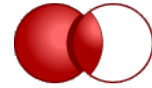


**BOSNA I HERCEGOVINA
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE
URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA U FBiH
SARAJEVO**



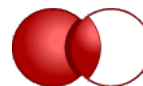
Ložionička 3, 71000 Sarajevo, Tel: + 387 (0)33 723 550, Fax: 716 400, www. saifbih.ba, e-mail: urrevfed@bih.net.ba, saifbih@saifbih.ba

Broj: UR:-57/017-1, 029-1/ 0 7

**IZVJEŠTAJ
O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
na dan 31. decembra 2006. godine**

OPĆINE TRNOVO

Sarajevo, novembar 2007. godine



BOSNA I HERCEGOVINA
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE
KANTON SARAJEVO
OPĆINA TRNOVO

OPĆINSKO VIJEĆE TRNOVO
NAČELNIK OPĆINE TRNOVO

NEOVISNO REVIZIJSKO MIŠLJENJE

1. Obavili smo reviziju finansijskih izvještaja Općine Trnovo iskazanih na dan 31.12.2006. godine. Za ove izvještaje odgovoran je menadžment Općine Trnovo. Naša odgovornost se svodi na izražavanje mišljenja o tim finansijskim izvještajima na temelju provedene revizije.
2. Reviziju smo obavili na osnovu ovlaštenja, u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine («Sl. novine FBiH», br. 22/06.) i sa INTOSAI revizijskim standardima. Ovi standardi zahtijevaju planiranje i obavljanje revizije, tako da revizija pruži razumno uvjerenje o tome ima li u finansijskim izvještajima značajnih pogrešaka, kao i da li su finansijske transakcije izvršene u skladu sa zakonskim propisima. Revizija je uključila ispitivanje, testiranje i prikupljanje dokaza koji potkrepljuju iznose i objave u finansijskim izvještajima. Revizija je također obuhvatila ocjenu primjene računovodstvenih načela i vrednovanje sveukupne prezentacije finansijskih izvještaja. Vjerujemo da je provedena revizija pouzdana osnova za izražavanje našeg mišljenja.
3. Obzirom da nismo obavili reviziju finansijskih izvještaja za 2005.godinu, ne iskazujemo mišljenje o početnim stanjima na dan 01.01.2005. godine, saglasno FBiH Standardi revizije.
4. **Nakon provedene revizije finansijskih izvještaja na dan 31.12.2006. godine, utvrđeno je slijedeće:**
 - **Općina Trnovo nije izvršila rebalans budžeta za 2006. godinu, iako su zakonski uslovi za izmjene i dopune postojale, jer je prihod smanjen za 2.837.841,00 KM. Zbog neuravnoteženja prihoda i rashoda iskazan je višak rashoda na приходима u iznosu od 1.390.430,00 KM;**
 - **nije u potpunosti izvršen popis stalnih sredstava, potraživanja i obaveza u skladu sa zakonskim propisima koji nalažu da se jednom godišnje mora izvršiti usklađivanje stanja sredstava i njihovih izvora iskazanih u knjigovodstvu sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom;**
 - **više terećeni rashodi po osnovu kapitalnih grantova za neizvršene radove u 2006. godini, u iznosu od 400.000,00 KM;**
 - **evidentiranje obaveza vršeno je na osnovu zaključenih ugovora, a ne na osnovu ispostavljenih faktura za izvršene radove, što je imalo za posljedicu iskazivanje obaveza u većem iznosu za**

830.571,00 KM od stvarnih. Zbog navedenog ne možemo potvrditi vrijednost iskazanih obaveza, kao ni finansijski rezultat;

- prilikom odobravanja sredstava tekućih transfera za sport u iznosu od 17.892,15 KM i transfera za kulturu u iznosu od 9.098,50 KM, nisu prezentirani kriteriji za odabir korisnika transfera, odnosno nije prezentirana dokumentacija kojom bi se potvrdila opravdanost načina izbora korisnika transfera i visina dodijeljenih sredstava;
 - nedovoljno funkcioniranje sistema internih kontrola u djelu: isplate naknade povodom vjerskih praznika a da ista nije predviđena Pravilnikom o plaćama i naknadama; ne cjelovite primjene Odluke o participaciji za korištenje telefona; ne dosljedne primjene potpisanih ugovora o isporuci uredskog materijala.
5. Po našem mišljenju zbog navedenog u prethodnoj tački, finansijski izvještaji ne daju istinit i fer pregled o finansijskom stanju i rezultatima poslovanja korisnika budžeta Općine Trnovo, za godinu koja je završila 31.12.2006.godine.

Zamjenik generalnog revizora

Branko Kolobarić, dipl. oec.

Generalni revizor

Mr. sc. Ibrahim Okanović, dipl. oec.

IZVJEŠTAJ
o obavljenoj reviziji finansijskih izvještaja
OPĆINE TRNOVO
na dan 31. 12. 2006. godine

1. UVOD

Općina Trnovo je jedinica lokalne samouprave, uspostavljena zakonom, sa nadležnostima u skladu sa Ustavom Federacije Bosne i Hercegovine, Ustavom kantona Sarajevo i kantonalnim zakonodavstvom, te Zakonom o principima lokalne samouprave u Federaciji Bosne i Hercegovine. Općina, pored poslova lokalne samouprave, obavlja i upravne i druge stručne poslove koje Federacija ili Kanton, prenesu na općinu.

Organi jedinice lokalne samouprave (općine) su općinsko vijeće i općinski načelnik. Općinsko vijeće je predstavničko tijelo građana koje donosi općinske propise i druge akte u okviru prava i dužnosti općine, iz samoupravnog djelokruga općine, te obavlja i druge poslove, u skladu sa Ustavom, zakonom i Statutom Općine.

Nosilac izvršne vlasti, u okviru prava i dužnosti općine, jeste Općinski načelnik. Općinski načelnik odgovara općinskom vijeću za obavljanje poslova iz nadležnosti lokalne samouprave. Općinski načelnik odgovara i za obavljanje poslova koji su zakonom Federacije i zakonom Kantona preneseni na općinu.

Unutrašnja organizacija i način rada Općinskih službi za upravu i njihova nadležnost, uređeni su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji jedinstvenog općinskog organa uprave i službi za upravu Općine Trnovo, na koji je saglasnost dalo Općinsko vijeće svojim aktom broj 01-02-124/06 od 31.01.2006. godine. Poslovi i zadaci lokalne samouprave iz izvorne nadležnosti općine, kao i upravni poslovi koji se federalnim i kantonalnim zakonom preneseni u nadležnost općine, vrši Jedinствeni organ uprave, putem službi za upravu i to: Služba za privredu, finansije, društvene djelatnosti, opću upravu, boračku, dječju i socijalnu zaštitu; Služba za upravu za oblast prostornog uređenja, urbanizma, komunalnih poslova, obnove, razvoja i zaštite čovjekove okoline; Služba za upravu za geodetske, imovinsko-pravne poslove, katastar nekretnina i inspekcijjskog nadzora u oblasti urbanizma i građenja i Služba za civilnu zaštitu.

Općina Trnovo nalazi se u Kantonu Sarajevo, sa površinom od 330 km² i ima oko 4.000 stanovnika.

Mjesna samouprava ostvaruje se u mjesnoj zajednici kao obaveznom obliku mjesne samouprave koju osniva Općinsko vijeće. U Općini Trnovo su obrazovane 4 mjesne zajednice.

Broj zaposlenih u Općinskoj administraciji na dan 31.12.2006. godine je bio 39.

Sjedište općine je u Trnovu, ulica Trnovo bb.

2. CILJ REVIZIJE

Cilj revizije finansijskih izvještaja je da omogući revizoru da izrazi mišljenje o tome da li su finansijski izvještaji pripremljeni, u svakom značajnom pogledu, u skladu sa zakonskom važećom regulativom. Revizija je planirana i izvršena sa ciljem pribavljanja realne osnove da li finansijski izvještaji odražavaju tačan i istinit prikaz poslovanja tokom godine i stanja na kraju godine. Revizija će utvrditi: da li su preduzete sve mjere za osiguranje, ubiranje i čuvanje javnih prihoda i da li se Općina Trnovo pridržavala zakona i instrukcija koje se odnose na nju, da li su isplate javnih rashoda ili korištenje javnih prihoda vršene po odgovarajućim ovlaštenjima i za svrhe za koje je dato ovlaštenje. Također, izvršiti procjenu da li rukovodilac organa primjenjuje zakone i propise, koristi sredstva za odgovarajuće namjene, ocijeniti finansijsko upravljanje, funkciju interne revizije i sisteme interne kontrole

Cilj revizije je postizanje transparentnosti u radu Općine Trnovo kao i javna odgovornost menadžmenta za zakonitost rada, uspješno i efikasno obavljanje odnosno sprovođenje postavljenih ciljeva što će se utvrditi uvidom u poslovanje Općine Trnovo.

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

3. NALAZI I PREPORUKE

3.1. Menadžment i sistem internih kontrola

Za uspostavu efikasnog sistema internih kontrola u skladu sa propisima odgovoran je Općinski načelnik. Radom Općinskih službi za upravu rukovodi Općinski načelnik, kao organ izvršne vlasti u Općini u skladu sa Ustavom, zakonom i Statutom općine.

Općina nema uspostavljenu službu (referat) interne kontrole, već se ista odvija kroz redovan proces rada Općinskih službi. Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji jedinstvenog općinskog organa uprave i službi za upravu općine Trnovo, uređena je unutrašnja organizacija i način rada Općinskih službi za upravu, sa sistematizacijom radnih mjesta uz opis poslova i zadataka.

Nisu donesena sva potrebna akta u skladu sa Smjernicama za uspostavu i jačanje sistema internih kontrola kod budžetskih korisnika kojim se uređuje sistem internih kontrola. Nedosljedna primjena važećih zakonskih propisa i ne donošenje internih akata za provedbu istih imala je za posljedicu neuspostavljanje adekvatnog sistema internih kontrola, pa smo tako utvrdili da nije u potpunosti izvršen popis stalnih sredstava i popis obaveza i potraživanja, odnosno nije izvršeno usklađivanje stanja sredstava i njihovih izvora iskazanih u knjigovodstvu sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom, ugovori o izvođenju radova zaključivani su prije isteka 15 dana od datuma kada su ponuđači obavješteni o rezultatu i da prilikom odobravanja sredstava tekućih transfera za sport i kulturu, nisu prezentirani kriteriji za odabir korisnika i visine dodijeljenih sredstava istim, kao i kod isplate naknade zaposlenima povodom vjerskih praznika a da ista nije predviđena Pravilnikom o plaćama, naknadama i drugim materijalnim pravima državnih službenika i namještenika službi za upravu Općine Trnovo. Isto tako sistem internih kontrola nije u potpunosti funkcionisao kod izdataka za telefone gdje se Odluka o participaciji za korištenje telefona nije primjenjivala u cijelosti i obaveze nisu pravilno (realno) iskazane, odnosno evidentirane.

Općina Trnovo, nije izvršila rebalans budžeta za 2006. godinu, iako su zakonski uslovi za izmjene i dopune postojale; odnosno prihodi su ostvareni u znatno manjem obimu od planiranih .

Potrebno je donijeti i ostala akta predviđena Smjernicama za uspostavu i jačanje interne kontrole kod budžetskih korisnika i u narednom periodu dosljedno primjenjivati ista u cilju uspostavljanja funkcionalnog sistema internih kontrola u svim segmentima rada.

3.2. Općinski organi vlasti

Statutom Općine, uređeni su, u skladu sa Ustavom i zakonom, općinski organi vlasti: Općinsko vijeće i Općinski načelnik.

Općinsko vijeće Trnovo, nakon provedenih Općinskih izbora 2004. godine, konstituisano je 06.12.2004. godine i broji 15 vijećnika izabranih na osnovu Izbornog zakona BiH i prema Zakonu o lokalnoj samoupravi.

Općinsko vijeće u skladu sa statutom ima nadležnost donošenja budžeta i usvajanja izvještaja o izvršenju budžeta i završnog računa na prijedlog općinskog načelnika, upravlja imovinom općine i odlučuje o njenom sticaju i raspolaganju i drugo.

Izvještaj o izvršenju budžeta općine Trnovo za 2006. godinu, usvojilo je Općinsko vijeće na 25. sjednici, održanoj 10.04.2007. godine.

Općinski načelnik je izvršno-upravni organ Općine i nosilac je izvršne vlasti u Općini. Nakon provedenih Općinskih izbora 2004. godine, imenovan je Općinski načelnik (potvrđen izbor) od strane Izborne komisije BiH. Statutom Općine je uređeno da Općinskog načelnika neposredno biraju birači na cijelom području u skladu sa zakonom. Dio nadležnosti Općinskog načelnika su: predstavljanje i zastupanje Općine, sprovođenje općinske politike, izvršavanja općinskih propisa i općih akata i izvršavanja prenesenih nadležnosti Općini od strane Kantona, organizacija i efikasan rad općinskih službi i rukovođenje tim službama, obavještavanje kantonalnih organa o izvršavanju kantonalnih poslova, kantonalnih zakona i drugih propisa kada je to povjereno Općini, podnošenje izvještaja vijeću i drugo.

3.3. Izrada i donošenje budžeta Općine

Saglasno Zakonu o budžetima/proračunima u Federaciji BiH i Zakonu o pripadnosti javnih prihoda u Federaciji BiH, Općinsko vijeće, na prijedlog Općinskog načelnika, donijelo je Budžet za 2006. godinu, na 13. sjednici Općinskog vijeća, održanoj dana 22. decembra 2005. godine.

Budžetom su uravnoteženi prihodi i primici sa rashodima i izdacima, u iznosu od 8.825.200,00 KM. Budžet Općine Trnovo za 2006. godinu, je objavljen u « Službenim novinama Kantona Sarajevo, broj 1 od 05.01.2006. godine ». U Budžetu je planirana tekuća rezerva u iznosu od 52.000,00 KM. Prema Odluci o izvršavanju budžeta Općine Trnovo za 2006. godinu o sredstvima tekuće rezerve odlučuje općinski načelnik i o korištenju navedenih sredstava podnosi izvještaj Općinskom vijeću u sklopu izvještaja o izvršenju budžeta.

3.4. Izvršenje Budžeta

U finansijskim izvještajima ukupni prihodi i primici Budžeta za 2006. godinu, iskazani su u iznosu od 5.987.359,00 KM, rashodi i izdaci u iznosu od 7.377.789,00 KM, odnosno iskazan je deficit u iznosu od 1.390.430,00 KM, koji je pokriven iz viška prihoda prethodne godine. U odnosu na planirane iznose iz Budžeta prihodi su ostvareni manje za 2.837.841,00 KM, a iskazani izvršeni rashodi manje za 1.477.190,00 KM.

Uvidom u prezentiranu dokumentaciju, utvrdili smo da nije rađen rebalans budžeta iako su zakonski uslovi za izmjene i dopune postojale, jer su prihodi znatno smanjeni u odnosu planirani budžet. Naime, utvrđeno je da su prihodi planirani u iznosu od 8.825.200,00 KM, a ostvareni su u iznosu od 5.987.359,00 KM ili 67,84 %. Ovakvim načinom se priznaje veće trošenje sredstava i stvara deficit.

Izvještaj o izvršenju budžeta općine Trnovo za 2006. godinu, usvojilo je Općinsko vijeće na 25. sjednici, održanoj 10.04.2007. godine.

3.5. Prihodi

U finansijskim izvještajima za 2006. godinu prihodi Budžeta su iskazani u ukupnom iznosu od 5.987.359 KM, a odnose se na:

Vrsta prihoda	Planirano	Ostvareno	% Izvršenja
Porezni prihodi	84.000	112.318	131,71
Naknade za građevinsko zemljište	5.100.000	2.484.408	46,57
Neporezni prihodi i tekuće potpore	3.341.200	2.390.574	71,55
Ostali prihodi		59	
Kapitalni primici	300.000	1.000.000	333,33
Ukupno	8.825.200	5.987.359	67,84

Ukupni ostvareni prihodi su manji za 2.837.841 KM u odnosu na planirane Budžetom i predstavljaju ostvarenje od 67.84%.

Prihodi od poreza su ostvareni u iznosu od 112.318 KM i veći su za 33,72 % u odnosu na planirane. Struktura poreznih prihoda je:

• Porez na imovinu	100.931 KM
• Prihodi od indirektnih poreza	8.243 KM
• Prihodi od ostalih poreza	3.116 KM
• Porez na dobit pojedinaca i preduzeća	28 KM

Neporezni prihodi su ostvareni u iznosu od 2.484.408 KM i predstavljaju ostvarenje od 74,43% u odnosu na planirane. Struktura neporeznih prihoda je slijedeća:

• Prihodi Fonda prostornog uređenja	2.374.868 KM
• Ostali prihodi od imovine	18.588 KM
• Naknade primljene od finansijskih institucija	52.297 KM
• Naknade i takse od pruženih usluga	38.655 KM

Prihodi Fonda prostornog uređenja se sastoje od prihoda od zemljišne rente 170.001 KM, od prihoda za dodijeljeno građevinsko zemljište 243.599, prihoda od naknada troškova uređenja građevinskog zemljišta za već izgrađene objekte 100.000 i prihodi od naknada za uređenje građevinskog zemljišta 1.860.568. Ovi prihodi su strogo namjenski i mogu se investirati isključivo u infrastrukturu kako je to Zakonom o građevinskom zemljištu definirano.

Tekuće potpore (grantovi) su ostvareni u iznosu od 2.390.574 KM i predstavljaju ostvarenje od 76.70% u odnosu na planirane. Struktura primljenih tekućih potpora je slijedeća:

• Grantovi za komunalnu djelatnost	290.000 KM
• Grantovi za redovnu aktivnost	1.392.000 KM
• Ostali primljeni grantovi	128.574 KM
• Namjenski grantovi	580.000 KM

Svi spomenuti grantovi su dobiveni od Kantona Sarajevo s izuzetkom namjenskih grantova koji predstavljaju uplate od mještana za finansiranje zajedničkih projekata. Grant za redovnu aktivnost je utvrđen Budžetom Kantona Sarajevo u spomenutom iznosu i predstavlja pokriće troškova poslovanja općinskog organa obzirom da se isti ne može finansirati iz redovnih vlastitih prihoda. Odlukama o odobravanju grantova za komunalnu djelatnost i ostalih primljenih grantova Vlada Kantona Sarajevo je utvrdila namjenu za koju će sredstva biti utrošena.

Kapitalni primici su ostvareni u iznosu od 1.000.000 KM i predstavljaju ostvarenje od 333,00 % u odnosu na planirane. Realizacija ovih sredstava je definisana odlukama Vlade Kantona Sarajevo koja je i odobrila sredstva kapitalnih primitaka, a odnosi se na rekonstrukciju jedne škole.

3.6. Rashodi i izdaci

U finansijskim izvještajima za 2006. godinu rashodi Budžeta su iskazani u ukupnom iznosu od 7.377.789,00 KM, a odnose se:

Vrsta izdatka	Planirano	Izvršeno	Odstupanje
• Plaće i naknade troškova zaposlenih	925.300 KM	890.634 KM	34.666 KM
• Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	69.700 KM	66.067 KM	3.633 KM
• Izdaci za materijali usluge	172.300 KM	158.377 KM	13.923 KM
• Tekući grantovi	865.900 KM	802.841 KM	63.059 KM
Ukupni tekući izdaci	2.033.200 KM	1.917.919 KM	115.281 KM
• Izdaci za nabavku stalnih sredstava	2.444.000 KM	1.937.011 KM	506.989 KM
• Kapitalni grantovi	4.296.000 KM	3.493.080 KM	802.920 KM
• Tekuća rezerva	52.000 KM	29.779 KM	22.221 KM
Ukupni rashodi	8.825.200 KM	7.377.789 KM	1.447.411 KM

Plaće i naknade troškova zaposlenih su iskazane u iznosu od 890.634 KM i u odnosu na plan su ostvarene 97,09 %.

Obračun i isplata plaća vršena je na osnovu Pravilnika o plaćama, naknadama i drugim materijalnim pravima državnih službenika i namještenika službi za upravu Općine Trnovo, Odluke o utvrđivanju platnih razreda i koeficijenata za plaće rukovodećih i ostalih državnih službenika i namještenika u službama za upravu Općine Trnovo, Odluke o visini naknada, naknada plaća vijećnicima i naknada članovima stalnih i povremenih radnih tijela Općinskog vijeća Trnovo i Odluke o utvrđivanju koeficijenata za plaće nosilaca funkcija u Općini Trnovo. Osnovicu za obračun plaće, utvrdila je Vlada Kantona Sarajevo za sve općine sa područja Kantona u iznosu od 100 KM. Provedenom revizijom nisu utvrđene nepravilnosti u isplati plaće zaposlenicima.

Visina naknade koja pripada članovima općinskog vijeća je utvrđena Odlukom Općinskog vijeća o visini naknade plaća vijećnicima i naknada članovima stalnih i povremenih radnih tijela Općinskog vijeća Trnovo od 27.01.2004. godine. Ovom Odlukom je utvrđena naknada članovima općinskog vijeća u iznosu od 55,00 % prosječne plaće u FBiH, s tim da vijećnici koji ne ostvaruju pravo na uplatu doprinosa za penzijsko invalidsko i zdravstveno osiguranje po drugim osnovama ostvaruju to pravo na osnovu članstva u općinskom vijeću. Od ukupnog broja općinskih vijećnika (15) doprinosi su se uplaćivali za 4 vijećnika.

Provedenom revizijom, utvrđeno je da je na poziciji naknada zaposlenih evidentirana isplata naknade za rad savjeta mjesnih zajednica u iznosu od 8.000 KM, iako je istu trebalo planirati na poziciji tekućih transfera, kao i da je isplaćena naknada povodom vjerskih praznika u iznosu od 7.830 KM sa pripadajućim porezima, iako isplata ove naknade nije predviđena Pravilnikom o plaćama, naknadama i drugim materijalnim pravima državnih službenika i namještenika službi za upravu Općine Trnovo.

Potrebno je naknade za rad savjeta mjesnih zajednica evidentirati na poziciji tekućih transfera; Isplate naknada zaposlenih vršiti u skladu sa Pravilnikom o plaćama, naknadama i drugim materijalnim pravima državnih službenika i namještenika službi za upravu Općine Trnovo.

Izdaci za materijal i usluge iskazani su u iznosu 158.377 KM i predstavljaju izvršenje 92% u odnosu na planirane Budžetom.

Putni troškovi su iskazani u iznosu od 5.662 KM. Izdaci su evidentirani na pozicijama dnevnica u zemlji (1.773 KM) i dnevnica u inozemstvu (3.939 KM). Provedenom revizijom je utvrđeno da su izdaci smještaja na službenom putu kao i izdaci za prijevoz na službenom putu evidentirani na pozicijama dnevnica što nije u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH. Navedene troškove treba iskazivati na odvojeno nqa propisanim pozicijama.

Izdaci za troškove telefona su iskazani u iznosu od 18.193 KM. Odlukom o participaciji za korištenje telefona su definirani službenici koji imaju pravo na službeni telefon kao i maksimalni iznos po korisniku. Provedenom revizijom je utvrđeno da se u svim slučajevima nije dosljedno primjenjivala navedena Odluka u djelu plaćanja prekoračenja dozvoljenog iznosa od strane korisnika.

Izdaci za nabavku ureadskog materijala su iskazani u iznosu od 14.401 KM. Uredski materijal se nabavlja od dobavljača koji je u proceduri izabran kao najpovoljniji. Uvidom u ispostavljene fakture, kao i u cjenik roba na osnovu kojeg je dobavljač izabran kao najpovoljniji je utvrđeno da u svim slučajevima cijene na fakturama nisu identične cijenama iz ponude.

Izdaci za reprezentaciju su iskazani u iznosu od 29.532 KM. Internim aktima nije definirano ko i do kojeg iznosa može stvarati ove izdatke. Uvidom u prezentiranu dokumentaciju je utvrđeno da je znatan broj računa

nekompletan, pojedini računi nisu dostavljeni u budžetskoj godini u kojoj su nastali i kod većine izdataka se ne može utvrditi povod nastanka istih.

Potrebno je izdatke za putne troškove evidentirati u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH;

Potrebno je dosljedno primjenjivati Odluku o participaciji za korištenje telefona;

Potrebno je dosljedno primjenjivati potpisane ugovore, a posebno u dijelu poštivanja utvrđenih cijena;

Potrebno je u skladu sa Smjernicama za uspostavu i jačanje sistema internih kontrola kod budžetskih korisnika, donijeti akt kojim će se regulisati stvaranje izdataka za reprezentaciju i da se dosljedno primjenjuje.

Tekući grantovi su iskazani u iznosu od 802.841,00 KM, a u odnosu na plan u Budžetu, izvršeni su manje za 63.059,00 ili 7,29 %. Struktura tekućih grantova je sljedeća:

• Grantovi drugim nivoima vlasti	35.980,00 KM,
• Grantovi pojedincima	54.310,00 KM,
• Grantovi neprofitnim organizacijama	422.600,00 KM,
• Subvencije javnim preduzećima	289.951,00 KM,

Revizijom smo utvrdili sljedeće:

Grantovi neprofitnim organizacijama ostvareni su u iznosu od 422.600,00 KM, a planirani u iznosu od 482.920,00 KM. Navedena sredstva su utrošena za obilježavanje istorijskih ličnosti i događaja, za ulaganja u sport i kulturu, za zaštitu i izgradnju šehidskih mezara, za finansiranje izrade Poslovnog plana za područje Igmana i Bjelašnice (na osnovu zaključenog Sporazuma u iznosu od 150.000,00 KM), za parlamentarne političke partije i fond za razvoj poljoprivrede (utrošeno ukupno 109.924,00 KM za finansiranje otkupa mlijeka i nabavku cisterne za otkup mlijeka).

Uvidom u prezentiranu dokumentaciju, konstatovali smo da su transferi za sport realizovani u iznosu od 17.892,15 KM, a planirani u iznosu od 20.000,00 KM. Navedeni transferi realizovani su na osnovu Zaključaka Općinskog načelnika, **ali nisu prezentirani kriteriji za odabir korisnika transfera, odnosno nije prezentirana dokumentacija kojom bi se potvrdila opravdanost načina izbora korisnika transfera i visina dodijeljenih sredstava. Naime, Tim za reviziju ne može potvrditi transparentnost izbora korisnika transfera, kao i visinu dodijeljenih sredstava.**

Također, utvrđeno je da su transferi za kulturu realizovani su u iznosu od 9.098,50 KM, a planirani u iznosu od 10.000,00 KM. Navedeni transferi realizovani su na osnovu Zaključaka Općinskog načelnika, **a uvidom u dokumentaciju nisu prezentirani kriteriji za odabir korisnika transfera, odnosno nije prezentirana dokumentacija kojom bi se potvrdila opravdanost načina izbora korisnika transfera i visina dodijeljenih sredstava. Naime, Tim za reviziju ne može potvrditi transparentnost izbora korisnika transfera, kao i visinu dodijeljenih sredstava.**

Subvencije javnim preduzećima ostvarene su u iznosu od 289.951,00 KM, a planirane u iznosu od 290.000,00 KM. Navedena sredstva su utrošena za održavanje vodovoda, a sredstva su obezbjeđena od Vlade Kantona Sarajevo, pri čemu nisu konstatovane nepravilnosti.

Potrebno je da se sredstva za tekuće transfere realizuju na osnovu donesenih kriterija, odnosno da se donese Program utroška sredstava s kriterijima raspodjele sredstava tekućih transfera utvrđenih Budžetom Općine Trnovo.

Kapitalni grantovi su iskazani u iznosu od 3.493.080,00 KM, a u odnosu na plan u Budžetu, izvršeni su manje za 802.920,00 ili 18,69 %. Navedena sredstva su u najvećem dijelu korištena za finansiranje projekata

komunalne infrastrukture (asfaltiranje puteva, rekonstrukcija puteva, izgradnja puteva, uređenja korita i slično). Nadzor nad projektima komunalne infrastrukture, vršio je Zavod za saobraćaj Građevinskog fakulteta u Sarajevu, na osnovu zaključenog ugovora, broj 250-2/06 od 27.04.2006. godine. Izvršen je uvid u specifikaciju izvršenog stručno-tehničkog nadzora, kao i prateću dokumentaciju.

Međutim, uvidom u prezentiranu dokumentaciju, konstatovano je da su više iskazani kapitalni grantovi u iznosu od 400.000,00 KM, koji se odnose na izgradnju kanalizacionog sistema na Bjelašnici. Naime, utvrđeno je da navedeni radovi na izgradnji kanalizacionog sistema na Bjelašnici nisu izvršeni, odnosno nije bilo ulaganja sredstava za navedene namjene, a izvršeno je terećenje rashoda u 2006. godini, ne po osnovu izvršenih radova, već po osnovu zaključenih ugovora.

Potrebno je evidentiranje rashoda za kapitalne grantove vršiti u skladu sa računovodstvenim propisima za budžetske korisnike.

Tekuća rezerva

Budžetom za 2006. godinu, planirana sredstva za tekuću rezervu su iznosila 52.000,00 KM, a utrošena u iznosu od 29.779,00 KM. Uvidom u prezentiranu dokumentaciju, utvrđeno je da tekuća rezerva nije u potpunosti trošena u skladu sa članom 11. Odluke o izvršavanju budžeta općine Trnovo za 2006. godinu, gdje je regulisano da se sredstva tekuće rezerve Budžeta koriste za otklanjanje posljedica elementarnih nepogoda, kao i za vanredne, a ne planirane izdatke. **Naime, uvidom u izvršene isplate sa pozicije tekuće rezerve, utvrđeno je da se tekuća rezerva između ostalog trošila za finansiranje troškova izrade diplomskih radova, podmirenje troškova postdiplomskog studija i troškova izrade magistarskih radova (1.500,00 KM), a što nije u skladu sa Odlukom o izvršavanju budžeta općine Trnovo za 2006. godinu, odnosno navedene izdatke je trebalo planirati i izvršavati sa drugih pozicija.**

Potrebno je da se sredstva tekuće rezerve u potpunosti koriste za namjene kako je to utvrđeno Odlukom o izvršavanju budžeta općine Trnovo.

3.7. Javne nabavke

Izvršen je uvid u prezentiranu dokumentaciju i postupak nabavke za: asfaltiranje putnog pravca Babin Dol-Sinanovići u iznosu od 459.359,55 KM, asfaltiranje putnog pravca Pendičići-Bijeli Put u iznosu od 359.328,29 KM, izgradnja puta za Bobovicu u iznosu od 113.243,10 KM, nabavka građevinskog materijala za izgradnju stambenih objekata u iznosu od 350.000,00 KM, održavanje seoskih vodovoda u iznosu od 290.000,00 KM, Digitalizacija geodetskih karata u iznosu od 77.407,13 KM, usluge vršenja nadzora na izgradnji objekata komunalne infrastrukture u iznosu od 75.620,00 KM, izgradnja kanalizacije u selu Dujmovići u iznosu od 279.281,60 KM, održavanje seoskih vodovoda u iznosu od 290.000,00 KM.

Uvidom u prezentiranu dokumentaciju, konstatovano je da su kod postupka nabavke – ustupanje radova za izgradnju vodovoda Bašci i Balbašići zaključeni Ugovori o izvođenju radova na izgradnji vodovoda Bašci i Balbašići., broj 02-05-1011-2/06 od 11.09.2006. godine i broj 02-05-1011-2/06 od 11.08.2006. godine sa ZZ GROS Comp Hadžići, u ukupnom iznosu od 54.398,12 KM, **prije isteka 15 dana od datuma kada su ponuđači obavješteni o rezultatu, čime je Općina Trnovo kod zaključivanja ugovora postupila suprotno odredbama člana 39. Zakona o javnim nabavkama BiH. Uvidom u dokumentaciju, utvrđeno je da nije bilo prigovora na izbor dobavljača.**

Potrebno je da Općina Trnovo ispoštuje zakonski rok kod zaključivanja ugovora u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH.

3.8. Sredstva i izvori sredstava

Uvidom u analitički bruto bilans i finansijske iskaze, konstatujemo da vrijednost stalnih sredstava na dan 31.12.2006. godine, iznosi 27.289.060,00 KM.

Utvrđeno je da je izvršen naturalni popis stalnih sredstava i popis potraživanja i obaveza na kraju godine. **Međutim, Timu za reviziju, nije dat na uvid Zapisnik o izvršenom popisu stalnih sredstava i Zapisnik o izvršenom popisu obaveza i potraživanja, odnosno ne možemo potvrditi da je Općina Trnovo izvršila popis stalnih sredstava, potraživanja i obaveza u skladu sa zakonskim propisima koji nalažu da se jednom godišnje mora izvršiti usklađivanje stanja sredstava i njihovih izvora iskazanih u knjigovodstvu sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom.**

Potrebno je da Općina Trnovo najmanje jednom godišnje uskladi stanje sredstava i njihovih izvora iskazanih u knjigovodstvu sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom (inventurom) u skladu sa odredbama Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH.

Kratkoročna potraživanja i kratkoročni plasmani su iskazana u iznosu od 3.790.673 KM, od čega se na kratkoročna potraživanja odnosi 2.622.838 KM, a na kratkoročne plasmane se odnosi 1.123.733 KM. Struktura kratkoročnih potraživanja je: potraživanje za isporučenu robu i usluge 2.394.554 KM, dani avansi 226.283 KM, razgraničeni rashodi 26.725 KM, potraživanja od organa 17.378 KM i ostala potraživanja 2.000 KM. Struktura kratkoročnih plasmana je: depoziti kod banaka 1.050.000 KM, krediti dani fizičkim licima 38.854 KM i krediti dani pravnim licima 34.879 KM. Potraživanja za kredite dane fizičkim licima predstavljaju dane robne kredite (živa stoka) na rok od dvije godine, s ciljem povećanja stočnog fonda na području općine.

Revizijom potraživanja za isporučenu robu i usluge je utvrđeno da se potraživanje većim dijelom odnosi na obaveze uplate naknada troškova uređenja građevinskog zemljišta i naknada troškova pogodnosti građevinskog zemljišta. Spomenute naknade se utvrđuju Rješenjem o davanju urbanističke suglasnosti po prethodno utvrđenim vrijednostima. U izdanim urbanističkim saglasnostima nije definiran rok u kojem podnositelji zahtjeva trebaju uplatiti utvrđene iznose. Općini ostaje kao mehanizam za naplatu mogućnost neizdavanja građevinske dozvole dok se ne izmire obaveze utvrđene u urbanističkoj saglasnosti.

Potraživanja za date avanse u ukupnom iznosu od 226.260,00 KM je nastalo po potpisanim ugovorima o zajedničkom financiranju određenih investicija (izgradnja 10 kV dalekovoda, izgradnja saobraćajnice Hotel Maršal – R-422). Uvidom u prezentirane ugovore i dokumentaciju, utvrđeno je da radovi na izgradnji navedenog nisu započeti, jer za izgradnju 10 kV dalekovoda, problem predstavlja minirano područje, a za izgradnju saobraćajnice Hotel Maršal – R-422, Općina Trnovo nije dobila potrebne dozvole i saglasnosti. Uvidom u ugovore, konstatovano je da je izgradnja dalekovoda trebala biti završena 31.12.2005. godine, a izgradnja saobraćajnice 30.05.2006. godine.

Potrebno je poduzeti aktivnosti kako bi se uplaćeni avansi vratili na račun investitora, s obzirom da radovi nisu ni započeti, a realizacija navedenih ugovora neizvjesna.

Kratkoročne obaveze i razgraničenja iskazane su u iznosu od 3.968.510 KM, od čega se na kratkoročne tekuće obaveze odnosi 1.912.173 KM, a na kratkoročna razgraničenja 2.056.337 KM.

Kratkoročne tekuće obaveze se najvećim dijelom odnose na obaveze prema dobavljačima 1.875.983 KM, obveze prema fizičkim licima 1.574 KM, ostale kratkoročne obveze 9.354 KM i naplaćeni prihodi budućeg perioda 25.262 KM. Na poziciji kratkoročnih razgraničenja su evidentirane naknade utvrđene urbanističkim suglasnostima koje nisu naplaćene u trenutku sačinjavanja finansijskih izvještaja.

Provedenom revizijom je utvrđeno da na poziciji obaveza prema dobavljačima nisu pravilno iskazane obaveze obzirom da su se evidentirale obaveze po sklopljenim ugovorima u iznosu od 830.571 KM, a odnose se na izgradnju dalekovoda u iznosu 230.000 KM i izgradnju saobraćajnice u iznosu od 600.571 KM u 2005. godini i izgradnju kanalizacionog sistema u iznosu od 400.000 KM u 2006. godini. Radovi iz navedenih ugovora nisu ni započeti do kraja 2006. godine. Po navedenim ugovorima povećani su rashodi u za 230.000 KM i imovina za 600.571 KM u 2005. godini. Zbog navedenog, Tim za reviziju ne može potvrditi iskazane obaveze kao ni iskazani finansijski rezultat.

Potrebno je evidentiranje obaveza vršiti u skladu sa računovodstvenim propisima za budžetske korisnike.

4. ZAKLJUČAK

Izvršenom revizijom finansijskih izvještaja Općine Trnovo za 2006. godinu, u cilju sagledavanja zakonitosti rada i izvršenja finansijskog plana općine, konstatovani su određeni propusti u funkcionisanju sistema internih kontrola koji su imali uticaja na finansijsko poslovanje Općine Trnovo.

Uočeni propusti odnose se na ne izvršen rebalans budžeta za 2006. godinu, iako su zakonski uslovi za izmjene i dopune postojale jer su prihodi smanjeni, ne izvršen u potpunosti popis imovine za 2006. godinu, nepravilno evdentiranje obaveza i rashoda kod kapitalnih grantova, kao i odobravanja sredstava tekućih transfera za sport i kulturu, u dijelu nedonošenja kriterija za odabir korisnika i visine dodijeljenih sredstava istim.

Također, utvrđeni su propusti u funkcionisanju sistema internih kontrola kod primjene Odluke o participaciji za korištenje telefona i kod iskazivanja obaveza.

Imajući u vidu da Općina Trnovo nije donijela sva potrebna akta u skladu sa Smjernicama za uspostavu i jačanje sistema internih kontrola kod budžetskih korisnika kojim se uređuje sistem internih kontrola, smatramo da je potrebno donijeti i ostala akta u skladu sa Smjernica za uspostavu i jačanje interne kontrole kod budžetskih korisnika, a u cilju boljeg funkcionisanja sistema internih kontrola.

U izvještaju o izvršenoj reviziji Općine Trnovo, menadžmentu se daju preporuke, po kojima bi isti trebao postupiti u cilju otklanjanja uočenih propusta i uspostave i jačanja sistema internih kontrola, a sve u cilju zakonitosti u rada, kao i uspješnosti i efikasnosti u sprovođenju postavljenih ciljeva, te pouzdanosti i objektivnosti finansijskih izvještaja.

KOMENTAR

U ostavljenom roku, Općina Trnovo dopisom broj 02-14-4459/07 od 14.11.2007. godine, pismeno se očitovala na Nacrt izvještaja o izvršenoj reviziji finansijskih izvještaja za 2006. godinu. U dostavljenom očitovanju data je primjedba i obrazloženje i naknadno dostavljena dokumentacija vezana za iznos iskazanih obaveza prema dobavljačima, koja je prihvaćena i inkorporirana u konačni tekst Izvještaja. Navedena izmjena nije uticala na iskazano mišljenje u izvršenoj reviziji finansijskih izvještaja za 2006. godinu.

Viši revizor

Anica Pudar, dipl. oec

Tim za reviziju:

Vođa tima: Admir Džumhur, dipl.oec.

Član tima: Danko Buhać, dipl.oec.