



**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 BUŽIM
ZA 2010. GODINU
Broj:05-12/11**

Sarajevo, juli 2011. godine

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

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Općine Bužim** 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 Bužim, 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 Bužim 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 Bužim 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. Prilikom planiranja, izrade i donošenja Budžeta Općine, na prihodovnoj strani Budžeta, planiran je iznos od 1.666.347 KM za pokriće rashoda i izdataka, koji se odnosi na prikupljena, a nerealizovana sredstva koja su oprihodovana u ranijim godinama, što nije u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH. Za navedeno nije dato adekvatno obrazloženje, jer je u „Konsolidovanom godišnjem iskazu o izvršenju budžeta“ za 2009. godinu iskazan suficit od 307.802 KM, a u „Konsolidovanom Bilansu stanja“ na dan 31.12.2009. godine, kumulirani višak prihoda nad rashodima u iznosu od 296.637 KM (Tačka 3.2. Izvještaja);**
- 2. Izvršenje Budžeta nije adekvatno praćeno, jer ukupno iskazani rashodi i izdaci nisu pokriveni ukupno iskazanim prihodima i primicima, što je na kraju godine rezultiralo**

iskazanim budžetskim deficitom u iznosu od 373.123 KM, a što je u suprotnosti sa Zakonom o budžetima u FBiH (Tačka 3.2. Izvještaja);

3. Općina nije provela aktivnosti na identifikaciji, procjeni i knjigovodstvenom evidentiranju imovine kojom raspolaže, niti je izvršila popis sredstava i izvora sredstava u skladu sa Uredbom o računovodstvu budžeta FBiH i Pravilnikom budžeta u FBiH, zbog čega ne možemo potvrditi iskazano stanje sredstava i izvora sredstava (Tačka 3.5. Izvještaja);
4. 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 Bužim, 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 Bužim u toku 2010. godine, osim za napomene navedenu u tačkama 1, 2. 3. i 4. u prethodnom pasusu, je bilo u svim materijalno značajnim aspektima usklađeno sa važećom zakonskom regulativom.

Sarajevo: 08.07.2011. godine

Zamjenik generalnog revizora

Branko Kolobarić, dipl. oec

Generalni revizor

Dr. sc. Ibrahim Okanović, dipl. oec.



SADRŽAJ

1.	UVOD	1
2.	PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE	1
2.1	Rezime	2
3.	NALAZI I PREPORUKE	4
3.1	Sistem internih kontrola	4
3.2	Budžet Općine za 2010. godinu.....	6
3.3	Prihodi i primici.....	7
3.4	Rashodi i izdaci	9
3.4.1	Bruto plaće i naknade zaposlenih u Općini	9
3.4.2	Izdaci za materijal i usluge.....	10
3.4.3	Tekući grantovi.....	11
3.4.4	Kapitalni grantovi	12
3.4.5	Javne nabavke.....	12
3.5	Stalna sredstva	13
3.6	Dugoročne obaveze.....	14
3.7	Kratkoročna potraživanja.....	15
4.	KOMENTAR	15
PRILOG BR. 1		1
KONSOLIDOVANI GODIŠNJI ISKAZ O IZVRŠENJU BUDŽETA OPĆINE BUŽIM ZA 2010. GODINU		1

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

1. UVOD

Općina Bužim (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 Bužim. 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, utvrđivanje politike upravljanja i raspolaganja imovinom Općine, uspostavljanje i vršenje inspekcijskog 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 i Statutom Općine, kao i poslove prenesene zakonom iz djelokruga kantona i Federacije.

Organi Općine su Općinsko vijeće i Općinski načelnik. Općinsko vijeće, koje ima 17 vijećnika, predstavnički je organ Općine i funkciju vlasti obavlja u skladu sa Ustavom, Zakonom i Statutom Općine. Načelnik Općine je nosilac izvršne vlasti 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 zadataka iz svoje nadležnosti, Općina je u skladu sa Odlukom o organizaciji i djelokrugu rada Općinskog organa uprave općine Bužim i Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Jedinstvenom općinskom organu uprave općine Bužim, formirala 5 službi za upravu (Služba za prostorno uređenje, geodetske i imovinsko-pravne poslove, Služba za budžet i finansije, Služba za razvoj i poduzetništvo, Služba za opću upravu i društvene djelatnosti i Služba za civilnu zaštitu).

Općina Bužim se nalazi u Unsko - Sanskom Kantonu i obuhvata područje 15 mjesnih zajednica.

Prema Pravilniku o unutrašnjoj organizaciji u Općini je sistematizovano 59 radnih mjesta, a na dan 31.12.2010. godine, u općinskoj administraciji, bilo je zaposleno 47 zaposlenika.

Sjedište Općine je u Bužimu u ulici 505. Viteške brigade broj 26.

2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Općine Bužim 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 julu 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:

- *U skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH, prilikom izrade Budžeta planirati upotrebu budžetskog suficita, a ne neutrošene kapitalne potpore prethodnih godina koje su već bile uključene u prihode i primutke, u prethodnom periodu,*
- *Izradu Budžeta za narednu fiskalnu godinu u potpunosti uskladiti sa odredbama Zakona o budžetima u FBiH i Budžetskog kalendara Općine Bužim, u dijelu provođenja propisanih aktivnosti i donošenja propisanih akata u utvrđenim rokovima,*
- *Postupati u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH u dijelu donošenja Plana nabavki za budžetsku godinu, čijoj izradi treba pristupiti sistemski i sveobuhvatno uzimajući u obzir stvarne potrebe za nabavkom i razraditi nabavku stalnih sredstava analitički po vrsti nabavke,*
- *U cilju jačanja i unapređenja sistema internih kontrola, donijeti Pravilnik o internim kontrolama, u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH, te osigurati dosljednu primjenu propisanih procedura, kao i praćenje njihove primjene,*
- *Uspostaviti funkciju interne revizije, u skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH i Pravilnikom o internoj reviziji budžetskih korisnika,*
- *U cilju otklanjanja nepravilnosti i postizanja tačnosti i potpunosti računovodstvenih evidencija i 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,*
- *Osigurati izradu i podnošenje Godišnjeg izvještaja o provođenju općinske politike i aktivnostima Općinskog načelnika, u skladu sa Statutom Općine,*
- *Propisati internim procedurama način obračuna, naplate i kontrole naplate javnih prihoda, kako bi se uspostavio takav sistem internih kontrola koji bi osigurao efikasno izvršavanje aktivnosti u okviru osnovne djelatnosti Općine u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH,*
- *Osigurati knjigovodstveno evidentiranje zakupa poslovnih prostora na poziciji potraživanja, kontinuirano praćenje naplate prihoda po osnovu zakupa, kao i poduzimanje zakonskih mjera naplate potraživanja,*
- *Potpore čija je namjena unaprijed poznata, evidentirati na kapitalnim primicima u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH i Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i trezor,*
- *Uskladiti Pravilnik o plaćama i naknadama državnih službenika i namještenika u Jedinственном općinskom organu uprave Općine sa Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH,*

- *Knjigovodstveno evidentiranje izvršenih radova čišćenja vršiti na osnovu knjigovodstvene isprave iz koje se može nedvojbeno zaključiti o prirodi finansijske transakcije, kako je to propisano Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH,*
- *Donijeti Pravilnik o korištenju mobilnih telefona u cilju uspostavljanja kontrolne aktivnosti nad korištenjem istih, te utvrditi normative potrošnje goriva kojim će se osigurati efikasan sistem internih kontrola u dijelu trošenju sredstava za gorivo, što je obaveza u skladu sa Smjernicama za uspostavu i jačanje interne kontrole kod budžetskih korisnika,*
- *Komisija za tehnički pregled stambenih individualnih i poslovnih objekata, poslovnih prostora i poslovnih objekata, treba da sačinjava zapisnike koji će sadržavati površinu objekta u m², jer se na osnovu iste isplaćuje naknada za izvršeni tehnički pregled u skladu sa Cjenovnikom o visini naknade, a Komisija za procjenu vrijednosti nekretnina treba da sačinjava detaljan izvještaj o vrsti, broju i procijenjenoj vrijednosti nekretnina koje su bile predmet procjene, koji će biti osnov za isplatu naknade navedenoj Komisiji,*
- *Osigurati dostavljanje opisnih i finansijskih izvještaja o realizaciji projekata sa odgovarajućom dokumentacijom iz koje se vidi da su sredstva namjenski utrošena, u skladu sa zaključenim ugovorima,*
- *Donijeti odluke o odobravanju sredstava korisnicima tekućih grantova za namjene utvrđene Odlukom o utvrđivanju prava na oslobađanje plaćanja naknada za branioce i članove njihovih porodica,*
- *Na poziciji kapitalnih grantova, knjigovodstveno evidentirati kapitalna ulaganja koja predstavljaju stalno sredstvo nekog drugog pravnog lica, u protivnom ista evidentirati na poziciji stalnih sredstava Općine, u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH i Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i trezor,*
- *Izvršiti popis sredstava i izvora sredstava, te osigurati vođenje pomoćne knjige stalnih sredstava i sitnog inventara, u skladu sa Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH. Potrebno je da Općina identifikuje svu svoju imovinu, izvrši procjenu iste i utvrdi fer vrijednost, istu knjigovodstveno evidentira, kako bi ukupna imovina Općine bila istinito i fer iskazana u finansijskim izvještajima,*
- *Poduzeti zakonske mjere u cilju povrata sredstava od „JKP „Komb“ u skladu sa Ugovorom o vraćanju kredita za izgradnju sekundarne vodovodne mreže,*
- *Osigurati knjigovodstveno evidentiranje potraživanja od pravnih i fizičkih osoba po osnovu naknada za koje Općina ostvaruje vlastite prihode, kao i kontinuirano praćenje naplate potraživanja i poduzimanja zakonskih mjera za naplatu istih,*
- *Za potraživanja, za koje su pokrenuti sudski postupci za naplatu istih, izvršiti knjigovodstveno evidentiranje istih na poziciji sumnjivih i spornih potraživanja u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.*

3. NALAZI I PREPORUKE

3.1 Sistem internih kontrola¹

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

Zakonom o principima lokalne samouprave i Statutom Općine, propisano je da Općinski načelnik podnosi Godišnji izvještaj Općinskom vijeću o ostvarivanju politike Općine i svojim aktivnostima, koje isti razmatra. Prema izjavi odgovorne osobe navedeni izvještaj nije razmatran na sjednici Općinskog vijeća, jer isti nije ni sačinjen.

Pravilnicima o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Jedinostvenom općinskom organu uprave općine Bužim i Stručne službe Općinskog vijeća općine Bužim uređena je unutrašnja organizacija, sistematizovana radna mjesta sa nazivom radnih mjesta, opisom poslova, uslovima za obavljanje poslova, vrstom djelatnosti, nazivom grupe, složenosti poslova, broj izvršilaca, ovlaštenjima u rukovođenju i odgovornosti za obavljanje poslova, svrstanih u pet službi i posebnom Stručnom službom Općinskog vijeća.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji sistematizovana su radna mjesta: sekretar općinskog organa uprave, pomoćnik općinskog načelnika za civilnu zaštitu, urbanističko-građevinski inspektor i komunalni inspektor, stručni saradnik za upravno rješavanje u oblasti razvoja i poduzetništva i pet radnih mjesta stručnog savjetnika za: imovinsko pravne i normativno pravne poslove, urbanizam i građenje, budžet i finansije, razvoj i investicije i pravne i kadrovske, koja nisu popunjena, što može uticati na obim, kvalitet i efikasnost obavljanja poslova. Zbog svog značaja, posebno ističemo nepopunjenost radnog mjesta „Urbanističko građevinskog i komunalnog inspektora“ koji vrši inspeksijski nadzor u oblasti urbanizma, građenja, komunalne djelatnosti, kao i razne vrste kontrola definisane Pravilnikom. Prema Pravilniku o unutrašnjoj organizaciji sistematizovano je 59 radnih mjesta, a na dan 31.12.2010. godine, bilo je zaposleno 47 zaposlenika, od čega 14 državnih službenika i 33 namještenika. Prema izjavi odgovorne osobe, nije rijedak slučaj da namještenici obavljaju poslove državnih službenika.

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.

Uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da Općina nije donijela Pravilnik o internoj kontroli-internim kontrolnim postupcima iako je članom 62. Zakona o budžetima u FBiH, propisano da budžetski korisnici imaju obavezu urediti sistem interne kontrole i donijeti 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 i da su na raspolaganju pravovremene informacije koje se koriste pri izvještavanju, podršci i donošenju odluka.

Smjernicama za uspostavu i jačanje interne kontrole kod budžetskih korisnika, koje je donio Federalni ministar finansija, budžetski korisnici na svim nivoima vlasti su bili u obavezi donijeti procedure navedene u Smjernicama. Uvidom u dokumentaciju, utvrđeno je da je Općina, u 2010. godini donijela uglavnom sve propisane procedure u skladu sa navedenim Smjernicama, ali nije vršena ocjena primjene istih prilikom izvršavanja poslova, niti su poduzimane aktivnosti na identifikiranju slabosti i područja koja treba poboljšati, kako bi se interni akti izmijenili i prilagodili stvarnim potrebama, jer su iste donesene u 2010. godini. Kao dokaz

¹ Interne kontrole podrazumijevaju organizaciju, politike i procedure koje budžetski korisnici uvode da bi se osiguralo izvršavanja 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)

tome, navodimo da je „Računovodstvenim politikama“ regulisano vođenje pomoćnih knjiga inventara i osnovnih sredstava, a iste se ne vode, iako za stalna sredstva postoji programsko rješenje vođenja pomoćne knjige stalnih sredstava.

Zbog navedenog, smatramo da u Općini nije, u potpunosti, uspostavljeno adekvatno kontrolno okruženje, koje je pretpostavka uspješnog funkcionisanja sistema internih kontrola.

Obrada, klasifikacija i evidentiranje poslovnih promjena, sa ciljem da se obezbijedi finansijsko izvještavanje za općinu Bužim, vrši se u okviru uspostavljenog računovodstvenog sistema, koji čine dvije glavne knjige (Budžet i Jedinstveni organ uprave Općine). Računovodstvenim politikama nije precizirano koliko se glavnih knjiga vodi u Općini, kao ni šta se evidentira u kojoj od tih glavnih knjiga i koliko se finansijskih izvještaja i za koje organizacione cjeline, se isti sačinjavaju. U okviru Glavne knjige Budžeta Općine, evidentiraju se: prihodi i rashodi, izdaci za tekuće održavanje lokalnih puteva, bankarske usluge, tekući i kapitalni transferi, doznake nižim potrošačkim jedinicama, stalna sredstva (zemljište), novčana sredstva na depozitnom računu javnih prihoda i transakcijskom računu Budžeta Općine, kratkoročna potraživanja za komunalne naknade i razgraničenja, kratkoročni plasmani, razgraničeni prihodi i rashodi, obaveze prema dobavljačima koje se plaćaju direktno sa Budžeta, dugoročni krediti, izvori stalnih sredstava za uknjižena sredstva na Budžetu, dugoročni krediti, neraspoređeni višak prihoda i rashoda, a u memorandumskoj evidenciji kapitalni primici i izdaci.

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, od imovine: stalna sredstva, novčana sredstva, kratkoročna potraživanja osim potraživanja za komunalnu naknadu, kratkoročna razgraničenja, kratkoročne obaveze i razgraničenja, izvori stalnih sredstava, neraspoređen višak prihoda nad rashodima, te doznake sredstava iz Budžeta Općine.

Na osnovu evidencija u navedenim glavnim knjigama, sačinjeni su finansijski izvještaji na dan 31.12.2010. godine za Budžet i Jedinstveni organ uprave Općine Bužim, 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.

Zakonom o budžetima u FBiH propisan je rok uvođenja trezora u općinama do 20.05.2011. godine. U aprilu 2011. godine, Općinsko vijeće je donijelo Odluku o pokretanju aktivnosti za prelazak na trezorsko poslovanje, nakon čega je, Odlukom načelnika imenovana radna grupa za pripremu potrebnih procedura i provođenje tehničkih aktivnosti za uspostavu trezora u Općini. U okviru GAP projekta (Projekat upravne odgovornosti), planirane su aktivnosti koje se odnose na uvođenje trezorskog načina poslovanja. Sačinjen je Vodič za uspostavljanje trezora u općinama. Općina Bužim je u fazi uspostavljanja Registra budžetskih korisnika i prema izjavi odgovorne osobe, očekuje se uspostava trezora do kraja 2011. godine, čime će biti riješeno pitanje evidentiranja poslovnih transakcija u dvije glavne knjige.

Statutom Općine propisano je da je općinski načelnik odgovoran za izvršavanje budžeta Općine, kojeg donosi Općinsko vijeće, brine se o zakonitom i pravodobnom obavljanju poslova iz nadležnosti općinskih službi i poduzima mjere za osiguravanje njihovog efikasnijeg rada, te brine se o urednom i pravilnom korištenju imovine i sredstava rada. Općina nije internim aktima regulisala postupke i procedure nadzora -monitoringa sa obavezom izvještavanja i poduzimanja mjera za otklanjanje utvrđenih nedostataka.

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 u skladu Zakonom o budžetima u FBiH (tačka 3.2.), ostvarivanja prihoda po osnovu iznajmljivanja poslovnih objekata i knjigovodstvenog evidentiranja potpora od drugog nivoa vlasti (tačka 3.3), izdataka po osnovu mobilnih telefona, goriva i naknada za rad

Komisija (tačka 3.4.2), tekućih transfera neprofitnim organizacijama (tačka 3.4.3.), knjigovodstvenog evidentiranja kapitalnih transfera (tačka 3.4.4.), popisa imovine i obaveza (tačka 3.5.), dugoročnih kredita (tačka 3.6.) i evidentiranja kratkoročnih potraživanja po osnovu neporeznih prihoda Općine (tačka 3.7.).

U cilju jačanja i unapređenja sistema internih kontrola, donijeti Pravilnik o internim kontrolama, u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH, te osigurati dosljednu primjenu propisanih procedura, kao i praćenje njihove primjene,

Uspostaviti funkciju interne revizije, u skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH i Pravilnikom o internoj reviziji budžetskih korisnika,

U cilju otklanjanja nepravilnosti i postizanja tačnosti i potpunosti računovodstvenih evidencija i 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,

Osigurati izradu i podnošenje Godišnjeg izvještaja o provođenju općinske politike i aktivnostima Općinskog načelnika, u skladu sa Statutom Općine.

3.2 Budžet Općine za 2010. godinu

Dana 27.03.2010. godine Općinsko vijeće je usvojilo Budžet Općine za 2010. godinu i Odluku o izvršavanju budžeta Općine za 2010. godinu. Do donošenja Budžeta Općine za 2010. godinu primjenjivala se Odluka Općinskog vijeća od 26.12.2010. godine, o privremenom finansiranju Općine Bužim za period januar-mart 2010. godine.

Budžetom Općine, planirani su uravnoteženi prihodi i rashodi za 2010. godinu u iznosu od 5.067.567 KM. U Budžetu za 2010. godinu, planiran je iznos neutrošenih sredstava kapitalnih potpora iz prethodnih godina u iznosu od 1.666.347 KM, kojim su uravnoteženi prihodi i primici, rashodi i izdaci. Članom 17. Zakona o budžetima u FBiH, Općina je bila dužna planirati upotrebu budžetskog suficita iz prethodne godine u iznosu od 307.802 KM. Imajući u vidu činjenicu da je u Glavnoj knjizi Općine na dan 31.12.2009. godine, na poziciji „Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima“ iskazan iznos od 296.637 KM, kao i činjenicu da su prikupljena a neutrošena namjenska sredstva iz ranijih godina već oprihodovana, ne može se potvrditi osnovanost planiranja ovih prihoda. Navedeno je imalo za posljedicu da su Budžetom Općine za 2010. godinu nerealno planirani prihodi.

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 Zakonom o budžetima u FBiH, jer je Općina budžetskim korisnicima dostavila zahtjev za dostavljanjem podataka za izradu DOB-a 28.09.2010. godine. Uvidom u dokumentaciju konstatovano je da nije sačinjen Budžetski kalendar za izradu Budžeta za 2010. godinu, koji je obavezujući za sve učesnike u izradi Budžeta Općine.

Dana 31.03.2007. godine, Općinsko vijeće je donijelo Odluku o usvajanju Programa kapitalnih investicija sa finansijskom projekcijom za period 2007-2010. godina, koji se ažurira svake godine. Općinsko vijeće je dana 30.11.2009. godine donijelo Odluku o usvajanju Ažurirane liste investicionih projekata iz Programa kapitalnih investicija za period 2010-2014. godina.

Istovremeno je konstatovano da nije sačinjen Plan nabavke stalnih sredstava, iako je bila obaveza sačiniti isti u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH.

Uvidom u dokumentaciju, konstatovano je da Općina sačinjava i 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, sa obrazloženjima

značajnijih prihoda i rashoda, izdataka i primitaka, ali ne i mjera za otklanjanje eventualnih poremećaja, u skladu sa članom 26. i 60. Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.

Na osnovu odluka Općinskog vijeća, Općina je u avgustu i oktobru 2010. godine izvršila dvije preraspodjele sredstava iz budžeta Općine za 2010. godinu. Prvom Odlukom od 20.08.2010. godine, izvršena je preraspodjela sredstava u iznosu od 53.500 KM, a drugom, od 23.10.2010. godine, u iznosu od 4.500 KM. Navedene preraspodjele su izvršene u okviru zakonski dozvoljenog iznosa.

Dana 08.12.2010. godine Općinsko vijeće je donijelo Odluku o izmjenama i dopunama Budžeta Općine za 2010. godinu. Ovom Odlukom su uvećani prihodi i rashodi za iznos od 524.725 KM, odnosno planirani u iznosu od 5.592.292 KM. Prema navedenom obrazloženju, razlozi za predlaganje izmjena Budžeta Općine za 2010. godinu, nalaze se u očekivanom porastu prihoda od GSM licence za izgradnju putne mreže i prihoda od indirektnih poreza. Rebalansom budžeta za 2010. godinu, obuhvaćene su prethodno navedene preraspodjele sredstava iz budžeta Općine za 2010. godinu.

U Konsolidovanom finansijskom izvještaju „Godišnji iskaz o izvršenju budžeta“ za 2010. godinu, iskazani su ostvareni prihodi i primici u iznosu od 3.017.660 KM, rashodi i izdaci 3.390.783 KM, te ostvareni višak rashoda nad prihodima u iznosu od 373.123 KM.

Posebno ističemo da je Općinsko vijeće, kojem se podnose kvartalni izvještaji o izvršenju budžeta Općine, usvojilo tri kvartalna izvještaja o izvršenju budžeta Općine u 2010. godini, ali nije usvojilo Izvještaj o izvršenju budžeta Općine za 2010. godinu.

U skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH, prilikom izrade Budžeta planirati upotrebu budžetskog suficita, a ne neutrošene kapitalne potpore prethodnih godina koje su već bile uključene u prihode i primike, u prethodnom periodu,

Izradu Budžeta za narednu fiskalnu godinu u potpunosti uskladiti sa odredbama Zakona o budžetima u FBiH i Budžetskog kalendara Općine Bužim, u dijelu provođenja propisanih aktivnosti i donošenja propisanih akata u utvrđenim rokovima.

3.3 Prihodi i primici

Ukupni prihodi i primici iskazani su u iznosu od 3.017.660 KM i u odnosu na plan manje su iskazani za 908.285 KM ili za 23,14%. U strukturi ukupnih prihoda na prihode od poreza se odnosi 1.976.053 KM koji su u odnosu na plan više ostvareni za 89.983 KM ili za 4,75%, neporezne prihode 548.346 KM, koji su u odnosu na plan manje ostvareni za 34.779 KM ili za 5,96% i tekuće potpore 103.164 KM, koji su u odnosu na plan manje ostvareni za 292.336 KM ili za 73,92%.

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.

Općina dostavlja redovno mjesečni izvještaj o ostvarenim prihodima federalnom ministarstvu finansija i Poreznoj upravi u skladu sa Pravilnikom o načinu uplate javnih prihoda Budžeta i vanbudžetskih fondova na teritoriji FBiH, a tromjesečne finansijske izvještaje ministarstvu finansija Unsko-Sanskog Kantona u rokovima predviđenim Pravilnikom o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika.

Propisati internim procedurama način obračuna, naplate i kontrole naplate javnih prihoda, kako bi se uspostavio takav sistem internih kontrola koji bi osigurao efikasno izvršavanje aktivnosti u okviru osnovne djelatnosti Općine u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH,

Prihodi od poreza – Porezni prihodi, čine 65,48% ukupno ostvarenih prihoda za 2010. godinu. Strukturu prihoda od poreza najvećim dijelom čine prihodi od indirektnog oporezivanja u iznosu od 1.697.081 KM, porez na dohodak 149.671 KM i prihodi od poreza na imovinu 121.487 KM. Raspodjela poreskih prihoda utvrđena je Zakonom o pripadnosti javnih prihoda FBiH i Unsko-Sanskog Kantona.

Neporezni prihodi – Neporezni prihodi čine 18,17% ukupno ostvarenih prihoda Općine za 2010. godinu. Strukturu neporeznih prihoda čine prihodi od poduzetničke aktivnosti i imovine u iznosu od 29.207 KM i prihodi od naknada, taksi i prihoda od pružanja javnih usluga u iznosu od 525.576 KM.

Prihode od poduzetničke aktivnosti i imovine najvećim dijelom čine prihodi od iznajmljivanja poslovnih prostora (9.277 KM) i ostali prihodi od imovine (19.930 KM).

Prihode od naknada, taksi i prihoda od pružanja javnih usluga najvećim dijelom čine administrativne takse (108.121 KM), komunalne takse (95.571 KM), ostale budžetske naknade (naknade za uređenje građevinskog zemljišta, naknade po osnovu prirodne pogodnosti, naknade po osnovu tehničkog pregleda, komunalne naknade, naknade za korištenje državnih šuma i dr.) u iznosu od 155.496 KM, posebne naknade i takse (naknade za korištenje podataka premjera i katastra, cestovne naknade i dr.) 55.782 KM, naknade po osnovu pružanja javnih usluga 16.101 KM i ostale neplanirane uplate 25.818 KM.

Prihodi od iznajmljivanja poslovnog prostora iskazani su u iznosu od 9.277 KM i isti se odnose na prihode po osnovu zaključenih ugovora o zakupu u kojima je utvrđena zakupnina koja se plaća u utvrđenim mjesečnim iznosima. Uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da su na ovoj poziciji iskazani prihodi po osnovu iznajmljivanja poslovnog prostora Udruženju mladih Bužim, JP BH POŠTA za instaliranje šaltera u Općini i davanje u zakup stanova Općine za potrebe rješavanja deficitarnih kadrova u skladu sa Odlukom Općinskog vijeća, o dodjeli i davanju namjenskih stanova od 25.02.2006. godine. Ugovori o zakupu stanova su zaključeni na osnovu rješenja o dodjeli stanova na privremeno korištenje, koja je donosio načelnik Općine za deficitarne kadrove koji su zaposlenici Općine, kao i za deficitarne kadrove drugih institucija kao što su ljekari i zaposlenici u školi. Rješenjem o utvrđivanju zakupnine utvrđena je obaveza plaćanja zakupnine do 5. u mjesecu za protekli mjesec. Na osnovu prezentirane dokumentacije, konstatovano je da Općina nije poduzimala radnje u slučaju ne plaćanja stanarine, već je samo upozoravala zakupce prije isticanja važenja ugovora da se trebaju izmiriti neplaćene zakupnine. Zbog navedenog, smatramo da se ne posvećuje dužna pažnja ubiranju prihoda po ovom osnovu.

Uvidom u dokumentaciju koja se odnosi na zakup poslovnog prostora Udruženju mladih i JP BH POŠTA, konstatovano je da su se izdavale fakture mjesečno ali se za iste nisu stvarala potraživanja. Takođe se nisu stvarala potraživanja po osnovu zakupa stanova, zbog čega potraživanja nisu realno iskazana, niti je omogućeno njihovo adekvatno praćenje naplate i poduzimanja zakonskih mjera u slučaju neizvršavanja obaveza zakupaca.

Osigurati knjigovodstveno evidentiranje zakupa poslovnih prostora na poziciji potraživanja, kontinuirano praćenje naplate prihoda po osnovu zakupa, kao i poduzimanje zakonskih mjera naplate potraživanja.

Prihodi od komunalne naknade iskazani su u iznosu od 63.597 KM. Obaveza plaćanja komunalne naknade propisana je Zakonom o komunalnoj djelatnosti USK i Odlukom o komunalnoj naknadi koju je 22.04.2006. godine donijelo Općinsko vijeće. Visina komunalne naknade utvrđuje se prema jedinici mjere izgrađene korisne površine stambenog, poslovnog prostora, objekata društvenog standarda, otvorenog zauzetog prostora, građevinskog zemljišta prema utvrđenoj formuli. Iako je navedenom Odlukom regulisano da inspekcijски nadzor vrši komunalni inspektor, ovlašten za kontrolu plaćanja komunalne naknade, Općina nema komunalnog inspektora, jer nije popunjeno navedeno radno mjesto. Služba za prostorno uređenje, geodetske i imovinsko-pravne poslove posjeduje softver koji omogućuje elektronsko praćenje plaćanja komunalne naknade za pravna i fizička lica na području općine Bužim. Uvidom u dokumentaciju, obuhvaćenu uzorkom, utvrđeno je da se obveznici uplate komunalne naknade ne pridržavaju roka uplate navedenog u rješenju o komunalnoj naknadi. Zbog neizvršavanja obaveza plaćanja komunalne naknade, Općinskom pravobranilaštvu je dostavljen Prijedlog izvršenja rješenja o komunalnoj naknadi za 2009. i 2010. godinu, s ciljem pokretanja postupka kod nadležnog suda za naplatu komunalne naknade. Potraživanja po ovom osnovu su iskazana u iznosu od 188.049 KM za pravna lica i 45.476 KM za fizička lica.

Prihodi od komunalne naknade su jedini vlastiti prihodi Općine za koje se stvaraju potraživanja po osnovu ispostavljenih faktura.

Potpore drugih nivoa vlasti - Na ovoj poziciji, iskazan je iznos od 103.164 KM koji se odnosi na primljene potpore od Federacije BiH 97.664 KM, primljene potpore od USK Kantona 5.500 KM.

Na poziciji primljenih potpora od Federacije, iskazane su potpore Federalnog ministarstva prometa i komunikacija u iznosu od 97.664 KM, u skladu sa Odlukom Vlade FBiH od 16.06.2010.godine, o usvajanju Programa investiranja sredstava prikupljenih na osnovu izdavanja GSM licence za 2008. godinu i dijela sredstava za 2009. godinu. Navedenim Programom Vlada FBiH je utvrdila Listu projekata magistralnih, regionalnih i lokalnih cesta koje će finansirati putem JP Direkcije cesta Federacije BiH. d.o.o. Sarajevo. Sredstva su odobrena za projekte sanacije i rekonstrukcije slijedećih puteva iz nadležnosti Općine Bužim: Put Elkasova rijeka-Trostruki Klanci-Lipa (100.000 KM), put Purići, ulica Hasana Musića u iznosu od 50.000 KM, put Brestovac- Zorići- Mamića brdo (50.000 KM) i put Muratovići-Varešine (50.000 KM).

Uvidom u dokumentaciju primljenih potpora, konstatovano je da su Općini doznačena sredstva nakon što je Općina dostavila zahtjev za doznaku sredstava uz koji je priložila dokumentaciju o ispostavljenim situacijama od izvođača radova.

Imajući u vidu da se radi o rekonstrukciji i izgradnji lokalnih puteva, za koje je procedure nabavke izvođača radova provodila Općina, te da u vlastite nadležnosti Općine, u skladu sa Zakonom o principima lokalne samouprave, spadaju upravljanje, finansiranje i unapređenje djelatnosti i objekata lokalne komunalne infrastrukture, u koje, između ostalog, spadaju lokalni putevi i mostovi, smatramo da je doznake trebalo evidentirati na kapitalnim primicima, kako bi se isti knjigovodstveno evidentirali na poziciji stalnih sredstava.

Potpore čija je namjena unaprijed poznata, evidentirati na kapitalnim primicima u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH i Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i trezor.

3.4 Rashodi i izdaci

U konsolidovanim finansijskim izvještajima za 2010. godinu, u kojima su sadržani rashodi i izdaci Općine i Centra za socijalni rad, ukupno ostvareni rashodi i izdaci, iskazani su u iznosu od 3.390.783 KM i u odnosu na plan manje su iskazani za 2.161.340 KM ili za 38,92%. U strukturi rashoda i izdataka, na rashode se odnosi 2.134.096 KM, a na kapitalne izdatke 1.256.686 KM.

U strukturi rashoda na plaće i naknade troškova zaposlenih u Općini i Centru za socijalni rad, odnosi se 978.581 KM, doprinose poslodavca 90.892 KM, izdatke za materijal i usluge 431.132 KM, tekuće transfere 422.256 KM i kapitalne transfere 211.236 KM.

3.4.1 Bruto plaće i naknade zaposlenih u Općini

Bruto plaće -Izdaci za plaće i naknade troškova zaposlenih u Općini za 2010. godinu su ostvareni u iznosu od 838.379 KM i u odnosu na plan manje su ostvareni za 57.951 KM ili za 6,46 %. Od navedenog iznosa na bruto plaće i naknade se odnosi 717.680 KM, a na naknade troškova zaposlenih 120.699 KM. Prosječno isplaćena neto plaća po zaposlenom u Općini u 2010. godini iznosila je 868 KM.

Obračun plaća u 2010. godini vršio se prema Pravilniku o plaćama i naknadama državnih službenika i namještenika u Jedinostvenom općinskom organu uprave Općine iz 2009. 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. Posebnim odlukama Općinskog vijeća utvrđeni su koeficijenti za obračun plaće načelniku Općine, savjetniku načelnika, Općinskom pravobraniocu i predsjedavajućem Općinskog vijeća, koji svoju dužnost obavljaju profesionalno. Uvidom u dokumentaciju, konstatovano je da Općina nije uskladila Pravilnik sa Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH, koji je stupio na snagu 30.07.2010. godine, kojim je regulisana obaveza općina da donesu svoje usaglašene propise iz oblasti plaća i naknada sa navedenim Zakonom.

Za isplatu plaće u visini osnovice utvrđene Pravilnikom, toplog obroka u iznosu od 8 KM po danu i isplatu regresa u iznosu od 450 KM po zaposleniku, načelnik Općine je 16.03.2010. godine zaključio Sporazum o regulisanju visine plaća i ostalih naknada koje nemaju karakter plaća za 2010. godinu sa članovima Sindikalnog odbora.

Naknade zaposlenih, u iznosu od 120.699 KM, najvećim dijelom se odnose na naknade za topli obrok 75.504 KM, regres za godišnji odmor 21.150 KM i troškove prevoza na posao i sa posla 19.621 KM.

Uvidom u obračun i isplatu plaća i naknada zaposlenih u Općini, nisu utvrđene nepravilnosti.

Uskladiti Pravilnik o plaćama i naknadama državnih službenika i namještenika u Jedinственном općinskom organu uprave Općine sa Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH.

3.4.2 Izdaci za materijal i usluge

Izdaci za materijal i usluge, ostvareni su u iznosu od 372.419 KM i isti su ostvareni 100% u odnosu na plan. U strukturi navedenih izdataka sadržani su najvećim dijelom izdaci za: putne troškove 11.286 KM, energiju 55.031 KM, komunalne usluge 37.078 KM, nabavku materijala 7.498 KM, usluge prevoza i goriva 10.875 KM, tekuće održavanje 21.934 KM i ugovorene i druge posebne usluge u iznosu od 171.744 KM.

Na poziciji **izdataka za komunalne usluge** iskazan je iznos od 37.078 KM. U strukturi ovih izdataka na izdatke za usluge održavanja čistoće odnosi se 9.110 KM. U skladu sa Programom održavanja čistoće po djelatnostima za 2010. godinu, Općina je zaključila Ugovor o izvođenju radova sa JKP „Komb“ d.o.o. Bužim. Uvidom u ispostavljene fakture, nismo mogli izvršiti kontrolu ugovorenih količina radova i jediničnih cijena, jer je dobavljač podatke u fakturi iskazao kumulativno, bez specifikacije izvršenih radova i jediničnih cijena. Smatramo da je Općina trebala izvjestiti dobavljača, da u fakturi navede vrstu radova i jedinične vrijednosti izvršenih radova, kako bi se moglo izvršiti knjigovodstveno evidentiranje na osnovu propisanog dokumenta u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.

U okviru Izdataka za komunalne usluge sadržani su i **izdaci telefonskih i poštanskih usluga**, koji su iskazani u iznosu od 7.883 KM, od čega se na troškove mobilnih telefona odnosi 3.186 KM. Uvidom u dokumentaciju, konstatovano je da Općina u 2010. godini nije imala donesen Pravilnik o korištenju mobilnih telefona. Troškovi mobilnih telefona priznavali su se načelniku Općine i predsjedavajućem Općinskog vijeća u visini nastalih troškova, a vatrogascu iz Službe Civilne zaštite u visini 10 KM za ultra dopunu mjesečno. U decembru 2010. godine Rješenjem načelnika o ovlaštenju, pravo na ultra dopunu od 20 KM dato je Višem referentu za komunalne djelatnosti i stambene poslove.

Knjigovodstveno evidentiranje izvršenih radova čišćenja vršiti na osnovu knjigovodstvene isprave iz koje se može nedvojbeno zaključiti o prirodi finansijske transakcije, kako je to propisano Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH,

Donijeti Pravilnik o korištenju mobilnih telefona u cilju uspostavljanja kontrolne aktivnosti nad korištenjem istih, a što je obaveza u skladu sa Smjernicama za uspostavu i jačanje interne kontrole kod budžetskih korisnika.

Na poziciji **izdataka za usluge prevoza i goriva** iskazan je iznos od 10.875 KM od čega se na izdatke za gorivo odnosi 9.927 KM. Općina je, u 2009. godini donijela Pravilnik o uvjetima i načinu korištenja službenih putničkih automobila. Uvidom u dokumentaciju, utvrđeno je da se sačinjavaju mjesečni izvještaji o potrošnji goriva, ali bez propisanih normativa potrošnje goriva za službene automobile. Navedeno upućuje da nije uspostavljena kontrola potrošnje goriva za navedena vozila Općine.

Utvrđiti normative potrošnje goriva po vozilima, kojim će se osigurati efikasan sistem internih kontrola u dijelu trošenja sredstava za gorivo, u skladu sa Smjernicama za uspostavu i jačanje interne kontrole kod budžetskih korisnika.

Na poziciji **izdataka za rad komisija** iskazan je iznos od 8.254 KM, od čega se na troškove Komisije za tehnički pregled građevina odnosi 2.918 KM, na troškove Komisije za procjenu nekretnina 3.780 KM, a na ostale komisije 1.556 KM.

Komisija za tehnički pregled građevina u čijem je sastavu 3 člana, imenovana je Rješenjem načelnika Općine od 07.04.2009. godine, na prijedlog Komisije koja je provela Javni poziv za izbor stručnih lica za učešće u komisijama za tehnički pregled. Naknada članovima Komisije utvrđena je Cjenovnikom o visini naknade, načinu obračuna i naplate troškova za rad komisije za tehnički pregled građevina na području Općine Bužim.

Uvidom u zapisnike Komisije za tehnički pregled građevina, obuhvaćene uzorkom, koja je izvršila tehnički pregled i Zaključke o visini naknade za rad Komisije, konstatovano je da isti nisu sadržavali podatak o površini objekta u m², na osnovu kojeg se određuje visina naknade za rad članova Komisije.

Komisija za tehnički pregled stambenih individualnih i poslovnih objekata, poslovnih prostora i poslovnih objekata, treba da sačinjava zapisnike koji će sadržavati površinu objekta u m², jer se na osnovu iste isplaćuje naknada za izvršeni tehnički pregled u skladu sa Cjenovnikom o visini naknade.

Komisija za procjenu nekretnina imenovana je Rješenjem načelnika Općine od 22.04.2009. godine. Naknada za rad članova Komisije utvrđena je u neto iznosu od 18 KM po izvršenoj procjeni. Prezentirani izvještaji o radu Komisije, za period od 26.02 - 28.06.2010. godine i period od 28.06-30.08.2010. godine, nisu sadržavali podatke o nekretninama koje su bile predmet procjene, odnosno samo je navedeno da je izvršena procjena vrijednosti 38 nekretnina, što je nedovoljno, jer se na osnovu sačinjene potpune informacije o vrsti nekretnina za koje je izvršena procjena, vrše isplate naknada članovima Komisije.

Komisija za procjenu vrijednosti nekretnina treba da sačinjava detaljan izvještaj o vrsti, broju i procijenjenoj vrijednosti nekretnina koje su bile predmet procjene, koji će biti osnov za isplatu naknade navedenoj Komisiji.

3.4.3 Tekući grantovi

Tekući grantovi su iskazani u finansijskim izvještajima u iznosu od 422.256 KM i u odnosu na plan manje su iskazani za 20.821 KM ili za 10,16%. U strukturi ostvarenih tekućih grantova, na grantove drugim nivoima vlade se odnosi 147.980 KM, grantove pojedincima 46.585 KM, grantove neprofitnim organizacijama 90.499 KM i subvencije javnim preduzećima 126.740 KM.

Grantovi drugim nivoima vlade – u navedenim grantovima (147.980 KM) sadržani su grantovi mjesnim zajednicama 5.600 KM, grantovi za sport od značaja za Općinu 68.150 KM, grantovi za izbore 37.000 KM, grantovi za udruženje građana 8.350 KM, grantovi za obilježavanje značajnih datuma (izdvajanja udruženjima i Medžlisu IZ Bužim) 23.080 KM i grantovi od značaja za Federaciju (transfer za razvoj turizma-LAG projekat) 7.500 KM.

Uvidom u dokumentaciju konstatovano je da je raspisan Javni poziv za izdvajanja sredstava za kulturu i kulturno-umjetnička udruženja u 2010. godini. Komisija za vrednovanje i odabir projekata, koju je imenovao načelnik Rješenjem od 21.07.2010. godine, izvršila je vrednovanje prispjelih projekata u skladu sa Pravilnikom o kriterijima, načinu i postupku raspodjele budžetskih sredstava za 2010. godinu. Nakon provedene procedure izbora projekata, Komisija je sačinila rang listu prema izvršenom bodovanju i istu predložila načelniku na usvajanje. Načelnik je donio Zaključak o odabranim aplikantima kojima će se dodijeliti finansijska sredstva sa kojima je zaključen Ugovor o dodjeli sredstava. Zaključenim ugovorima, regulisano je da su potpisnici ugovora u obavezi dostaviti Općinskom načelniku opisni i finansijski izvještaj o realizaciji projekta sa odgovarajućom dokumentacijom iz koje je vidljivo da su sredstva namjenski utrošena. U toku obavljanja revizije, nisu nam prezentirani izvještaji o realizaciji projekata.

Grantovi pojedincima – ovi grantovi (46.585 KM), se najvećim dijelom odnose na izdatke za provedbu Zakona o dopunskim pravima boraca (9.085 KM), isplate stipendija (25.500 KM) i jednokratne finansijske pomoći ugroženim pojedincima (12.000 KM). Uvidom u dokumentaciju konstatovano je da je Odlukom o izvršavanju budžeta Općine za 2010. godinu, regulisano da će se realizacija Zakona o dopunskim pravima boraca, vršiti isplatama na račun boračkih organizacija, na osnovu prijedloga istih i podnesenih zahtjeva stranki. Služba za prostorno uređenje, geodetske i imovinsko – pravne poslove je dostavljala stranci Obavijest o utvrđivanju prava na oslobađanje od plaćanja naknade za finansiranje poslova premjera i uspostavu katastra, u skladu sa Uputstvom o provođenju Odluke o utvrđivanju prava na oslobađanje plaćanja naknade za braniocce i članove njihovih porodica, nakon čega su se stranke obraćale odgovarajućem Udruženju ili Organizaciji za pitanja boraca, koja je upućivala zahtjev Općini za odobrenjem za oslobađanje plaćanja naknade za stranku koja ostvaruje pravo na isto. Načelnik Općine je odobravao plaćanje svojim potpisom na zahtjevu, iako je, po našem mišljenju, trebalo donijeti odluku o odobravanju sredstava sa pozicije tekućih grantova pojedincima.

Grantovi neprofitnim organizacijama, koji su ostvareni u iznosu od 90.499 KM, najvećim dijelom se odnose na izdvajanja Udruženjima boračkih populacija (44.000 KM), grantove za parlamentarne političke partije (39.999 KM) i Udruženja građana (6.500 KM). Raspodjela sredstava političkim partijama je izvršena na osnovu Odluke Općinskog vijeća o raspodjeli sredstava političkim partijama i nezavisnim kandidatima zastupljenim u Općinskom vijeću u 2010. godini. Odobravanje sredstava udruženjima sa kojima nije zaključen ugovor, je vršeno na osnovu dostavljenih zahtjeva, koje je odobravao načelnik svojim potpisom na zahtjevu, iako je po našem mišljenju načelnik trebao donijeti odluku o odobravanju sredstava. Uvidom u zaključeni ugovor sa Udruženjem distrofičara Bužim, o dodjeli finansijskih sredstva, konstatovano je da korisnik sredstava ima obavezu da, nakon realizacije projekta, dostavi Općinskom načelniku, opisni i finansijski izvještaj o realizaciji projekata sa odgovarajućom dokumentacijom iz koje je vidljivo da su sredstva namjenski utrošena. Nije nam prezentiran Izvještaj navedenog udruženja u skladu sa zaključenim Ugovorom.

Osigurati dostavljanje opisnih i finansijskih izvještaja o realizaciji projekata sa odgovarajućom dokumentacijom iz koje se vidi da su sredstva namjenski utrošena, u skladu sa zaključenim ugovorima.

Donijeti odluke o odobravanju sredstava korisnicima tekućih grantova za namjene utvrđene Odlukom o utvrđivanju prava na oslobađanje plaćanja naknada za braniocima i članove njihovih porodica.

3.4.4 Kapitalni grantovi

Kapitalni grantovi su u finansijskim izvještajima iskazani u iznosu od 211.236 KM i u odnosu na plan manje su ostvareni za 320.532 KM ili za 60,28%. U strukturi kapitalnih grantova na grantove mjesnim zajednicama se odnosi 45.300 KM, a na kapitalne grantove pojedincima 9.995 KM i kapitalne grantove i neprofitnim organizacijama 155.941 KM.

Kapitalni grantovi mjesnim zajednicama se odnose na kapitalne doznake mjesnim zajednicama u skladu sa odlukom Općinskog vijeća, o raspodjeli sredstava sa pozicije kapitalni grantovi mjesnim zajednicama, kojom je regulisana namjena i iznos sredstava koji će se doznačiti mjesnim zajednicama. Navedenom Odlukom je regulisano da su mjesne zajednice u obavezi dostaviti izvještaje o utrošku sredstava Općinskom načelniku, nakon realizacije projekata. Timu za reviziju nisu prezentirani izvještaji mjesnih zajednica o utrošku sredstava.

Na poziciji kapitalnih grantova pojedincima iskazana su izdvajanja za nabavku građevinskog materijala socijalno ugroženim osobama u skladu sa ugovorima o dodjeli građevinskog materijala. Uvidom u dokumentaciju, konstatovano je da je nakon isporuke građevinskog materijala sačinjen zapisnik o isporuci građevinskog materijala, koji je potpisan od strane ovlaštene osobe od strane načelnika i korisnika, a služiće kao osnov za plaćanje fakture isporučiocu građevinskog materijala sa kojim je Općina zaključila ugovor o isporuci građevinskog materijala.

Na poziciji kapitalnih grantova neprofitnim organizacijama, evidentirani su kapitalni grantovi školama u iznosu 85.297 KM, uređenje okoliša OŠ Bužim 76.797 KM, projekat OŠ Bužim 5.500 KM i rekonstrukcija Turbeta Izet Nanić 73.644 KM. Imajući u vidu da je rekonstrukciju navedenog Turbeta izvršila Općina i da navedeni kapitalni grantovi nisu kapitalna ulaganja koja predstavljaju stalno sredstvo nekog drugog pravnog lica, te da ova ulaganja imaju karakter kapitalnih ulaganja u objekte komunalne infrastrukture koja su data Općini na upravljanje i finansiranje, smatramo da je ulaganje u navedenu rekonstrukciju trebalo evidentirati na poziciji stalnih sredstava Općine.

Na poziciji kapitalnih grantova, knjigovodstveno evidentirati kapitalna ulaganja koja predstavljaju stalno sredstvo nekog drugog pravnog lica, u protivnom ista evidentirati na poziciji stalnih sredstava Općine, u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH i Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i trezor.

3.4.5 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 aprilu 2010. godine donijela Pravilnik o provođenju postupaka javne nabavke roba, vršenju usluga i ustupanju radova. Od aprila 2009. godine Općina primjenjuje Pravilnik o izmjenama Pravilnika o postupku direktnog sporazuma koji je usklađen sa Izmjenama Zakona o javnim nabavkama.

Uvidom u dokumentaciju, utvrđeno je da je 31.03.2007. godine, Općinsko vijeće donijelo Odluku o usvajanju Programa kapitalnih investicija za period 2007-2011. godina. Navedeni Program, svake godine ažurira za naredni period od pet godina, Koordinacioni tim, kojeg je imenovao načelnik Općine. U Odluci je regulisano da će Program kapitalnih investicija svake godine biti ažuriran do 30. septembra godine koja prethodi budžetskoj godini, na takav način da svako naredno izdanje Programa obuhvata petogodišnji investicioni program. Odlukom je takođe regulisano da je Program kapitalnih investicija smjernica za izradu kapitalnog dijela budžeta za svaku budžetsku godinu. Koordinacioni tim je za 2010. godinu sačinio ažuriranu listu investicionih projekata koja je obuhvatila period 2010-2014. godina. Planom i dinamikom izrade Programa kapitalnih investicija i Pravilnikom o radu Koordinacionog tima nije predviđeno podnošenje Izvještaja o realizovanim kapitalnim investicijama Općinskom vijeću.

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

U 2010. godini Općina je izvršila kapitalna ulaganja u ukupnom iznosu od 1.256.687 KM, od čega se na nabavku stalnih sredstava Općine odnosi 395.226 KM, a na kapitalna ulaganja koja nisu iskazana na poziciji stalnih sredstava, ali su evidentirana u okviru memorandumske evidencije, 861.461 KM.

Uvidom u nabavke stalnih sredstava Općine, utvrđeno je da su izvršene slijedeće nabavke: rekonstrukcija i investiciono ulaganje na zgradi Općine (47.641 KM), ulaganje u izgradnju Doma kulture u Bužimu (271.639 KM), nabavka opreme (24.798 KM), uređenje izletišta „Svetinja“ u iznosu (23.000 KM), ulaganje u turističku signalizaciju (4.215 KM), rekonstrukcija „Starog grada“ (7.493 KM), nabavka stalnih sredstava u obliku prava (16.000 KM).

Kapitalna ulaganja izvršena u 2010. godini, koja se ne vode na poziciji stalnih sredstava Općine, odnose se na ulaganja u izgradnju Doma MZ Jusufovići 17.500 KM, ostale objekte (vodovod Pivnice Konjodor -I faza, vodovod Jusufovići) 217.940 KM i rekonstrukciju i investiciono održavanje cesta 626.021 KM.

Za navedena ulaganja doznačena su sredstva kao kapitalne potpore, od čega je, u 2010. godini, doznačeno 493.211 KM, a 579.524 KM se odnosi na kapitalne potpore iz ranijih godina koje nisu utrošene. U navedenom ukupnom iznosu sadržana su uložena sredstva iz Budžeta Federacije 442.622 KM, Unsko-sanskog kantona 241.098 KM, građana 124.527 KM, sredstva od JP Direkcije cesta od GSM licence 95.006 KM, sredstva od cestovne naknade 74.482 KM i sredstva GAP-a (Projekat upravne odgovornosti) 95.000 KM.

Uvidom, uzorkom obuhvaćene procedure nabavke stalnih sredstava Općine, kao i u kapitalne investicije koje nisu evidentirane kao stalna sredstva Općine, konstatovano je da su iste provedene u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama.

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

3.5 Stalna sredstva

Na dan 31.12.2010. godine iskazana knjigovodstvena vrijednost stalnih sredstava je iznosila 3.073.231 KM i ista se odnosi na knjigovodstvenu vrijednost zemljišta u iznosu od 50.200 KM, građevina u iznosu od 2.509.580 KM, opreme u iznosu od 149.057 KM i sredstva u pripremi u iznosu od 364.394 KM.

Provedenom revizijom je utvrđeno da Općina nije izvršila procjenu vrijednosti nekretnina sa kojom raspolaže. Općinsko vijeće je 30.11.2009. godine, donijelo Rješenje o imenovanju Komisije za utvrđivanje i obilježavanje granica katastarskih općina ispred općine Bužim, sa zadatkom da u skladu sa odredbama Zakona o premjeru i katastru nekretnina, izvrši utvrđivanje i obilježavanje granica katastarskih općina koje su istovremeno i granice između općine Bužim i općine Bosanska Krupa. Istovremeno je Općinsko vijeće Općine

Bosanska Krupa takođe donijelo Rješenje o imenovanju Komisije 20.12.2009. godine, za utvrđivanje i obilježavanje granica katastarskih općina Općine Bosanska Krupa u odnosu na Općinu Bužim. Navedene Komisije su otpočele sa radom 28.06.2010. godine i sačinile Zapisnik o utvrđivanju i obilježavanju granice Općine Bužim i Općine Bosanska Krupa. Dana 23.10.2010. godine, Općinsko vijeće Općine Bužim je donijelo Odluku o prihvatanju Zapisnika o razgraničenju između Općine Bužim i Općine Bosanska Krupa, a dana 20.12.2010. godine, Općinsko vijeće općine Bosanska Krupa je takođe donijelo Odluku o teritorijalnom razgraničenju između Općine Bosanska Krupa i Općine Bužim.

Načelnik Općine je donio Odluku o godišnjem popisu imovine i obaveza 17.12.2010. godine, kao i rješenja o imenovanju komisija za popis zaliha, dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine, dugoročne finansijske imovine, novčanih sredstava i vrijednosnih papira, potraživanja i obaveza i Centralne komisije za godišnji popis imovine i obaveza. Uvidom u popisne liste stalnih sredstava, konstatovano je da iste ne sadrže stvarno i knjigovodstveno stanje. Takođe je konstatovano da se ne vodi pomoćna knjiga stalnih sredstava, iako postoji programsko rješenje za vođenje iste, a što je obaveza u skladu sa članom 71. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH, a nismo se uvjerali da se vodi pomoćna knjiga sitnog inventara. Iz navedenih razloga nije se moglo izvršiti usklađivanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim. Popisne liste zaliha materijala su sačinjene samo u materijalnom obliku i ne sadrže vrijednosne pokazatelje. Takođe nam nisu prezentirani Izvještaj o popisu novčanih sredstava u blagajni i na žiro računima, Izvještaj o popisu obaveza i potraživanja, kao ni Izvještaj Centralne popisne komisije o popisu imovine i obaveza Općine na dan 31.12.2010. godine.

Protokolom sa sastanka održanog 31.01.2011. godine, na zahtjev načelnika i predsjednika Centralne komisije za popis za 2010. godinu, utvrđeni su zaključci u vezi evidentiranja Općinske imovine, kao i imenovanja Komisije za procjenu imovine nakon čega će se proknjižiti sve stavke u materijalnom knjigovodstvu. Nakon provedenih aktivnosti, imenovaće se Komisija koja će izvršiti vanredan popis sa 30.06.2011. godine. Do momenta obavljanja revizije nije izvršena procjena imovine niti je izvršen vanredan popis, iako je utvrđen rok do 30.06.2011. godine.

Na osnovu navedenog, konstatovano je da popis nije izvršen u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o popisu imovine i obaveza Općine Bužim, zbog čega ne možemo potvrditi stanje imovine i obaveza na dan 30.12.2010. godine.

Izvršiti popis sredstava i izvora sredstava, te osigurati vođenje pomoćne knjige stalnih sredstava i sitnog inventara, u skladu sa Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH,

Potrebno je da Općina identifikuje svu svoju imovinu, izvrši procjenu iste i utvrdi fer vrijednost, istu knjigovodstveno evidentira, kako bi ukupna imovina Općine bila istinito i fer iskazana u finansijskim izvještajima.

3.6 Dugoročne obaveze

Na poziciji dugoročnih obaveza, na dan 31.12.2010. godine iskazan je iznos od 233.176 KM. Dugoročne obaveze se odnose na Ugovor o kreditu br. 02-45-1110/99 od 04.10.1999. godine, za finansiranje sanacije sekundarne vodovodne mreže naselja Bužim, zaključen između Općine i Investicijske banke FBiH. Ugovorom je odobren kredit u iznosu od 350.000 USD iz sredstava Saudijskog Fonda za razvoj, sa rokom otplate od 20 godina u 40 jednakih polugodišnjih anuiteta i kamatnom stopom od 3% godišnje i to 31.01. i 31.07. svake godine računajući od dana povlačenja sredstava. Dana 06.02.2004. godine zaključen je Aneks Ugovora, kojim je Općina zadužena za iznos kredita od 345.293 USD. Odluku o prihvatanju kredita Saudijskog Fonda donijelo je Općinsko vijeće 16.05.2001. godine, kojom je stavljena van snage prethodna Odluka iz 1999. godine. Dana 17.11.2003. godine, zaključen je Ugovor između Općine i JKP „Komb“ Bužim kojim je regulisano da do tehničkog prijema objekta sekundarne vodovodne mreže i donošenja odgovarajuće odluke Općinskog vijeća o prenosu prava vlasništva sekundarne vodovodne mreže na JKP „Komb“ Bužim, obavezuje se Općinski načelnik da će prve rate kredita u iznosu od 13.618,83 USD, odnosno 23.370,53 KM uplatiti Investicijskoj banci FBiH i knjigovodstveno evidentirati na ime pozajmice JKP „Komb“ Bužim shodno Zaključku Općinskog vijeća.

Ugovorom je takođe regulisano da JKP „Komb“ od naplaćene takse od građana iz člana 4. Odluke o obezbjeđenju finansijskih sredstava za povrat kredita za izgradnju sekundarne vodovodne mreže, doznačava na račun budžeta Općine iznos sredstava na ime povrata pozajmice u roku od 8 dana od datuma potpisivanja ugovora. Dana 26.03.2003. godine, Općinsko vijeće je donijelo Zaključak o obustavi naplate takse za sekundarnu vodovodnu mrežu, kojim je obavezao JKP „Komb“ da stornira stavku obračunskih troškova na računu za utrošak za februar 2003. godine, a da se kredit počne naplaćivati od građana po tehničkom prijemu sekundarne vodovodne mreže za sve korisnike vodovoda.

Uvidom u dokumentaciju konstatovano je da Općina otplaćuje kredit, istovremeno zadužujući JKP „Komb“ za iznos anuiteta, koji ne vraća sredstva Općini, pa je dug prema Općini na dan 31.12.2010. godine iskazan u iznosu od 222.606 KM.

Poduzeti zakonske mjere u cilju povrata sredstava od „JKP „Komb“ u skladu sa Ugovorom o vraćanju kredita za izgradnju sekundarne vodovodne mreže.

3.7 Kratkoročna potraživanja

Na dan 31.12.2010. godine u finansijskim izvještajima Općine su iskazana kratkoročna potraživanja u iznosu od 233.524 KM, koja se odnose na potraživanja po osnovu komunalne naknade. Uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da je Općina, 25.08.2010. godine, dostavila Općinskom pravobranilaštvu Prijedlog izvršenja rješenja o komunalnoj naknadi sa spiskom pravnih lica koja nisu izvršila plaćanje komunalne naknade za 2009. i 2010. godinu, kako bi se u skladu sa ovlaštenjima pokrenuo postupak kod nadležnog suda za naplatu komunalne naknade, jer ista lica, pored opomene na račun koji je dostavljen pravnim licima uz rješenje o komunalnoj naknadi za 2010. godinu, nisu izvršila plaćanja po osnovu duga za komunalnu naknadu iz 2009. godine. Ukupna potraživanja po prijedlogu izvršenja iznose 149.792 KM. Navedena potraživanja za koje su pokrenute zakonske mjere naplate, nisu evidentirana na poziciji sumnjivih i spornih potraživanja.

Uvidom u dokumentaciju konstatovano je da Općina, po osnovu neporeznih prihoda, iskazuje potraživanja samo za komunalnu naknadu, odnosno ne stvara potraživanja po ostalim vidovima naknada po osnovu kojih takođe ostvaruje neporezne prihode, zbog čega potraživanja nisu realno iskazana.

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

Za potraživanja, za koje su pokrenuti sudski postupci za naplatu istih, izvršiti knjigovodstveno evidentiranje istih na poziciji sumnjivih i spornih potraživanja u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.

4. KOMENTAR

Dana 29.07.2010. godine, menadžmentu Općine Bužim je dostavljen Nacrt izvještaja o izvršenoj reviziji finansijskih izvještaja Općine Bužim za 2010. godinu na očitovanje. U ostavljenom roku, Općina Bužim se nije očitovala na Nacrt Izvještaja, te ovaj Izvještaj predstavlja konačan Izvještaj o izvršenoj reviziji finansijskih izvještaja Općine Bužim za 2010. godinu.

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

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

Prilog br. 1.
Konsolidovani godišnji iskaz o izvršenju budžeta Općine Bužim za 2010. godinu

C-to	Vrsta rashoda	Budžet za 2010. godinu	Izmjene i dopune Budžeta za 2010. godinu	Operativni Budžet za 2010. god. (3+4)	Izvršenje Budžeta za 2010. g.	Razlika (6-5)	Index (6/5*100)
1	2	3	4	5	6	7	8
710000	Prihodi od poreza	1.780.620	+105.650	1.886.270	1.976.053	89.783	104,76
720000	Neporezni prihodi	675.600	-92.425	583.175	548.396	- 34.779	94,04
730000	Tekuće potpore	0	+395.500	395.500	103.164	- 292.336	26,08
810000	Kapitalni primici	945.000	+116.000	1.061.000	390.047	- 670.953	36,76
I	Ukupno prihodi i primici	3.401.220	+524.725	3.925.945	3.017.660	908.285	76,86
611000	Plaće i naknade zaposlenih	1.029.919	-20.707	1.009.212	978.581	- 30.631	96,96
611100	Bruto plaće i naknade	847.478	-6.500	840.978	840.303	- 675	92,92
611200	Naknade troškova zaposlenih	182.441	-14.207	168.234	138.278	- 29.956	82,19
612000	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	94.876	-2.800	92.076	90.892	- 1.184	98,71
612100	Doprinosi poslodavca	94.876	-2.800	92.076	90.892	- 1.184	98,71
613000	Izdaci za materijal i usluge	456.079	+34.047	490.126	431.132	- 58.994	87,96
613100	Putni troškovi	13.900	+4.777	18.677	12.554	- 6.123	67,22
613200	Izdaci za energiju	67.500	+1.000	68.500	56.397	- 12.103	82,33
613300	Izdaci za komunalne usluge	40.947	+2.600	43.547	40.783	- 2.764	93,65
613400	Nabavka materijala	15.850	0	15.850	8.867	- 6.983	55,94
613500	Izdaci za usluge prijevoza i goriva	13.100	+10	13.110	12.267	- 843	93,57
613600	Unajmljivanje imovine i opreme	7.000	0	7.000	6.420	- 580	91,71
613700	Izdaci za tekuće održavanje	116.300	+4.500	120.800	113.119	- 7.681	93,64
613800	Izdaci za osiguranje, bankarske usluge i platni promet.	6.100	+100	6.200	5.104	- 1.096	82,32
613900	Ugovorene usluge	175.382	+21.060	196.442	175.621	- 20.821	89,40
614000	Tekući transferi	487.800	-47.792	440.008	422.255	-17.753	95,97
614100	Grantovi drugim nivoima	171.600	-11.200	160.400	147.980	-12.420	92,96
614200	Grantovi pojedincima	82.000	-34.500	47.500	46.585	-915	99,94
614300	Grantovi neprofitnim organizacijama	90.000	+550	90.550	90.499	-51	99,94
614400	Subvencije javnim preduzećima	131.000	-642	130.358	126.740	3.618	97,22
614800	Ostali grantovi-povrat i drugo	13.200	-2.000	11.200	10.451	-749	93,31
615000	Kapitalni grantovi	405.668	+126.100	531.768	211.236	- 320.532	39,72
615100	Kapitalni grant drugim nivoima vl.	38.000	+17.300	55.300	45.300	- 10.000	81,92
615200	Kapitalni grantovi pojedincima i neprofitnim organizacijama	367.668	+108.800	476.468	165.936	- 310.532	34,83
821000	Izdaci za nabavku stalnih sredstava	2.542.879	+446.054	2.988.933	1.256.688	- 1.732.245	42,04
821100	Nabavka šuma, zemljišta i zasada	10.864	0	10.864	440	- 10.424	4,05
821200	Nabavka građevina i puteva	824.025	-90.572	733.453	507.080	- 226.373	69,14
821300	Nabavka opreme	77.354	+4.926	82.280	24.798	- 57.482	30,14
821500	Nabavka stalnih sredstava u obliku prava	151.974	-125.000	26.974	16.000	- 10.974	59,32
821600	Rekonstrukcija i investiciono održavanje	1.478.662	+656.700	2.135.362	708.370	- 1.426.992	33,18
	Tekuća rezerva	10.346	-10.177	169	0	-169	0,00

II	Ukupni rashodi i izdaci i finansiranje	5.067.567	+524.725	5.592.292	3.390.783	- 2.164.716	61,29
	DEFICIT (I-II)	1.666.347	-		373.123		
	Broj zaposlenih	53		53	53		

Napomena: Od 53 zaposlenika navedena u tabeli, Općina zapošljava 47, a 6 su zaposlenici Centra za socijalni rad.