdila vrijednost istih. Također nije izvršeno usklađivanje stanja utvrđenog popisom sa knjigovodstvenim stanjem.
Zapisnik Komisije o izvršenom popisu potraživanja i obaveza organa uprave Općine Kladanj nije prezentiran.

Preporuka menadžmentu:

- da se izvrši usklađivanje stanja sredstava i njihovih izvora iskazanih u knjigovodstvu sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom (inventurom), na dan 31.12.2002. godine, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i članovima 73.,74. i 75. Pravilnika o knjigovodstvu proračuna-budžeta F BiH,
- da se izvrši procjena utvrđenog viška stalnih sredstava i da se evidentiraju u knjigovodstvenim evidencijama i finansijskim izvještajima,
- da se evidencije stalnih sredstava vode u skladu sa Uredbom o računovodstvu Budžeta-Proračuna u F BiH,

- da se izvrši uvid u cjelokupnu dokumentaciju vezano za izvršene isplate za radove na izradi TT mreže u naseljima Tuholj i Brateljevići i da se utvrde prava i obaveze Općine po osnovu izvršenih ulaganja u isto.

4.5. OSTALI NALAZI

4.5.1. Novčana sredstva

Finansijsko poslovanje Općine Kladanj obavljalo se preko transakcijskih računa Budžeta općine i općinskih službi za upravu. Za svaki transakcijski račun u okviru budžeta općine i općinskih službi uprave vođena je posebna blagajna

Zbog nedostatka novčanih sredstava na transakcijskom računu općinske službe obaveza se izmirivala sa transakcijskog računa druge službe, a da u svim slučajevima u toku fiskalne godine nije vršen povrat sredstava, odnosno zatvaranje međusobnih potraživanja i obaveza između povezanih pravnih lica tj. općinskih službi uprave

Preko blagajni u toku 2002. godine ostvaren je značajan promet. Pored isplata putnih troškova, akontacija ličnih dohodaka, značajne isplate sredstava za nabavku materijala vršene su i pozajmice između općinskih službi.. Uslijed nedostatka sredstava u blagajni jedne općinske službe vršen je prenos sredstava putem pozajmice iz blagajne druge općinske službe. Navedeni prenos sredstava obavljao je blagajnik, koji je vodio blagajne za obadvije službe, a prateća dokumentacija nije potpisivana od strane odgovornog lica već samo od strane blagajnika. U toku godine u najvećem broju slučajeva nije vršen povrat navedenih pozajmica, odnosno njihovo zatvaranje.

Knjigovodstveno evidentiranje međusobnih obaveza i potraživanja nastalih između budžeta općine i općinskih službi uprave po osnovu izvršenih isplata sa transakcijskih računa odnosno pozajmica sa blagajne nije evidentirano na propisanim kontima (službe za upravu navedeno su evidentirale na različitim kontima) tako da se nije moglo utvrditi stvarno stanje međusobnih potraživanja, a što je imalo uticaja na iskazano stanje obaveza i potraživanja u konsolidovanim finansijskim izvještajima. Budžet općine i općinske službe vodile su posebno knjigovodstvo i sastavljale finansijske izvještaje.

U toku vršenja revizije prezentirana je dokumentacija od strane ovlaštene osobe kojom se zatvaraju transakcijski računi općinskih službi za upravu.

Preporuka menadžmentu:

- da nadležni organ propiše koje transakcije se mogu obavljati putem blagajne, kao i da se plaćanja gotovim novcem iz blagajne vrše na osnovu isprava potpisanih od ovlaštenih lica.

4.5.2. Kratkoročna potraživanja i kratkoročni plasmani

U Konsolidovanom bilansu stanja na dan 31.12.2002. godine ukupna potraživanja iskazana su iznosu od 484.654,00 KM, a odnose se na kratkoročna potraživanja 219.039,00 KM i kratkoročne plasmane 265.615,00 KM. Najveći dio navedenih potraživanja odnosi se na: potraživanja od pravnih i fizičkih lica za izvršene usluge; potraživanja od pravnih lica za date avanse i potraživanja od zaposlenih za date akontacije. Znatno dio potraživanja odnosi se na prethodni period, a u toku revizije nije prezentirana dokumentacija na osnovu koje bi se moglo potvrditi da su poduzete adekvatne mjere za naplatu istih.

Potraživanja i plasmani iskazani u konsolidovanim finansijskim izvještajima ne mogu se potvrditi iz slijedećih razloga

- u revidiranoj godini nisu knjigovodstveno evidentirana sva potraživanja za izvršene usluge odnosno potraživanja po osnovu naknada, a samim tim ni iskazana u finansijskim izvještajima,
- potraživanja i obaveze između službi za upravu Općine, a koja se odnose na plaćanja u ime i za račun druge službe kao i date pozajmice, nisu međusobno zatvarane, odnosno nije izvršena konsolidacija,
- popis potraživanja na dan 31.12.2002. godine nije izvršen.

Preporuka menadžmentu:

- da se poduzmu adekvatne mjere u cilju naplate odnosno povrata datih avansa, pozajmica i akontacija,

4.5.3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja

Uvidom u bilansne pozicije konsolidovanog bilansa stanja iskazane obaveze na dan 31.12.2002. godine iznose 888.277,00 KM i odnose se na: obaveze prema dobavljačima 267.094,00 KM; obaveze za kratkoročne kredite i zajmove 176.120,00 KM; obaveze prema radnicima 246.428,00 KM i kratkoročna razgraničenja 198.635,00 KM.

Iskazane obaveze u konsolidovanim finansijskim izvještajima ne mogu se potvrditi iz slijedećih razloga:

- izvršena plaćanja dobavljačima po osnovu obaveza za isporučenu robu i izvršene usluge za koje nije ispostavljena faktura, kao i uplata avansa (jednim dijelom) evidentirani su na kratkoročnim obavezama, a što je uticalo na smanjenje odnosno nerealno iskazivanje ukupnih obaveza prema dobavljačima u finansijskim izvještajima,
- izvršena plaćanja obaveza u ime i za račun druge službe, u pojedinim slučajevima, iskazana su u službi koja je izvršila plaćanje kao više uplaćena sredstva, a u službi za koju je plaćeno ostala je evidentirana i dalje obaveza,
- popis kratkoročnih obaveza na dan 31.12.2002. godine nije izvršen.

Preporuka menadžmentu:

- da se regulišu međusobna potraživanja i obaveze između službi za upravu.

5. ZAKLJUČAK

U toku obavljanja revizije finansijskih izvještaja Općine Kladanj za 2002. godinu, uočene su slabosti u funkcioniranju sistema internih kontrola koje uspostavlja menadžment, a što je imalo uticaja na nedosljednu primjenu zakonskih i podzakonskih propisa u oblasti: donošenja budžeta, namjenskog trošenja sredstava; plaćanje poreza i doprinosa na plaće i ostala lična primanja, popisa imovine, obaveza i potraživanja; nabavci robe, vršenju usluga i izvođenju radova; evidentiranju potraživanja i poduzimanje mjera o naplati istih; knjigovodstvenog evidentiranja prihoda, primitaka, rashoda i izdataka na odgovarajućim pozicijama.

Zbog naprijed navedenih konstatacija, revizijski tim nije mogao potvrditi da finansijski izvještaji daju istinit i fer pregled o finansijskom stanju Općine u svim značajnim segmentima poslovanja na dan 31.12. 2002. godine.

Ovim Izvještajem o obavljenoj reviziji menadžmentu se daju preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti, uspostave i jačanja sistema internih kontrola radi efikasne zaštite imovine, tačnosti i potpunosti računovodstvene evidencije i pravovremenog pripremanja pouzdanih finansijskih izvještaja.

6. KOMENTAR

U ostavljenom roku Općina Kladanj se očitovala dopisom broj 02-14-241/04 od 16.02.2004. godine o Izvještaju o reviziji finansijskih izvještaja Budžeta Općine Kladanj na dan 31.12.2002. godine. Na navedeni izvještaj nije bilo primjedbi, a u dopisom je navedeno da su po datim preporukama već poduzete adekvatne mjere. Za dio poduzetih mjera prezentirana je odgovarajuća dokumentacija.

Tim za reviziju

Munib Ovčina, dipl.ecc.

Esma Muslić, dipl. ecc.