



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

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

**IZVJEŠTAJ
O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
OPĆINE KLJUČ**

ZA 2010. GODINU

Broj:05-11/11

Sarajevo, juni 2011. godine

**MENADŽMENTU
OPĆINE KLJUČ****NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE*****Osnova za reviziju***

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Općine Ključ** za 2010. godinu (priloženog bilansa stanja na dan 31. decembar 2010. 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 Ključ, 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 Ključ 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 sa 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 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 primjenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opšte prezentacije finansijskih izvještaja.

Ured za reviziju institucija u FBiH prvi put obavlja reviziju finansijskih izvještaja Općine Ključ i ne iskazujemo mišljenje o početnim stanjima na dan 01.01.2010. godine.

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

Osnova za izražavanje mišljenja:

- 1. Višak prihoda nad rashodima Općine Ključ, za 2010. godinu, u iznosu od 228.857 KM, nije iskazan istinito i fer, zbog nepravilnog knjigovodstvenog evidentiranja primljenih, a neutrošenih potpora drugih nivoa vlasti u iznosu od 264.521 KM (Tačke 3.2. i 3.3. Izvještaja),**
- 2. Izbor izvođača radova za realizaciju Projekta „Izgradnja, rekonstrukcija i sanacija 36 stambenih objekata za stambeno zbrinjavanje Roma“, čija je vrijednost 387.934 KM, nije u potpunosti proveden u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama (Tačka 3.5. Izvještaja),**
- 3. Kratkoročna potraživanja u knjigovodstvenim evidencijama nisu realno iskazana, jer se kratkoročna potraživanja na osnovu uplata općinskih naknada, kojima se ostvaruju**

vlastiti prihodi Općine, najvećim dijelom knjigovodstveno ne evidentiraju u Glavnoj i pomoćnoj knjizi Općine (Tačka 3.7. Izvještaja).

Mišljenje sa rezervom

Po našem mišljenju, osim za efekte koje na finansijske izvještaje mogu imati stavke navedene u prethodnom pasusu, finansijski izvještaji Općine Ključ, po svim bitnim pitanjima prikazuju istinito i objektivno stanje imovine i obaveza na dan 31.12.2010. 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 Ključ u toku 2010. godine, osim za napomene navedenu u tačkama 1, 2. i 3. u prethodnom pasusu, je bilo u svim materijalno značajnim aspektima usklađeno sa važećom zakonskom regulativom.

Sarajevo: 24.06.2011. godine

Zamjenik generalnog revizora

Branko Kolobarić, dipl. oec

Generalni revizor

Dr. sc. Ibrahim Okanović, dip. 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 2010. godinu.....	5
3.3	Prihodi i primici.....	6
3.4	Rashodi i izdaci	8
3.4.1	Bruto plaće i naknade zaposlenih.....	8
3.4.2	Izdaci za materijal i usluge.....	9
3.4.3	Tekući transferi	10
3.5	Javne nabavke.....	11
3.6	Stalna sredstva	12
3.7	Dugoročne obaveze.....	13
3.8	Kratkoročna potraživanja.....	13
4.	KOMENTAR	14
PRILOG BR. 1		1
ANALIZA IZVRŠENJA BUDŽETA OPĆINE KLJUČ1 ZA 2010. GODINU		1

IZVJEŠTAJ
O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
OPĆINE KLJUČ
za 2010. godinu

1. UVOD

Općina Ključ (u daljem tekstu: Općina) je jedinica lokalne samouprave uspostavljena zakonom, sa nadležnostima utvrđenim Ustavom Federacije BiH, Ustavom Unsko - Sanskog Kantona, Zakonom o principima lokalne samouprave u Federaciji BiH i Statutom Općine Ključ. Općina ima svojstvo pravnog lica i samostalno raspolaže svojom imovinom u skladu sa zakonom. Ona ima vlastite nadležnosti ustanovljene ustavom i zakonom i ima pravo baviti se svim pitanjima od lokalnog značaja koja nisu isključena iz njene nadležnosti, niti dodijeljena u nadležnost neke druge vlasti na osnovu ustava i zakona.

Općina obavlja poslove kojima se neposredno ostvaruju potrebe građana. U skladu sa Zakonom, u vlastite nadležnosti Općine posebno spadaju: osiguranje i zaštite ljudskih prava i sloboda u skladu sa Ustavom, donošenje budžeta Općine, donošenje programa i planova razvoja Općine i stvaranje uslova za privredni razvoj i zapošljavanje, utvrđivanje politike korištenja i visine naknada za korištenje javnih dobara, donošenje propisa o porezima, naknadama, doprinosima i taksama iz općinske nadležnosti, donošenje razvojnih, prostornih i urbanističkih programa i planova, donošenje odluke o upravljanju i raspolaganju građevinskim zemljištem (imovinom), uspostavljanje i vršenje inspekcijiskog nadzora nad izvršavanjem propisa iz nadležnosti Općine, obavljanje poslova iz oblasti premjera i katastra nekretnina i evidencija o nekretninama, upravljanje, finansiranje i unapređenje djelatnosti i objekata lokalne infrastrukture (vodosnabdijevanje, održavanje lokalnih groblja, ulična rasvjeta, parkovi, lokalni putevi i mostovi i dr.), uspostavljanje organizacije mjesne samouprave, osiguranje uređenja naselja, kvaliteta stanovanja i komunalnih objekata, poduzimanje mjera za osiguranje javnog reda i mira i druge poslove utvrđene Zakonom o principima lokalne samouprave, kao i poslove prenesene zakonom iz djelokruga kantona i Federacije.

Općinsko vijeće, koje ima 25 vijećnika, predstavnički je organ Općine, funkciju vlasti obavlja u skladu sa Ustavom, Zakonom i Statutom Općine. Načelnik Općine predstavlja izvršni organ Općine, koji obavlja funkcije utvrđene Ustavom, Zakonom i Statutom Općine. Općinsko vijeće, kao i načelnik Općine, neposredno su izabrani na lokalnim izborima na period od 4 godine.

U cilju obavljanja poslova i zadatka iz svoje nadležnosti, Općina je, u skladu sa Odlukom o organizaciji i djelokrugu rada Jedinistvenog općinskog organa uprave općine Ključ i Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji jedinstvenog općinskog organa uprave općine Ključ, formirala 5 službi (Služba za društvenu djelatnost i opću upravu, Služba za podršku upravi, Služba za finansije, razvoj i poduzetništvo, Služba za prostorno uređenje, stambeno-komunalne, imovinsko-pravne i geodetske poslove i katastar nekretnina i Služba za civilnu i protivpožarnu zaštitu i zajedničke poslove).

Općina Ključ se nalazi u Unsko Sanskom Kantonu i obuhvata područje 10 mjesnih zajednica.

Prema Pravilniku o unutrašnjoj organizaciji u Općini je sistematizovano 66 radnih mjesta, a na dan 31.12.2010. godine, u općinskoj administraciji, bilo je zaposleno 56 zaposlenika.

Sjedište Općine je u Ključu u ulici Branilaca BiH 78.

2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Općine Ključ za 2010. 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 31.12.2010. 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 junu 2011. 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 2010. godinu konstatovali smo određen broj propusta i nepravilnosti, a u cilju otklanjanja istih dali smo sljedeće preporuke:

Osigurati dosljedno poštivanje Zakona o budžetima u FBiH u dijelu korištenja sredstava samo do visine utvrđene u njegovom Posebnom djelu,

U skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH, uspostaviti funkciju internog revizora,

Računovodstvenim politikama precizno definisati računovodstveni sistem i finansijsko izvještavanje, a u cilju otklanjanja nepravilnosti i postizanja tačnosti i potpunosti računovodstvenih evidencija, adekvatne prezentacije informacija, osigurati vođenje jedne glavne knjige i izradu integralnog finansijskog izvještaja na nivou Općine, kao pravnog lica u skladu sa međunarodnim računovodstvenim standardima,

Intenzivirati aktivnosti prelaska Općine na trezorsko poslovanje u skladu sa Zakonom o izmjeni zakona o budžetima u FBiH i Odlukom Općinskog vijeća o pokretanju aktivnosti za prelazak Općine na trezorsko poslovanje,

Knjigovodstveno evidentiranje primljenih, a neutrošenih tekućih i kapitalnih potpora od drugih nivoa vlasti, vršiti na poziciji razgraničenih prihoda i kapitalnih primitaka, u skladu sa Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH, te u skladu s tim osigurati istinito i fer iskazivanje poslovnog rezultata Općine,

Nadležna općinska služba treba da uz godišnje i tromjesečne konsolidovane obrasce finansijskih izvještaja sačinjava i dostavlja analize i izvještaj u skladu sa sadržajem propisanim članom 26 i 60. Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH,

Osigurati kontinuirano praćenje naplate zakupa poslovnog prostora, po ispostavljenim fakturama, a u slučaju neplaćanja faktura od strane zakupca, poduzimati mjere u zakonskom roku kako ne bi došlo do zastare potraživanja,

Knjigovodstveno evidentirati potraživanja po osnovu izdatih rješenja o privremenom korištenju javnih i drugih površina u cilju istinitog i fer iskazivanja potraživanja u knjigovodstvenim evidencijama,

Na osnovu uspostavljene pomoćne evidencije vršiti kontinuiranu kontrolu izmirivanja obaveza korisnika javnih površina po ispostavljenim rješenjima, te u slučaju neizmirivanja istih, poduzimati zakonske mjere na naplati naknade u skladu sa ispostavljenim rješenjem,

U cilju osiguranja funkcionisanja internih kontrola, izvršiti kontrolu obračuna plaće od strane odgovorne osobe, prije dostavljanja obračuna načelniku, koji odobrava isplatu plaće,

Priznavanje troškova mobilnih telefona, vršiti u skladu sa važećim Pravilnikom o procedurama, načinu korištenja i upotrebi mobilnih telefona u vlasništvu Općine, te staviti van snage prethodni akt koji je bio u primjeni,

Zaključiti ugovor o djelu sa fizičkim licima imenovanim u Komisiji za tehnički pregled građevina, jer isti nisu zaposlenici Općine,

Osigurati pravilno knjigovodstveno evidentiranje sredstava tekuće rezerve, prema namjeni trošenja sredstava, u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH,

Menadžment Općine treba da analizira i ocjeni opravdanost postojanja JU „Općinskog fonda za komunalnu djelatnost i infrastrukturu“ sa stanovišta racionalnosti, štednje i pravilnog trošenja javnih sredstava,

Kod donošenja Plana nabavki za budžetsku godinu, izradi Plana nabavke stalnih sredstava, treba pristupiti sistemski i sveobuhvatno uzimajući u obzir stvarne potrebe za nabavkom i razraditi nabavku stalnih sredstava analitički po vrsti nabavke, količini i vrijednosti nabavke, u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH,

Prilikom nabavke roba i usluga dosljedno postupati u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama BiH, a posebno u dijelu jasnog definisanja kriterija bodovanja u tenderskoj dokumentaciji, na osnovu kojih će se osigurati pravilan odabir najpovoljnijih ponuđača,

U zapisnicima Komisije za provedbu izbora najpovoljnijih ponuđača, unijeti sve elemente na osnovu traženih kriterija iz kojih će se precizno utvrditi broj dodijeljenih bodova, te otvaranju ponuda pristupiti neposredno nakon utvrđenog krajnjeg roka za dostavu ponuda,

Sačiniti Izvještaj o popisu imovine i obaveza Općine na dan 31.12. koji će sadržavati sve vrijednosne i naturalne pokazatelje imovine i obaveza Općine, iz kojih će se nedvosmisleno moći zaključiti da je izvršeno usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem u skladu sa članom 22. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH i članom 69. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH,

Poduzeti aktivnosti na utvrđivanju imovine koja je u vlasništvu Općine ili ima pravo raspolaganja nad istom, te na osnovu vjerodostojne dokumentacije izvršiti procjenu fer vrijednosti iste kako bi imovina bila istinito i fer iskazana u poslovnim knjigama,

Dugoročne kredite i otplate po istim, knjigovodstveno evidentirati u skladu sa propisima za budžet i budžetske korisnike,

Osigurati knjigovodstveno evidentiranje potraživanja od pravnih i fizičkih osoba po osnovu naknada za koje Općina ostvaruje neporezne prihode, kao i kontinuirano praćenje naplate potraživanja i poduzimanja zakonskih mjera za naplatu istih.

3. NALAZI I PREPORUKE

3.1 Sistem internih kontrola¹

Revizijom je izvršena procjena funkcionisanja sistema internih kontrola u Općini Ključ, kako bi se uvjerali da uspostavljene interne kontrole, osiguravaju potpunu primjenu i usklađenost sa zakonskim propisima, tačnu i

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)

potpunu računovodstvenu evidenciju, kao i ekonomično, efikasno i efektivno trošenje javnih sredstava. Polazni osnov za uspostavu kontrolnog okruženja je uspostavljanje adekvatne organizacione strukture i donošenje kvalitetnih internih akata.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji organa uprave Općine, koji je polazni akt i sastavni dio sistema internih kontrola, utvrđena je unutrašnja organizacija službi za upravu, sistematizovana su radna mjesta sa nazivom radnog mjesta, grupom složenosti poslova, potrebnim brojem izvršilaca, opisom poslova za svakog zaposlenika, uslovima za vršenje poslova po radnim mjestima, ovlaštenjima u rukovođenju i odgovornostima državnih službenika i namještenika za obavljanje poslova. Prema Pravilniku o unutrašnjoj organizaciji, sistematizovano je 66 radnih mjesta, a na dan 31.12.2010. godine, bilo je popunjeno 56 radnih mjesta.

Navedenim Pravilnikom nije sistematizovano radno mjesto internog revizora, iako je Zakonom o internoj reviziji regulisano da, općine koje ne ispunjavaju kriterije za uspostavljanje jedinica interne revizije imat će najmanje jednog internog revizora. Istovremeno smo konstatovali da je Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji sistematizovano radno mjesto višeg stručnog saradnika za internu kontrolu i statistiku, u čijem opisu poslova, navedeni su poslovi interne revizije u oblasti računovodstvenih poslova, iako je Pravilnikom o internoj reviziji budžetskih korisnika propisano da interni revizor obavlja isključivo poslove interne revizije. Prema izjavi odgovorne osobe, poslovi interne revizije se ne obavljaju u okviru navedenog radnog mjesta. ISO 9001:2008 standardima za politiku kvalitete Općine, propisane su procedure interne revizije, ali se iste ne provode.

Iako je članom 62. Zakona o budžetima u FBiH, bila obaveza da budžetski korisnici uredi sistem interne kontrole i donesu Pravilnik o internim kontrolama, kojim bi se osiguralo da su resursi korišteni u skladu sa postavljenim ciljevima, te da su zaštićeni od gubitaka, prevare ili lošeg upravljanja, Općina je tek u februaru 2011. godine donijela Pravilnik o internoj kontroli i internim kontrolnim postupcima.

Uvidom u procedure propisane Smjernicama za uspostavu i jačanje interne kontrole kod budžetskih korisnika, koje je donio Federalni ministar finansija, utvrđeno je da su donesene propisane procedure. Na osnovu prezentiranih internih procedura konstatovano je da je načelnik Općine donio Računovodstvene politike u novembru 2010. godine. Uvidom u iste, utvrđeno je da iste nisu primjenljive za Općinu, jer su sačinjene za poslovanje Općine i budžetskih korisnika koji se finansiraju iz budžeta Općine u uslovima uspostavljanja trezorskog načina poslovanja. Prema izjavi odgovorne osobe, iste su sačinjene jer se Općina pripremala za prelazak na trezorsko poslovanje u skladu sa Odlukom Općinskog vijeća broj 02-05-2123/09 od 16.10.2009. godine, kojom je bilo propisano da početak funkcionisanja trezora Općine otpočne 01.01.2010. godine. U 2010. godini nisu se provodile aktivnosti na uspostavljanju trezora Općine, iako je navedenom Odlukom, načelnik imao obavezu da pokrene aktivnosti za prelazak na trezorsko poslovanje.

Uvidom u dokumentaciju konstatovano je da se obrada, klasifikacija i evidentiranje poslovnih promjena, sa ciljem da se obezbijedi finansijsko izvještavanje za općinu Ključ, vrši u okviru uspostavljenog računovodstvenog sistema, koji čine dvije glavne knjige. Računovodstvenim politikama nije precizirano koliko se glavnih knjiga vodi u Općini, šta se evidentira u kojoj od tih glavnih knjiga i koliko se finansijskih izvještaja i za koje organizacione cjeline, sačinjava za Općinu. U okviru Glavne knjige Budžet Općine Ključ, evidentiraju se: porezni i neporezni prihodi kao i tekuće potpore, dio troškova iz oblasti bankarskih usluga, dio usluga za stručnu naobrazbu, dio tekućih transfera i kapitalni transferi, kamate na domaće pozajmljivanje, doznake nižim potrošačkim jedinicama, stalna sredstva u obliku prava (osnivačka ulaganja), novčana sredstva na depozitnom računu, potraživanja i razgraničenja, na izvorima sredstava se iskazuje neraspoređeni višak prihoda i rashoda, a u memorandumskoj evidenciji izdaci po osnovu otplate po domaćim zaduživanjima. Glavnom knjigom Jedinstvenog organa uprave Općine, obuhvaćeni su prihodi po osnovu doznaka iz Budžeta Općine, od rashoda: bruto plaće i naknade, izdaci za materijal i usluge, dio tekućih transfera, od imovine: stalna sredstva, novčana sredstva, kratkoročna potraživanja i razgraničenja, te kratkoročne obaveze i razgraničenja, a u memorandumskoj evidenciji se vode primici za kredit Svjetske banke i izdaci za nabavku stalnih sredstava.

Na osnovu evidencija u navedenim glavnim knjigama, sačinjeni su finansijski izvještaji na dan 31.12.2010. godine za Budžet i Jedinstven organ uprave Općine Ključ, koji se predaju AFIP-u, a posebno je sačinjen Konsolidovani finansijski izvještaj na nivou Općine, koji se dostavlja kvartalno Ministarstvu finansija Unsko-Sanskog Kantona.

Prema navedenim načinima evidentiranja poslovnih promjena u dvije Glavne knjige ne može se steći potpuno uvjerenje da računovodstveni sistem osigurava sasvim pouzdano praćenje prihoda, rashoda, imovine i obaveza na nivou Općine, koja ima status pravnog lica u skladu sa Zakonom o principima lokalne samouprave i ne obezbjeđuje sačinjavanje finansijskih izvještaja u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardom 1. – Prezentacija finansijskih izvještaja.

Pored navedenog, konstatovano je da se u pojedinim 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: rokova izrade budžeta i načina izvještavanja o izvršenju budžeta Općine u skladu Zakonom o budžetima u FBiH i Pravilnikom o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika (tačka 3.2.), ostvarivanja prihoda po osnovu iznajmljivanja poslovnih objekata, prihoda od naknada za zauzimanje javnih površina, prihoda od komunalnih naknada, te knjigovodstvenog evidentiranja potpora od drugog nivoa vlasti (tačka 3.3), kontrole obračuna plaća (tačka 3.4.1.), izdataka po osnovu naknada za rad Komisija (tačka 3.4.2), tekućih transfera neprofitnim organizacijama (tačka 3.4.3.), javnih nabavki (tačka 3.5.), popisa imovine i obaveza (tačka 3.6.) i kratkoročnih potraživanja (tačka 3.7.).

U skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH, uspostaviti funkciju internog revizora,

Računovodstvenim politikama precizno definisati računovodstveni sistem i finansijsko izvještavanje, a u cilju otklanjanja nepravilnosti i postizanja tačnosti i potpunosti računovodstvenih evidencija, adekvatne prezentacije informacija, osigurati vođenje jedne glavne knjige i izradu integralnog finansijskog izvještaja na nivou Općine, kao pravnog lica u skladu sa međunarodnim računovodstvenim standardima,

Intenzivirati aktivnosti prelaska Općine na trezorsko poslovanje u skladu sa Zakonom o izmjeni zakona o budžetima u FBiH i Odlukom Općinskog vijeća o pokretanju aktivnosti za prelazak Općine na trezorsko poslovanje.

3.2 Budžet Općine za 2010. godinu

Dana 31.03.2010. godine Općinsko vijeće je usvojilo Budžet Općine za 2010. godinu. Do donošenja Budžeta Općine za 2010. godinu primjenjivala se Odluka Općinskog vijeća od 30.12.2010. godine, o privremenom finansiranju Općine Ključ za period januar-mart 2010. godine.

Budžetom Općine, planirani su uravnoteženi prihodi i rashodi za 2010. godinu u iznosu od 4.682.672 KM. Iz prezentirane dokumentacije izrade Budžeta za 2010. godinu, ne može se potvrditi da su u potpunosti ispoštovane procedure i rokovi utvrđeni Zakonom o budžetima u FBiH i Operativnim budžetskim kalendarom. Dokument okvirnog budžeta (DOB) za period 2010-2012. godine nije sačinjen i usvojen do 30.06.2009. godine, kako je to propisano, a koji je trebao biti osnov za izradu Budžeta za 2010. godinu. Iako je Operativnim budžetskim kalendarom propisano da je krajnji rok do kojeg budžetski korisnici dostavljaju finansijske planove i programe Općini 20.06.2009. godine, Općina je tek u oktobru 2010. godine uputila zahtjev budžetskim korisnicima za dostavljanje podataka za izradu DOB-a.

U Budžetu Općine za 2010. godinu, planirana su sredstva za finansiranje projekata infrastrukture u skladu sa Listom projekata infrastrukture za 2010. godinu, na koju je Općinsko vijeće dalo saglasnost. Lista je sačinjena u skladu sa Strategijom razvoja Općine za period 2007.-2013. godina. Istovremeno je konstatovano da nije sačinjen Plan nabavke stalnih sredstava, iako je bila obaveza u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH.

Na osnovu prezentirane dokumentacije, konstatovano je da Općina dostavlja periodične konsolidovane finansijske izvještaje Ministarstvu finansija Unsko-Sanskog Kantona u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH, ali ne i obrazloženje periodičnih izvještaja sa obrazloženjima značajnijih prihoda i rashoda, izdataka i primitaka, kao i mjera za otklanjanje eventualnih poremećaja, u skladu sa članom 26. i 60. Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.

Dana 30.12.2010. godine Općinsko vijeće je donijelo Odluku o izmjeni i dopuni Budžeta Općine za 2010. godinu. Ovom Odlukom su smanjeni prihodi i rashodi za 488.102 KM, odnosno planirani su u iznosu od 4.192.570 KM. Prema navedenom obrazloženju, razlozi za predlaganje izmjena Budžeta Općine za 2010. godinu, nalaze se u manjem ostvarenju neporeznih prihoda, manjem prilivu sredstava iz potpora Kantona i Federacije. U obrazloženju se dalje navodi da planirana sredstva od Federalnog ministarstva poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva nisu prikazana u Rebalansu iz razloga što su sredstva direktno uplaćena na račune mjesnih zajednica. Istovremeno je konstatovano da je na poziciji tekućih grantova pojedincima, ostvarenje veće od plana za 27,97% ili za 77.336 KM, što ukazuje da su navedeni izdaci učinjeni iako nisu bila obezbjeđena sredstva u Budžetu Općine za 2010. godinu, a što je u suprotnosti sa Zakonom o budžetima u FBiH.

U Konsolidovanim finansijskim izvještajima za 2010. godinu, iskazani su ostvareni prihodi i primici u iznosu od 3.574.494 KM, rashodi i izdaci 3.345.637 KM, te ostvareni višak prihoda nad rashodima u iznosu od 228.857 KM. Istovremeno je konstatovano da Općina nepravilno knjigovodstveno evidentira neutrošena sredstva potpora drugih nivoa vlasti, zbog čega su neopravdano iskazani veći prihodi za iznos od 264.521 KM, što je uticalo na iskazivanje poslovnog rezultata Općine za 2010. godinu.

Osigurati dosljedno poštivanje Zakona o budžetima u FBiH u dijelu korištenja sredstava samo do visine utvrđene u njegovom Posebnom djelu,

Osigurati pravilno knjigovodstveno evidentiranje neutrošenih sredstava po osnovu primljenih potpora od drugih nivoa vlasti, te u skladu s tim istinito i fer iskazivanje poslovnog rezultata Općine,

Nadležna općinska služba treba da uz godišnje i tromjesečne konsolidovane obrasce finansijskih izvještaja sačinjava i dostavlja analize i izvještaj u skladu sa sadržajem propisanim članom 26 i 60. Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.

3.3 Prihodi i primici

Ukupni prihodi i primici iskazani su u iznosu od 3.574.494 KM i u odnosu na plan više su iskazani za 10.663 KM. U strukturi ukupnih prihoda na prihode od poreza se odnosi 2.287.241 KM koji su u odnosu na plan više ostvareni za 16.757 KM, neporezne prihode 550.497 KM, koji su u odnosu na plan manje ostvareni za 6.095 KM i tekuće potpore 736.755 KM, koje su ostvarene u planiranom iznosu.

Prikupljanje javnih prihoda Općine vrši se uplatom na depozitni račun. Općina nije internim aktom regulisala način obračuna, naplate i kontrole naplate javnih prihoda, u cilju boljeg praćenja naplate javnih prihoda Općine i efikasnog izvršavanja aktivnosti u okviru osnovne djelatnosti, propisane Zakonom o principima lokalne samouprave.

Prihodi od poreza – Porezni prihodi čine 63,99% ukupno ostvarenih prihoda za 2010. godinu. Strukturu prihoda od poreza najvećim dijelom čine prihodi od indirektnog oporezivanja u iznosu od 1.735.670 KM. Raspodjela poreskih prihoda je utvrđena Zakonom o pripadnosti javnih prihoda FBiH i Unsko-Sanskog Kantona.

Neporezni prihodi – Neporezni prihodi čine 15,40% ukupno ostvarenih prihoda za 2010. godinu. Strukturu neporeznih prihoda čine prihodi od poduzetničke aktivnosti i imovine u iznosu od 66.417 KM i prihodi od naknada, taksi i prihoda od pružanja javnih usluga u iznosu od 484.081 KM.

Prihode od poduzetničke aktivnosti i imovine najvećim dijelom čine prihodi davanja prava na eksploataciju resursa (32.788 KM), prihodi od iznajmljivanja poslovnih prostora (16.284 KM) i ostali prihodi od imovine (12.610 KM).

Prihode od naknada, taksi i prihoda od pružanja javnih usluga najvećim dijelom čine administrativne takse (156.660 KM), komunalne takse (91.046 KM), naknade po osnovu Uredbe o šumama (54.319 KM), naknade za uređenje građevinskog zemljišta (27.210 KM), naknade po osnovu prirodne pogodnosti i rente (20.972 KM), naknade po osnovu zauzimanja javnih površina (5.288 KM), općinske naknade za rad komisija (21.951 KM), naknade za vršenje usluga iz oblasti premjera i katastra (19.333 KM), cestovne naknade (44.802 KM) i posebne naknade za zaštitu od prirodnih i drugih nesreća (19.431 KM).

Prihodi od iznajmljivanja poslovnog prostora iskazani su u iznosu od 16.284 KM. Provedenom revizijom, utvrđeno je da su zaključeni ugovori o zakupu poslovnog prostora i zemljišnih nekretnina Općine, kojima je regulisano plaćanje zakupa u mjesečnim iznosima. Zakupcima se ispostavljaju fakture mjesečno, na osnovu kojih se stvaraju potraživanja u knjigovodstvenim evidencijama. Uvidom u dokumentaciju, konstatovano je da zakupci ne izmiruju redovno svoje obaveze u skladu sa zaključenim ugovorima, pa je saldo potraživanja na dan 31.12.2010. godine, 78.406 KM. Prezentirana nam je dokumentacija iz koje se vidi da je Općina poduzimala zakonske mjere naplate potraživanja, ali se nismo uvjerali da se iste pravovremeno poduzimaju, zbog čega su, na osnovu lista za 2010. godinu, evidentna potraživanja kod kojih je došlo do zastare.

Napominjemo da su prihodi od zakupa poslovnog prostora, jedini vlastiti prihodi Općine za koje postoji knjigovodstvena evidencija potraživanja i za koje se ispostavlja faktura.

Osigurati kontinuirano praćenje naplate zakupa poslovnog prostora, po ispostavljenim fakturama, a u slučaju neplaćanja faktura od strane zakupca, poduzimati mjere u zakonskom roku kako ne bi došlo do zastare potraživanja.

Prihodi od naknada za zauzimanje javnih površina ostvareni su u iznosu od 5.288. KM. Naknade po ovom osnovu se ostvaruju u skladu sa Odlukom Općinskog vijeća o privremenom korištenju javnih i drugih površina u državnom i privatnom vlasništvu na području Općine Ključ. U skladu sa navedenom Odlukom načelnik donosi rješenje o privremenom korištenju javne površine. Uvidom u rješenja, obuhvaćena uzorkom, konstatovano je da su sva donesena u istom periodu (u julu 2010. godine), iako je u većini rješenja naznačen period korištenja javne površine od 01.06. do 30.09., što ukazuje da se rješenja donose naknadno. Iako je u rješenju naveden datum uplate naknade za korištenje javne površine (najkasnije do 5.-tog u mjesecu za protekli mjesec), navedeni datum se ne poštuje, već se uplate vrše kada to odgovara korisniku javne površine. Za ovu vrstu prihoda ne stvaraju se potraživanja, niti se ispostavljaju fakture, a ne vode se ni pomoćne evidencije, kako bi se osiguralo kontinuirano praćenje naplate i poduzimanje zakonskih mjera za izmirivanje obaveza korisnika.

Knjigovodstveno evidentirati potraživanja po osnovu izdatih rješenja o privremenom korištenju javnih i drugih površina u cilju istinitog i fer iskazivanja potraživanja u knjigovodstvenim evidencijama,

Na osnovu uspostavljene pomoćne evidencije vršiti kontinuiranu kontrolu izmirivanja obaveza korisnika javnih površina po ispostavljenim rješenjima, te u slučaju neizmirivanja istih, poduzimati zakonske mjere na naplati naknade u skladu sa ispostavljenim rješenjem.

Potpore drugih nivoa vlasti – Na ovoj poziciji, iskazan je iznos od 736.755 KM koji se odnosi na primljene potpore od države BiH 420.801 KM, primljene potpore od Federacije BiH 122.199 KM i primljene potpore od Unsko-Sanskog Kantona 193.755 KM.

Na poziciji primljenih potpora od države BiH iskazane su potpore Ministarstva za ljudska prava i izbjeglice BiH za stambeno zbrinjavanje Roma u BiH, u skladu sa zaključenim Ugovorom o realizaciji Projekta „Stambeno zbrinjavanje Roma“, u iznosu od 89.558 KM i Odlukom navedenog Ministarstva o rasporedu sredstava u skladu sa posebnim Sporazumom između Švedske i BiH (SIDA donacija) namjenjenih za finansiranje projekata takođe iz oblasti stambenog zbrinjavanja Roma u BiH, kojom su Općini Ključ pripala sredstva u iznosu od 331.243 KM.

Na poziciji primljenih potpora od Federacije, najvećim dijelom su iskazane potpore Federalnog ministarstva kulture i sporta za nastavak radova za obnovu kulturnog spomenika „Stari grad“ (25.000 KM), Federalnog ministarstva raseljenih osoba i izbjeglica na ime finansijske pomoći za sufinansiranje troškova kolektivnog smještaja u kamp naselju Velagići za 2010. godinu (10.000 KM), Federalnog ministarstva okoliša i turizma za sufinansiranje novih turističkih proizvoda, izrade horizontalne i vertikalne turističke signalizacije i tematskih cesta u kantonima i općinama (5.000 KM), Federalnog ministarstva razvoja, poduzetništva i obrta o davanju potpore u oblasti poduzetništva i obrta po Projektu „Izgradnje poduzetničke infrastrukture“ (78.000 KM) i Federalnog ministarstva poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva za sufinansiranje mjera ruralnog razvoja (4.200 KM).

Primljene potpore od Unsko-Sanskog kantona se uglavnom odnose na potpore Ministarstva poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva USK za finansiranje projekta „Izgradnja vodovoda Rudenica“ (80.000 KM), za modernizaciju puta Humići-Plamenica-Prhovo (45.513 KM) i puta Pudin Han-Ponjir (28.023 KM), za finansiranje projekta „Regulacija dijela potoka u Ulici Branilaca BiH“ (4.818 KM) i Ministarstva za pitanje boraca i ratnih vojnih invalida USK za obilježavanje značajnih datuma (5.500 KM).

Uvidom u dokumentaciju primljenih potpora od države BiH, Federacije BiH i USK kantona, konstatovano je da su sve primljene potpore u cijelosti evidentirane na poziciji prihoda, iako sredstva nisu bila u cijelosti utrošena, zbog čega je iste trebalo evidentirati na poziciji razgraničenih prihoda, a za potpore koje predstavljaju kapitalna ulaganja u stalna sredstva Općine, evidentirati na kapitalnim potporama, u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH i Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH. Prema dostavljenom pregledu neutrošenih sredstava na dan 31.12.2010. godine, ukupan iznos doznačenih, a neutrošenih sredstava iznosio je 264.498 KM. Zbog navedenog pogrešnog knjiženja, **prihodi Općine su više iskazani za navedeni iznos, što je uticalo na iskazivanje poslovnog rezultata Općine za 2010. godinu.**

Na osnovu prezentirane dokumentacije konstatovano je da je za izvršene programe sačinjen i dostavljen izvještaj o realizaciji projekata.

Knjigovodstveno evidentiranje primljenih, a neutrošenih tekućih i kapitalnih potpora od drugih nivoa vlasti, vršiti na poziciji razgraničenih prihoda i kapitalnih primitaka, u skladu sa Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH, te u skladu s tim, osigurati istinito i fer iskazivanje poslovnog rezultata Općine.

3.4 Rashodi i izdaci

Ukupno ostvareni rashodi i izdaci Općine za 2010. godinu, iskazani su u iznosu od 3.377.311 KM i u odnosu na plan manje su iskazani za 817.259 KM ili za 19,48%. U strukturi rashoda i izdataka, na rashode se odnosi 3.141.302 KM, na kapitalne izdatke 207.338 KM, a na otplate kredita 28.670 KM.

U strukturi rashoda na plaće i naknade troškova zaposlenih se odnosi 958.130 KM, doprinose poslodavca 101.635 KM, izdatke za materijal i usluge 450.257 KM, tekuće transfere 1.132.666 KM, kapitalne transfere 156.271 KM i izdatke za kamate 20.388 KM.

3.4.1 Bruto plaće i naknade zaposlenih

Bruto plaće –Izdaci za bruto plaće i naknade zaposlenih u Općini u 2010. godini iskazani su u iznosu od 1.110.569 KM i u odnosu na plan manje su ostvareni za 19.343 KM. Od navedenog iznosa na bruto plaće se odnosi 828.113 KM, a na naknade troškova zaposlenih 282.456 KM. Prosječno isplaćena neto plaća zaposlenih u Općini u 2010. godini iznosila je 834 KM.

Obračun plaća u 2010. godini vršio se prema Pravilniku o plaćama i naknadama državnih službenika i namještenika Jedinog općinskog organa uprave Općine iz 2008. godine. Osnovica za obračun plaća iznosila je 60 % prosječne neto plaće zaposlenih u Federaciji BiH prema posljednjem objavljenom podatku Federalnog zavoda za statistiku za prethodni kvartal, u skladu sa Zaključkom Vlade FBiH od 01.01.2008. godine.

U skladu sa članom 23. Statuta Općine, Općinsko vijeće je utvrdilo koeficijent za obračun plaće načelniku Općine koji je, prema Odluci Općinskog vijeća iz oktobra 2009. godine, iznosio 3,06.

Uvidom u obračune plaća obuhvaćenih uzorkom, konstatovano je da su obračuni plaća, koje sačinjava blagajnik, dostavljani načelniku na odobrenje za isplatu, a da nisu prethodno kontrolisani od strane osobe zadužene za kontrolu dokumenata u skladu sa Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji, što ukazuje da, u dijelu obračuna plaća, nije uspostavljen adekvatan sistem internih kontrola.

Naknade zaposlenih – Naknade zaposlenih u Općini, ostvarene su u iznosu od 282.456 KM i u odnosu na plan manje su ostvarene za 3.164 KM. U iznosu naknada sadržani su troškovi toplog obroka 198.145 KM,

troškovi prevoza na posao i sa posla 13.725 KM, regres za godišnji odmor 46.405 KM, otpremnine 2.456 KM i pomoći u slučaju smrti 21.725 KM.

Obračun i isplata naknada za topli obrok u 2010. godini vršena je u iznosu od 2% prosječne plaće u Federaciji BiH prema posljednjem objavljenom podatku Federalnog zavoda za statistiku.

Obračun i isplata regresa za godišnji odmor izvršena je u julu 2010. godine u iznosu 70 % plaće zaposlenika odnosno u visini prosječno isplaćene plaće u Federaciji BiH za prethodna tri mjeseca (806 KM), u zavisnosti šta je povoljnije za zaposlenika, na osnovu Odluke načelnika Općine.

U cilju osiguranja funkcionisanja internih kontrola, izvršiti kontrolu obračuna plaće od strane odgovorne osobe, prije dostavljanja obračuna načelniku, koji odobrava isplatu plaće.

3.4.2 Izdaci za materijal i usluge

Na poziciji Izdataka za materijal i usluge, iskazan je iznos od 399.855 KM i isti su u odnosu na plan manje ostvareni za 44.577 KM ili za 9,44 % . Navedeni izdaci se najvećim dijelom odnose na izdatke za ugovorene usluge (172.881 KM), izdatke za tekuće održavanje (95.056 KM), izdatke za usluge prevoza i goriva (46.166 KM) i izdatke za komunalne usluge (29.941 KM).

U izdacima za komunalne usluge sadržani su izdaci telefonskih i poštanskih usluga u iznosu od 22.483 KM. Prema Zaključku načelnika Općine iz 2001. godine, načelniku je dato pravo na korištenje mobilnog telefona u iznosu od 50 KM, u koji nije uključen iznos pretplate. Navedenim Zaključkom su utvrđeni i limiti za fiksne telefone, o čemu se nisu sačinjavali mjesečni izvještaji o potrošnji u skladu sa Zaključkom, pa se nisu ni poduzimale mjere u slučaju prekoračenja limita. U novembru 2010. godine, načelnik Općine je donio Pravilnik o procedurama, načinu korištenja i upotrebi mobilnih i fiksnih telefona u vlasništvu Općine, kojim je pravo korištenja mobilnih telefona u vlasništvu Općine dato načelniku Općine, predsjedavajućem Općinskog vijeća, sekretaru Općinskog vijeća i savjetnicima načelnika Općine u iznosu do 70 KM, članovima Stručnog kolegija do 50 KM i vozačima službenih automobila do 20 KM. Iako je navedeni Pravilnik stupio na snagu 23.11.2010. godine, isti se nije primjenjivao do kraja 2010. godine, već Zaključak iz 2001. godine koji nije stavljen van snage.

Na poziciji **izdataka za rad komisija** iskazan je iznos od 25.165 KM. Navedeni izdaci se najvećim dijelom odnose na bruto naknade Komisije za tehnički pregled građevina (10.500 KM) i Komisije za procjenu prometne vrijednosti nekretnina (8.089 KM).

Komisija za tehnički pregled građevina koja se sastoji od šest članova, predložena je od strane Komisije koja je u 2009. godini provela proceduru izbora članova Komisije za tehnički pregled građevina nakon objavljenog Javnog poziva za izbor stručnih lica. Komisija je sačinila zapisnik u kojem je navedeno da se na javni poziv prijavilo 8 aplikanata, od kojih je njih šest ispunjavalo uslove navedene u Javnom pozivu. Uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da Rješenje o formiranju Komisije za tehnički pregled građevina nije doneseno, već je načelnik donosio pojedinačno rješenje za svakog člana Komisije, prema vrsti objekta za koji se vrši tehnički pregled, u skladu sa Pravilnikom o načinu formiranja i rada Komisije za tehnički pregled građevina iz septembra 2009. godine. Naknada članovima Komisije utvrđena je Cjenovnikom tehničkog pregleda, gdje su utvrđeni rasponi naknada u zavisnosti od vrste objekta, u iznosu od 30 KM za manje objekte do 1.000 KM za infrastrukturne i javne objekte za koje je dobivena građevinska dozvola. Na osnovu prethodno navedenog, smatramo da je sa članovima Komisije, koji nisu zaposlenici Općine trebao biti zaključen ugovor, jer se radi o fizičkim licima.

Priznavanje troškova mobilnih telefona, vršiti u skladu sa važećim Pravilnikom o procedurama, načinu korištenja i upotrebi mobilnih telefona u vlasništvu Općine, te staviti van snage prethodni akt koji je bio u primjeni,

Zaključiti ugovor o djelu sa fizičkim licima imenovanim u Komisiji za tehnički pregled građevina, jer isti nisu zaposlenici Općine.

3.4.3 Tekući transferi

Tekući transferi su iskazani u finansijskim izvještajima u iznosu od 1.132.667 KM i u odnosu na plan više su iskazani za 62.544 KM ili za 5,85%. U strukturi ostvarenih tekućih transfera, na transfere drugim nivoima vlade se odnosi 34.610 KM, transfere pojedincima 353.868 KM, transfere neprofitnim organizacijama 601.444 KM i subvencije javnim preduzećima 141.533 KM.

Transferi drugim nivoima vlade – u navedenim transferima (34.610 KM) sadržani su transferi koji su finansirani iz tekuće rezerve u iznosu od 11.800 KM. Uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da su na ovoj poziciji planirana sredstva tekuće rezerve u iznosu od 40.000 KM, a izmjenama i dopunama Budžeta za 2010. godinu, planirani iznos je smanjen na 20.000 KM. Po našem mišljenju, sredstva tekuće rezerve se ne mogu planirati na određenoj poziciji, pošto se radi o nepredviđenim i neplaniranim rashodima, već u momentu trošenja sredstava, u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH. Takođe je konstatovano da sva izdvajanja iz tekuće rezerve se ne mogu evidentirati na ovoj poziciji, jer po svom karakteru jedni pripadaju transferima pojedincima (1.800 KM), a drugi tekućim transferima neprofitnim organizacijama (10.300 KM), zbog čega je izdvajanja za ove namjene trebalo iskazati na navedenim pozicijama.

Osigurati pravilno knjigovodstveno evidentiranje sredstava tekuće rezerve, prema namjeni trošenja sredstava, u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.

Transferi pojedincima – ovi transferi (353.868 KM), se najvećim dijelom odnose na transfere za stambeno zbrinjavanje Roma (295.315 KM), u skladu sa realizacijom Projekta iz oblasti stambenog zbrinjavanja Roma u BiH, koji provodi Švedska organizacija SIDA po zaključenom „Posebnom Sporazumu“ između Švedske i BiH. Sanacija i izgradnja 36 objekata za ovu populaciju je izvršena u 2010. godini, a 30.12.2010. godine izvršen je tehnički prijem objekata. U toku revizije prezentiran nam je Izvještaj o implementaciji ovog projekta sa finansijskim pokazateljima, iz kojih se vidi da je, nakon dobivanja okončane situacije u 2011. godini, ostalo neutrošenih sredstava u iznosu od 19.034 KM.

Transferi neprofitnim organizacijama - navedeni transferi (601.444 KM), se najvećim dijelom odnose na izdvajanja Javnoj ustanovi „Općinski fond za komunalne djelatnosti i infrastrukturu“ (267.517 KM), Sportskom savezu (116.413 KM), Općinskoj vatrogasnoj službi (90.000 KM) i Parlamentarnim političkim partijama (64.056 KM). Sa ove pozicije su takođe vršena izdvajanja za Boračku organizaciju, UG RVI, Udruženje logoraša „prof.Omer Filipović“, UG porodica šehida i poginulih boraca, Crveni križ, MDD Merhamet, Udruženje SUBNOR-a/antifašista i vjerske zajednice u ukupnom iznosu od 63.460 KM, u visini planiranih sredstava u Budžetu Općine za 2010. godinu. Odlukom o izvršavanju budžeta Općine u 2010. godini, regulisana je raspodjela sredstava svim parlamentarnim grupama, a vjerskim zajednicama na osnovu zahtjeva vjerskih zajednica, koje razmatra Komisija i predlaže načelniku koji odobrava sredstva. Uvidom u dokumentaciju, konstatovano je da za navedena udruženja građana nisu utvrđena pravila i kriteriji za dodjelu sredstava, zbog čega smatramo da je iste trebalo utvrditi, kako bi se na transparentan način dodjeljivala sredstva planirana u budžetu Općine.

Izdvajanje sredstava Javnoj ustanovi „Općinski fond za komunalne djelatnosti i infrastrukturu“ u iznosu od 267.517 KM, izvršeno je na osnovu Odluke Općinskog vijeća o komunalnim djelatnostima iz aprila 2007. godine. Navedenom Odlukom regulisano je da se sredstva za obavljanje komunalnih djelatnosti obezbjeđuju iz komunalne naknade, dijela naknade za korištenje dobara od opšteg interesa i poreza na imovinu i prihoda od imovine u iznosu od 50%, dijela poreza na promet nepokretnosti u iznosu od 10%, dijela poreza na naslijeđe i poklon i boravišne takse u iznosu od 50%. Navedenom Odlukom, takođe je regulisano da je Fond nadležan za komunalne poslove i da svojim rješenjem utvrđuje visinu komunalne naknade za sve obveznike. Fond je osnovan Odlukom Općinskog vijeća broj 05-02-173/06 od 08.02.2006. godine, u skladu sa Zakonom o komunalnim djelatnostima, donesenim od strane Skupštine USK u maju 2005. godine, kojim je regulisano da se u cilju ostvarivanja javnog interesa, prikupljanja sredstava i finansijskog posredovanja u komunalnoj djelatnosti, kao i obezbjeđenja organizovanog i planskog razvoja komunalne djelatnosti u okviru samoupravnog djelokruga općine, mogu osnivati fondovi, koji imaju status javnih ustanova. Navedenim Zakonom je takođe regulisano da se sredstva za obavljanje komunalne djelatnosti obezbjeđuju iz komunalne naknade koja se ne smatra javnim prihodom, a koriste se namjenski za finansiranje obavljanja komunalnih djelatnosti zajedničke komunalne potrošnje. Prema Zakonu, data je mogućnost Fondu da donosi rješenje o obavezi i načinu plaćanja komunalne naknade, kao i obavljanje poslova vođenja ažurne evidencije podataka o obveznicima

komunalne naknade. Uvidom u dokumentaciju, konstatovano je da se prihodi po osnovu komunalne naknade direktno uplaćuju na račun Fonda. Prema Izvještaju o radu i finansijskom poslovanju Fonda za 2010. godinu, kojeg je usvojilo Općinsko vijeće u aprilu 2011. godine, ukupno ostvareni prihodi Fonda, po osnovu komunalne naknade, iznosili su 301.478 KM. Po našem mišljenju, navedena sredstva od komunalnih naknada iz člana 16. Zakona o komunalnim djelatnostima, predstavljaju prihod Općine i treba da se usmjeravaju na depozitni račun Općine. Istovremeno navodimo da je Skupština USK donijela novi Zakon o komunalnoj djelatnosti USK u martu 2011. godine, kojim je regulisano da je komunalna naknada prihod budžeta općine namijenjen za finansiranje zajedničke komunalne potrošnje.

Menadžment Općine treba da analizira i ocjeni opravdanost postojanja JU Općinskog fonda za komunalnu djelatnost i infrastrukturu sa stanovišta racionalnosti, štednje i pravilnog trošenja javnih sredstava.

3.5 Javne nabavke

Revizijom postupka javnih nabavki u Općini, bile su obuhvaćene nabavke koje su se provodile tokom 2010. godine, odabrane metodom slučajnog uzorka, sa ciljem utvrđivanja da li se postupalo u skladu sa procedurama propisanim Zakonom o javnim nabavkama BiH i internim aktima Općine. Uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da je Općina u novembru 2010. godine donijela Pravilnik o procedurama postupka nabavke roba, vršenju usluga i ustupanju radova, a za nabavke manjih vrijednosti regulisane Zakonom o javnim nabavkama, primjenjivala je Pravilnik o postupku nabavke robe, vršenju usluga i izvođenju radova putem direktnog sporazuma.

Prema izjavi odgovorne osobe, Plan nabavki stalnih sredstava za 2010. godinu, nije sačinjen, iako je bila obaveza u skladu sa članom 13. Zakona o budžetima u FBiH, prema kojem prijedlog plana nabavke mora biti usaglašen sa prijedlogom finansijskog plana budžetskog korisnika.

Na nabavku stalnih sredstava Općine, u 2010. godini utrošeno je sredstava u iznosu od 207.338 KM, od čega se na nabavku zemljišta odnosi 32.500 KM, nabavku opreme 1.104 KM, izgradnju vodovoda „Rudenice“ 62.811 KM, rekonstrukciju i investiciono održavanje 79.317 KM i izradu projektne dokumentacije 31.606 KM. Uvidom u dokumentaciju nabavki navedenih stalnih sredstava, nisu utvrđene nepravilnosti u primjeni Zakona o javnim nabavkama.

U skladu sa Strategijom razvoja Općine Ključ za period 2007-2013. godina, kao i naknadnih prijedloga, Općina je sačinila Listu prioriternih projekata za 2010. godinu koja je nastala kao rezultat potreba 10 mjesnih zajednica na području Općine, stanovništva centralnog dijela Općine i ruralnih područja. Lista uključuje projekte infrastrukture, vodosnabdijevanja, projekte iz turizma, oblasti sporta, elektrifikaciju naseljenih mjesta, poljoprivredu, zaštitu okoliša i izradu projektne tehničke dokumentacije. Na Listu prioriternih projekata saglasnost je dalo Općinsko vijeće svojim Zaključkom od 28.06.2010. godine.

Prema Izvještaju Službe za prostorno uređenje, stambeno-komunalne, imovinsko-pravne i geodetske poslove i katastar nekretnina, o realizovanim projektima iz oblasti infrastrukture za 2010. godinu koji je 09.06.2011. godine usvojilo Općinsko vijeće, u 2010. godini, na području Općine, ukupno su realizovana 34 projekta u vrijednosti 1.046.689 KM. Od navedena 34 projekta, mjesne zajednice Općine, realizovale su 18 projekata u vrijednosti od 203.784 KM, JU „Općinski fond za komunalnu djelatnost i infrastrukturu“ je realizovao 13 projekata u vrijednosti od 334.245 KM, a Općina je realizovala 3 projekta u vrijednosti od 508.661 KM. Prema navedenom Izvještaju, finansiranje projekata koje su realizovale mjesne zajednice, vršilo se najvećim dijelom sa nivoa Federacije i USK Kantona, a dijelom učešćem građana, a prema izjavi odgovorne osobe, uplate iz budžeta Federacije i USK Kantona su vršene direktno na račune mjesnih zajednica. Angažovanje izvođača radova su vršile mjesne zajednice, u što Općina nije imala uvida, jer su mjesne zajednice samostalno aplicirale na određene projekte i po dobijanju finansijskih sredstava, vršile realizaciju istih.

Uvidom u realizaciju projekta koji je provodila Općina, u predmetu „Izgradnja, rekonstrukcija i sanacija 36 stambenih objekata“ za stambeno zbrinjavanje Roma, čija je vrijednost 387.934 KM, prema zaključenom ugovoru sa izvođačem radova „GRATOD“ d.o.o. Banja Luka, konstatovano je da je Općina 19.07.2010. godine pokrenula proceduru izbora najpovoljnijeg dobavljača za izvođenje građevinskih radova. Finansijska sredstva za

ovaj projekat obezbijedilo je Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH i SIDA – Švedska organizacija za razvoj u iznosu od 420.800 KM. U Obavještenju o nabavci, objavljenom u „Sl. Glasniku BiH“ utvrđeni kriteriji za dodjelu ugovora su bili: cijena, kvalitet izvođenja radova i rok za izvođenje radova. Prema tenderskoj dokumentaciji kriterij „kvalitet izvođenja radova“ bodovao se sa maksimalno 15 bodova i dodjeljivao ponuđaču koji je ponudio najveći broj potvrda o izvedenim radovima. Po našem mišljenju, bodovani kriterij „kvalitet izvođenja radova“ nije se mogao uzeti kao kriterij za bodovanje ponuda, imajući u vidu da broj potvrda izvršenih radova ne odražava kvalitet izvršenih radova i kao takav se ne može vrednovati. Navođenjem opisa u tenderskoj dokumentaciji da se kvalitet, kao drugi postavljeni kriterij bodovanja ponuda, vrednuje brojem dostavljenih potvrda u startu nije osigurao pravilan odabir ponuđača. Zbog navedenog, ponuđač „STAN INŽENJERING“ d.o.o. Ključ, podnio je prigovor Općini, na koji ista nije odgovorila, nakon čega je ponuđač podnio žalbu Uredu za razmatranje žalbi koji je istu odbio kao neblagovremenu, zbog čega je ponuđač podnio tužbu Sudu BiH protiv Ureda za razmatranje žalbi.

Uvidom u Zapisnik Komisije, konstatovano je da je Komisija sačinila tabelarni pregled ponuđača sa ostvarenim bodovima prema utvrđenim kriterijima i ukupan broj bodova za svakog ponuđača, ali nisu unesene vrijednosti ponuda, broj potvrda koji je tražen za vrednovanje kvaliteta, niti rok koji su ponuđači ponudili za izvođenje radova.

Na osnovu prethodno navedenog ne možemo potvrditi da je bodovanje ponuda u predmetu javne nabavke „Izgradnja, rekonstrukcija i sanacija 36 stambenih objekata, na osnovu kriterija „kvalitet izvođenja radova“ izvršeno u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama.

Za tekuće nabavke ugovorene vrijednosti 45.539 KM, Općina je provela proceduru jednim konkurentskim postupkom sa objavom obavještenja o nabavci za 13 lotova. Uvidom u dokumentaciju provedenog postupka, konstatovano je da Komisija za javne nabavke nije pristupila otvaranju ponuda neposredno po njihovom prijemu. Prema Obavještenju o nabavci, rok za prijem ponuda određen je za 11.01.2010. godine, a datum otvaranja ponuda 12.01.2010. godine. Uvidom u Zapisnik sa otvaranja ponuda, Komisija nije pristupila otvaranju ponuda na datum utvrđen Obavještenjem, već dva dana kasnije, što je u suprotnosti sa Zakonom o javnim nabavkama kojim je regulisano da se otvaranju ponuda pristupa odmah nakon naznačenog datuma i vremena za dostavljanje ponuda.

Kod donošenja Plana nabavki za budžetsku godinu, izradi Plana nabavke stalnih sredstava, treba pristupiti sistemski i sveobuhvatno uzimajući u obzir stvarne potrebe za nabavkom i razraditi nabavku stalnih sredstava analitički po vrsti nabavke, količini i vrijednosti nabavke, u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH,

Prilikom nabavke roba i usluga dosljedno postupati u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama BiH, a posebno u dijelu jasnog definisanja kriterija bodovanja u tenderskoj dokumentaciji, na osnovu kojih će se osigurati pravilan odabir najpovoljnijih ponuđača,

U zapisnicima Komisije za provedbu izbora najpovoljnijih ponuđača, unijeti sve elemente na osnovu traženih kriterija iz kojih će se precizno utvrditi broj dodijeljenih bodova, te otvaranju ponuda pristupiti neposredno nakon utvrđenog krajnjeg roka za dostavu ponuda.

3.6 Stalna sredstva

Na dan 31.12.2010. godine iskazana knjigovodstvena vrijednost stalnih sredstava je iznosila 2.271.244 KM i ista se odnosi na knjigovodstvenu vrijednost zemljišta u iznosu od 146.280 KM, građevina u iznosu od 2.081.973 KM, opreme u iznosu od 36.076 KM i sredstava u pripremi u iznosu od 6.915 KM.

Rješenjem načelnika, formirane su komisije za popis imovine, potraživanja, zaliha i obaveza za 2010. godinu, koje su izvršile popis imovine i obaveza za 2010. godinu. Uvidom u dokumentaciju, utvrđeno je da popis nije izvršen u potpunosti u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH, jer se na osnovu izvještaja Komisije za koordinaciju rada i izradu zbirnog izvještaja, nismo uvjerali da je izvršeno usklađivanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim, jer se takve informacije ne navode u Izvještaju. Izvještaj Komisije ne sadrži osnovne informacije o sredstvima i izvorima sredstava Općine. Navedeni Izvještaj ne sadrži podatke o

vrsti osnovnih sredstava koja se predlažu za otpis, kao i razlozi prijedloga otpisa. Takođe je navedeno da postoje razlike na listama u odnosu na popis iz 2009. godine, zbog premještanja opreme i nabavke novih sredstava, ali se ne navodi o kojim sredstvima se radi, niti je dat prijedlog poduzimanja aktivnosti na otklanjanju utvrđenih razlika. U Zapisniku Komisije nije data rekapitulacija stanja stalnih sredstava Općine Ključ na dan 31.12.2010. godine. Iako je Komisija predložila otpis sredstava, nije nam prezentirana dokumentacija koja potvrđuje da je načelnik prihvatio niti donio odluku o prihvatanju prijedloga Komisije.

Uvidom u popisne liste stalnih sredstava za 2010. godinu, konstatovano je da su u istim sadržana kapitalna ulaganja u javna dobra. Na osnovu obavljenog razgovora sa odgovornom osobom, konstatovano je da Općina nije riješila imovinsko-pravne odnose po pitanju vlasništva ili prava raspolaganja nad imovinom koja se vodi u poslovnim knjigama Općine, niti je izvršila procjenu fer vrijednosti iste. U poslovnim knjigama se evidentira imovina na osnovu izvršenih ulaganja u istu.

Poduzeti aktivnosti na utvrđivanju imovine koja je u vlasništvu Općine ili ima pravo raspolaganja nad istom, te na osnovu vjerodostojne dokumentacije izvršiti procjenu fer vrijednosti iste kako bi imovina bila istinito i fer iskazana u poslovnim knjigama,

Sačiniti Izvještaj o popisu imovine i obaveza Općine na dan 31.12. koji će sadržavati sve vrijednosne i naturalne pokazatelje imovine i obaveza Općine, iz kojih će se nedvosmisleno moći zaključiti da je izvršeno usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem u skladu sa članom 22. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH i članom 69. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH.

3.7 Dugoročne obaveze

Na poziciji dugoročnih obaveza, na dan 31.12.2010. godine iskazan je iznos od 213.839 KM. Dugoročne obaveze se odnose na Ugovor o dugoročnom kreditu broj 05-49-1639-1/08 od 05.11.2008. godine, za finansiranje projekata za razvoj lokalne zajednice Ključ. Ugovorom je odobren kredit u iznosu od 343.273 KM, sa rokom otplate od 36 mjeseci i kamatnom stopom od 7,5% na godišnjem nivou. Dana 04.05.2010. godine zaključen je Ugovor o restruktuiranju plasmana po navedenom kreditu, kojim je odobreno restruktuiranje ostatka duga od 237.162 KM na period od 5 godina uz nepromijenjenu kamatnu stopu. Odlukama Općinskog vijeća o kreditnom zaduženju Općine iz 2008. godine, kreditno zaduženje se najvećim dijelom odnosi na asfaltiranje puteva i izgradnju objekata.

Revizijom smo utvrdili da se navedeni kredit kao i otplate istog nisu u potpunosti knjigovodstveno evidentirali u skladu sa propisima za budžet i budžetske korisnike, jer isti nisu knjigovodstveno evidentirani na izvorima sredstava.

Dugoročne kredite i otplate po istim knjigovodstveno evidentirati u skladu sa propisima za budžet i budžetske korisnike.

3.8 Kratkoročna potraživanja

Na dan 31.12.2010. godine u finansijskim izvještajima Općine iskazana su kratkoročna potraživanja u iznosu od 89.004 KM. Od navedenog iznosa najveći dio (78.406 KM) se odnosi na potraživanja iz ranijeg perioda, po osnovu zakupa poslovnog prostora. Uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da za potraživanja za koja su pokrenuti sudski postupci, Općina nije izvršila preknjižavanje na sumnjiva i sporna potraživanja iako je neizvjesno da će ista biti naplaćena (74.428 KM). Iz Zapisnika o popisu potraživanja za 2010. godinu, konstatovano je da za određena potraživanja nisu poduzete zakonske mjere naplate istih, zbog čega je došlo do zastare potraživanja. Prema Zapisniku Komisije, konstatovano je da su podaci o dugovanjima uručeni pravobranioocu, ali za iste nisu poduzete aktivnosti kod suda, zbog čega je došlo do zastare.

Na osnovu prezentirane dokumentacije, konstatovano je da Općina iskazuje potraživanja samo za zakup poslovnog prostora, po osnovu kojih ostvaruje prihod, što znači da ne stvara potraživanja po ostalim vidovima naknada po osnovu kojih takođe ostvaruje vlastite prihode, zbog čega ne možemo potvrditi iznos iskazanih potraživanja.

Osigurati knjigovodstveno evidentiranje potraživanja od pravnih i fizičkih osoba po osnovu naknada za koje Općina ostvaruje neporezne prihode, kao i kontinuirano praćenje naplate potraživanja i poduzimanja zakonskih mjera za naplatu istih.

4. KOMENTAR

Dana 13.07.2010. godine, menadžmentu Općine Ključ je dostavljen Nacrt izvještaja o izvršenoj reviziji finansijskih izvještaja Općine Ključ za 2010. godinu na očitovanje. U ostavljenom roku, Općina Ključ se nije očitovala na Nacrt izvještaja, te ovaj Izvještaj predstavlja konačan Izvještaj o izvršenoj reviziji finansijskih izvještaja Općine Ključ za 2010. godinu.

Rukovodilac
Sektora za finansijsku reviziju:
Anica Pudar, dipl. oec.

Vođa tima:
Dunja Logo, viši revizor, dipl. oec.
Član tima:
Seida Isaković, pom. u finansijskoj reviziji, dipl. oec.

Prilog br. 1.
**Analiza izvršenja budžeta Općine Ključ
za 2010. godinu**

C-to	Vrsta rashoda	Budžet za 2010. godinu	Izmjene i dopune Budžeta za 2010. godinu	Operativni Budžet za 2010. godinu2..	Izvršenje Budžeta za 2010. godinu.	Razlika (6-5)	Index (6/5*100)
1	2	3	4	5	6	7	8
710000	Prihodi od poreza	1.892.235	378.249	2.270.484	2.287.241	16.757	100
720000	Neporezni prihodi	690.610	-134.017	556.592	550.498	-6.094	99
730000	Tekuće potpore	1.359.960	-623.205	736.755	736.755	0	100
811000	Kapitalni primici	0	0	0	0	0	0
I	Ukupno prihodi i primici	3.942.804	-378.973	3.563.831	3.574.494	10.663	100
	Prenešena sredstva iz 2009. godine	109.129	-109.129	0	0	0	0
	Neutrošena namjenska sredstva	630.739	0	630.739	0	630.739	0
	Ukupno raspoloživa sredstva	4.682.672	-488.102	4.194.570	3.574.494	641.402	0
611000	Plaće i naknade zaposlenih	1.306.085	-2.664	1.303.421	1.280.085	-23.336	98
611100	Bruto plaće i naknade	1.038.436	-60.847	977.589	958.130	-19.459	98
611200	Naknade troškova zaposlenih	267.649	58.183	325.832	321.955	-3.877	99
612000	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	110.192	-5.470	104.722	101.635	-3.087	97
612100	Doprinosi poslodavca	110.192	-5.470	104.722	101.635	-3.087	97
613000	Izdaci za materijal i usluge	677.170	-179.956	497.213	450.258	-46.955	91
613100	Putni troškovi	8.000	-1.152	6.848	6.406	-442	94
613200	Izdaci za energiju	37.450	-2.250	35.200	33.136	-2.064	94
613300	Izdaci za komunalne usluge	38.330	3.570	41.900	40.497	-1.403	97
613400	Nabavka materijala	40.850	-5.230	35.620	24.807	-10.813	70
613500	Izdaci za usluge prijevoza i goriva	45.705	3.098	48.803	47.301	-1.502	97
613700	Izdaci za tekuće održavanje	137.560	-39.530	98.030	96.684	-1.346	99
613800	Izdaci za osiguranje, bankarske usluge i platni promet.	6.865	1.527	8.392	7.623	-769	91
613900	Ugovorene usluge	362.410	-139.989	222.421	193.802	-28.619	87
614000	Tekući transferi	1.106.901	-36.778	1.070.123	1.132.667	62.544	106
614100	Grantovi drugim nivoima	60.000	-20.190	39.810	31.610	-8.200	79
614200	Grantovi pojedincima	344.516	-67.983	276.532	353.867	77.335	128
614300	Grantovi neprofitnim organizacijama	531.885	65.503	597.388	601.443	4.055	101
614400	Subvencije javnim preduzećima	165.000	-12.807	152.192	141.533	-10.659	93
614800	Ostali grantovi-povrat i drugo	5.500	-1.300	4.200	4.212	12	100
615000	Kapitalni grantovi	508.939	-296.484	212.455	156.271	-56.184	74
615100	Kapitalni grant.drugim nivoima vl.	508.939	-296.484	212.456	156.271	-56.185	74
616200	Izdaci za inostrane kamate	1.781	54	1.835	1.834	-1	100
616300	Kamate na domaće pozajmljivanje	15.685	2.868	18.554	18.553	-1	100

616000	Izdaci za kamate i ostale naknade	17.466	2.922	20.389	20.387	-2	100
821000	Izdaci za nabavku stalnih sredstava	208.790	121.067	329.857	204.334	-125.523	62
821100	Nabavka šuma, zemljišta i zasada	63.790	-31.290	32.500	32.500	0	100
821200	Nabavka građevina	85.000	76.848	161.848	139.125	-22.723	86
821300	Nabavka opreme i 821500	60.000	75.509	135.509	32.709	-102.800	24
823000	Otplata kredita	119.409	-90.739	28.670	23.324	-5.346	84
3000000	Neizmirene obaveze iz preth. godine	627.720	0	627.720	0		
II	Ukupni rashodi i izdaci	4.682.672	-488.102	4.194.570	3.345.637	-192.543	95
	SUFICIT (I-II)				228.857		
	Broj zaposlenih	66		56	56		