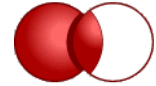




**BOSNA I HERCEGOVINA
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE
URED ZA REVIZIJU BUDŽETA-PRORAČUNA FBIH
SARAJEVO**



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

UR: 022-06, 012-06/03

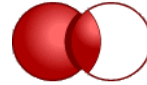
**IZVJEŠTAJ
O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
NA DAN 31.12.2002. GODINE**

OPĆINA KONJIC

Sarajevo, decembar/prosinac 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: urrevfed@bih.net.ba, saifbih@saifbih.ba

**NAČELNIK OPĆINE
PREDSJEDAVALJUĆI OPĆINSKOG VIJEĆA**

IZVJEŠTAJ REVIZORA

Obavili smo reviziju finansijskih izvještaja **Općine Konjic**, na dan 31.12.2002. godine. Za ove izvještaje odgovoran je menadžment Općine Konjic. Naša odgovornost se svodi na izražavanje mišljenja o tim finansijskim izvještajima na osnovu provedene revizije.

Reviziju smo obavili na osnovu ovlaštenja u skladu sa Zakonom o reviziji budžeta/proračuna 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 takođe 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.

S obzirom da prvi put provodimo reviziju finansijskih izvještaja Općine Konjic, ne iskazujemo mišljenje o početnim stanjima 01.01.2002. godine u skladu sa FBiH revizijskim standardom 510.

Po našem mišljenju finansijski izvještaji **daju istinit i fer pregled o finansijskom stanju Općine Konjic, na dan 31.12.2002. godine**, osim za:

- **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 čl. 73, 74. i 75. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta/proračuna u FBiH,**
- **nedosljedna primjena Zakona o budžetima/proračunima u FBiH, Zakona o izvršavanju budžeta/proračuna u FBiH za 2002. godinu i Zakona o izvršavanju budžeta/proračuna HNK-a za 2002. godinu u dijelu koji se odnosi na korištenje budžetskih sredstava samo za namjene koje su određene budžetom, i to do odobrene visine,**
- **dio ostvarenih prihoda od naknada za dodjeljeno gradsko građevinsko zemljište i naknada za uređenje gradskog građevinskog zemljišta nije utrošen u skladu sa namjenom propisanom Zakonom o građevinskom zemljištu,**

- nije dosljedno primjenjivana Uredba o postupku nabavke roba, uslugama i ustupanju radova.

Zamjenik generalnog revizora

Branko Kolobarić, dipl.oec.

Generalni revizor

mr.sc. Ibrahim Okanović, dipl. oec.

IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA na dan 31.decembra 2002. godine

1. UVOD

Na osnovu ovlaštenja, a u skladu sa čl. 10 Zakona o reviziji budžeta u FBiH i Međunarodnim revizijskim standardima - INTOSAI, obavljena je revizija finansijskih izvještaja na dan 31.12.2002. godine Općine Konjic. Ured za reviziju budžeta FBiH prvi put provodi reviziju finansijskih izvještaja Općine Konjic za godinu koja je završila na dan 31.12.2002. godine u cjelini, ali bez revizije početnih stanja. Zbog toga početna stanja za 2002. godinu uzimamo sa rezervom.

Reviziju finansijskih izvještaja na dan 31.12.2002. godine proveli su revizori Ureda za reviziju FBiH:

- Barbarić Dubravka Snježana, dipl. oec.
- Karić Maida, dipl.oec.

Revizija je, sa povremenim prekidima, obavljena u periodu od 05.11. – 03.12.2003. godine, u prostorijama Općine Konjic, u prisustvu ovlaštenih predstavnika Općine i veoma korektnu saradnju svih odgovornih osoba.

2. OPĆI DIO

Općina Konjic kao jedinica lokalne samouprave određena je Ustavom Hercegovačko-Neretvanskog Kantona, Zakonom o lokalnoj samoupravi i Statutom Općine Konjic. U okviru samoupravnog djelokruga obavlja poslove propisane Statutom i druge poslove koji su joj preneseni u nadležnost u skladu sa Zakonom. Organi vlasti u Općini su općinsko vijeće i općinski načelnik. Općinsko vijeće je jednodomno i ima 30 vijećnika.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u jedinstvenom organu uprave Općine Konjic, utvrđeno je da poslove u nadležnosti Općine obavljaju Načelnik Općine i njegov zamjenik, općinske službe za upravu i posebne općinske službe.

Radom svih općinskih službi za upravu rukovodi općinski načelnik sa ovlaštenjima predviđenim zakonom, statutom Općine i općinskim propisima. Na dan 31.12.2002. godine u općinskim službama bilo je zaposleno 126 radnika.

3. CILJ REVIZIJE

- Cilj revizije finansijskih izvještaja Općine Konjic je da se Timu za reviziju omogući da stvori realnu osnovu i izrazi mišljenje o tačnosti i korektnosti godišnjih finansijskih izvještaja, odnosno sadrže li finansijski izvještaji značajne materijalne greške.
- Cilj revizije je i provjeriti primjenu zakonskih propisa. Sistemom uzorka utvrdit će osnovanost i dokumentovanost trošenja budžetskih sredstava i jesu li poduzete sve mjere za planiranje, osiguranje ubiranja i evidentiranje prihoda .
- Cilj revizije je i provjera sistema internih kontrola, odnosno postoji li odgovarajući nadzor u upravljanju javnim sredstvima i koliko je sistem internih kontrola efikasan da spriječi ili otkloni greške.
- Cilj revizije je i kontrola računovodstvenog sistema, odnosno jesu li računovodstvene transakcije izvršene u skladu sa zakonskim propisima, postoji li adekvatna računovodstvena dokumentacija, te pružaju li finansijski izvještaji kompletne i pouzdane informacije o rezultatima finansijskih operacija kao i sistemski pregled imovine, obaveza i izvora sredstava na određeni dan.
- **Revizija, međutim, uključuje i davanje preporuka za dalji rad sa posebnim naglaskom na što ekonomičnijoj upotrebi imovine, zakonitom i transparentnom trošenju budžetskih sredstava, uz efikasan i nezavisan rad interne kontrole i interne revizije.**

4. NALAZI I PREPORUKE

4.1. Menadžment i sistem internih kontrola

Sistem internih kontrola ugrađen je u organizaciju jedinstvenog organa uprave, Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u jedinstvenom organu uprave Općine Konjic od novembra 2001. godine. Ovim Pravilnikom utvrđen je način rukovođenja, ovlaštenja i odgovornosti službenika u obavljanju poslova, kao i raspored poslova po organizacionim jedinicama. **Napominjemo da nam nije prezentirana saglasnost Općinskog vijeća na ovaj Pravilnik, a što je propisano čl. 58. Zakona o upravi u FBiH.**

Tokom revizije utvrdili smo da sistem internih kontrola u revidiranom periodu nije bio na zadovoljavajućem nivou. Razmjena finansijske dokumentacije između općinskih službi tokom revidiranog perioda nije ostvarena na nivou koji omogućava potpuno i hronološko prikazivanje podataka u knjigovodstvenoj evidenciji. Krajem 2002. godine doneseno je Uputstvo o kretanju finansijske dokumentacije sa početkom primjene od 01.01.2003. godine.

Preporuke:

- **Osigurati sistem redovnog internog računovodstvenog nadzora-interna kontrola,**
- **U cilju bolje razmjene dokumentacije među službama, od zaposlenih zahtijevati dosljedno provođenje Uputstva o kretanju finansijske dokumentacije.**

4.2. Usklađenost sa zakonskim propisima

U svom poslovanju Općina Konjic nije dosljedno provodila slijedeće zakone i propise:

- Nisu postupili u skladu sa Zakonu o računovodstvu i članovima 73, 74. i 75. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta/proračuna u FBiH, jer nisu usklađivali stanje sredstava i njihovih izvora iskazanih u knjigovodstvu sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom.
- Nisu dosljedno provodili Zakon o budžetima/proračunima u FBiH, Zakon o izvršavanju budžeta/proračuna u FBiH za 2002. godinu i Zakon o izvršavanju budžeta/proračuna HNK-a za 2002. godinu, što je za posljedicu imalo prekoračenje rashoda po pojedinim pozicijama,
- Neporezni prihodi Općine ostvareni po posebnim propisima, u pojedinim slučajevima nisu utrošeni za namjene koje su definisane tim propisima. Ovdje se misli na Zakon o građevinskom zemljištu.
- Prilikom nabavke roba, usluga i ustupanja radova nisu se u potpunosti poštovale odredbe Uredbe o postupku nabavke roba, uslugama i ustupanju radova.

Menadžment Općine Konjic u razgovoru sa Timom za reviziju iskazao je svoju saglasnost sa ovim nalazima i smatra da se nedostaci trebaju otkloniti, a sve u cilju zaštite imovine i ekonomičnijeg trošenja budžetskih sredstava.

4.3. Izvršenje budžeta

Odluka o privremenom finansiranju Općine Konjic za period januar - mart fiskalne 2002. godine donesena je 27.12.2001. godine. Budžet za 2002. godine donesen je na osnovu Odluke broj 03-05-12-74702 od 15.04.2002.godine ("Službeni glasnik Općine Konjic" br.2. od 22.04.02 godine). **Napominjemo da se u skladu sa članom 31. Zakona o budžetima/proračunima u FBiH, u slučaju da budžet nije donesen prije početka fiskalne godine, finansiranje obavlja privremeno, a najduže prva tri mjeseca fiskalne godine.**

Usvojenim budžetom planirani su ukupni prihodi i primici, kao i ukupni rashodi i izdaci Općine za 2002. godinu, u uravnoteženom iznosu od 4.715.350 KM.

Izvršavanje Budžeta vršeno je na osnovu Odluke o izvršavanju Budžeta Općine Konjic za 2002. godinu broj 03-05-12-274/03 od 26.02.2003. godine koja je objavljena u "Službenom glasniku Općine Konjic" broj1 od 04.03.2003. godine.

4.3.1. Prihodi

R. br.	Opis	2001. godina		Razlika (4-3)	Indeks
		Plan	Ostvareno		
1	2	3	4	5	6
PRIHODI I PRIMICI (A+B+C)		4.715.350	4.312.105	-403.245	91,44
A. PRIHODI OD POREZA (1+3+4+5)		1.430.000	1.517.770	87.770	106,13
1	Porezi na dobit pojedinaca i preduzeća (=2)	40.000	57.418	17.418	143,54
2	Porezi na dobit pojedinaca	40.000	57.418	17.418	143,54
3	Porezi na plaće i radnu snagu	550.000	517.116	-32.884	94,02
4	Porezi na imovinu	200.000	256.709	56.709	128,35
5	Domaći porezi na dobra i usluge (6+7+8)	640.000	686.526	46.526	107,26
6	Porezi na prodaju dobara i usluga, ukupni promet ili dodanu vrijednost	400.000	365.715	-34.285	91,42
7	Porezi na promet posebnih usluga	40.000	7.802	-32.198	19,50
8	Ostali porezi na promet proizvoda i usluga	200.000	313.009	113.009	156,50
B. NEPOREZNI PRIHODI (9+12+18)		2.985.350	2.511.416	-473.934	84,12
9	Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i pr. od pozitivnih kursnih razlika (10+11)	3.000	255.895	252.895	8529,83
10	Ostali prihodi od imovine	3.000	4.136	1.136	137,86
11	Prihod od privatizacije preduzeća	0	251.759	251.759	-
12	Naknade i takse i prihodi od pružanja javnih usluga (od 13 do 17)	2.947.350	2.253.320	-694.030	76,45
13	Administrativne takse	100.000	168.251	68.251	168,25
14	Komunalne takse	80.000	165.532	85.532	206,91
15	Ostale budžetske naknade	2.476.350	1.895.777	-580.573	76,55
16	Posebne naknade i takse	289.000	16.660	-272.340	5,76
17	Prihodi od pružanja javnih usluga	2.000	7.100	5.100	355,00
18	Novčane kazne	35.000	2.201	-32.799	6,28
C. POTPORE (GRANTOVI) (19+20)		300.000	282.919	-17.081	94,30
19	Tekuće potpore iz inostranstva	0	8.068	8.068	-
20	Tekuće potpore od ostalih nivoa vlasti	300.000	274.851	-25.149	91,61

Prihodi i primici su planirani u iznosu od 4.715.350 KM, a iskazani su u iznosu 4.312.105 KM, ili 91,44% u odnosu na plan.

A. Prihodi od poreza

Ostvareni su u iznosu **1.517.770 KM** ili 106,13% u odnosu na plan. Administracija Općine nema uticaja na naplatu ove vrste prihoda, jer naplatu istih kontroliše Porezna uprava, a njihovo raspoređivanje se vrši preko Ministarstva finansija Kantona.

B. Neporezni prihodi

Iskazani su u iznosu **2.511.416 KM** ili **84,12%** u odnosu na planirano, a odnose se na:

- prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine 255.895 KM,
- naknade i takse i prihodi od pružanja javnih usluga 2.253.320 KM,
- novčane kazne 2.201 KM.

Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine se odnose na ostvarene kamate po svim transakcijskim računima u iznosu od 2.236 KM, prihod od prodaje vozila po licitaciji u iznosu 1.900 KM i prihod od privatizacije preduzeća u iznosu 251.759 KM ostvaren preko Agencije za privatizaciju Hercegovačko-Neretvanskog Kantona. Skrećemo pažnju da se od ovih sredstava iznos od 33.009 KM odnosi na prihode ostvarene procesom privatizacije preduzeća tokom 2001. godine, a koji su Općini Konjic doznačeni 20.06.2002. godine.

Naknade i takse i prihodi od pružanja javnih usluga odnose se na vlastite prihode Općine ostvarene po posebnim propisima.

Administrativne takse ostvarene su na osnovu Odluke Općinskog vijeća o općinskim administrativnim taksama od 21.05.2001. godine. U skladu sa članom 14. ove Odluke, nadzor nad njenom primjenom treba da obavlja općinski organ nadležan za budžet i finansije. Nije prezentirana dokumentacija koja bi ukazivala da je nadležni općinski organ vršio pomenuti nadzor.

Komunalne takse su ostvarene na osnovu Odluke Općinskog vijeća o komunalnim taksama Općine Konjic od 14.02.2002. godine. U skladu sa odredbama člana 8. nadzor nad primjenom ove Odluke treba da obavlja poreska uprava i općinska inspekcija. Uvidom u prezentiranu dokumentaciju utvrđeno je da je općinska inspekcija djelimično vršila nadzor nad primjenom odredaba pomenute Odluke.

Ostale budžetske naknade su ostvarene u iznosu od 1.895.777 KM ili 76,55% u odnosu na plan, a odnose se na:

- | | |
|--|-------------|
| 1. naknada po osnovu korišćenja hidroakumulacionih objekata izgrađenih na potopljenim područjima | 842.347 KM, |
| 2. naknade za dodjeljeno gradsko građevinsko zemljište na korištenje radi građenja i naknade za uređenje građevinskog zemljišta | 655.895 KM, |
| 3. naknada za korištenje građevinskog zemljišta od Hidroelektrane Jablanica | 172.800 KM, |
| 4. naknade za korišćenje građevinskog zemljišta od ostalih pravnih lica | 94.763 KM, |
| 5. katastarske usluge i druge naknade | 82.212 KM, |
| 6. naknade od zakupa građevinskog zemljišta za postavljanje kioska i zakupa javnih površina za postavljanje ljetnih bašti i izloga | 34.740 KM, |
| 7. naknade za osiguranje od požara | 11.520 KM, |
| 8. finansiranje sporta | 1.500 KM. |

1. Naknada za korišćenje hidroakumulacionih objekata izgrađenih na potopljenim područjima u iznosu od 685.346 KM ostvarena je na osnovu Zakona o izdvajanju i usmjeravanju dijela prihoda preduzeća ostvarenog korištenjem hidroakumulacionih objekata (Sl. novine FBiH br. 44/02). **Ovim Zakonom nije definisana namjena ovih sredstava, a ostvarena sredstva su iskorištena za izmirenje dospjelih obaveza Općine.** Ostali dio sredstava u iznosu od 156.654 KM ostvaren je na osnovu Zakona o izdvajanju i usmjeravanju dijela dohotka organizacija udruženog rada koje koriste hidroakumulacione objekte (Sl. list SRBiH br. 23/76 i 32/91).

2. Naknade za dodjeljeno gradsko građevinsko zemljište na korištenje radi građenja i naknade za uređenje građevinskog zemljišta ostvarene su na osnovu i u skladu Odluke Općinskog vijeća o uslovima i načinu dodjele građevinskog zemljišta br. 03-05-12-2740/2001 od 27.12.2001. godine u iznosu od 655.895 KM. **Tokom 2002. godine Općina je iskazane rashode u iznosu 256.371 KM, a koji se u najvećem dijelu odnose na uređenje grada i sanaciju lokalnih puteva, finansirala iz ovih, namjenskih, sredstava, što je u skladu sa članom 67. Zakona o građevinskom zemljištu. Knjigovodstvena evidencija ove dvije vrste prihoda nije razdvojena, tako da tim za reviziju nije bio u mogućnosti uporediti knjigovodstvenu evidenciju ovih prihoda sa pomoćnim evidencijama općinskih službi za geodetske, imovinsko-pravne poslove i katastar i urbanizam, prostorno uređenje i građenje, te potvrditi njihovu tačnost.**

Napominjemo da je u okviru ovih prihoda iskazan i prihod ostvaren od JP BH Pošta Sarajevo u iznosu od 157.617 KM. Ovaj prihod je ostvaren na osnovu Ugovora između Općine Konjic i JP BH

Pošta od 18.12.2002. godine kojim Općina Konjic, kao nosilac prava raspolaganja na poslovnom objektu i pripadajućem zemljištu u Čelebićima, prenosi pravo raspolaganja na posebnim djelovima poslovnog objekta i zemljištu u korist JP BH Pošta Sarajevo.

3. Naknada za korištenje građevinskog zemljišta od Hidroelektrane Jablanica i naknade za korišćenje građevinskog zemljišta od ostalih pravnih lica ostvarene su na osnovu Odluke Općinskog vijeća o naknadi za korištenje građevinskog zemljišta u Općini Konjic od 09.07.1998. godine Općinska služba za privredu, finansije i društvene djelatnosti donosi rješenja kojima se obveznicima utvrđuje mjesečna visina naknade za korištenje građevinskog zemljišta, i na osnovu rješenja vrši se fakturisanje naknada. **Pomoćna evidencija za 2002. godinu iskazuje da je obveznicima po ovom osnovu fakturisano 96.387 KM, a da je naplaćeno 16.131 KM, ili 16,73%, što ukazuje na vrlo mali stepen naplate ovih naknada. Tokom 2002. godine od strane općinske administracije nisu poduzimane mjere za naplatu ovih općinskih prihoda. Tokom 2003. godine obveznicima koji nisu uplatili svoj dug za 2002. godinu upućene su opomene, a po izjavi odgovorne osobe, do dana revizije nisu izvršene uplate po osnovu upućenih opomena. Potraživanja Općine po ovom osnovu za 2001. godinu i prethodne godine nisu evidentirana ni u knjigovodstvenoj, ni u pomoćnoj evidenciji općinske službe.**

4. Katastarske usluge i druge naknade. Katastarske usluge se odnose na usluge koje vrši općinska služba za geodetske, imovinsko-pravne poslove i katastar nekretnina i ostvarene su u iznosu od 47.695 KM. Ostale naknade su ostvarene u iznosu od 34.517 KM, a odnose se na prihode komisije za procjenu vrijednosti nekretnina.

5. Naknade od zakupa građevinskog zemljišta za postavljanje kioska i naknade od zakupa dijela javne površine za postavljanje ljetnih bašti i izloga ostvarene su na osnovu pojedinačnih ugovora o zakupu sa korisnicima istih. Nije nam prezentirana zakonska regulativa koja reguliše izdavanje građevinskog zemljišta u zakup radi postavljanja privremenih montažnih objekata – kioska, kao ni regulativa koja reguliše izdavanje u zakup dijelova javnih površina. Uvidom u pomoćnu evidenciju potraživanja utvrđeno je da je za kioske tokom 2002. godine fakturisano 26.797 KM, a da je naplaćeno 23.575 KM, ili 87,98%, i da druge mjere naplate nisu poduzimane tokom 2002. godine. Uvidom u pomoćnu evidenciju potraživanja za zakup javnih površina utvrđeno je da je tokom 2002. godine fakturisano 14.220 KM, a naplaćeno je 12.460 KM, ili 87,63%, i da druge mjere naplate nisu poduzimane tokom 2002. godine.

C. Potpore (grantovi)

Tekuće potpore iz inostranstva su ostvarene u iznosu 8.068 KM, a odnose se na refundiranje putnih troškova općinske delegacije u Norvešku.

Tekuće potpore od ostalih nivoa vlasti su ostvarene u iznosu 274.851 KM, a odnose se na doznake iz Budžeta Hercegovačko-Neretvanskog Kantona. Ove doznake su izvršene na osnovu upućenih zahtjeva Kantonu od strane Općine, a za pomoć u finansiranju sanacije i rekonstrukcije komunalne infrastrukture na području Općine, za kulturne manifestacije i tekuće izdatke.

Napominjemo da su ostvareni prihodi koji nisu iskorišteni u skladu sa propisanom namjenom iskorišteni za nabavku stalnih sredstava (finansiranje rekonstrukcije zgrade Općine i nabavka opreme) i za finansiranje ostvarenog deficita iz 2001. godine, što znači da dio ostvarenih prihoda nije utrošen u skladu sa zakonski definisanom namjenom (Zakon o građevinskom zemljištu).

Preporuke:

- Kod primjene općinskih administrativnih i komunalnih taksi provoditi nadzor u skladu sa odredbama Odluka Općinskog vijeća,
- Prihode ostvarene po posebnim propisima koristiti samo u skladu sa njihovom zakonski propisanom namjenom.

4.3.2. Rashodi

R. br.	Opis	2001. godina		Razlika (4-3)	Indeks
		Plan	Ostvareno		
1	2	3	4	5	6
	RASHODI I IZDACI PO EKONOMSKIM KATEGORIJAMA (A+B+C+D+E+F)	4.715.350	4.509.979	- 205.371	95,65
	A. TEKUĆI RASHODI (1+6+16+24)	2.863.308	2.681.649	-181.659	93,66
1	Plaće i naknade troškova zaposlenih i doprinosi poslodavca (od 2 do 5)	1.562.328	1.505.239	-57.089	96,35
2	Bruto plaće i naknade	1.000.000	1.057.974	57.974	105,79
3	Naknade troškova zaposlenih	371.000	264.006	-106.994	71,16
4	Naknade troškova skupštinskih zastupnika i komisija	71.328	70.568	-760	98,94
5	Doprinosi poslodavca	120.000	112.691	-7.309	93,91
6	Izdaci za materijal i usluge (od 7 do 15)	666.980	611.267	-55.713	91,65
7	Putni troškovi	33.000	24.637	-8.363	74,66
8	Izdaci za energiju	150.000	92.595	-57.405	61,73
9	Izdaci za komunalne usluge	67.200	64.484	-2.716	95,96
10	Nabavka materijala	56.880	87.323	30.443	153,53
11	Izdaci za usluge prijevoza i goriva	43.000	33.361	-9.639	77,48
12	Unajmljivanje imovine i opreme		28.066	28.066	-
13	Izdaci za tekuće održavanje	30.000	29.709	-291	99,03
14	Izdaci osiguranja i bankarskih usluga i negativnih kursnih razlika	8.000	10.138	2.138	126,73
15	Ugovorene usluge	278.900	240.954	-37.946	86,40
16	Tekući grantovi (od 17 do 23)	599.000	537.498	-61.502	89,74
17	Grantovi mjesnim zajednicama	25.000	20.787	-4.213	83,15
18	Izdaci za RVI, porodice šehida i poginulih boraca	150.000	195.338	45.335	130,23
19	Izdaci za raseljena lica (alternativni smještaj)	50.000	2.216	-47.784	5,00
20	Isplate stipendija	20.000	16.800	-3.200	84,00
21	Ostali grantovi pojedincima (jednokratne pomoći)	30.000	65.815	35.815	219,39
22	Grantovi neprofitnim organizacijama	240.000	152.542	-87.458	63,56
23	Subvencije javnim preduzećima	84.000	84.000	0	100,00
24	Izdaci za kamate i ostale naknade (=25)	35.000	27.645	-7.355	78,99
25	Izdaci za inostrane kamate	35.000	27.645	-7.355	78,99
	B. KAPITALNI IZDACI (26+31)	910.000	652.022	-257.978	71,65
26	Izdaci za nabavku stalnih sredstava (od 27 do 28)	70.000	178.409	108.409	254,87
27	Nabavka građevina		160.753	160.753	-
28	Nabavka opreme	70.000	17.656	-52.344	25,23
29	Kapitalni grantovi (=30)	840.000	473.613	-366.387	56,39
30	Kapitalni grantovi mjesnim zajednicama	840.000	473.613	-366.387	56,39
	C. OSTALE ISPLATE (=31)	0	265.000	265.000	-

31	Ostala domaća pozajmljivanja		265.000	265.000	-
D. DOZNAKE IZ BUDŽETA		312.720	331.720	19.000	106,08
E. TEKUĆAREZERVA		46.825	0	-46.825	
F. VIŠAK RASHODA IZ 2001. G.		582.497	579.588	-2.909	99,50

Rashodi i izdaci su planirani u iznosu od 4.715.350 KM, a iskazani su u iznosu 4.509.979 KM, ili 95,56% u odnosu na plan. Kako je vidljivo iz tabele rashodi u ukupnom iznosu nisu prekoračili planiranu veličinu, ali je do prekoračenja došlo kod pojedinih stavki.

Tekući rashodi

Za bruto plaće i naknade i doprinose poslodavca u 2002. godini u Općini Konjic utrošeno je 1.170.665 KM što je 4,52% više od planiranog, a odnosi se na:

- Bruto plaće i naknade 1.057.974,00 KM
- Doprinosi poslodavca 112.691,00 KM

Plaće su isplaćivane na osnovu Pravilnika o plaćama i naknadama po osnovu rada službenika jedinstvenog organa uprave Općine Konjic br. 01-16-31/2002 od 09.01.2002. godine i na osnovu Odluke o izmjeni osnove za obračun plate budžetskim korisnicima i zaposlenim u organima uprave HNK-a broj 01-16-310/01 od 08.10.2001. godine. Pregledom dokumentacije obračuna plaća, metodom uzorka za 1, 6. i 12. mjesec 2002. godine i iz razgovora sa odgovornim osobama, tim za reviziju je utvrdio da je obračun plaća vršila odgovorna osoba na osnovu rješenja o rasporedu na radna mjesta, i primjenom utvrđenog koeficijenta za svakog zaposlenika posebno.

Naknade troškova uposlenih isplaćene u iznosu od 334.574,00 KM od čega je 70.568,00 KM isplaćeno skupštinskim zastupnicima, a iznos od 264.006,00 KM odnosi se na:

- Naknade za topli obrok 204.409,00 KM
- Naknade za prijevoz na posao 3.826,00 KM
- Pomoć u slučaju smrti 8.309,00 KM
- Otpremnina za odlazak u penziju 1.624,00 KM
- Naknade za privrem. i povrem. poslove 45.838,00 KM

Naknade za privremene i povremene poslove iskazane su u iznosu od 45.838,00 KM. Sa te pozicije isplaćivani su honorari za članove komisije za procjenu vrijednosti nekretnina, iskoličavanje građevinskog zemljišta, naknade članovima lovačkog društva za ubijanje pasa lotalica, plaće sezonskim radnicima na Boračkom jezeru. Metodom uzorka utvrđeno je da je na ove naknade obračunat i uplaćen porez na dodatna primanja.

Izdaci za materijal i usluge isplaćeni su iznosu KM 611.267 KM što je 91,65% od plana, a planirani iznos prekoračen je kod nabavke materijala za 53,53% i kod izdataka osiguranja i bankarskih usluga za 26,73%, što nije u skladu sa Zakonom o izvršavanju budžeta FBiH za 2002. godinu i Zakonom o izvršenju budžeta HNK-a, po kojima korisnici budžeta koriste budžetska sredstva samo za namjene koje su određene budžetom, i to do visine utvrđene u njegovom posebnom djelu. **Nije prezentirana dokumentacija koja bi potvrdila da su prilikom nabavke materijala poštovane odredbe Uredbe o postupku nabavke roba, usluga i ustupanju radova. Isto tako, za izdatke za osiguranje nije prezentirana dokumentacija o izboru najpovoljnijeg dobavljača.**

Menadžment Općine Konjic donio je Pravilnik o naknadama za službena putovanja u zemlji i inostranstvu, te Odluku o odobrenju materijalnih troškova koja se odnosi na troškove službenih mobitela. Uvidom u dokumentaciju revizorski tim se uvjerio da postoji evidencija o mjesečnoj potrošnji goriva općinskih vozila, koja se vodi u Službi zajedničkih poslova, **ali ne postoji interni Pravilnik o upotrebi službenih vozila i o utrošku goriva.**

Ugovorene usluge isplaćene su u iznosu od 240.954 KM što je u odnosu na plan manje za 13,6%. U sklopu ugovorenih usluga najveću stavku predstavljaju ostale nespomenute usluge u iznosu od 185.711 KM, koje se najvećim dijelom odnose na prijevoz učenika u općini i troškove popravke liftova.

Donesena je Odluka broj 01-16-2-724/02 od 11.04.2002. godine, kojom se odobrava preduzeću “Konjic stan” iz Konjica iznos od 42.000 KM na ime popravke liftova odnosno, plaćanja faktura stvarnom izvođaču tih popravki, a to je poduzeće iz Sarajeva “Dizalo”.

Tim za reviziju se uvjerio da je i Budžetom za 2002. godinu predviđena stavka prevoza učenika i da se taj vid rashoda nalazi u okviru planiranog. Uvidom u dokumentaciju konstatovano je da su troškovi prevoza učenika ugovorima o cesiji kompenzirani sa poduzećima “Koni” (gorivo) i “Bosnaosiguranje” (osiguranje). **Međutim, ugovori o cesiji su nepotpuni, nedostaju bitni elementi, na što je skrenuta pažnja odgovornim osobama. Uvidom u pomenute cesije konstatovano je i da su plaćani računi iz 2001. godine, čime je narušena akrealna osnova i član 21. Uredbe o računovodstvu budžeta/proračuna u FBiH.**

Menadžmentu je skrenuta pažnja i na to da bi trebali donijeti i interna pravila koja bi regulisala način i visinu korištenja sredstava reprezentacije, kako bi se budžetska sredstva trošila što racionalnije.

Tekući grantovi ostvareni su u iznosu od 537.498 KM što je za 10,26% manje od planiranog a odnose se na:

- Grantovi drugim nivoima vlasti (mjesnim zajednicama) 20.787,00 KM
- Grantovi pojedincima 280.169,00 KM
 - Izdaci za RVI i porodice šehida 195.338,00 KM
 - Izdaci za raseljena lica 2.216,00 KM
 - Izdaci za stipendije 16.800,00 KM
 - Ostali grantovi pojedincima 65.815,00 KM
- Grantovi neprofitnim organizacijama 152.542,00 KM
- Subvencije javnim poduzećima 84.000,00 KM

Općina je putem grantova finansirala socijalnu zaštitu, sport, kulturu i mada izvršeni grantovi u cjelini nisu prekoračili plan, po pojedinim stavkama je došlo do prekoračenja, **i to kod grantova pojedincima utrošeno je za 119% više od planiranog, a kod grantova RVI i porodicama šehida utrošeno je za 30% više od planiranog, što nije u skladu sa sa Zakonom o izvršavanju budžeta FBiH za 2002. godinu i Zakonom o izvršenju budžeta HNK-a za 2002 godinu, po kojima korisnici budžeta koriste budžetska sredstva samo za namjene koje su određene budžetom, i to do visine utvrđene u njegovom posebnom djelu.** Grantovi za stipendiranje dodjeljivani su na osnovu Odluke i raspisanog natječaja.

Tim za reviziju smatra da je nerealno planiranje jedan od razloga probijanja stavki budžeta, kao i nepostojanje programa za korištenje sredstava za grantove. Na zahtjev korisnika, a na osnovu Odluka isplaćivana su sredstva za grantove, a o utrošenim sredstvima nema povratne informacije.

Iznos izvršenja tekućih grantova u finansijskim izvještajima razlikuje se od iznosa izvršenja tekućih grantova u Odluci općinskog vijeća o usvajanju izvršenja budžeta Općine za 2002. godinu, gdje iznosi 530.563.62 KM (razlika 6.934 KM). Tim za reviziju je uvidom u dokumentaciju konstatovao da se razlika pojavljuje kod izdataka za raseljena lica i kod grantova pojedincima.

Grantovi neprofitnim organizacijama u iznosu od 152.542,00 KM nisu prekoračili planirani iznos, a odnose se na:

- grantove političkim partijama 90.000,00 KM
- grantove općinskoj izbornoj komisiji 10.000,00 KM
- grantove za sport 26.365,00 KM
- grantove udruženjima za kulturu 26.177,00 KM

U finansijskim izvještajima tekući grantovi nisu iskazani po nazivima pozicija koje su navedene u Odluci o izvršenju Budžeta Općine Konjic, stoga je tokom revizije vršeno uspoređivanje planskih veličina grantova u odnosu na iskazane vrijednosti u knjigovodstvenim evidencijama, te je konstatovano da postoje razlike u iznosima pojedinih grantova u Odluci o donošenju budžeta Općine Konjic i u Odluci o usvajanju izvršenja budžeta općine Konjic.

Subvencije JPK Standard planirane su i ostvarene u iznosu od **84.000 KM**.

Kapitalni izdaci

Tokom 2002. godine **Općina je iskazala nabavku stalnih sredstava u iznosu 178.409 KM**, od čega se na nabavku građevina odnosi 160.753 KM, a na nabavku opreme 17.656 KM. Uglavnom je nabavljena oprema male pojedinačne vrijednosti, čija nabavka je vršena direktno od dobavljača, bez prikupljanja javnih ponuda.

Izdaci za građevine su iskazani u iznosu od 160.753 KM, a od ovog iznosa izdaci za rekonstrukciju zgrade Općine iznose 152.753 KM, uplaćeni izvođaču radova preduzeću GP «Rad». Uplate su izvršene na osnovu Ugovora za izvođenje radova na sanaciji Centra za socijalni rad – zgrada Opštine u Konjicu (dio koji finansira Općina Konjic) i ispostavljene I privremene situacije. **Pomenuti Ugovor je zaključen 06.10.1997. godine na iznos od 271.938 KM, a na osnovni ugovor zaključen je aneks I u vrijednosti od 132.944 KM (s tim da se vrijednost osnovnog ugovora umanjuje za 21.220 KM) i aneks II u vrijednosti 177.356 KM. Izvođač radova je ispostavio I privremenu situaciju br. 01-922/01 od 19.05.2001. godine na ukupnu vrijednost izvedenih radova od 544.206 KM, koja nije knjigovodstveno evidentirana kao obaveza prema izvođaču radova, što nije u skladu sa računovodstvenim načelom modificiranog nastanka – član 21. Uredbe o računovodstvu budžeta/proračuna u FBiH. Uplate izvršene tokom 2002. godine, a i tokom 2001. godine izvršene su na osnovu ispostavljene I privremene situacije.**

Napominjemo da su dio sanacije zgrade Općine (u kojem je smješten Centar za socijalni rad) finansirale donatorske agencije – PIU Housing i ARC, koje su sa istim izvođačem zaključile poseban ugovor 26.09.1997. godine, čija vrijednost iznosi 256.705 KM. Ova ulaganja nisu evidentirana u knjigovodstvu Općine.

Nije prezentirana okončana situacija koja bi ukazivala da je rekonstrukcija zgrade završena, niti koliko je cjelokupna rekonstrukcija iznosila, a po izjavi odgovorne osobe, I privremena situacija, ustvari, predstavlja okončanu situaciju.

Kapitalni grantovi ostvareni su u iznosu od 473.613 KM što je u odnosu na plan manje za 43,61%, ali je došlo do probijanja kod pozicije sanacije lokalnih puteva, a imaju slijedeću strukturu:

- Vodovod Vrdolje 8.632,00 KM
- Vodovod Ovčari i Tuleg 2.790,00 KM
- Uređenje grada 109.617,00 KM
- Spomen obilježje 2.400,00 KM
- Sanacija lokalnih puteva 350.173,00 KM

Timu za reviziju nije prezentirana dokumentacija koja bi mogla potvrditi da su prilikom izbora izvođača radova u potpunosti ispoštovane odredbe Uredbe o nabavci roba, uslugama i ustupanju radova.

Doznake iz budžeta

Doznake nižim potrošačkim jedinicama iskazane su u iznosu od **331.720 KM, a planirane su u iznosu od 312.720 KM**. Međutim, u Odluci o usvajanju izvršenja budžeta Općine Konjic planirani iznos ovih

doznaka je za 18.000 KM veći, tj. iskazani plan je 330.720 KM. Timu za reviziju je pojašnjeno da je u planu stavka tekućih grantova umanjena za 18.000 KM, a doznake nižim potrošačkim jedinicama povećane za 18.000. **Radi se o doznaci za sportsku dvoranu koja nije planirana u budžetu.**

U Odluci o usvajanju izvršenja budžeta, izvršene doznake nižim potrošačkim jedinicama veće su za 35.000 KM u odnosu na finansijski izvještaj. U razgovoru sa odgovornom osobom tim za reviziju je konstatovao da su poziciju ostalih grantova pojedincima smanjili za 35.000 KM, a povećali doznake za Centru za socijalni rad. Po odluci OV Općine Konjic, pojedinačni zahtjevi za pomoć prenošeni su na Centar za socijalni rad, kojem su doznačena sredstva, kojima je Centar rješavao pojedinačne zahtjeve za pomoć.

Preporuke:

- **Budžetska sredstva koristiti sama za namjene koje su određene Budžetom, i to do visine utvrđene u njegovom posebnom djelu, u skladu sa Zakonom o izvršavanju budžeta FBiH i Zakonom o izvršavanju budžeta HNK-a,**
- **Nabavku roba, usluga i radova vršiti isključivo u skladu sa Uredbom o postupku nabavke roba, usluga i ustupanju radova,**
- **Rashode i izdatke priznavati prema računovodstvenom načelu modificiranog nastanka događaja tj. u obračunskom razdoblju u kojem je obaveza za plaćanje nastala, u skladu sa Uredbom o računovodstvu budžeta/proračuna u FBiH,**
- **Rashode evidentirati neposredno na propisanim kontima u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta/proračuna u FBiH,**
- **Utvrđiti stvarnu vrijednost izvedenih radova na rekonstrukciji zgrade Općine, izvršiti knjigovodstveno evidentiranje, i na taj način obazbjediti podatke o vrijednosti zgrade Općine,**
- **Utvrđiti kriterije i donijeti programe za korištenje sredstava za tekuće i kapitalne grantove,**
- **Realnije planirati stavke u budžetu,**
- **Ugovori o cesiji moraju sadržavati sve bitne elemente,**
- **Donijeti interni pravilnik kojim bi se regulisalo korištenje općinskih vozila i utrošak goriva po pređenim kilometrima,**
- **Internim pravilima regulisati visinu i način korištenja sredstava za reprezentaciju.**

4.3.3. Stalna sredstva i dugoročni plasmani

Na dan 31.12.2002. godine Općina je iskazala stanje stalnih sredstava u iznosu 2.405.111 KM, koje se odnosi na slijedeće:

- zemljište	9.052 KM,
- građevine	2.792.776 KM,
- oprema	353.947 KM,
- sredstva u pripremi	4.732 KM,
- otpisana vrijednost stalnih sredstava	755.396 KM.

Knjiga kapitalne imovine, kao obavezna pomoćna knjiga za korisnike budžeta, nije ustrojena u Općini, što nije u skladu sa članom 64. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta/proračuna u FBiH. Stalna sredstva se prate samo finansijski, a obzirom da nije ustrojeno knjigovodstvo stalnih sredstava finansijska evidencija se ne usaglašava sa knjigom kapitalne imovine. Ispravka vrijednosti stalne imovine rađena je indirektnom metodom na teret izvora sredstava. Otpis je vršen linearnom metodom primjenom propisanih godišnjih stopa.

Komisija za popis stalnih sredstava, rezervnih dijelova, sitnog inventara i robe formirana Odlukom o vršenju popisa i formiranju komisija za popis br. 01-16-3-2314/02 od 30.12.2002. g.

izvršila je samo naturalni popis stalnih sredstava i sitnog inventara, a Izvještaj o popisu ne daje vrijednosne pokazatelje utvrđenog stvarnog stanja stalnih sredstava i sitnog inventara.

Nije izvršeno knjigovodstveno usaglašavanje knjigovodstvenog stanja sa stanjem utvrđenim popisom, što nije u skladu sa Zakonom o računovodstvu i članovima 73, 74. i 75. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta/proračuna u FBiH .

Dugoročni depoziti iskazani su na 31.12.2002. godine u iznosu od 265.000 KM, a odnose se na namjensku revolving kreditnu liniju koju je Općina formirala iz sredstava ostvarenih prodajom preduzeća na području Općine Konjic. Namjena kredita je oživljavanje i razvoj poljoprivredne proizvodnje, nabavka repromaterijala za poljoprivrednu proizvodnju i razvoj zanatstva i proizvodnih djelatnosti, izuzev trgovine i ugostiteljstva. Vakufska banka je odabrana kao najpovoljnija banka preko koje će se plasirati sredstva, između tri banke kojima je upućen zahtjev za dostavu ponuda. Obaveze banke su, između ostalih, da objavi javni poziv za dodjelu kredita, zaključi ugovore sa korisnicima kredita, vrši namjensku kontrolu korišćenja kredita, preduzima mjere za naplatu kredita, tromjesečno, odnosno polugodišnje dostavlja izvještaj Općini o stanju kredita i da za ovu namjenu plasira svojih sredstava u iznosu kao i Općina, tj. u omjeru 1:1. Uvidom u izvještaje banke dostavljene Općini utvrđeno je da su prvi krediti dodjeljeni 01.11.2002. godine, a da je do 26.09.2003. godine odobreno i iskorišteno kredita u iznosu 630.774 KM.

Preporuke:

- **Voditi knjigu kapitalne imovine, kao obavezenu pomoćnu knjigu za korisnike budžeta,**
- **Izvršiti popis stalnih sredstava u skladu sa Zakonom o računovodstvu i čl. 73, 74. i 75. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta/proračuna u FBiH i uskladiti stanje stalnih sredstava iskazanih u knjigovodstvu sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom.**

4.3.4. Novčana sredstva

Novčana sredstva su na dan 31.12.2002. godine iskazana u iznosu od 154.182.16 KM, a odnose se na novčana sredstva na računima Općine i novčana sredstva u blagajni.

Finansijsko poslovanje Općine se tokom 2002. godine obavljalo preko depozitnih računa i transakcijskih računa. Depozitni račun Općine za prikupljanje javnih prihoda je otvoren kod PBS DD Sarajevo – Filijala Konjic, po instrukciji Ministarstva finansija HNK. Depozitni računi su otvoreni još kod Union banke i Vakufske banke. Transakcijski računi za redovno poslovanje Općine otvoreni su kod PBS DD Sarajevo i Union banke.

Transakcijski računi za posebne namjene (sredstva ostvarena procesom privatizacije i sredstva od naknade za upotrebu puta) otvoreni su u skladu sa propisima koji regulišu ove oblasti, a na osnovu posebnih Odluka općinskog vijeća otvoreni su itransakcijski računi za finansiranje posebnih aktivnosti (sredstva protivpožarne zaštite i sredstva za finansiranje takmičarskog sporta).

Napominjemo da je Odluka općinskog vijeća za finansiranje takmičarskog sporta ocjenjena kao neusklađena sa Ustavom FBiH i federalnim zakonima od strane kantonalnog ureda porezne uprave Mostar, i da se zbog toga nije primjenjivala tokom 2002. godine. Po izjavi odgovorne osobe, iz istog razloga se nisu primjenjivale ni odredbe Odluke o dodatnom finansiranju protivpožarne zaštite, osim člana 8.

Na osnovu Protokola o raspodjeli sredstava od posebnih vodoprivrednih naknada od 10.05.1999. godine otvoren je i transakcijski račun «Sredstva od posebnih vodoprivrednih naknada».

Skrećemo pažnju da je namjena ovih sredstava određena propisima koji regulišu otvaranje namjenskih računa, a uvidom u dokumentaciju utvrđeno ja da sredstva nisu, u pojedinim

slučajevima, utrošena u skladu sa propisanom namjenom (sredstva za upotrebu puta, sredstva od posebnih vodoprivrednih naknada).

Komisija za popis novčanih sredstava i vrijednosnih papira je popisom utvrdila stanje novčanih sredstava u iznosu od 154.054,83 KM, i stanje vrijednosnih bonova u blagajni u iznosu 333,90 KM i nije izvršila popis deviznog računa. Nije izvršeno knjigovodstveno usaglašavanje stanja novčanih sredstava i vrijednosnih papira sa stanjem utvrđenim popisom.

Preporuke:

- **Novčana sredstva sa računa otvorenih za posebne namjene koristiti isključivo u skladu sa propisanom namjenom,**
- **Uskladiti stanje novčanih sredstava iskazanih u knjigovodstvu sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom, u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta/proračuna u FBiH.**

4.3.5. Potraživanja

Stanje kratkoročnih potraživanja na dan 31.12.2002. godine iskazano je u Bilansu stanja u iznosu od 63.439,00 KM, a odnosi se na potraživanja za unaprijed plaćenu robu i usluge u iznosu od 6.023 KM (dati avanse dobavljačima koji tokom 2002. godine nisu zatvoreni, odnosno roba i usluge nisu isporučeni tokom 2002. godine) i potraživanja iz ranijih godina u iznosu od 57.416 KM koja se, prema izjavi odgovorne osobe, odnose na pogrešna knjigovodstvena evidentiranja u 1997. i 1998. godini, i ista se od strane revizorskog tima ne mogu potvrditi.

Komisija za popis obaveza i potraživanja izvršila je **popis potraživanja Općine i utvrdila stanje potraživanja na dan 31. 12.2002. u iznosu od 111.235 KM, koja nisu knjigovodstveno evidentirana, a koje se odnose na:**

- potraživanja za doprinos za korištenje građevinskog zemljišta	95.516 KM,
- potraživanja za zakup građ. zemljišta i javnih površina za postavljanje kisoka i ljetnih bašti	6.719 KM,
- potraživanja po ispostavljenoj fakturi od PTT Inženjeringa	9.000 KM.

Iz naprijed navedenog se vidi da nije izvršeno knjigovodstveno usaglašavanje stanja potraživanja sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom, što nije u skladu sa članom 73. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta/proračuna u FBiH.

Skrećemo pažnju na činjenicu da se potraživanja za prihode koji Općini pripadaju po posebnim propisima ne evidentiraju u glavnoj knjizi Općine (potraživanja za dodjeljeno gradsko građevinsko zemljište na korištenje radi građenja, potraživanja za uređenje gradskog građevinskog zemljišta, potraživanja za doprinos za korištenje građevinskog zemljišta, potraživanja za zakup građevinskog zemljišta za postavljanje kioska i privremeno zauzimanje javnih površina). Ne postoji evidencija koja bi pružila informaciju o kumulativnom iznosu ovih potraživanja na dan 01.01.2002. godine, niti na dan 31.12.2002. godine. Konstatcija je revizijskog tima da neevidentiranje ovih potraživanja u knjigovodstvu Općine ima uticaj na godišnji finansijski izvještaj Općine.

Nije prezentirana dokumentacija koja bi ukazivala da su tokom 2002. godine poduzimane određene mjere naplate nenaplaćenih potraživanja. Tokom 2003. godine, za nenaplaćena potraživanja (za doprinos za građevinsko zemljište, za zakup zemljišta i javnih površina) dužnicima su upućene opomene.

Preporuke:

- Uskladiti stanje potraživanja Općine iskazanih u knjigovodstvu sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom, u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta/proračuna u FBiH,
- Izvršiti procjenu realnosti naplate potraživanja i predložiti otpis ili preduzeti adekvatne mjere u cilju naplate.

4.3.6. Obaveze

U bilansu stanja na dan 31.12.2002. godine iskazane su obaveze u iznosu od 572.694 KM, a odnose se na :

- | | |
|-------------------------------------|----------------|
| • Kratkoročne tekuće obaveze | 517.864,00 KM |
| • Kratkoročni kredit | 449,00 KM |
| • Obaveze prema djelatnicima | 156.125,00 KM |
| • Mjesečno finans.korisnika budžeta | 50.523,00 KM |
| • Kratkoročna razgraničenja | -152.267,00 KM |

Kratkoročne tekuće obaveze u iznosu od 517.864,00 KM odnose se na:

- | | |
|--|---------------|
| • Obaveze prema dobavljačima | 490.484,00 KM |
| • Obaveze iz prethodnih perioda (97. godine) | 31.416,00 KM |

Tim za reviziju je uočio da se stanje obaveza po popisu komisije razlikuje od stanja obaveza iskazanim u glavnoj knjizi. Razlika iznosi 11.328,00 KM, a za taj iznos nije dato objašnjenje. Pretpostavka je da komisija za popis nije sve fakture popisala, jer je loša razmjena dokumentacije između službi, na šta je skrenuta pažnja odgovornim osobama u Općini.

Najveće obaveze su prema dobavljačima Elektro Konjic (95.763,40 KM) i Konjictrans (93.918,00 KM).

Iznos od 152.267 KM evidentiran na kratkoročnim razgraničenjima odnosi se na date, a pogrešno knjižene, avanse preduzeću JKP "Standard" u iznosu od 27.000 KM i firmi "Angermeier" Sarajevo u iznosu od 60.000 KM, te iznos 65.267 KM (stari saldo iz prethodnog perioda).

Uvidom u prezentiranu dokumentaciju, tim za reviziju je ustanovio da postoji dugoročna obaveza Općine Konjic, koja se odnosi na kredit za sanaciju komunalne infrastrukture, sektora vodoprivrede, kanalizacije i čvrstog otpada. Timu za reviziju je prezentiran Ugovor o kreditu koji je Općina Konjic potpisala 1998. godine sa Vladom FBiH (iznos kredita od 2.219.542,67 US\$, rok vraćanja 30 godina, uz grace period od 8 godina. **Navedena dugoročna obaveza nije knjigovodstveno evidentirana, niti iskazana u bilansnim pozicijama.**

Preporuke:

- Usuglasiti knjigovodstveno stanje obaveza sa stanjem obaveza iskazanim popisom,
- Izvršiti provjeru eventualne zastare nekih ranijih obaveza, te provjeriti zašto se obaveze ne izmiruju u ugovorenom roku,
- **Finansijske promjene, odnosno transakcije evedentirati neposredno na propisanim šestocifrenim kontima, a na osnovu vjerodostojnih, istinitih i urednih knjigovodstvenih isprava, u skladu sa čl. 14. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta/proračuna u FBiH.**

4.3.7. Vanbilansna evidencija

U knjigovodstvenoj evidenciji Općine Konjic nisu iskazani podaci na kontima vanbilansne evidencije. Uvidom u dokumentaciju revizorski tim se uvjerio da je općina Konjic dala garancije (Ovjera pečatom na kupoprodajnom ugovoru) "RTV" Konjic za kupovinu opreme u iznosu od 28.392,00 KM, kao i garanciju za vraćanje kredita PZ "Konjic-milk" u vrijednosti 375.000,00 norveških kruna, potvrđenu Odlukom broj 03-05-12-1230/01 od 10.07.2001. godine.

Preporuka:

- **Dato jamstvo, kao potencijalnu obavezu, knjižiti vanbilansno.**

5. RAČUNOVODSTVO

Općina nema Pravilnik o knjigovodstvu budžeta Općine, kao ni posebno uređene računovodstvene politike za specifično evidentiranje poslovnih događaja, tako da se računovodstvo obavlja na osnovu Pravilnika o knjigovodstvu budžeta-proračuna u FBiH. Knjigovodstvene evidencije u nekim slučajevima ne odražavaju hronološko prikazivanje podataka o nastalim promjenama i stanjima na bazi knjigovodstvene dokumentacije, a analitičke evidencije nisu ustrojene na nivou kojim bi se osigurao zadovoljavajući nivo informacija o stanjima pojedinih stavki imovine Općine.

Kolanje dokumentacije između općinskih službi nije ostvareno na zadovoljavajućem nivou.

Preporuka:

- **Preporučuje se menadžmentu Općine da sačini Pravilnik o knjigovodstvu i akt o računovodstvenim politikama.**

6. POSEBNE NAPOMENE

Općinsko vijeće Konjic sa sjedištem u Mostaru, koje egzistira kao paralelna institucija Općini Konjic, dostavilo je Uredu za reviziju budžeta FBiH finansijske izvještaje za godinu koja je završila na dan 31.12.2002. godine. Analizom finansijskih izvještaja utvrđeno je da se finansira iz budžeta Hercegovačko-Neretvanskog Kantona, a uvidom u Budžet HNK-a za 2002. godinu, utvrđeno je da Općinsko vijeće Konjic sa sjedištem u Mostaru nije planirano kao poseban korisnik Budžeta HNK-a. Ostvarene doznake iz Budžeta HNK-a evidentirane su kao tekući grantovi.

Općinsko vijeće Konjic sa sjedištem u Mostaru nema kapitalne imovine, a prosječan broj zaposlenih je 7.

Tim za reviziju nije vršio reviziju ovih finansijskih izvještaja.

KOMENTAR

Općina Konjic očitovala se u predviđenom roku na Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja na dan 31.12.2002. godine, aktom broj 01-16-190/04 od 29.01.2004. godine. Primjedbe i obrazloženja nevedene od strane općinske administracije su razmotrene i osnovane primjedbe su ugrađene u konačan Izvještaj.

Tim za reviziju:

Dubravka S. Barbarić _____

Maida Karić _____