



**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 KALESIJA**

ZA 2010. GODINU

Broj:05-07/11

Sarajevo, juni 2011. godine

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

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Općine Kalesija** 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 Kalesija, 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 Kalesija 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 primijenjenih 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 Kalesija 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. Izbor izvođača radova na izgradnji i asfaltiranju lokalnih i ne kategorisanih puteva u mjesnim zajednicama Općine Kalesija (906.970 KM), radova na izgradnji vodovoda u Mjesnoj zajednici Vukovije Donje i Vukovije Gornje (304.130 KM) i izvođenje građevinskih radova na izgradnji Sportske dvorane (74.581 KM), nije u potpunosti proveden u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama, niti se postupku odabira izvođača radova pristupalo u rokovima utvrđenim navedenim Zakonom (Tačka 3.5 Izvještaja),**
- 2. Isplata naknada članovima Izborne komisije Općine Kalesija u iznosu od 24.254 KM, nije izvršena na osnovu validne dokumentacije, a takođe nije pravilno knjigovodstveno evidentirana (Tačka 3.4.3.Izvještaja),**

3. Izvršeni su rashodi po osnovu izdataka za gorivo za službena vozila u iznosu od 38.238 KM, za koje nisu utvrđeni normativi potrošnje goriva, niti su vođene evidencije korištenja vozila, kao i mjesečni izvještaji o potrošnji goriva, osim evidencija koje su vođene u Službi civilne zaštite, (Tačka 3.4.2. Izvještaja),
4. Ne može se potvrditi da su 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 se knjigovodstveno ne evidentiraju u Glavnoj i pomoćnoj knjizi (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 Kalesija, 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 Kalesija u toku 2010. godine, osim za napomene navedenu u tački 1. u prethodnom pasusu, je bilo u svim materijalno značajnim aspektima usklađeno sa važećom zakonskom regulativom.

Sarajevo: 09.06.2011. 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.....	5
3.3	Prihodi i primici.....	6
3.4	Rashodi i izdaci	9
3.4.1	Bruto plaće i naknade zaposlenih.....	9
3.4.2	Tekući transferi	11
3.4.3	Kapitalni transferi	13
3.5	Javne nabavke.....	13
3.6	Stalna sredstva	15
3.7	Kratkoročna potraživanja.....	15
4.	KOMENTAR	16
PRILOG BR. 1		1
ANALIZA IZVRŠENJA BUDŽETA/PRORAČUNA OPĆINE KALESIJA ZA 2010. GODINU		1

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

1. UVOD

Općina Kalesija (u daljem tekstu: Općina) je jedinica lokalne samouprave uspostavljena zakonom, sa nadležnostima utvrđenim Ustavom Federacije BiH, Ustavom Tuzlanskog Kantona, Zakonom o principima lokalne samouprave u Federaciji BiH i Statutom Općine Kalesija. Općina ima svojstvo pravnog lica i samostalno raspolaze 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 su 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 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 (vodopsnabdijevanje, 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 31 vijećnika, predstavničko je tijelo građana i 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 općinskih službi za upravu i Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji službi za upravu Općine, formirala 4 službe (Služba za poduzetništvo i budžet, Služba za urbanizam, geodetske i imovinsko-pravne poslove i infrastrukturu, Služba za opću upravu, boračko-invalidsku zaštitu i infrastrukturu i Služba za civilnu zaštitu). Za obavljanje stručnih i zajedničkih poslova općinskog vijeća, odnosno općinskog načelnika, formirana je Stručna služba za poslove Općinskog vijeća i Stručna služba Općinskog načelnika, koje nemaju status službe za upravu. Kao posebna prostorna i funkcionalna cjelina u okviru organa uprave, posebnom odlukom Općinskog vijeća uspostavljen je Centar za pružanje usluga građana.

Općina Kalesija se nalazi u Tuzlanskom Kantonu i obuhvata područje 21 mjesne zajednice.

Prema Pravilniku o unutrašnjoj organizaciji u Općini je sistematizovano 97 radnih mjesta, a na dan 31.12.2010. godine, u općinskoj administraciji, bilo je zaposleno 83 zaposlenika.

Sjedište Općine je u Kalesiji u ulici Patriotskih brigada bb.

2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Općine Kalesija 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:

- *Potrebno je poduzeti aktivnosti na uspostavljanju organizacije općinskih službi za upravu, kako bi se grupisanjem poslova u službama osiguralo najracionalnije izvršavanje poslova svih zaposlenih u Općini, te u skladu sa Zakonom o internoj reviziji sistematizovati i popuniti radno mjesto internog revizora,*
- *Donijeti sve procedure u skladu sa Smjernicama za uspostavu i jačanje interne kontrole kod budžetskih korisnika, te donijeti Pravilnik o internim kontrolama, u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i navedenim Smjernicama, i osigurati dosljednu primjenu istih, kao i praćenje njihove primjene kako bi se unaprijedio sistem internih kontrola,*
- *Nadležna općinska služba treba da uskladi sadržaj Godišnjeg i tromjesečnih izvještaja o izvršenju Budžeta Općine sa sadržajem propisanim čl. 67. i 74. Zakona o budžetima u FBiH, a da uz godišnje i tromjesečne obrasce finansijskih izvještaja sačinjava i dostavlja analize i tekstualni dio izvještaja sa sadržajem propisanim čl. 26 i 60. Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH,*
- *Potrebno je izraditi Budžetski kalendar Općine, izradu Budžeta za narednu fiskalnu godinu u potpunosti uskladiti sa odredbama Zakona o budžetima u FBiH i Budžetskog kalendara Općine, u dijelu provođenja propisanih aktivnosti i donošenja propisanih akata u utvrđenim rokovima, te osigurati donošenje Plana nabavki stalnih sredstava u skladu sa navedenim Zakonom,*
- *Sačiniti posebne kriterije za zakup državnog poljoprivrednog zemljišta u skladu sa Odlukom o uvjetima i kriterijima za dodjelu u zakup državnog poljoprivrednog zemljišta koju je donijela Vlada Tuzlanskog Kantona,*
- *Dosljedno poštivati odredbe člana 5. Ugovora o zakupu državnog poljoprivrednog zemljišta koji reguliše uslove za nastavak zakupa nakon isteka ugovorenog roka, a za ugovore kojima nije regulisan način produženja ugovora, zaključiti nove ugovore kako bi period zakupa bio pokriven ugovorom,*
- *Vršiti kontinuiranu kontrolu izmirivanja obaveza po zaključenim ugovorima o zakupu, te u slučaju ne izmirivanja obaveza zakupca poduzimati zakonske mjere na naplati svih vidova zakupa u skladu sa zaključenim ugovorom,*
- *Obzirom da izdata pravosnažna rješenja o urbanističkoj saglasnosti predstavljaju potencijalne prihode Općine, smatramo da bi se ista trebala knjigovodstveno evidentirati u okviru vanbilansne evidencije. Nadležne službe bi trebale pratiti realizaciju navedenih rješenja i naplatu potencijalnih prihoda u svojim pomoćnim evidencijama i iste uskladiti sa приходima iskazanim u Glavnoj knjizi. Nerealizovana rješenja koja predstavljaju potencijalne prihode bi se na dan 31.12. trebala popisati, utvrditi razloge zbog kojih nisu realizovana i u skladu s istim provesti odgovarajuća knjiženja u vanbilansnoj evidenciji,*

- *Osigurati kontinuiranu kontrolu naplate komunalne naknade, te poduzimati zakonske mjere u slučaju neplaćanja iste, kao i zatezne kamate za zakašnjenje plaćanja u skladu sa donesenim rješenjima,*
- *Knjigovodstveno evidentiranje primljenih, a neutrošenih potpora od drugih nivoa vlasti vršiti na poziciji razgraničenih prihoda, a kapitalne potpore, koje predstavljaju ulaganja u imovinu Općine, knjigovodstveno evidentirati na poziciji kapitalnih primitaka u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH,*
- *Komisija za procjenu vrijednosti nekretnina treba da sačinjava detaljan izvještaj o vrsti, broju i procijenjenoj vrijednosti nekretnina koje su bile predmet procjene,*
- *Donijeti odluke o koeficijentu za plaću načelnika Općine, kao i o visini naknada općinskim vijećnicima, u skladu sa Poslovníkom o radu Općinskog vijeća,*
- *Osigurati vođenje evidencija putnih naloga za službena vozila, donijeti normative potrošnje goriva, te sačinjavati mjesečne izvještaje o potrošnji goriva, kojim će se osigurati efikasan sistem internih kontrola u dijelu trošenju sredstava za gorivo,*
- *Donijeti Pravilnik o poklonima i reprezentaciji, kojim će se osigurati efikasan sistem internih kontrola u dijelu trošenju sredstava reprezentacije, u skladu sa Smjernicama za uspostavu i jačanje interne kontrole kod budžetskih korisnika,*
- *Osigurati pravilno knjigovodstveno evidentiranje izdataka za stručno obrazovanje u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH,*
- *Osigurati donošenje odluka o visini naknada za rad članova Općinske izborne komisije od strane Općinskog vijeća, koje imenuje Općinsku izbornu komisiju i donosi odluke o upravljanju i raspolaganju imovinom Općine, u skladu sa Zakonom o principima lokalne samouprave i Statutom Općine,*
- *Knjigovodstveno evidentiranje veterinarskih usluga 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,*
- *Kapitalna ulaganja u objekte lokalne komunalne infrastrukture, koja su data Općini na upravljanje, finansiranje i unapređenje, u skladu sa Zakonom o principima lokalne infrastrukture, knjigovodstveno evidentirati na poziciji stalnih sredstava,*
- *U skladu sa Zakonom o budžetima sačiniti Plan nabavki stalnih sredstava, koji mora biti usklađen sa prijedlogom finansijskog plana u kojem će biti jasno definisano koja sredstva se planiraju za kapitalno investiranje, kako po pojedinačnim iznosima, tako i ukupno, te osigurati detaljne opise vrste nabavke,*
- *Kod definisanja kriterija bodovanja u tenderskoj dokumentaciji jasno navesti naziv kriterija i način bodovanja ponuda, u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama, te osigurati da se poštuju odredbe ugovora u dijelu dinamike izvođenja radova,*
- *Otvaranju ponuda pristupati neposredno po njihovom prijemu, te vršiti izvještavanje Agencije za javne nabavke o provedenim postupcima javnih nabavki u skladu sa zakonom o javnim nabavkama,*
- *Formirati komisiju koja će poduzeti sveobuhvatne aktivnosti na utvrđivanju imovine Općine, izvršiti procjenu vrijednosti iste i sačiniti izvještaj kako bi se osiguralo knjigovodstveno evidentiranje imovine u poslovnim knjigama Općine,*
- *Izvršiti usaglašavanje stanja sredstava i izvora sredstava Općine, u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH,*
- *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 je procjena funkcionisanja sistema internih kontrola u Općini Kalesija, kako bi se uvjerali da su uspostavljene interne kontrole, da 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.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji organa uprave Općine, općinskih službi za poslove Općinskog vijeća i Općinskog načelnika, kao dijelom sistema internih kontrola, sistematizovana su radna mjesta sa nazivom radnog mjesta, grupom složenosti poslova, potrebnim brojem izvršilaca, opisom poslova za svakog uposlenika, uslovima za vršenje poslova po radnim mjestima, ovlaštenjima u rukovođenju i odgovornostima državnih službenika i namještenika za obavljanje poslova Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji organa uprave općine, poslovi Službe za urbanizam, geodetske, imovinsko-pravne poslove i infrastrukturu, svrstani su u tri odsjeka. Imajući u vidu obimnost i karakter poslova koji se obavljaju u ovoj Službi, a na osnovu razgovora sa odgovornom osobom u Općini, u narednom periodu predviđena je racionalnija organizacija poslova koja će omogućiti efikasnije izvršavanje poslova Općine u skladu sa zakonskim propisima.

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.

Zakonom o budžetima u FBiH, budžetski korisnici su obavezni urediti sistem interne kontrole u skladu sa međunarodnim standardima interne kontrole, te donijeti Pravilnik o internim kontrolama - internim kontrolnim postupcima. Prema izjavi odgovorne osobe, Općina nije donijela navedeni Pravilnik 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.

Općina takođe nije donijela sve procedure propisane Smjernicama za uspostavu i jačanje interne kontrole kod budžetskih korisnika, koje je donio Federalni ministar finansija, kojim je regulisano da su budžetski korisnici na svim nivoima bili u obavezi donijeti procedure navedene u Smjernicama, a rukovodilac budžetskog korisnika poduzeti mjere za donošenje svih pisanih procedura. Iako je Općina usvojila računovodstvene politike, istim nisu detaljno precizirani rashodi i izdaci koji spadaju u tekuće grantove, kapitalne grantove i izdatke za nabavku stalnih sredstava. Uvidom u knjigovodstvene evidencije, utvrđeno je da je knjiženje poslovnih promjena u 2010. godini vršeno po Kontnom planu, koji nije usklađen sa Kontnim planom za budžetske korisnike, zbog čega određene pozicije, kao što su naknade za rad komisija u „Bilansu uspjeha“ za 2010. godinu nisu realno iskazane. Iz prezentirane dokumentacije, konstatovano je da je usklađivanje Kontnog plana Općine izvršeno u 2011. godini.

Pored navedenog, utvrdili smo 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 donošenja budžeta i izvještavanja o izvršenju budžeta Općine u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Pravilnikom o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika (tačka 3.2.), ostvarivanja prihoda po osnovu iznajmljivanja poslovnih objekata i po osnovu rente, prihoda od komunalnih naknada, te knjigovodstvenog evidentiranja potpora od drugog nivoa vlasti (tačka 3.3), izdataka po osnovu naknada za rad Komisija (tačka 3.4.), izdataka za gorivo i reprezentaciju (tačka 3.4.2), tekućih transfera neprofitnim organizacijama (tačka 3.4.3.), javnih nabavki (tačka 3.5.) i evidentiranja kratkoročnih potraživanja (tačka 3.7.).

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)

Potrebno je poduzeti aktivnosti na uspostavljanju organizacije općinskih službi za upravu, kako bi se grupisanjem poslova u službama osiguralo najracionalnije izvršavanje poslova svih zaposlenih u Općini, te u skladu sa Zakonom o internoj reviziji sistematizovati i popuniti radno mjesto internog revizora,

Donijeti sve procedure u skladu sa Smjernicama za uspostavu i jačanje interne kontrole kod budžetskih korisnika, te donijeti Pravilnik o internim kontrolama, u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i navedenim Smjernicama, i osigurati dosljednu primjenu istih, kao i praćenje njihove primjene kako bi se unaprijedio sistem internih kontrola.

3.2 Budžet Općine za 2010. godinu

Općinsko vijeće je dana 30.12.2009. godine donijelo Budžet Općine Kalesija za 2010. godinu i Odluku o izvršenju Budžeta za 2010. godinu. Budžetom su planirani uravnoteženi prihodi i rashodi za 2010. godinu u iznosu od 8.308.659 KM.

Iz prezentirane dokumentacije izrade Budžeta Općine za 2010. godinu, ne može se potvrditi da su u potpunosti ispoštovane procedure i rokovi utvrđeni Zakonom o budžetima u FBiH. Općina nije sačinila Budžetski kalendar, a Dokument okvirnog budžeta (DOB) za period 2010-2012. godine nije sačinjen i usvojen do 30.06.2009. godine, koji je trebao biti osnov za izradu Budžeta za 2010. godinu.

Općinsko vijeće je donijelo Odluku o usvajanju Programa kapitalnih investicija Općine za period 2009-2013. godina, koji će se ažurirati svake naredne godine koja prethodi budžetskoj godini i isti je osnov za izradu investicijskog aneksa Odluke o usvajanju budžeta za svaku narednu budžetsku godinu. Istovremeno smo konstatovali da nije sačinjen Plan nabavke stalnih sredstava, iako je to obaveza u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH.

Izvjешavanje Načelnika i Općinskog vijeća o izvršenju Budžeta, se vršilo kroz izradu i dostavljanje tromjesečnih izvještaja o izvršenju budžeta u kojima su navedeni komparativni pregledi odobrenih i stvarnih prihoda i rashoda, bez detaljnih obrazloženja i prijedloga mjera za poboljšanje, na način kako je to propisano članom 67. Zakona o budžetima u FBiH. Godišnji Izvještaj o izvršenju Budžeta Općine za 2010. godinu, dostavljen je Općinskom vijeću u zakonski utvrđenom roku i od strane istog je usvojen dana 01.04.2011. godine. Uvidom u navedeni Izvještaj konstatovano je da sadržaj Izvještaja o izvršenju Budžeta Općine za 2010. godinu, nije u potpunosti usklađen sa sadržajem propisanim odredbama člana 74. Zakona o budžetima u FBiH, odnosno isti ne sadrži početno i završno stanje imovine, podatke o datim jemstvima u toku fiskalne godine, kao ni podatke o korištenju budžetske rezerve. Posebno ukazujemo da nisu pojedinačno obrazloženi tekući i kapitalni grantovi po vrstama i kapitalni izdaci, sa stanovišta stepena izvršenosti u odnosu na plan i navođenja razloga za ne izvršavanje istih u planiranom iznosu.

Općinsko vijeće je 08.07.2010. godine donijelo Odluku o izmjenama i dopunama Budžeta Općine za 2010. godinu. Ovom Odlukom nije došlo do smanjenja niti povećanja prihoda i rashoda Općine, već je na poziciji sredstava za parlamentarne grupe i vijećnike pojedince izvršena preraspodjela sredstava. Dana 30.11.2010. godine, Općinsko vijeće je donijelo još jednu Odluku o izmjenama i dopunama Budžeta Općine za 2010. godinu, kojom su smanjeni prihodi i primici, rashodi i izdaci za 473.533 KM, odnosno isti su planirani u iznosu od 7.835.126 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, pored smanjenja rashoda na određenim pozicijama, u izmijenjenom Budžetu je uvršteno i finansiranje novih projekata po namjeni za koju su i odobrena sredstva od strane institucija koje su doznačile sredstva.

U finansijskim izvještajima za 2010. godinu, iskazani su ostvareni prihodi i primici u iznosu od 7.222.570 KM ili za 6,17% manje od plana, rashodi i izdaci 6.830.958 KM ili za 17,26% manje od plana, te ostvareni višak prihoda nad rashodima u iznosu od 391.612 KM.

U skladu sa Pravilnikom o finansijskom izvješćavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH Općina dostavlja periodične izvješćaje Ministarstvu finansija Tuzlanskog kantona. Istovremeno smo konstatovali da Općina ne dostavlja tekstualni dio periodičnih izvješćaja 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 izvješćavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.

Nadležna općinska služba treba da uskladi sadržaj Godišnjeg i tromjesečnih izvještaja o izvršenju Budžeta Općine sa sadržajem propisanim čl. 67. i 74. Zakona o budžetima u FBiH, a da uz godišnje i tromjesečne obrasce finansijskih izvještaja sačinjava i dostavlja analize i tekstualni dio izvještaja sa sadržajem propisanim čl. 26 i 60. Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.

Potrebno je izraditi Budžetski kalendar Općine, izradu Budžeta za narednu fiskalnu godinu u potpunosti uskladiti sa odredbama Zakona o budžetima u FBiH i Budžetskog kalendara Općine, u dijelu provođenja propisanih aktivnosti i donošenja propisanih akata u utvrđenim rokovima, te osigurati donošenje Plana nabavki stalnih sredstava u skladu sa navedenim Zakonom.

3.3 Prihodi i primici

Ukupni prihodi i primici iskazani su u iznosu od 7.222.570 KM i u odnosu na plan manji su za 475.249 KM ili za 6,17%. U ukupnim prihodima na prihode se odnosi 6.966.996 KM, a na primitke 255.574 KM. U strukturi ukupnih prihoda na prihode od poreza se odnosi 4.130.859 KM koji u odnosu na plan više ostvareni za 42.790 KM ili za 1,05%, neporezne prihode 1.377.887 KM, koji su u odnosu na plan manje ostvareni za 93.433 KM ili za 6,35% i tekuće potpore drugih nivoa vlasti 1.458.250 KM, koji su u odnosu na plan manje ostvareni za 430.180 KM ili za 22,78%.

Na osnovu prezentirane dokumentacije utvrđeno je da se javni prihodi Općine uplaćuju na transakcijski račun otvoren kod Tuzlanske banke. Općina nema otvoren depozitni račun, već se cjelokupni promet sredstava vrši preko navedenog transakcijskog računa, iako je Pravilnikom o načinu uplate javnih prihoda budžeta i vanbudžetskih prihoda na teritoriji FBiH propisano da se javni prihodi uplaćuju na depozitni račun za prikupljanje javnih prihoda, koji se prazni svakodnevno u korist transakcijskog računa i preko kojeg se realizuju poslovne transakcije.

Prihodi od poreza – Porezni prihodi, čine 59,29% ukupno ostvarenih prihoda za 2010. godinu. Strukturu prihoda od poreza čine prihodi od indirektnih poreza (3.206.422 KM), prihodi od poreza na plaće i radnu snagu (64.748 KM), prihodi od poreza na imovinu (414.343 KM), prihodi od poreza na dobit pojedinaca (10.366 KM), prihodi od poreza na međunarodnu trgovinu i transakcije (429.999 KM) i prihodi od ostalih poreza u iznosu od 9.472 KM. Raspodjela poreskih prihoda je utvrđena Zakonom o pripadnosti javnih prihoda FBiH i Tuzlanskog Kantona.

Neporezni prihodi – Neporezni prihodi čine 19,78% ukupno ostvarenih prihoda za 2010. godinu. Strukturu neporeznih prihoda čine prihodi od poduzetničke aktivnosti i imovine (202.089 KM) i prihodi od naknada, taksi i prihoda od pružanja javnih usluga u iznosu od 1.175.628 KM.

Prihodi od poduzetničke aktivnosti i imovine čine prihodi od imovine (zakup poljoprivrednog zemljišta, javnih površina, poslovnih objekata) u iznosu od 181.428 KM i prihodi od kamata na deponovana sredstva kod poslovne banke i prihode od finansijske i nematerijalne imovine u iznosu od 18.918 KM. Prihode od naknada i taksi i prihoda od pružanja javnih usluga, čine najvećim dijelom prihodi od administrativnih taksi 148.967 KM, komunalnih taksi 172.178 KM, naknade za korištenje skloništa 34.175 KM, naknada za uređenje građevinskog zemljišta 117.066 KM, naknada za prirodnu pogodnost - renta 106.539 KM, komunalna naknada 7.667 KM, naknada za korištenje podataka iz katastra 16.355 KM, naknada za pružanje usluga građanima 136.387 KM, naknada za upotrebu cesta 153.752 KM, naknada za pružanja usluga građanima 140.278 KM i naknada za pružanje usluga drugima 65.438 KM.

Općina je Pravilnikom o internim kontrolama - internim kontrolnim postupcima u oblasti neporeznih prihoda regulisala uspostavljanje jedinstvene baze podataka neporeznih prihoda koja će sadržavati popis svih obveznika uplate javnih prihoda, osnove zaduženja, iznose zaduženja, označavanje plaćanja u roku, plaćanje nakon protoka roka, poduzete mjere i aktivnosti, kao i druge elemente za kojima se ukaže potreba. Na osnovu prezentirane dokumentacije, konstatovano je da jedinstvena baza podataka nije uspostavljena, niti je prezentirana dokumentacija koja bi potvrdila da općinske službe nadležne za praćenje naplate neporeznih prihoda vode pomoćne evidencije izdatih rješenja i zaključenih ugovora sa finansijskim pokazateljima potraživanja, niti se isti upoređuju sa iskazanim prihodima u Glavnoj knjizi. Takođe se nismo uvjerali da postoji dobra komunikacija i koordinacija između Službe koja vrši knjigovodstveno evidentiranje naplate prihoda i Službe koja utvrđuje osnov za naplatu neporeznih prihoda, a što je osnov za kontinuiranu kontrolu naplate neporeznih prihoda.

Prihodi od iznajmljivanja poslovnih prostora, koji su ostvareni u iznosu od 181.428 KM, odnose se na prihode od zakupa poljoprivrednog zemljišta u iznosu od 81.835 KM, kao i prihode od zakupa javne površine u iznosu od 99.496 KM. Prihodi od zakupa poljoprivrednog zemljišta se ostvaruju u skladu sa Odlukom Vlade Tuzlanskog kantona iz 2008. godine o općim uvjetima i kriterijima za dodjelu u zakup državnog poljoprivrednog zemljišta, kojim je propisano da općine zaključuju ugovor o zakupu poljoprivrednog zemljišta sa fizičkim i pravnim licima, nakon provedenog javnog poziva. Navedenom Odlukom propisana je godišnja cijena zakupa poljoprivrednog zemljišta po 1 hektaru, kao i period zakupa koji ne može biti duži od jedne godine, uz mogućnost automatskog obnavljanja ugovora za isti period ako jedna od ugovornih strana ne obavijesti drugu da nije zainteresovana da ugovor ostane na snazi po isteku navedenog roka. Odlukom je takođe propisano da će općine utvrditi posebne kriterije za dodjelu u zakup poljoprivrednog zemljišta. Uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da je načelnik Općine formirao Komisiju za prikupljanje i obradu zahtjeva za dodjelu u zakup državnog poljoprivrednog zemljišta, kojoj je bio zadatak da razmotri pristigle zahtjeve, utvrde prioritet ako su za istu parcelu podnesena dva zahtjeva, sačini izvještaj o načinu rješavanja zaprimljenih zahtjeva, isti dostave Službi za poduzetništvo i budžet, te izrade i dostave Općinskom načelniku pojedinačne ugovore o zakupu u roku od 20 dana od dana izdavanja rješenja. Dana 20.01.2009. godine raspisan je Javni poziv za prikupljanje zahtjeva za zakup državnog poljoprivrednog zemljišta u općini Kalesija. Nakon prikupljanja zahtjeva, Komisija je sačinila Spisak aplikacija za zakup državnog poljoprivrednog zemljišta. Ugovorima o zakupu državnog poljoprivrednog zemljišta, koji su zaključeni 31.03.2009.godine, regulisano je da ukoliko Općina, kao zakupodavac, po isteku ugovornog perioda ne izrazi namjeru o raskidu ugovora, tim činom daje saglasnost da ovaj ugovor ostane na snazi za period od još jedne godine. Ugovorom je takođe regulisano da je zakupac obavezan u mjesecu isteka ugovora dati izjavu da želi nastaviti koristiti predmet zakupa, uz dokaz o uplati zakupnine za naredni ugovorni period, u protivnom će se smatrati da je odustao od daljnjeg korištenja predmetnog zakupa, te se poljoprivredno zemljište dodjeljuje drugom zainteresiranom zakupcu na korištenje pod istim uslovima. Nije nam prezentirana dokumentacija kojom se potvrđuje da su zakupci, nakon isteka ugovora, davali izjavu o nastavku korištenja zakupa, niti da su, uz izjavu prilagali dokaz o uplati ukupne cijene zakupa za naredni ugovorni period, već su plaćanje izvršili nakon nekoliko mjeseci. Takođe je konstatovano da se u svim slučajevima ne poštuje rok plaćanja zakupa od 7 dana od dana zaključenja ugovora, već se plaća sa zakašnjenjem od godinu dana. Prema Informaciji Službe za poduzetništvo i budžet o zakupu državnog poljoprivrednog zemljišta na području Općine Kalesija za 2010. godinu, koju je razmatralo Općinsko vijeće, svim zakupcima koji nisu izvršili svoje obaveze, ova Služba, koja je ujedno nadležna za ovu oblast, uputila je obavijest pred tužbu. Iz priloga uz Informaciju, konstatovano je da je ukupan dug zakupaca, po ovom osnovu, za 2009 i 2010. godinu 21.975 KM. Za zakup poljoprivrednog zemljišta se ne ispostavljaju fakture niti se stvaraju potraživanja.

Pored zakupa poljoprivrednog zemljišta na ovoj poziciji se iskazuju i zakupi javnih površina koji su ostvareni u iznosu od **99.496 KM** za koje se stvaraju potraživanja po osnovu ispostavljenih faktura. Uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da je 26.03.2001. godine zaključen ugovor o zakupu (br.02-05-2-336-11/01) djelimično izgrađene autobuske stanice u Kalesiji između Općine i Doo.“Bijeljevac turs“ Kalesija. Ugovorom je regulisano da se autobuska stanica daje u zakup na period od 5 godina, a po isteku vremena od 5 godina korisnik objekta je dužan osloboditi i predati u posjed objekat, ukoliko ne dođe do produženja roka zakupa ili drugih pravnih radnji. Nakon isteka period od 5 godina, korisnik objekta je nastavio koristiti objekat, ali nije zaključen novi ugovor kojim se produžava rok važenja postojećeg ugovora, što smatramo da je bilo neophodno kako bi period zakupa bio pokriven. Uvidom u fakturu za naplatu zakupa utvrđeno je da je rok plaćanja 15 dana, iako je Ugovorom regulisano da se naknada za korištenje objekta plaća najkasnije do 10-tog u mjesecu za protekli period, te bi o istom trebalo voditi računa kod određivanja roka plaćanja fakture. Takođe je konstatovano da zakupac ne izmiruje svoje obaveze u ugovorenom roku, pa su evidentna plaćanja u 2010. godini, za zakup iz 2007, 2008, i 2009. godine.

Uvidom u uzorkom obuhvaćena rješenja kojima se odobrava privremeno zauzimanje javne površine, konstatovano je da se rješenja donose naknadno, a po našem mišljenju ista su se trebala donijeti prije otpočinjanja korištenja javne površine. Takođe je konstatovano da se ne poštuje rok plaćanja utvrđen u rješenju, a nisu ni usklađeni rokovi plaćanja u rješenju i fakturi.

Sačiniti posebne kriterije za zakup državnog poljoprivrednog zemljišta u skladu sa Odlukom o uvjetima i kriterijima za dodjelu u zakup državnog poljoprivrednog zemljišta koju je donijela Vlada Tuzlanskog Kantona,

Dosljedno poštivati odredbe člana 5. Ugovora o zakupu državnog poljoprivrednog zemljišta koji reguliše uslove za nastavak zakupa nakon isteka ugovorenog roka, a za ugovore kojima nije regulisan način produženja ugovora, zaključiti nove ugovore kako bi period zakupa bio pokriven ugovorom,

Vršiti kontinuiranu kontrolu izmirivanja obaveza po zaključenim ugovorima o zakupu, te u slučaju neizmirivanja obaveza zakupca poduzimati zakonske mjere na naplati svih vidova zakupa u skladu sa zaključenim ugovorom.

Prihodi od naknada za pogodnost (renta) su iskazani u iznosu od 106.539 KM. Renta se obračunava i utvrđuje u Rješenju o urbanističkoj saglasnosti, a plaća se u periodu do izdavanja građevinske dozvole. Uplatnica o uplaćenju renti dostavlja se Službi za urbanizam, geodetske i imovinsko-pravne poslove i infrastrukturu, koja ispostavlja Rješenje o urbanističkoj saglasnosti podnosiocu zahtjeva nakon provedenog postupka rješavanja. U Rješenju se navodi da je investitor, prije izdavanja odobrenja za građenje, dužan uplatiti naknadu na ime rente, kao i naknadu za uređenje građevinskog zemljišta. Investitor je dužan u roku od godinu dana od izdavanja urbanističke saglasnosti, kao i odobrenja za građenje (dozvola za građenje) započeti radove na izgradnji. Ukoliko se u navedenom roku ne otpočne s radovima, urbanistička saglasnost prestaje da važi. U knjigovodstvenim evidencijama se ne stvaraju potraživanja po ovom osnovu, već se uplate naknada direktno knjiže na prihode, jer izdato rješenje o urbanističkoj saglasnosti ne znači da će započeti izgradnja, a ukoliko izgradnja ne započne nema ni obaveze plaćanja naknade za rentu. Takođe nam nije prezentirana dokumentacija koja bi potvrdila da općinske službe nadležne za praćenje naplate ovih naknada vode pomoćne evidencije izdatih rješenja sa finansijskim pokazateljima potraživanja i da iste upoređuju sa iskazanim prihodima u Glavnoj knjizi.

Obzirom da izdata pravosnažna rješenja o urbanističkoj saglasnosti predstavljaju potencijalne prihode Općine, smatramo da bi se ista trebala knjigovodstveno evidentirati u okviru vanbilansne evidencije. Nadležne službe bi trebale pratiti realizaciju navedenih rješenja i naplatu potencijalnih prihoda u svojim pomoćnim evidencijama i iste uskladiti sa prihodima iskazanim u Glavnoj knjizi. Nerealizovana rješenja koja predstavljaju potencijalne prihode bi se na dan 31.12. trebala popisati, utvrditi razloge zbog kojih nisu realizovana i u skladu s istim provesti odgovarajuća knjiženja u vanbilansnoj evidenciji.

Prihodi od komunalne naknade iskazani su u iznosu od 7.667 KM. Odlukom Općinskog vijeća iz 2008. godine, o utvrđivanju vrijednosti boda komunalne naknade utvrđuje se obaveza korisnika plaćanja komunalne naknade za korištenje objekata i uređaja zajedničke komunalne potrošnje čija se visina određuje prema 1m² izgrađene korisne površine stambenog, poslovnog, garažnog prostora i otvorenog poslovnog prostora, skladišta, stovarišta, igrališta i dr. prostora na kojem se obavlja djelatnost, za svaki mjesec, rješenjem za cijelu godinu. Broj bodova po m² za izračunavanje komunalne naknade po zonama za stambeni, proizvodni, poslovni garažni i vikend prostor, utvrđen je Zakonom o komunalnoj djelatnosti. Navedenim Zakonom je regulisano da se Odluka donosi najkasnije do 31.12. tekuće godine za narednu godinu. Na osnovu prezentirane dokumentacije, konstatovali smo da Odluka nije donesena za 2010. godinu, jer prema Zakonu o komunalnim djelatnostima Tuzlanskog kantona, ako se vrijednost boda komunalne naknade ne u tvrdi do roka iz prethodnog stava, visina komunalne naknade ostaje nepromijenjena. Uvidom u dokumentaciju obuhvaćenu uzorkom, utvrđeno je da se obveznici uplate komunalne naknade ne pridržavaju roka uplate od 15 dana od dana pravosnažnosti rješenja. Iako je rješenjem navedeno da, ako obveznici plaćanja ne izvrše obavezu plaćanja u roku navedenom u rješenju, za zakašnjenje plaćanja dužni su platiti zateznu kamatu utvrđenu Zakonom, nije nam prezentirana dokumentacija kojom se potvrđuje da je obračunata i naplaćena zatezna kamata.

Osigurati kontinuiranu kontrolu naplate komunalne naknade, te poduzimati zakonske mjere u slučaju neplaćanja iste, kao i zatezne kamate za zakašnjenje plaćanja u skladu sa donesenim rješenjima.

Potpore drugih nivoa vlasti - Na ovoj poziciji, iskazana su sredstva u iznosu od 1.458.250 KM koja se odnose na potpore iz inostranstva u iznosu od 107.349 KM, primljene grantove od države BiH 35.835 KM, primljene grantove od Federacije BiH 415.000 KM, primljene grantove od Tuzlanskog kantona 529.938 KM i primljene grantove od mjesnih zajednica 370.128 KM.

U ukupno iskazanom iznosu primljenih potpora od Federacije (415.000 KM), iskazana je potpora od Agencije za vodno područje rijeke Save u iznosu od 100.000 KM, na osnovu zaključenog Ugovora i Sporazuma između ove Agencije i Općine Kalesija. Ugovorom je regulisano da će Agencija učestvovati u izgradnji sistema vodosnabdijevanja u Mjesnoj zajednici Vukovije Donje. U skladu sa Ugovorom, Općina je preuzela obavezu da sredstva iz ugovora namjenski utroši i da dostavi Agenciji izvještaj sa dokumentacijom o utrošku sredstava u namjene predviđene Ugovorom. Uvidom u dokumentaciju konstatovano je da je doznaka sredstava knjigovodstveno evidentirana u cijelosti na prihodima, iako u momentu doznake nisu bila utrošena sredstva u cijelosti, što se vidi iz priložene dokumentacije, jer je privremena situacija plaćena u iznosu od 91.239 KM, pa je doznaku trebalo knjižiti na razgraničenim prihodima kako bi se ispoštovao princip sučeljavanja prihoda i rashoda u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH. Dana 27.05.2011. godine Općina je Agenciji dostavila prvi privremeni izvještaj o utrošku sredstava u kojem se navodi da je do momenta podnošenja izvještaja utrošeno 91.239 KM.

Na poziciji primljenih potpora od Tuzlanskog Kantona, iskazane su potpore u iznosu od 529.938 KM. Uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da su na ovoj poziciji iskazane kapitalne potpore od kantona u iznosu od 179.359 KM, koje se odnose na ulaganja u imovinu Općine, te je istu trebalo knjigovodstveno evidentirati na poziciji kapitalnih primitaka.

Knjigovodstveno evidentiranje primljenih, a neutrošenih potpora od drugih nivoa vlasti vršiti na poziciji razgraničenih prihoda, a kapitalne potpore, koje predstavljaju ulaganja u imovinu Općine, knjigovodstveno evidentirati na poziciji kapitalnih primitaka u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.

3.4 Rashodi i izdaci

Ukupno ostvareni rashodi i izdaci Općine za 2010. godinu su iskazani u iznosu od 6.830.958 KM i u odnosu na plan manje su iskazani za 954.168 KM ili za 13,26%. U strukturi rashoda i izdataka, na rashode se odnosi 5.921.691 KM, a na kapitalne izdatke 909.267 KM.

U strukturi rashoda na plaće i naknade troškova zaposlenih se odnosi 4.417.693 KM, doprinose poslodavca 166.379 KM, izdatke za materijal i usluge 988.299 KM, tekuće transfere 1.183.858 KM i kapitalne transfere 1.503.998 KM.

3.4.1 Bruto plaće i naknade zaposlenih

Izdaci za bruto plaće i naknade zaposlenih u Općini za 2010. godinu su ostvareni u iznosu od 1.329.515 KM. Bruto plaće i naknade zaposlenih u ukupnim rashodima Općine učestvuju sa 29,43%.

Bruto plaće –Na poziciji bruto plaća iskazan je iznos od 1.500.875 KM i u odnosu na plan, manje su ostvarene za 1,79% ili za 27.425 KM. U ukupnom iznosu bruto plaća sadržane su neto plaće u iznosu od 1.036.878 KM i doprinosi 463.996 KM. Prosječna neto plaća zaposlenih u Općini u 2010. godini je iznosila 1.054 KM.

Obračun plaća za 2010. godinu, vršio se u skladu sa Pravilnikom o plaćama i drugim primanjima državnih službenika i namještenika službi za upravu organa uprave Općine Kalesija koji je donio načelnik u 2008. godini. Odlukom načelnika od 24.08.2008. godine, Općina je u 2010. godini primjenjivala osnovicu od 500 KM. Koeficijenti za obračun plaća zaposlenika utvrđeni su Odlukom Općinskog vijeća o utvrđivanju platnih razreda i koeficijenata za plaće državnih službenika i namještenika organa državne službe općine Kalesija koja se primjenjuje od 18.08.2008. godine.

Odlukom o utvrđivanju koeficijenata za obračun plaća Općinskom načelniku, Općinskom pravobraniocu i sekretaru Općinskog vijeća, od 30.04.2007. godine, utvrđeni su koeficijenti plaća za navedena radna mjesta. Novom Odlukom o utvrđivanju platnih razreda i koeficijenata za plaće državnih službenika i namještenika organa državne službe općine Kalesija, koju je donijelo Općinsko vijeće 15.08.2008. godine (O.br.01-05-2-2807), utvrđeni su koeficijenti plaća za državne službenike i namještenike u organu državne službe, kao i koeficijenti plaća Općinskog pravobranioca i sekretara Općinskog vijeća, dok je ranija Odluka od 30.04.2007. godine ostala na snazi u dijelu utvrđivanja koeficijenta plaće načelnika Općine, koju je donijela Administrativna komisija, kada je bio na snazi Poslovnik o radu Općinskog vijeća iz 2006. godine. Članom 51. novog Poslovnika o radu Općinskog vijeća, regulisano je da Administrativna

komisija predlaže Općinskom vijeću akta i odluke kojima se utvrđuju naknade i druga primanja vijećnika, troškovi vijećnika, plaće i druga primanja predsjedavajućeg Općinskog vijeća, zamjenika predsjedavajućeg Općinskog vijeća, Općinskog načelnika, i Općinskog pravobranioca, zbog čega smatramo da je Općinsko vijeće trebalo donijeti odluku o utvrđivanju koeficijenta plaće načelnika Općine, a raniju Odluku Administrativne komisije staviti van snage.

Naknade zaposlenih – Naknade zaposlenim i skupštinskih zastupnika su ostvarene u iznosu od 578.282 KM i u odnosu na plan manje su ostvarene za 4,94% ili za 30.038 KM. Od ukupnog iznosa na naknade zaposlenih se odnosi 371.825 KM, a na naknade skupštinskih zastupnika 206.457 KM. U strukturi naknada na naknade za topli obrok se odnosi 184.730 KM, troškove prevoza na posao i s posla 41.438 KM, regres za godišnji odmor 32.800 KM, otpremnine 4.812 KM, jubilarne nagrade i općinska priznanja 13.821 KM, pomoći u slučaju smrti ili teže invalidnosti 16.640 KM i naknade za privremene i povremene poslove 77.584 KM, koje se najvećim dijelom odnose na naknade za rad komisija.

Uvidom u dokumentaciju obračuna naknada za topli obrok koji se isplaćuje u iznosu od 10 KM po danu na osnovu Odluke načelnika iz 2006. godine i regresa za godišnji odmor koji je isplaćen u iznosu od 400 KM po zaposleniku, nisu utvrđene nepravilnosti.

Na poziciji naknada za privremene i povremene poslove iskazan je iznos od 77.584 KM koji se najvećim dijelom odnose na naknade za rad komisija koje imenuje Općinsko vijeće i načelnik Općine. Uvidom u dokumentaciju, utvrđeno je da su naknade za rad komisija iskazane na poziciji Naknada troškova zaposlenih i skupštinskih zastupnika, umjesto na poziciji Ugovorenih usluga, kako je to propisano Kontnim planom za budžetske korisnike. Iz navedenih razloga ne možemo potvrditi da su naknade troškova zaposlenih i skupštinskih zastupnika iskazane istinito i fer.

Uvidom u dokumentaciju isplata naknada za rad komisija utvrđeno je slijedeće:

Komisija za procjenu vrijednosti nekretnina koja se sastoji od 6 članova, imenovana je Odlukom Općinskog vijeća 29.01.2010. godine na period od dvije godine. U 2010. godini, navedenoj Komisiji je isplaćen iznos od 18.185 KM. Članovima komisije se isplaćivala naknada po 10 KM po realizovanom predmetu nakon podnesenog mjesečnog izvještaja u skladu sa navedenom Odlukom. Prethodno podnosilac zahtjeva za procjenu vrijednosti nekretnine, na ime troškova rada Komisije, uplaćuje iznos od 50 KM koji se raspoređuje na dio za naknadu članovima Komisije i dio za materijalne troškove u iznosu od 10 KM.

Prezentirani izvještaj Komisije o radu za period od 23.12.2009.godine do 12.01.2010. godine nije sačinjavao informaciju o nekretninama koje su bile predmet procjene, samo je navedeno da je izvršena procjena vrijednosti 26 nekretnina, što nije dovoljno jer se na osnovu sačinjene informacije vrše isplate naknada članovima Komisije. U navedenim izvještajima treba navesti za koje objekte je izvršena procjena.

Komisija za javne nabavke imenovana Rješenjem načelnika od 08.01.2008. godine provela je procedure svih javnih nabavki provedenih u 2010. godini, i na kraju godine sačinila Izvještaj o radu za 2010.godinu. Odlukom načelnika, određeno je da se iz tekuće rezerve izvrši isplata naknade članovima Komisije, u neto iznosu od 1.250 KM po članu Komisije, nakon sačinjenog izvještaja o radu Komisije za 2010. godinu. Po našem mišljenju navedena isplata nema karakter hitnih i nepredviđenih izdataka kako je to regulisano Zakonom o budžetima u FBiH u vezi isplata iz tekuće rezerve.

Na poziciji **naknada skupštinskim zastupnicima** iskazan je iznos od 206.457 KM. U strukturi izdataka, isplaćeni mjesečni paušal za općinske vijećnike iznosi 165.405 KM, a isplaćene naknade vijećnicima za učešće u Komisijama imenovanim Odlukom Općinskog vijeća iz 2008. godine, 41.052 KM. Uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da je isplata naknada općinskim vijećnicima, vršena na osnovu Odluke Administrativne komisije Općinskog vijeća Kalesija, o utvrđivanju mjesečne naknade općinskim vijećnicima, naknade za vršenje funkcije predsjedavajućeg i zamjenika predsjedavajućeg općinskog vijeća Kalesija od 30.04.2007. godine. Prema navedenoj Odluci, paušal za predsjedavajućeg Općinskog vijeća iznosi 800 KM, a za zamjenika predsjedavajućeg i članove Općinskog vijeća 350 KM. Poslovníkom o radu Općinskog vijeća od 01.07.2008. godine, regulisano je da Administrativna komisija predlaže Općinskom vijeću akta i odluke kojima se utvrđuju naknade (vijećnički paušali) i druga primanja vijećnika, pa smatramo da je Općinsko vijeće trebalo donijeti novu Odluku o visini vijećničkog paušala u skladu sa navedenim Poslovníkom.

Donijeti odluke o koeficijentu za plaću načelnika Općine, kao i o visini naknada općinskim vijećnicima, u skladu sa Poslovníkom o radu Općinskog vijeća,

Komisija za procjenu vrijednosti nekretnina treba da sačinjava detaljan izvještaj o vrsti, broju i procijenjenoj vrijednosti nekretnina koje su bile predmet procjene.

Na poziciji Izdataka za materijal i usluge, iskazan je iznos od 988.299 KM i isti su u odnosu na plan manje ostvareni za 9,74 % ili za 106.661 KM. U strukturi ovih izdataka sadržani su izdaci za putne troškove 17.521 KM, izdaci za energiju 86.539 KM, izdaci za komunalne usluge 206.401 KM, izdaci za nabavku materijala 54.702 KM, izdaci za usluge prevoza i goriva 42.097 KM, izdaci za tekuće održavanje 178.274 KM, izdaci osiguranja, bankarskih usluga i platnog prometa 8.613 KM i ugovorene i druge posebne usluge 394.152 KM.

Na poziciji **izdataka za usluge prevoza i goriva** iskazan je iznos od 42.097 KM od čega se na izdatke za gorivo odnosi 38.238 KM. Načelnik Općine je u novembru 2007. godine donio Pravilnik o uvjetima i načinu korištenja putničkih automobila prema kojem pravo na stalno korištenje vozila ima načelnik. Uvidom u putni nalogu broj PN-4 (evidencija korištenja vozila), utvrdili smo da iste nisu vođene od strane osoba koje su koristile vozila, izuzev evidencija u Službi civilne zaštite koje su vođene uredno. Općina nije imala utvrđene normative potrošnje goriva za sedam putničkih vozila, niti je sačinjavala mjesečne izvještaje o potrošnji goriva. Na osnovu navedenog smatramo da nije uspostavljena adekvatna interna kontrola potrošnje goriva za službena putnička vozila Općine.

Osigurati vođenje evidencija putnih naloga za službena vozila, donijeti normative potrošnje goriva, te sačinjavati mjesečne izvještaje o potrošnji goriva, kojim će se osigurati efikasan sistem internih kontrola u dijelu trošenju sredstava za gorivo.

U okviru ugovorenih usluga na poziciji **izdataka za reprezentaciju** iskazan je iznos od 34.852 KM. U 2010. godini Općina nije imala interni akt o reprezentaciji, kojim bi utvrdila pravo i način korištenja sredstava reprezentacije, iako je bila u obavezi sačiniti isti u skladu sa Smjernicama za uspostavu i jačanje interne kontrole kod budžetskih korisnika.

Donijeti Pravilnik o poklonima i reprezentaciji, kojim će se osigurati efikasan sistem internih kontrola u dijelu trošenju sredstava reprezentacije, u skladu sa Smjernicama za uspostavu i jačanje interne kontrole kod budžetskih korisnika.

Na poziciji **izdataka za stručno obrazovanje** iskazan je iznos od 8.239 KM. Uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da je na ovoj poziciji knjigovodstveno evidentiran izdatak za finansiranje pomoći u obrazovanju romske djece u iznosu od 4.200 KM. Isplata je izvršena na osnovu Odluke načelnika od 29.11.2010. godine. Po našem mišljenju navedena isplata ima karakter tekućeg granta, te je istu trebalo knjigovodstveno evidentirati na poziciji tekućih grantova.

Osigurati pravilno knjigovodstveno evidentiranje izdataka za stručno obrazovanje u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.

Na poziciji ugovorenih usluga iskazani su izdaci za participaciju veterinarskih usluga u iznosu od 39.795 KM. Isplata je izvršena na osnovu odluke načelnika o odobrenju isplate. Iz priložene fakture dobavljača JP „Veterinarska stanica“ Kalesija, nejasno je za koje namjene je ispostavljena faktura, a ni u Odluci nije navedeno obrazloženje namjene izdvajanja sredstava. Iz navedenih razloga ne možemo potvrditi opravdanost izvršene isplate.

Knjigovodstveno evidentiranje veterinarskih usluga 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.

3.4.2 Tekući transferi

Tekući transferi su iskazani u finansijskim izvještajima u iznosu od 1.183.858 KM i u odnosu na plan manje su ostvareni za 52.848 KM ili za 11,82%. U strukturi ostvarenih tekućih transfera, na transfere drugim nivoima vlade se odnosi 104.298 KM, transfere pojedincima 115.135 KM, transfere neprofitnim organizacijama 363.566 KM, subvencije javnim preduzećima 395.800 KM, transfere privatnim preduzećima 12.000 KM i ostali transferi u iznosu od 205.059KM.

Transferi drugim nivoima vlade – u ovim transferima su sadržane transferi mjesnim zajednicama u iznosu od 64.000 KM i transferi političkim partijama 40.298 KM. Na osnovu Odluke o raspodjeli sredstava

mjesnim zajednicama, koju je donio načelnik u februaru 2010. godine, izvršena je raspodjela finansijskih sredstava u iznosu od 64.000 KM po mjesnim zajednicama koja će se doznačavati u mjesečnim tranšama.

Odluka o raspodjeli sredstava iz budžeta općine Kalesija za rad parlamentarnih grupa koje participiraju u Općinskom vijeću Kalesija, donesena je na osnovu Zakona o finansiranju političkih stranaka. Navedeno Odlukom je regulisano da se sredstva za rad parlamentarnih grupa raspoređuju na način da se od ukupnog iznosa sredstava predviđenih u budžetu za ove namjene, 30% sredstava raspoređuje jednako svim parlamentarnim grupama, 60% sredstava raspoređuje srazmjerno broju vijećnika koje parlamentarna grupa ima u trenutku raspodjele, dok se 10% sredstava od ukupnog iznosa raspoređuje parlamentarnim grupama srazmjerno broju vijećnika koja pripadaju manje zastupljenom spolu.

Transferi pojedincima – Na ovoj poziciji iskazane su jednokratne novčane pomoći za RVI, porodice poginulih boraca u iznosu od 22.296 KM, izdaci za raseljena lica 31.988 KM i isplate stipendija učenicima i studentima 60.850 KM.

Uvidom u dokumentaciju isplata jednokratnih novčanih pomoći vojnih invalida, porodica šehida - poginulih boraca, demobilisanih boraca i nezaposlenih lica općine Kalesija i stipendija studentima i đacima ove općine, konstatovano je da su iste izvršene u skladu sa utvrđenim kriterijima u oblasti dodjele jednokratnih pomoći i u oblasti stipendiranja đaka i studenata.

Transferi neprofitnim organizacijama- Na ovoj poziciji su iskazani transferi za lokalnu izbornu komisiju 15.017 KM, naknadu za rad članova općinske izborne komisije 22.490 KM, naknadu za rad biračkih odbora 35.836 KM, te drugim neprofitnim organizacijama u skladu sa Pravilnikom o kriterijima, mjerilima i postupku dodjele sredstava za sufinansiranje neprofitnih organizacija. Dana 10.03.2010. godine Općina je raspisala Javni poziv za predlaganje programa i projekata neprofitnih organizacija sa područja općine Kalesija radi finansiranja iz budžeta Općine za 2010. godinu. Rješenjem broj 02-05-2-735/10 imenovana je Komisija za odabir projekata neprofitnih organizacija radi finansiranja iz budžeta Općine za 2010. godinu, sa zadatkom odabira projekata neprofitnih organizacija u iznosu od 48.000 KM te da predloži načelniku raspodjelu sredstava. Nakon odabira i predložene liste, načelnik je 11.05.2010. godine donio Odluku o raspodjeli budžetskih sredstava u iznosu od 48.000 KM radi finansiranja projekata neprofitnih organizacija u 2010.godini. Navedenom Odlukom 17 neprofitnih organizacija je ostvarilo pravo na budžetska sredstva za 2010. godinu.

U transferima neprofitnim organizacijama sadržane su izdaci za lokalnu komisiju i naknade za rad članova općinske izborne komisije u ukupnom iznosu od 37.507 KM. Odlukom Centralne izborne komisije BiH od 04.05.2010. godine utvrđena je visina naknada za rad članova izborne komisije osnovne izborne jedinice u BiH i to stalna mjesečna naknada i naknada u izbornom periodu. Uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da je Općinska izborna komisija donijela slijedeće odluke:

- Odluku broj 01-2/10 o utvrđivanju visine mjesečne naknade predsjedniku i članovima Općinske izborne komisije u 2010. godini,
- Odluku broj 01-3/10 o imenovanju lica za obavljanje poslova tehničkog sekretara za potrebe općinske izborne komisije, kao i visinu naknade za rad sekretara,
- Odluku broj 01.4/10 o utvrđivanju visine naknade za rad rukovodioca i uposlenika Centra za birački spisak u općini Kalesija u izbornoj 2010. godini,
- Odluku broj 01-55/10 o utvrđivanju naknade za pripremu i provođenje obuke,
- Odluku broj 01-75/10 o podjeli naknade za rad u biračkim odborima,
- Odluku broj 01-76/10 o utvrđivanju naknade za pripremu i provođenje edukacije političkih subjekata, posmatrača i ciljanih grupa.

Kod donošenja navedenih odluka, općinska izborna komisija se pozivala na članove 2.12. i 2.13. Izbornog zakona BiH, ali po našem mišljenju navedeni članovi ne regulišu pravo donošenja odluke o visini naknada za rad članova izborne komisije. Imajući u vidu da je članom 2.12. Izbornog zakona BiH regulisano da članove općinske izborne komisije imenuje Općinsko vijeće, odnosno skupština općine, uz saglasnost izborne komisije BiH, a Zakonom o principima lokalne samouprave u FBiH i Statutom Općine je regulisano da Općinsko vijeće donosi odluke o upravljanju i raspolaganju imovinom jedinice lokalne samouprave, smatramo da Općinska izborna komisija nije mogla donositi navedene odluke o visini naknada i da je donošenje istih u nadležnosti Općinskog vijeća. Prema knjigovodstvenoj evidenciji, članovima Općinske

izborne komisije u 2010. godini su isplaćene neto naknade u iznosu od 24.254 KM. Takođe smatramo da izdvajanje sredstava za rad Izborne komisije, po našem mišljenju, nemaju karakter tekućih transfera, već ugovorenih usluga, pa je iste trebalo evidentirati na poziciji ugovorenih usluga, kao što se evidentiraju naknade i drugih komisija koje imenuje Općinsko vijeće.

Osigurati donošenje odluka o visini naknada za rad članova Općinske izborne komisije od strane Općinskog vijeća, koje imenuje Općinsku izbornu komisiju i donosi odluke o upravljanju i raspolaganju imovinom Općine, u skladu sa Zakonom o principima lokalne samouprave i Statutom Općine.

3.4.3 Kapitalni transferi

Kapitalni transferi su, u 2010. godini, iskazani u iznosu od 1.503.998 KM i u odnosu na plan manje su ostvareni za 25.332 KM ili za 13,03%. Navedeni transferi se odnose na kapitalna ulaganja u mjesnim zajednicama u skladu sa Programom kapitalnih ulaganja za period 2009-2013. godina. Najznačajniji iznos kapitalnih ulaganja odnosi se na asfaltiranje puteva od 962.112 KM, izgradnju Doma kulture sredstvima GAP-a 102.517 KM, izgradnju kanalizacije Hasanovići MZ Mijanovci (55.605 KM), izgradnju vodovoda MZ Vukovije Donje i Gornje (91.239 KM), izgradnju vodovoda Sarači i dr. Uvidom u dokumentaciju, konstatovano je da je Odluku o izdvajanju finansijskih sredstava mjesnim zajednicama donosio načelnik u skladu sa programom kapitalnih ulaganja. Za navedena ulaganja proceduru nabavki je provodila Općina i iste su obrađene u procesu javnih nabavki. Imajući u vidu da su značajna ulaganja u javna dobra, a da su ista evidentirana na ovoj poziciji, koja imaju karakter troška, smatramo da bi se ista trebala knjigovodstveno evidentirati u poslovnim knjigama Općine, imajući u vidu vlastite nadležnosti Općine u dijelu upravljanja, finansiranja i unapređenja djelatnosti i objekata lokalne komunalne infrastrukture, regulisane Zakonom o principima lokalne samouprave.

Kapitalna ulaganja u objekte lokalne komunalne infrastrukture, koja su data Općini na upravljanje, finansiranje i unapređenje, u skladu sa Zakonom o principima lokalne infrastrukture, knjigovodstveno evidentirati na poziciji stalnih 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 a sa ciljem utvrđivanja da li se postupalo u skladu sa procedurama propisanim Zakonom o javnim nabavkama BiH i drugim podzakonskim aktima. Uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da Općina nije sačinila Plan nabavki stalnih sredstava za 2010. godinu, a što je 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.

Prema izjavi odgovorne osobe Općina nema Pravilnik o nabavkama roba i usluga, iako je bila u obavezi isti donijeti u skladu sa Smjericama za jačanje i uspostavu internih kontrola kod budžetskih korisnika. Kod javnih nabavki Općina primjenjuje odredbe Zakona o javnim nabavkama i Pravilnik o postupku direktnog sporazumijevanja sa pojedinačnim dobavljačem, davaocem usluga i izvođačem radova koji je donio načelnik u novembru 2007. godine. Navedeni Pravilnik nije usklađen sa izmjenama Zakona o javnim nabavkama iz 2009. godine.

Uvidom u procedure tekućih nabavki konstatovano je da Općina nije provodila procedure nabavki u 2010. godini. Nabavke su vršene na osnovu okvirnog sporazuma koji je Općina zaključila u 2009. godini sa dobavljačima na period od tri godine.

Općina je u 2010. godini provela kapitalna ulaganja u skladu sa Odlukom Općinskog vijeća o usvajanju Programa kapitalnih investicija za period 2009-2013. godina od 31.01.2009. godine. Procedure javnih nabavki provela je Komisija imenovana Rješenjem načelnika od 08.01.2008. godine. Program kapitalnih ulaganja čine projekti ulične rasvjete, kanalizacione mreže, puteva, vodovoda, uređenja okoliša i kulturnih, zdravstvenih, vjerskih i sportskih objekata.

U predmetu **Izgradnje sistema vodosnabdijevanja u MZ Vukovije Donje i Vukovije Gornje**, podijeljenom u dva lota, zaključen je Sporazum o zajedničkom finansiranju izgradnje sistema vodosnabdijevanja u MZ Vukovije Donje između Agencije za vodno područje rijeke Save i Općine Kalesija

27.04.2010. godine kojim Agencija za vodno područje Rijeke Save obezbjeđuje sredstva u iznosu od 100.000 KM, a preostali dio nedostajućih sredstava Općina za realizaciju projekta, izradu projektne dokumentacije, izdavanje potrebnih dozvola i rješavanje imovinsko-pravnih odnosa na trasi cjevovoda. Općina je provela postupak javne nabavke i zaključila ugovor sa izvođačem radova. Ugovor sa odabranim izvođačem radova zaključen je 26.07.2010. godine u vrijednosti 304.130 KM, sa ugovorenim rokom završetka radova od 55 dana. Uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da izvođač nije ispoštovao rok završetka radova prema ugovoru, a radovi na vodovodu nisu završeni ni do momenta okončanja revizije. Ugovorom zaključenom sa izvođačem, regulisano je da, u slučaju neizvršenja radova u ugovorenom roku, izvođač je dužan investitoru platiti ugovorenu kaznu u iznosu od 5% od vrijednosti ugovorenih a neizvršenih radova za svaki dan prekoračenja ugovorenog roka. Ugovorna kazna može iznositi najviše 5% od ukupno ugovorene cijene po Ugovoru. Ugovorom je takođe biti regulisano da je investitor (Općina) ovlašten da prilikom plaćanja fakture po konačno ispostavljenoj situaciji izvođača, od isplate obustavi iznos ugovorene kazne. Kako izvođač nije završio posao, nije ni ispostavljena konačna situacija, te Općina nije poduzimala mjere za neizvršavanje radova u ugovorenom roku. U projekat sufinansiranja uključilo se i Ministarstvo poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede Tuzlanskog kantona nakon što se Općina 12.08.2010. godine obratila sa zahtjevom za sufinansiranje. Ministarstvo poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede Tuzlanskog kantona je, na osnovu ugovora o prenosu sredstava, doznačilo na račun Općine sredstva u iznosu od 204.130 KM. Općina je 27.05.2011. godine dostavila prvi privremeni izvještaj o utrošku sredstava Agenciji za vodno područje rijeke Save, u kojem se navodi da je plaćena prva privremena situacija izvođaču u iznosu od 91.239 KM a kao razlozi kašnjenja, u planiranoj dinamici radova, navode se konfiguracija terena na kojem se izvode radovi, imovinski odnosi i poljoprivredni usjevi na trasi cjevovoda.

Uvidom u dokumentaciju uzorkovanih otvorenih postupaka: Izvođenje radova na izgradnji i asfaltiranju lokalnih i nekategorisanih puteva po mjesnim zajednicama na području Općine Kalesija (vrijednost ugovora 906.970 KM), Radovi na izgradnji vodovoda u MZ Vukovije Donje i Vukovije Gornje (vrijednost ugovora 304.130 KM) i Izvođenje građevinskih radova na izgradnji Sportske dvorane (vrijednost ugovora 74.581 KM), utvrđeno je da kriterij „uslovi i način plaćanja“ utvrđen u tenderskoj dokumentaciji nije jasno postavljen. Sam naziv kriterija podrazumjeva da ponuđači u svojim ponudama ponude način na koji će vršiti plaćanje. Prema postavljenoj formuli u tenderskoj dokumentaciji za izračunavanje bodova po ovom kriteriju, stavlja se u omjer dužina plaćanja data u ponudi koja je predmet ocjene i najduži rok otplate koji je ponuđen u postupku nabavke, pomnoženo sa maksimalnim brojem bodova koji je dat po ovom kriteriju. Ovakva postavka u tenderskoj dokumentaciji je dovela do toga da su određeni ponuđači dostavljali ponude nudeći plaćanje u procentualnom iznosu, određeni su dostavljali ponudeni rok otplate u danima, a određeni plaćanje po ispostavljenim situacijama. **Na osnovu prethodno navedenog ne možemo potvrditi pravilnost bodovanja pristiglih ponuda u dijelu rokova i načina plaćanja u navedenim nabavkama.**

Uvidom u dokumentaciju provedenih postupaka javnih nabavki, konstatovano je da Komisija za javne nabavke nije pristupala otvaranju ponuda neposredno po njihovom prijemu, već do dva dana nakon prijema, iako je Zakonom o javnim nabavkama regulisano da se otvaranju ponuda pristupa odmah nakon naznačenog datuma i vremena za dostavljanje ponuda, a takođe nije vršila izvještavanje Agencije za javne nabavke o provedenim postupcima u 2010. godini u skladu sa članom 41. stav 3. Zakona o javnim nabavkama.

U skladu sa Zakonom o budžetima sačiniti Plan nabavki stalnih sredstava, koji mora biti usklađen sa prijedlogom finansijskog plana u kojem će biti jasno definisano koja sredstva se planiraju za kapitalno investiranje, kako po pojedinačnim iznosima, tako i ukupno, te osigurati detaljne opise vrste nabavke,

Kod definisanja kriterija bodovanja u tenderskoj dokumentaciji jasno navesti naziv kriterija i način bodovanja ponuda, u skladu sa zakonom o javnim nabavkama, te osigurati da poštuju odredbe ugovora u dijelu dinamike izvođenja radova

Otvaranju ponuda pristupati neposredno po njihovom prijemu, te vršiti izvještavanje Agencije za javne nabavke o provedenim postupcima javnih nabavki u skladu sa zakonom o javnim nabavkama.

3.6 Stalna sredstva

Na dan 31.12.2010. godine iskazana vrijednost stalnih sredstava je iznosila 284.591.707 KM i ista se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu od 277.610.185 KM, građevina u iznosu od 3.768.244 KM, opremu u iznosu od 500.130 KM i sredstva u pripremi u iznosu od 2.713.146 KM.

Uvidom u stanje sredstava i izvora sredstava na dan 31.12.2010. godine, konstatovano je da ista nisu usaglašena i da su sredstva veća od izvora sredstava za 228.477 KM. na osnovu početnih stanja, takođe je utvrđeno da na neusaglašenost stanja potiče iz ranijih godina.

Timu za reviziju je kao dokaz o knjigovodstvenom evidentiranju zemljišta dostavljen je posjedovni list. Na upit, na osnovu čega je utvrđena vrijednost zemljišta, odgovorne osobe su navele da utvrđena vrijednost zemljišta datira iz ranijeg perioda. Po našem mišljenju, Općina bi trebala poduzeti sveobuhvatne aktivnosti u cilju utvrđivanja imovine Općine, koja će se knjigovodstveno evidentirati na osnovu validne dokumentacije.

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 nisu utvrđeni značajni propusti u postupku popisa imovine i obaveza Općine za 2010. godinu.

Formirati komisiju koja će poduzeti sveobuhvatne aktivnosti na utvrđivanju imovine Općine, izvršiti procjenu vrijednosti iste i sačiniti izvještaj kako bi se osiguralo knjigovodstveno evidentiranje imovine u poslovnim knjigama Općine,

Izvršiti usaglašavanje stanja sredstava i izvora sredstava Općine u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.

3.7 Kratkoročna potraživanja

Na dan 31.12.2010. godine u finansijskim izvještajima Općine su iskazana kratkoročna potraživanja u iznosu od 1.014.288 KM. Od navedenog iznosa najveći dio (839.897 KM) se odnosi na sumnjiva i sporna potraživanja iz ranijeg perioda. Uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da su sva sumnjiva i sporna potraživanja utužena. Od navedenog iznosa 344.048 KM, odnosi se na potraživanja iz ratnog perioda, a iznos od 414.020 KM, podnesen je u 2011. godini prijedlog za izvršenje na osnovu pravosnažnog rješenja općinskog suda Kalesija.

Navedena potraživanja se odnose na: potraživanja po osnovu naknade za korištenje građevinskog zemljišta i komunalne naknade u iznosu od 292.636 KM, potraživanja za isporučenu robu u iznosu od 61.207 KM i ostala potraživanja u iznosu 16.333 KM. Za potraživanja za koja su pokrenuti sudski postupci, Općina je izvršila preknjižavanje na sumnjiva i sporna potraživanja.

Općina iskazuje potraživanja samo za zakup građevinskog zemljišta i zakup javnih površina, po osnovu kojih ostvaruje neporezne prihode, odnosno ne stvara potraživanja po ostalim vidovima naknada po osnovu kojih takođe ostvaruje neporezne 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 naplate istih.

4. KOMENTAR

U ostavljenom roku, Općina Kalesija se očitovala na Nacrt izvještaja o reviziji finansijskih izvještaja Općine Kalesija za 2010. godinu, dopisom broj: 02-14-613-4/11 od 12.07.2011. godine, u kojem je dat Komentar na određene nalaze. Nakon razmatranja dostavljenog Komentara, određene primjedbe, koje se odnose na: donošenje Odluke o koeficijentima za plaću načelnika i sekretara Općinskog vijeća, te naknade skupštinskim zastupnicima, naknade za uređenje građevinskog zemljišta i naknade za korištenje građevinskog zemljišta (rente), utvrđivanje vrijednosti boda komunalne naknade i na preknjižavanje potraživanja na sumnjiva i sporna potraživanja, za koje su dostavljeni validni dokazi, prihvaćene su djelimično ili u cijelosti i inkorporirane u tekst Izvještaja, pa ovaj Izvještaj predstavlja konačan Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja Općine Kalesija 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/proračuna Općine Kalesija za 2010. Godinu

C-to	Vrsta rashoda	Budžet za 2010. godinu	Izmjene i dopune Budžeta za 2010. godinu	Operativni Budžet za 2010. god.	Izvršenje Budžeta za 2010. g.	Razlika (6-5)	Index (6/5*100)
1	2	3	4	5	6	7	8
710000	Prihodi od poreza	4.088.069,00	4.130.859,37	4.088.069,00	4.130.859,37	42.790,37	101
720000	Neporezni prihodi	1.471.320,00	1.377.886,80	1.471.320,00	1.377.886,80	-93.433,20	94
730000	Tekuće potpore	1.888.430,00	1.458.250,34	1.888.430,00	1.458.250,34	-430.179,66	77
811000	Kapitalni primici	250.000,00	255.573,56	250.000,00	255.573,56	5.573,56	102
I	Ukupno prihodi i primici	7.697.819,00	7.222.570,07	7.697.819,00	7.222.570,07	-475.248,93	94
611000	Plaće i naknade zaposlenih	2.136.620,00	2.071.389,83	2.136.620,00	2.071.389,83	-65.230,17	97
611100	Bruto plaće i naknade	1.528.300,00	1.500.874,95	1.528.300,00	1.500.874,95	-27.425,05	98
611200	Naknade troškova zaposlenih	608.320,00	570.514,88	608.320,00	570.514,88	-37.805,12	94
612000	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	169.730,00	166.379,44	169.730,00	166.379,44	-3.350,56	98
612100	Doprinosi poslodavca	169.730,00	166.379,44	169.730,00	166.379,44	-3.350,56	98
613000	Izdaci za materijal i usluge	1.094.960,00	973.812,35	1.094.960,00	973.812,36	-121.147,64	89
613100	Putni troškovi	19.200,00	15.907,57	19.200,00	15.907,57	-3.292,43	83
613200	Izdaci za energiju	97.000,00	86.538,90	97.000,00	86.538,90	-10.461,10	89
613300	Izdaci za komunalne usluge	199.450,00	194.854,38	199.450,00	194.854,38	-4.595,62	98
613400	Nabavka materijala	63.100,00	54.701,58	63.100,00	54.701,58	-8.398,42	87
613500	Izdaci za usluge prijevoza i goriva	46.000,00	42.097,36	46.000,00	42.097,36	-3.902,64	92
613700	Izdaci za tekuće održavanje	214.610,00	178.273,84	214.610,00	178.273,84	-36.336,16	83
613800	Izdaci za osiguranje, bankarske usluge i platni promet.	8.600,00	8.612,81	8.600,00	8.612,81	12,81	100
613900	Ugovorene usluge	447.000,00	392.825,91	447.000,00	392.825,91	-54.174,09	88
614000	Tekući transferi	1.241.098,00	1.171.113,60	1.241.098,00	1.171.113,60	-69.984,40	94
614100	Grantovi drugim nivoima	104.298,00	104.298,50	104.298,00	104.298,50	0,50	100
614200	Grantovi pojedincima	123.000,00	115.134,79	123.000,00	115.134,79	-7.865,21	94
614300	Grantovi neprofitnim organizacijama	368.000,00	353.821,55	368.000,00	353.821,55	-14.178,45	96
614400	Subvencije javnim preduzećima	395.800,00	395.800,00	395.800,00	395.800,00	0	100
614800	Ostali grantovi-povrat i drugo	447.000,00	392.825,91	447.000,00	392.825,91	-54.174,09	88
615000	Kapitalni grantovi	1.729.330,00	1.503.997,86	1.729.330,00	1.503.997,86	-225.332,14	87
615100	Kapitalni grant drugim nivoima vl.	1.729.330,00	1.503.997,86	1.729.330,00	1.503.997,86	-225.332,14	87
821000	Izdaci za nabavku stalnih sredstava	1.413.388,00	909.266,90	1.413.388,00	909.266,90	-504.121,10	64
821100	Nabavka šuma, zemljišta i zasada	60.000,00	51.000,00	60.000,00	51.000,00	-9.000,00	85
821200	Nabavka građevina i puteva	1.351.388,00	855.706,93	1.351.388,00	855.706,93	-495.681,07	63
821300	Nabavka opreme	2.000,00	2.559,97	2.000,00	2.559,97	559,97	128
	Tekuća rezerva	50.000,00	34.997,56	50.000,00	34.997,56	-15.002,44	70
II	Ukupni rashodi i izdaci	7.835.126,00	6.830.957,54	7.835.126,00	6.830.957,54	-1.004.168,46	87
	SUFICIT (I-II)				391.612,53		
	Broj zaposlenih	83			83		