



**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. vrifbih.ba, e-mail: urrevfed@bih.net.ba, vribih@vrifbih.ba

## **IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA**

### **OPĆINE BOSANSKA KRUPA**

**ZA 2009. GODINU**

**Broj: 05-12/10**

Sarajevo, juni 2010. godine

**MENADŽMENTU  
OPĆINE BOSANSKA KRUPA****NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE*****Osnova za reviziju***

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Općine Bosanska Krupa** za 2009. godinu (priloženog bilansa stanja na dan 31. decembar 2009. 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 Bosanska Krupa 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 Bosanska Krupa 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 revizorskom prosuđivanju, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u 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 Bosanska Krupa i ne iskazujemo mišljenje o početnim stanjima na dan 01.01.2009. godine.

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

***Kvalifikacija:***

- 1. Općina Bosanska Krupa nije postupila u skladu sa članom 17. Zakona o budžetima u FBiH prilikom donošenja Budžeta Općine za 2009. godinu, jer nije planirala izvore finansiranja budžetskog deficita za 2008. godinu u iznosu od 363.792 KM. Zbog nedovoljnog praćenja izvršenja budžeta, Općina Bosanska Krupa je iskazala višak rashoda nad prihodima za 2009. godinu u iznosu od 886.811 KM (Tačka 3.2. Izvještaja).**
- 2. Općina Bosanska Krupa nije u potpunosti postupila u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama prilikom vrednovanja ponuda za odabir izvođača radova na rekonstrukciji objekta za djecu sa posebnim potrebama u iznosu od 132.140 KM, nabavke kancelarijskog materijala u iznosu od 39.843 KM i nabavke goriva u iznosu od 22.278 KM (Tačka 3.5. Izvještaja).**

***Mišljenje***

Po našem mišljenju, osim za efekte koje na finansijske izvještaje mogu imati stavke navedene u prethodnom pasusu, finansijski izvještaji Općine Bosanska Krupa po svim bitnim pitanjima prikazuju istinito i objektivno stanje imovine i obaveza na dan 31.12.2009. 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 Bosanska Krupa u toku 2009. godine, osim za napomene navedene u tački 1. i 2. u prethodnom pasusu, je bilo u svim materijalno značajnim aspektima usklađeno sa važećom zakonskom regulativom.

Sarajevo: 25.06.2010. godine

**Zamjenik generalnog revizora**  
**Branko Kolobarić, dipl. oec**

**Generalni revizor**  
**Dr. sc. Ibrahim Okanović, dipl. oec.**



## SADRŽAJ

<b>1</b>	<b>UVOD</b> .....	<b>2</b>
<b>2</b>	<b>PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE</b> .....	<b>2</b>
2.1	Rezime .....	3
<b>3</b>	<b>NALAZI I PREPORUKE</b> .....	<b>4</b>
3.1	Sistem internih kontrola .....	4
3.2	Budžet Općine za 2009. godinu .....	5
3.3	Prihodi i primici.....	7
3.4	Rashodi i izdaci.....	8
3.4.1	Bruto plaće i naknade zaposlenih.....	8
3.4.2	Izdaci za materijal i usluge .....	9
3.4.3	Tekući transferi (grantovi).....	10
3.4.4	Kapitalni transferi .....	11
3.5	Nabavke .....	12
3.6	Stalna sredstva .....	13
3.7	Kratkoročna potraživanja .....	13
3.8	Kratkoročni plasmani.....	14
3.9	Dugoročni krediti.....	14
	<b>PRILOG BR. 1</b> .....	<b>16</b>
	Konsolidovani izvještaj o izvršenju budžeta/proračuna Općine Bosanska Krupa za 2009. Godinu .....	16

**IZVJEŠTAJ**  
**O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA**  
**OPĆINE BOSANSKA KRUPA**  
**za 2009. godinu**

## **1 UVOD**

**Općina Bosanska Krupa** (u daljem tekstu: Općina) je jedinica lokalne samouprave uspostavljena zakonom, sa nadležnostima utvrđenim Ustavom Federacije BiH, Ustavom Unsko-sanskog Kantona, Zakonom o principima lokalne samouprave u Federaciji BiH i Statutom Općine Bosanska Krupa. Općina je samostalna u odlučivanju u poslovima iz samoupravnog djelokruga u skladu sa Ustavom i Zakonom i podliježe nadzoru ustavnosti i zakonitosti ovlaštenih državnih tijela.

Općina kao jedinica lokalne samouprave ima vlastite nadležnosti ustanovljene Ustavom i Zakonom i samostalna je u odlučivanju o pitanjima iz vlastite nadležnosti. Općina obavlja poslove kojima se i neposredno ostvaruju potrebe i prava građana, a naročito poslove koji se odnose na: osiguranje zaštite prava i sloboda, politiku raspolaganja i upravljanja općinskom imovinom, donošenje programa i planova razvoja Općine, donošenje budžeta Općine, 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 komunalne infrastrukture (vodosnabdijevanje, održavanje lokalnih groblja, ulična rasvjeta, parkovi, lokalni putevi i mostovi i dr.), uspostavljanje organizacije mjesne samouprave, osiguranje uređenja naselja, kvaliteta stanovanja i komunalnih objekata, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, osiguranje uslova rada lokalnih radio i TV stanica u skladu sa zakonom, osnivanje, upravljanje, finansiranje i unapređenje ustanova osnovnog obrazovanja, 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 je predstavnički organ građana Općine i organ lokalne samouprave izabran na osnovu općeg biračkog prava na neposrednim izborima tajnim glasanjem na način i po postupku određenom zakonom, a načelnik je nosilac izvršne vlasti Općine. Nadležnosti Općinskog vijeća i načelnika su propisane Zakonom o principima lokalne samouprave i Statutom Općine. Općinsko vijeće ima 25 vijećnika, koji su, kao i načelnik, izabrani neposredno na lokalnim izborima na period od 4 godine.

U cilju obavljanja poslova i zadataka iz svoje nadležnosti, Općina je u skladu sa Odlukom o osnivanju Jedinственог općinskog organa uprave Općine Bosanska Krupa i Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Općine, formirala 8 službi (Služba za prostorno uređenje, građenje u zaštitu okoliša, Služba za komunalno-stambene poslove i infrastrukturu, Služba za geodetske, katastarske i imovinsko-pravne poslove, Služba za razvoj, poduzetništvo i obrt, Služba za finansije, budžet i računovodstvo, Služba za opću upravu i društvene djelatnosti, Služba za podršku i razvoj uprave i Služba za civilnu i protupožarnu zaštitu) i kabinet Općinskog načelnika. Prema Pravilniku o unutrašnjoj organizaciji u Općini je sistematizovano 106 radnih mjesta, a na dan 31.12.2009. godine je bilo 90 zaposlenika u općinskoj administraciji.

Općina Bosanska Krupa se nalazi u Unsko-sanskom kantonu, a administrativno je podjeljena u 23 mjesne zajednice, sa svojstvom pravnog lica u skladu sa Zakonom o principima lokalne samouprave u FBiH.

Sjedište Općine je u Bosanskoj Krupi u ulici Trg Avde Ćuka broj 16.

## **2 PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE**

Predmet revizije su finansijski izvještaji Budžeta Općine Bosanska Krupa i Jedinственог organa uprave Općine Bosanska Krupa za 2009.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 31.12.2009. 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 2010. 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 2009. godinu konstatovali smo određen broj propusta i nepravilnosti, a u cilju otklanjanja istih dali smo sljedeće preporuke:

*Procedura izrade, donošenja i izvršavanja budžeta Općini provoditi u potpunosti u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH, uz prethodno donošenje Budžetskog kalendara Općine, dosljedno poštivati Zakon o budžetima u FBiH u dijelu trošenja sredstava samo do visine utvrđene u njegovom Posebnoj djelu, te u skladu sa članom 17. navedenog Zakona, prilikom izrade Nacrta budžeta, obavezno planirati izvore finansiranja budžetskog deficita.*

*Osigurati izradu i dostavljanje Konsolidovanih finansijskih izvještaja, analiza i tekstualnog dijela uz navedene izvještaje u skladu sa članom 26., 45., 59. i 60. Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH,*

*Donijeti Pravilnik o internim kontrolama, kako bi se stvorili uslovi za efikasno obavljanje poslova, smanjili rizici od namjernih i nenamjernih grešaka i uskladilo poslovanje sa zakonskim propisima. Navedenim aktom definisati postupke i procedure nadzora sa obavezom izvještavanja i poduzimanja mjera za otklanjanje nedostataka,*

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

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

*Osigurati kontinuirani nadzor nad naplatom općinskih naknada te u saradnji sa službama koje vode pomoćne evidencije naplate prihoda po općinskim naknadama, poduzeti zakonske radnje u cilju naplate istih,*

*Osigurati postupanje po Rješenju o formiranju Komisije za javne nabavke u dijelu obavljanja poslova Komisije van radnog vremena, kako bi isplata naknade bila u skladu sa ispostavljenim Rješenjem, te*

*usvojiti propise o ispunjavanju uslova iz Stand by aranžmana kako je to propisano Zakonom o načinu ostvarivanja ušteda u FBiH,*

*Donijeti normative potrošnje goriva za sva vozila, te uspostaviti kontrolne aktivnosti u dijelu primjene donesenih normativa,*

*Osigurati redovno dostavljanje narativnih izvještaja uz finansijske izvještaje Općini od korisnika budžetskih sredstava, u skladu sa Odlukom o kriterijima za raspodjelu sredstava planiranih u Budžetu Općine,*

*Provođenje procedura za stipendiranje učenika i studenata vršiti prije otpočinjanja školske godine, kako bi se obaveze za isplate stipendija evidentirale u knjigovodstvu u periodu u kojem su i nastale u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH,*

*Osigurati pravilno iskazivanje kapitalnih transfera u Konsolidovanim finansijskim izvještajima kako bi podaci u kolonama izvršenja i plana obrasca „Godišnji iskaz o izvršenju budžeta“ bili uporedivi, te istinito i fer iskazani,*

*U skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH sačiniti Plan nabavki stalnih sredstava Općine, 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,*

*Prilikom nabavke roba i usluga dosljedno postupati u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama BiH, a posebno u dijelu pravilnog provođenja zakonske procedure bodovanja pristiglih ponuda, donošenja odluke o pokretanju postupka nabavke i podnošenja izvještaja o provedenim postupcima javnih nabavki Agenciji za javne nabavke,*

*Osigurati kontinuirano praćenje naplate potraživanja po svim osnovama, kao i poduzimanje zakonskih mjera za naplatu istih, izvršiti preknjižavanje potraživanja koja su utužena na poziciju sumnjivih i spornih potraživanja, te poduzeti aktivnosti na rješavanju potraživanja iz ranijih godina, posebno onih koja su iz ratnog perioda, kako bi se utvrdilo da li postoji osnov za naplatu istih,*

*U cilju istinitog i fer iskazivanja podataka u finansijskim izvještajima, osigurati dosljednu primjenu Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH, kod knjigovodstvenog evidentiranja dugoročnih kredita i otplata po dugoročnim kreditima.*

### **3 NALAZI I PREPORUKE**

#### **3.1 Sistem internih kontrola<sup>1</sup>**

Izvršena je procjena funkcioniranja sistema internih kontrola u Općini Bosanska Krupa, kako bi se uvjerali da li su uspostavljene interne kontrole, da li osiguravaju potpunu primjenu i usklađenost sa zakonskim propisima, tačnu i potpunu računovodstvenu evidenciju, kao i ekonomično, efikasno i efektivno trošenje javnih sredstava.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Jedinštenog općinskog organa uprave Općine Bosanska Krupa utvrđena je unutrašnja organizacija, sistematizacija radnih mjesta koja obuhvata: kategoriju radnih mjesta, nazive radnih mjesta i pozicije, broj državnih službenika i namještenika, vrste djelatnosti, opis poslova, uslove za obavljanje poslova, naziv grupe u koju spadaju poslovi, složenost poslova, način rukovođenja Općinskim organom uprave i organizacijskim jedinicama, ovlaštenja u rukovođenju i odgovornost rukovodećih državnih službenika u obavljanju poslova, saradnja u izvršavanju poslova iz nadležnosti Općinskog organa uprave, radni odnosi i disciplinska odgovornost, broj pripravnika koji se primaju u radni odnos i uslovi za prijem pripravnika, te druga pitanja od značaja za unutrašnju organizaciju i rad Općinskog organa uprave. Ovim Pravilnikom je sistematizovano 106 radnih mjesta, a na dan 31.12.2009. godine je bilo popunjeno 90 radnih mjesta.

Uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da Općina nije donijela Pravilnik o internoj kontroli-internim kontrolnim postupcima iako je članom 62. Zakona o budžetima u FBiH, propisano da budžetski korisnici imaju obavezu urediti sistem interne kontrole i donijeti Pravilnik o internim kontrolama, kojim bi se osiguralo da su resursi korišteni u skladu sa postavljenim ciljevima, te da su zaštićeni od gubitaka, prevare ili lošeg upravljanja i da su na raspolaganju pravovremene informacije koje se koriste pri izvještavanju, podršci i donošenju odluka.

---

<sup>1</sup> 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)

Općina je donijela procedure u skladu sa Smjericama Federalnog ministarstva finansija, za uspostavu i jačanje internih kontrola kod budžetskih korisnika. U januaru 2010. godine donesene su Računovodstvene politike za budžet i budžetske korisnike Općine, koje po našem mišljenju nisu prilagođene poslovanju Općine niti važećim zakonskim propisima, jer su sačinjene na bazi Računovodstvenih politika za federalni budžet iz 2002. godine, kada su bili na snazi propisi, koji su stavljeni van snage.

Uvidom u dokumentaciju konstatovano je da se obrada, klasifikacija i evidentiranje poslovnih promjena, sa ciljem da se obezbijedi finansijsko izvještavanje za općinu Bosanska Krupa, vrši u okviru uspostavljenog računovodstvenog sistema, koji čine dvije glavne knjige. Računovodstvenim politikama nije precizirano koliko se glavnih knjiga vodi u Općini, šta se evidentira u kojoj od tih glavnih knjiga i koliko se finansijskih izvještaja i za koje organizacione cjeline, sačinjava za Općinu. U okviru Glavne knjige Budžet Općine Bosanska Krupa, evidentiraju se porezni i neporezni prihodi kao i tekuće potpore, dio troškova iz oblasti: nabavke administrativnog materijala bankarskih usluga, ugovorenih usluga, dio tekućih i kapitalnih transfera, doznake nižim potrošačkim jedinicama, dio novčanih sredstava, potraživanja i razgraničenja, na izvorima sredstava se iskazuje neraspoređeni višak prihoda i rashoda, a u memorandumskoj evidenciji primici po osnovu domaćeg zaduživanja i izdaci po osnovu otplate po domaćim zaduživanjima. Glavnom knjigom Jedinstvenog organa uprave Općine su obuhvaćeni prihodi po osnovu doznaka iz Budžeta Općine, od rashoda: bruto plaće i naknade, izdaci za materijal i usluge, dio tekućih transfera, kapitalni transferi, od imovine: građevinski objekti, oprema, kratkoročna potraživanja i kratkoročni plasmani, kratkoročna razgraničenja, te kratkoročne obaveze i razgraničenja, a u memorandumskoj evidenciji se vode izdaci za nabavku stalnih sredstava.

Na osnovu evidencija u navedenim glavnim knjigama, sačinjeni su finansijski izvještaji na dan 31.12.2009. godine za Budžet i Jedinstven organ uprave Općine Bosanska Krupa, koji se predaju AFIP-u, a posebno je sačinjen konsolidovani finansijski izvještaj na nivou Općine, koji se dostavlja kvartalno Ministarstvu finansija Unsko-sanskog Kantona.

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

Pored navedenog, utvrđeno je da se u pojedinim slučajevima ne provode dosljedno procedure vezane za funkcionisanje sistema internih kontrola, što je imalo za posljedicu određene propuste u provođenju propisanih kontrolnih aktivnosti, u dijelu izrade, donošenja i izvršavanja Budžeta Općine u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH (tačka 3.2.), praćenja ostvarivanja neporeznih prihoda Općine (tačka 3.3.), praćenja trošenja sredstava za naknade zaposlenih iznad planiranog iznosa (tačka 3.4.1.), praćenja izdataka za materijal i usluge (tačka 3.4.2.), praćenja ostvarivanja tekućih transfera (tačka 3.4.3.), kapitalnih transfera (tačka 3.4.5.), provođenja procedura javnih nabavki izdatke za materijal i usluge (tačka 3.4.6.), praćenja naplate potraživanja (tačka 3.7.), naplate sredstava po osnovu datih pozajmica (tačka 3.8.), knjigovodstvenog evidentiranja dugoročnih kredita (tačka 3.9.).

***Donijeti Pravilnik o internim kontrolama, kako bi se stvorili uslovi za efikasno obavljanje poslova, smanjili rizici od namjernih i nenamjernih grešaka i uskladilo poslovanje sa zakonskim propisima. Navedenim aktom definisati postupke i procedure nadzora sa obavezom izvještavanja i poduzimanja mjera za otklanjanje nedostataka,***

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

### **3.2 Budžet Općine za 2009. godinu**

Općinsko vijeće je u septembru 2004. godine usvojilo Strategiju razvoja Općine za period 2004. – 2020. godina i isti predstavlja okvirni dokument razvoja Općine i polaznu i krajnju tačku zajedničkih aktivnosti općinske uprave i stanovništva na unapređenju uslova i kvaliteta života i rada u Općini u narednom periodu.



Budžet Općine za 2009. godinu i Odluka o izvršenju budžeta za 2009. godinu su doneseni 27.02.2009. godine. Budžet Općine za 2009. godinu je planiran u iznosu od 7.310.000 KM. Obzirom da Budžet nije donesen prije početka fiskalne godine, Općinsko vijeće je 30.12.2009. godine donijelo Odluku o privremenom finansiranju Općine Bosanska Krupa za period januar-mart 2009. godine, kojom je predviđeno privremeno finansiranje srazmjerno sredstvima korištenim u istom razdoblju prema Budžetu za prethodnu godinu, a najviše do jedne četvrtine prihoda raspoređenih budžetom za prethodnu fiskalnu godinu.

Procedure i rokovi izrade Budžeta Općine za 2009. godinu, nisu u potpunosti ispoštovane u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH. Timu za reviziju nije prezentiran Budžetski kalendar Općine za 2009. godinu. Služba za finansije, budžet i privredu nije uputila korisnicima budžeta Općine zahtjev sa traženim podacima za izradu Dokumenta okvirnog budžeta Općine za period 2009-2011. godina, u zakonski utvrđenom roku, pa ni Dokument okvirnog budžeta za period 2009-2011. godina nije donesen u zakonski utvrđenom roku. Takođe ni Nacrt Budžeta za 2009. godinu nije dostavljen Općinskom vijeću u zakonski utvrđenom roku.

Komisija za općinski razvoj je sačinila Program kapitalnih ulaganja-kapitalnih projekata za 2009. godinu koji je razmatran i utvrđen na zajedničkoj sjednici Komisije Općinskog načelnika i Predsjedavajućeg Općinskog vijeća u novembru 2008. godine.

U 2009. godini Općinsko vijeće je odlukama usvojilo dvije izmjene i dopune budžeta Općine za 2009. godinu i to 22.04.2009. godine i 10.12.2009. godine. Prvim izmjenama i dopunama Budžeta planirani su uravnoteženi prihodi i rashodi u iznosu od 6.665.000 KM, odnosno umanjeni su za 645.000 KM, a kao razlog se navodi niži stepen izvršenja u odnosu na planirane veličine. Analogno smanjenju prihoda, smanjeni su i rashodi na svim pozicijama osim na pozicijama izdataka za kamate i ostale naknade i otplate dugova. Drugim izmjenama i dopunama Budžeta planirani su prihodi i rashodi u iznosu od 6.703.270 KM, odnosno uvećani su za 38.270 KM. U obrazloženju uz Rebalans se navodi da su se izmjene i dopune Budžeta Općine za 2009. godinu izvršile jer je Općinsko vijeće donijelo Odluku o kreditnom zaduženju Općine kod poslovne banke u cilju izmirenja obaveza prema izvođačima radova na zgradi Jedinstvenog organa uprave Općine, zbog čega je planirana visina kreditnog zaduženja u iznosu od 600.000 KM. Prema datom obrazloženju, nisu izvršene veće korekcije u visini prihoda već u strukturi prihoda.

Dana 13.05.2009. godine Općinsko vijeće je donijelo Odluku o usvajanju Godišnjeg izvještaja o izvršenju Budžeta Općine za 2009. godinu. U 2009. godini Općina je ostvarila prihode u iznosu od 5.724.204 KM i rashode u iznosu od 6.611.015 KM, te deficit, odnosno višak rashoda nad prihodima u iznosu od 886.811 KM, koji će se podmiriti iz redovnih prihoda naredne godine. U obrazloženju uz Izvještaj, navedeno je da je Općina ostvarila prihod po osnovu kreditnih sredstava u iznosu od 600.000 KM, te da je višak rashoda nad prihodima umanjeno za ovaj iznos, što se ne može prihvatiti, jer kreditna sredstva nisu odobrena za pokriće deficita, već za izmirivanje stvorenih obaveza. Istovremeno smo konstatovali da su na pojedinim pozicijama rashoda i izdataka iskazana značajna prekoračenja na pojedinim pozicijama u odnosu na Rebalans plana iz decembra 2009. godine što se odrazilo na iskazivanje deficita Općine za 2009. godinu, a Općina Budžetom za 2009. godinu nije planirala izvore za pokriće deficita, iako je članom 17. Zakona o budžetima u FBiH utvrđeno da Nacrt Budžeta obavezno sadrži izvore finansiranja budžetskog deficita.

Iako su u Obrazloženju uz Izvještaj o izvršenju Budžeta Općine za 2009. godinu, data pojašnjenja iskazanih prekoračenja, smatramo da je Općina bila u obavezi dosljedno poštivati Zakon o budžetima u FBiH u dijelu korištenja odobrenih sredstava samo do visine utvrđene u njegovom Posebnom dijelu.

U 2009. godini, Općina je dostavljala Konsolidovani godišnji izvještaj kao i konsolidovane periodične izvještaje Ministarstvu finansija Unsko-sanskog kantona, što je obaveza u skladu sa Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH. Istovremeno je konstatovano da obrazac „Konsolidovani Godišnji iskaz o izvršenju budžeta“ za 2009. godinu, nije sačinjen u skladu sa navedenim Pravilnikom, jer je obuhvatio i prihode nižih potrošačkih jedinica koji su ostvareni iz drugih izvora, a ne samo iz budžeta Općine, kao i rashode koji su finansirani iz tih prihoda. Iz navedenih razloga u konsolidovanom izvještaju evidentna su prekoračenja u odnosu na plan, zbog čega ne možemo potvrditi iskazana stanja u ovom finansijskom izvještaju. Iako je navedenim Pravilnikom propisano da se dostavlja obrazloženje uz obrasce kvartalnog izvještaja, u kojem će obrazložiti funkcionalnu strukturu troškova, objasniti uzroke neproporcionalnog izvršenja godišnjeg plana prihoda i rashoda, primitaka i izdataka, ocijeniti koji se očekuje rezultat na kraju godine, te obrazložiti najvažnije uzroke odstupanja izvršenja u

tekućem od izvršenja u istom periodu prethodne godine, te navesti mjere koje će se poduzeti radi otklanjanja eventualnih poremećaja, Općina nije sačinjavala niti dostavljala izvještaje uz navedene obrasce.

*Procedura izrade, donošenja i izvršavanja budžeta Općine provoditi u potpunosti u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH, uz prethodno donošenje Budžetskog kalendara Općine, te dosljedno poštivati Zakon o budžetima u FBiH, u dijelu trošenja sredstava samo do visine utvrđene u njegovom Posebnom djelu,*

*Izradu Konsolidovanih finansijskih izvještaja vršiti u skladu sa članom 45. Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH, a izradu i dostavljanje tekstualnog dijela uz godišnje i tromjesečne finansijske izvještaje u skladu sa članom 26., 59. i 60. navedenog Pravilnika.*

*U skladu sa članom 17. Zakona o budžetima u FBiH prilikom sačinjavanja Budžeta obavezno planirati izvore finansiranja budžetskog deficita.*

### **3.3 Prihodi i primici**

Općina je u 2009. godini ostvarila prihode u iznosu od 5.724.204 KM, koji su u odnosu na plan manje ostvareni za 379.066 KM ili za 6,21%. U ukupno ostvarenim prihodima na porezne prihode se odnosi 3.253.529 KM, neporezne prihode 1.162.377 KM, tekuće potpore 1.306.118 KM i na prihode od carina 2.180 KM. Raspodjela poreznih prihoda je utvrđena Zakonima o pripadnosti javnih prihoda FBiH i Unsko-sanskog kantona.

Prikupljanje javnih prihoda Općine vrši se uplatom na depozitni račun. Općina nije internim aktom regulisala način obračuna, naplate i kontrole naplate javnih prihoda, kako bi se osiguralo efikasno izvršavanje aktivnosti u okviru osnovne djelatnosti, propisane Zakonom o principima lokalne samouprave.

**Neporezni prihodi** – strukturu ostvarenih neporeznih prihoda čine prihodi od zemljišne rente i prihodi od kursnih razlika u iznosu od 112.702 KM, prihodi od nefinansijskih javnih preduzeća i finansijskih javnih institucija 109.379 KM, ostali prihodi od imovine 3.322 KM, administrativne takse 185.729 KM, komunalne takse 343.007 KM, ostale budžetske naknade 228.132 KM, posebne naknade i takse 203.151 KM, prihodi od pružanja javnih usluga 16.656 KM, neplanirane uplate 69.195 KM, te novčane kazne u iznosu od 3.806 KM. U ostalim budžetskim naknadama su sadržane naknade za uređenje građevinskog zemljišta, naknade za korištenje građevinskog zemljišta, komunalne naknade, naknade po osnovu zakupa poslovnog prostora, naknade za zauzimanje javnih površina, naknade za postupak legalizacije građevina i druge naknade.

**Prihodi od naknada za uređenje građevinskog zemljišta i zemljišne rente** su iskazani u iznosu od 93.794 KM i u odnosu na plan manje su ostvareni za 14,73%. Rješenjem o visini naknade za prirodnu pogodnost gradskog građevinskog zemljišta-rentu, utvrđuje se obaveza plaćanja rente, pod uslovom da je započela izgradnja objekta, za koji je pribavljena urbanistička saglasnost i građevinska dozvola. Potraživanja po osnovu rješenja o visini naknade za rentu se evidentiraju u knjigovodstvu kada se utvrdi da se otpočelo sa građenjem, jer ne postoji obaveza plaćanja rente dok se ne otpočne sa gradnjom. Uvidom u dokumentaciju takođe je utvrđeno da su određene kategorije stanovništva kao što su borci i članovi njihovih porodica oslobođeni plaćanja navedene naknade za legalizaciju izgrađenog stambenog objekta u skladu sa Zakonom o dopunskim pravima branilaca i članova njihovih porodica koje je donijela Skupština USK kantona i Odlukom Općinskog vijeća o utvrđivanju prava na oslobađanje izmirivanja naknada branilaca i članova njihovih porodica.

**Prihodi po osnovu naknada za zauzimanje javnih površina** su ostvareni u iznosu od 32.935 KM. Uvidom u određeni broj rješenja o privremenom korištenju javnih površina, konstatovano je da se u istim navodi da nema smetnji da se zahtjevu stranke za korištenje javne površine udovolji, iako je u zapisniku komunalnog inspektora navedeno da podnosioc zahjeva nije izmirio obaveze plaćanja naknade po ovom osnovu. Po našem mišljenju, trebalo bi se obustaviti izdavanje rješenja korisniku ako prethodno ne izmiri svoje obaveze prema Općini. Prihodi po ovom osnovu se razgraničavanju, a takođe se stvaraju potraživanja u knjigovodstvenim evidencijama.

**Prihodi od ostalih općinskih naknada** su iskazani u iznosu od 161.610 KM. U ovim prihodima sadržane su naknade za uređenje građevinskog zemljišta, kao i naknade za korištenje građevinskog zemljišta. Uvidom u dostavljena rješenja iz 2002. godine, konstatovano je da su se po istim izmirivale

obaveze prema Općini u 2009. godini, nakon poduzimanja aktivnosti od strane Općine, iako je u rješenju bila navedena obaveza plaćanja naknade u roku od 15 dana po pravosnažnosti rješenja. Za navedene naknade stvaraju se potraživanja u knjigovodstvenim evidencijama, a prihodi se knjigovodstveno razgraničavaju.

**Prihodi od komunalnih naknada** su iskazani u iznosu od 22.302 KM. Na osnovu prezentiranih rješenja konstatovano je da je istim utvrđena obaveza plaćanja komunalne naknade u skladu sa Odlukom Općinskog vijeća o komunalnim naknadama mjesečno ili u jednokratnom iznosu za cijelu godinu. Iako su navedena rješenja donesena u 2007. godini, plaćanje obaveze je izvršeno sa zakašnjenjem u 2009. godini, pa je po našem mišljenju Općina bila u obavezi poduzeti zakonske mjere u cilju naplaćivanja komunalnih naknada. Za navedene naknade Općina stvara potraživanja u knjigovodstvenim evidencijama.

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

*Osigurati kontinuirani nadzor nad naplatom općinskih naknada te u saradnji sa službama koje vode pomoćne evidencije naplate prihoda po općinskim naknadama, poduzeti zakonske radnje u cilju naplate istih.*

### **3.4 Rashodi i izdaci**

U Konsolidovanom iskazu o izvršenju budžeta Općine za 2009. godinu ukupno ostvareni rashodi i izdaci su iskazani u iznosu od 7.343.984 KM. Podaci iskazani u Konsolidovanom finansijskom izvještaju se ne mogu potvrditi, jer su istim obuhvaćeni i rashodi nižih potrošačkih jedinica koji nisu finansirani iz Budžeta Općine već iz drugih izvora finansiranja, o čemu je dato pojašnjenje u tački 3.2.-Budžet Općine za 2009. godinu.

Našom revizijom su obuhvaćeni rashodi i izdaci Jedinstvenog organa uprave Općine u iznosu od 5.489.668 KM, koji su u odnosu na plan manje ostvareni za 1.531.132 KM ili za 11,81 %, kao i direktna plaćanja sa Budžeta Općine u iznosu od 783.933 KM, dok rashodi i izdaci nižih potrošačkih jedinica nisu obuhvaćeni jer nismo obavljali reviziju istih.

#### **3.4.1 Bruto plaće i naknade zaposlenih**

**Bruto plaće** -Izdaci za bruto plaće i naknade zaposlenih u Jedinstvenom organu uprave Općine za 2009. godinu su ostvareni u iznosu od 1.354.850 KM i u odnosu na plan manje su ostvareni za 13.150 KM ili za 0,97%. Bruto plaće i naknade zaposlenih u ukupnim rashodima učestvuju sa 24,68%. Od navedenog iznosa na neto plaće i naknade se odnosi 900.136 KM, a na doprinose iz plaća 564.287 KM. Prosječno isplaćena neto plaća po zaposlenom u Jedinstvenom organu uprave Općine u 2009. godini iznosila je 833 KM, najniža isplaćena plaća u decembru 2009. Godine je iznosila 590 Km, a najviša 2.484 KM.

Obračun plaća u periodu januar-juli 2009. godine vršio se prema Pravilniku o plaćama i naknadama rukovodećih i ostalih državnih službenika i namještenika u Jedinstvenom općinskom organu uprave Općine iz 2008. godine. Polaznu osnovicu za obračun plaća je utvrđivalo Općinsko vijeće zaključcima, koja je za januar 2009. godine iznosila 100 KM, za period februar-juni 105 KM, a za juli 100 KM. Od avgusta mjeseca 2009. godine osnovica plaće iznosila je 60% od prosječne neto plaće zaposlenih u Federaciji BiH prema posljednjem objavljenom podatku Federalnog zavoda za statistiku za prethodni kvartal (473,77 KM), u skladu sa Zaključkom Vlade FBiH. U novembru 2009. godine, Općinsko vijeće je donijelo novi Pravilnik o plaćama i naknadama za rukovodeće državne službenike i namještenike u koji je ugrađena primjena osnovice na bazi Zaključka Vlade FBiH. U skladu sa članom 28. Statuta Općine, Općinsko vijeće donosi Odluku o utvrđivanju koeficijenta za obračun plaće načelniku Općine Bosanska Krupa, a prema Odluci Općinskog vijeća iz marta 2009. godine koeficijent za obračun plaće načelniku je iznosio 5,40.

**Naknade zaposlenih** - Naknade zaposlenih u Jedinstvenom organu uprave Općine ostvarene su u iznosu od 629.507 KM i u odnosu na plan više su ostvarene za 41.560 KM ili za 7,06%. U ovom iznosu sadržani su troškovi toplog obroka u iznosu od 260.390 KM, troškovi prevoza na posao i sa posla 7.556 KM, regres za godišnji odmor 51.055 KM, otpremnine 42.231 KM, pomoći u slučaju smrti 12.981 KM,

naknade za privremene i povremene poslove 84.680 KM i naknade skupštinskim zastupnicima 170.614 KM.

Obračun i isplata naknada za **topli obrok** u period januar-juni 2009. godine vršena je u skladu sa Uredbom o naknadama i drugim materijalnim pravima koja nemaju karakter plaće i Pravilnikom o plaćama i naknadama rukovodećih i ostalih državnih službenika i namještenika u Jedinственном općinskom organu uprave Općine. Nakon što je stupio na snagu Zakon o načinu ostvarivanja ušteda u Federaciji BiH isplata toplog obroka za mjesec juli, avgust i septembar izvršena je u visini 1% prosječne plaće u Federaciji BiH prema posljednjem objavljenom podatku Federalnog zavoda za statistiku, za koju nije posebno donesena odluka. Uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da je načelnik Općine, dana 30.10.2009. godine, zaključio sa zaposlenicima Sporazum o visini naknade za ishranu u toku rada (topli obrok), kojim je utvrđena visina naknade za topli obrok u iznosu od 10 KM za period od 01.07. do 31.12.2009. godine. Kako je navedenim Sporazumom obuhvaćen i period za koji je ranije isplaćena naknada za juli, avgust i septembar 2009. godine, za ova tri mjeseca naknadno je isplaćena razlika toplog obroka do visine od 10 KM.

Obračun i isplata **regresa za godišnji odmor** izvršena je u junu 2009. godine u iznosu od 70% prosječno isplaćene plaće u Federaciji BiH za prethodna tri mjeseca (555 KM), na osnovu Zaključka načelnika Općine.

Na poziciji **Naknada za privremene i povremene poslove** iskazan je iznos od 84.680 KM. Uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da je na ovoj poziciji iskazana naknada za rad Komisije za procjenu prometne vrijednosti nekretnina u skladu sa rješenjem Općinskog načelnika iz novembra 2008. godine. Na ovoj poziciji takođe je evidentirana naknada fizičkim licima za obavljanje poslova unosa podataka iz matičnih knjiga u jedinstvenu bazu podataka u skladu sa zaključenim ugovorima, a na osnovu podnesenih izvještaja o izvršenom poslu. Rješenjem o formiranju Komisije za provođenje postupaka javne nabavke za potrebe Jedinственного organa uprave Općine regulisana je naknada za rad i angažovanje u radu Komisije izvan radnog vremena i to predsjedniku Komisije 50 KM za svaki okončani postupak nabavke, a članovima Komisije 30 KM. Uvidom u izvještaje Komisije, konstatovano je da je Komisija obavljala poslove u radnom vremenu, zbog čega ne možemo potvrditi opravdanost isplata naknada Komisije u iznosu od 6.491 KM.

**Na osnovu prezentirane dokumentacije, kao i intervju sa odgovornim osobama, konstatovali smo da Općina nije donijela svoje propise o ispunjavanju uslova iz Stand by aranžmana kako je to propisano Zakonom o načinu ostvarivanju ušteda u FBiH.**

*Osigurati postupanje po Rješenju o formiranju Komisije za javne nabavke u dijelu obavljanja poslova Komisije van radnog vremena, kako bi isplata naknade bila u skladu sa ispostavljenim Rješenjem,*

*Usvojiti propise o ispunjavanju uslova iz Stand by aranžmana kako je to propisano Zakonom o načinu ostvarivanja ušteda u FBiH.*

### **3.4.2 Izdaci za materijal i usluge**

Izdaci za materijal i usluge u Konsolidovanom godišnjem iskazu o izvršenju Budžeta Općine za 2009. godinu su iskazani u iznosu 1.014.557 KM, dok su izdaci za materijal i usluge Jedinственного organa uprave Općine iskazani u iznosu od 834.677 KM i u odnosu na plan manje su ostvareni za 351.747 KM ili za 29,65%. Najveće učešće u strukturi ovih izdataka imaju izdaci za tekuće održavanje u iznosu od 222.307 KM, izdaci za energiju 205.376 KM, izdaci za komunalne usluge 198.550 KM, ugovorene usluge 94.140 KM i nabavka materijala 62.511 KM. Istovremeno su na računu Budžeta Općine iskazani izdaci za materijal i usluge u iznosu od 76.290 KM i u odnosu na plan više su ostvareni za 24.501 KM ili za 47,30%.

Uvidom u dokumentaciju evidentna su prekoračenja na pozicijama izdataka za materijal i usluge, kao što su: izdaci za putne troškove 1.317 KM (6,82%), izdaci za energiju 24.876 KM (13,78%), izdaci za komunalne usluge 31.550 KM (18,89%), i izdaci za usluge prevoza i goriva 11.055 KM (75,20%).

Na poziciji **Izdataka za usluge prevoza i goriva**, iskazan je iznos od 25.755 KM, od čega se na izdatke za gorivo odnosi 22.278 KM. Uvidom u dokumentaciju konstatovano je da Općina nije utvrdila normative potrošnje goriva za 8 vozila koje posjeduje niti je sačinjavala mjesečne izvještaje o potrošnji goriva. Ovakvim načinom rada ne obezbjeđuje se kvalitetna interna kontrola potrošnje goriva za službena

vozila Općine. U februaru 2010. godine načelnik Općine je donio Pravilnik o uvjetima i načinu korištenja službenih vozila, ali ne i normative potrošnje goriva.

Na poziciji **Izdaci za tekuće održavanje** iskazan je iznos od 222.307 KM i u odnosu na plan manje su ostvareni za 436.579 KM ili za 66,27%. Imajući u vidu da je Drugi Rebalans donesen u decembru 2009. godine, Općina je trebala realnije planirati izdatke na ovoj poziciji.

Za potrebe nadzora nad izvođenjem radova na projektu "Izgradnja zatvorenog korita potoka Kalender-III faza" na osnovu ugovora zaključenog u 2008. godini, općinski načelnik je Rješenjem od 18.09.2008. godine imenovao Nadzorni organ, kojem je, nakon podnošenja Izvještaja o izvršenju radova, isplaćena ugovorena naknada u iznosu od 6.000 KM, koja je knjižena na kontu na poziciji izdataka za materijal za opravku i održavanje cesta, željeznica i mostova. Uvidom u Rješenje, konstatovano je da će nadzor nad nastavkom izvođenja radova na navedenom projektu, obavljati pravno lice „Inženjering – Čauš“ d.o.o. Bosanska Krupa. Po našem mišljenju, Općina je bila u obavezi zaključiti ugovor sa pravnim licem u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama.

***Dosljedno poštivati Zakon o budžetima u FBiH, u dijelu trošenja sredstava samo do visine utvrđene u njegovom Posebnom djelu,***

***Donijeti normative potrošnje goriva za sva vozila, te uspostaviti kontrolne aktivnosti u dijelu primjene donesenih normativa.***

### **3.4.3 Tekući transferi (grantovi)**

Tekući transferi su iskazani u iznosu od 1.118.305 KM i u odnosu na plan manje su ostvareni za 176.495 KM ili za 13,63%. Od navedenog iznosa ostvarenih tekućih transfera 706.232 KM predstavljaju transferi korisnicima kojima su direktno sa budžetskog računa uplaćena sredstva, kao što su: transferi drugim nivoima vlade (7.338 KM), transferi pojedincima (332.232 KM), transferi neprofitnim organizacijama (168.663 KM) i subvencije javnim preduzećima (198.000 KM). Istovremeno je nižim potrošačkim jedinicama kroz transfere doznačeno sredstava u iznosu od 489.989 KM od čega transferi drugim nivoima vlade 30.642 KM, transferi pojedincima 114.687 KM, transferi neprofitnim organizacijama 42.027 KM i subvencije javnim preduzećima 302.634 KM. Uvidom u dokumentaciju, konstatovano je da internim procedurama nije regulisano koji transferi se direktno finansiraju iz Budžeta Općine, a koji sa računa Jedinog organa uprave Općine.

U okviru **transfera pojedincima** koji se direktno finansiraju iz Budžeta, sadržani su izdaci za RVI i porodice poginulih boraca u iznosu od 16.345 KM, izdaci za raseljena lica 27.766 KM, isplate stipendija 110.000 KM i ostali grantovi pojedincima u iznosu od 178.123 KM. Uvidom u dokumentaciju tekućih transfera za isplate stipendija, konstatovano je da je Općinsko vijeće u januaru 2009. godine donijelo Odluku o visini i broju korisnika studentskih stipendija u akademskoj 2008/2009. godini. U martu 2009. godine raspisan je Konkurs za dodjelu stipendija redovnim studentima u nastavnoj 2008/2009. godina. Pravilnikom o dodjeli stipendija iz 2008. godine utvrđeni su opći uvjeti za dodjelu stipendija, sredstva za stipendije, nadležnost i postupak dodjele stipendija, te kriteriji i bodovanje kandidata za dodjelu stipendija na području Općine. Nakon provedene procedure, u skladu sa navedenim Pravilnikom, Komisija za zaštitu ljudskih prava i građanskih sloboda je donijela rješenje o utvrđivanju konačne liste studenata koji su ostvarili pravo na općinsku stipendiju u akademskoj 2008/2009. godini. Imajući u vidu da se radi o školskoj 2008/2009. godini i da su u 2009. godini vršene retroaktivne isplate stipendija za period septembar-decembar 2008. godine, koje su teretile troškove 2009. godine, smatramo da su se procedure trebale provesti prije početka školske godine, kako bi obaveze po osnovu isplata stipendija bile evidentirane u onom periodu na koji se i odnose, te u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH, kojim su budžetski korisnici dužni da poštuju računovodstveno načelo modificiranog događaja po kojem se rashodi priznaju u periodu u kojem je obaveza za plaćanje nastala, bez obzira da li je izvršeno i samo plaćanje.

Na poziciji tekućih transfera **neprofitnim organizacijama** iskazan je iznos od 168.663 KM, od čega se 25.000.KM odnosi na finansiranje parlamentarnih grupa. Uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da su Odlukom Općinskog vijeća utvrđeni kriteriji za raspodjelu sredstava planiranih Budžetom Općine za 2009. godinu. Na osnovu Odluke Općinskog načelnika, u junu 2009. godine raspisan je Javni poziv za odabir projekata neprofitnih organizacija koji će se finansirati iz Budžeta Općine za 2009. godinu. Komisija,

formirana od strane načelnika Općine, izvršila je bodovanje na osnovu utvrđenih kriterija i sačinila bodovnu listu projekata sa iznosom sredstava koji će se finansirati iz Budžeta Općine za 2009. godinu. Sa ove pozicije su finansirani slijedeće neprofitne organizacije: Sportski savez Općine, neprofitne organizacije za kulturu i obilježavanje značajnih datuma, humanitarna udruženja, organizacije od posebnog značaja (organizacije porodica šehida i poginulih boraca, JOB-veterana, RVI i dr.).

Odlukom o kriterijima za raspodjelu sredstava, regulisana je obaveza dostavljanja izvještaja udruženja i drugih nevladinih organizacija, Općinskom načelniku i Službi za finansije, o provedenim aktivnostima utvrđenim projektom i utrošku doznačenih sredstava, a naročito po završetku projekta obaveza dostavljanja konačnog i detaljnog izvještaja sa opisom rezultata projekta, te finansijski izvještaj sa odgovarajućom dokumentacijom iz koje je vidljivo da su sredstva namjenski utrošena. Navedenom Odlukom, Služba za finansije Općine je bila u obavezi pratiti realizaciju projekta i o istom podnositi izvještaj Općinskom načelniku. Uvidom u dokumentaciju nismo se uvjerali da udruženja i nevladine organizacije, sa izuzetkom Sportskog saveza postupaju u skladu sa navedenom Odlukom, u dijelu dostavljanja izvještaja o realizaciji projekata.

U martu 2009. godine, Općinsko vijeće donijelo je Zaključak o davanju saglasnosti na Pravilnik o kriterijima raspodjele finansijskih sredstava Sportskog saveza Općine namijenjenih iz Budžeta Općine i Budžeta USK Kantona, na osnovu kojeg su planirana sredstva u budžetu Općine za 2009. godinu, te vršene doznake sredstava iz budžeta Općine. I pored kriterija Sportskog saveza, smatramo da je Općina trebala donijeti svoje kriterije kojima će regulisati uslove i način finansiranja sportskih klubova iz Budžeta Općine.

*Osigurati redovno dostavljanje narativnih izvještaja uz finansijske izvještaje Općini od korisnika budžetskih sredstava, u skladu sa Odlukom o kriterijima za raspodjelu sredstava planiranih u Budžetu Općine,*

*Provođenje procedura za stipendiranje učenika i studenata vršiti prije otpočinjanja školske godine, kako bi se obaveze za isplate stipendija evidentirale u knjigovodstvu u periodu u kojem su i nastale u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.*

#### **3.4.4 Kapitalni transferi**

U Konsolidovanom godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta Općine za 2009. godinu, su iskazani kapitalni transferi u iznosu od 593.667 KM i u odnosu na plan manje je utrošeno za 1.007.103 KM, što ne možemo potvrditi iz razloga što su kapitalna ulaganja planirana na kapitalnim transferima, a trošenje sredstava na kapitalnim izdacima, što se prvenstveno odnose na izdatke za rekonstrukciju i investiciono održavanje poslovne zgrade Općine u iznosu od 812.246 KM. Istovremeno je u Izvještaju o izvršenju Budžeta Općine za 2009. godinu, iskazan iznos za kapitalne transfere od 1.452.248 KM od čega se na izdatke za objekat i opremu Općine odnosi 756.465 KM, kapitalni transferi za komunalnu djelatnost i infrastrukturu 126.743 KM, kapitalni transferi za Dom zdravlja (40.000 KM), Dom kulture (17.022 KM), podršku projektima održivog povratka (47.304 KM), kolektivni smještaj za boračku populaciju (160.116 KM), kuću za djecu sa posebnim potrebama (130.000 KM), sanaciju Komplexa „Stari grad“ (40.430 KM), podršku projektima LAG „Una Sana“ i ILDP (12.232 KM), projekat za rekonstrukciju mostova (19.513 KM), školski objekti.II Osnovna škola JEZERSKI (3.542 KM), projekat „VOS“ (88.232 KM) i zgradu „Kolonija“ za raseljena lica (10.749 KM). Uvidom u dokumentaciju konstatovano je da je na pojedinim pozicijama kapitalnih transfera utrošeno više sredstava u odnosu na plan i to za ukupan iznos od 149.712 KM i to za izgradnju zgrade Općine 86.435 KM, za zgradu „Kolonija“ za raseljena lica 5.849 KM, za projekat „VOS“ 42.232 KM, ulična rasvjeta 13.174 KM, i Dom kulture 2.022 KM. U Izvještaju o izvršenju Budžeta Općine za 2009. godinu, je navedeno da je do prekoračenja došlo iz razloga što je za pojedine projekte bilo finansiranja iz drugih izvora i sa drugih nivoa vlasti, zbog čega je po našem mišljenju Rebalansom trebalo obuhvatiti ova sredstva kako ne bi došlo do prekoračenja planiranih pozicija.

Za navedene projekte nije raspisan Javni poziv, već je Komisija za općinski razvoj utvrdila kapitalna ulaganja za 2009. godinu, na osnovu utvrđenih prioriteta mjesnih zajednica iz ranijih godina i Strategije razvoja Općine, pa planirani projekti predstavljaju nastavak realizacije započetih projekata. Općinsko vijeće je donijelo u 2006. godini Odluku o anketi kao sredstvu za utvrđivanje prioriteta u mjesnim zajednicama i kriterije za utvrđivanje prioriteta. U junu 2008. godine Općinsko vijeće je donijelo Odluku o prihvatanju rang liste kandidiranih projekata mjesnih zajednica koji će se

finansirati iz budžeta Općine. Prijedlog kapitalnih projekata za 2009. godinu je razmatran i prihvaćen na zajedničkoj sjednici održanoj u novembru 2008. godine na kojoj su prisustvovali načelnik Općine i predsjedavajućeg Općinskog vijeća. Prijedlog projekata je ugrađen u Nacrt Budžeta za 2009. godinu, ali su izdvajanja za navedene namjene korigovana nakon održavanja Javne rasprave o Nacrtu Budžeta i ugrađena u Budžet Općine za 2009. godinu.

*Osigurati pravilno iskazivanje kapitalnih transfera u Konsolidovanim finansijskim izvještajima kako bi podaci u kolonama izvršenja i plana obrasca „Godišnji iskaz o izvršenju budžeta“ bili uporedivi, te istinito i fer iskazani,*

*Planiranje kapitalnih ulaganja na stalnim sredstvima Općine vršiti na pozicijama propisanim Kontnim planom za budžet i budžetske korisnike u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.*

### 3.5 Nabavke

U Konsolidovanom finansijskom izvještaju za 2009. godinu, Općina je iskazala izdatke za nabavku stalnih sredstava u iznosu od 1.742.830 KM i u odnosu na plan više je iskazano za 103.560 KM, od čega se na nabavku opreme odnosi 290.441 KM, nabavku stalnih sredstava u obliku prava 46.476 KM, rekonstrukciju i investiciono održavanje 812.246 KM. Revizijom su obuhvaćene nabavke Jedinog organa uprave Općine u 2009. godini, koje su iznosile 1.135.209 KM i u odnosu na plan više je utrošeno za 250.597 KM, što je u suprotnosti sa Zakonom o budžetima u FBiH.

Općina je u provođenju postupka javnih nabavki primjenjivala Pravilnik o nabavci roba, vršenju usluga i ustupanja radova i Pravilnik o postupku procjene utvrđivanja vrijednosti ponuda za nabavku roba i vršenje usluga iz 2009. godine.

Zakonom o budžetima u FBiH je propisano da budžetski korisnik izrađuje prijedlog plana nabavke stalnih sredstava koji mora biti usaglašen sa prijedlogom finansijskog plana budžetskog korisnika. Uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da je razmatran i usvojen prijedlog Komisije za općinski razvoj, kako bi se predloženi kapitalni projekti ugradili u Budžet Općine za 2009. godinu. I pored navedenog, smatramo da je Općina bila u obavezi da na osnovu prihvaćenih projekata sačini Plan kapitalnih nabavki za 2009. godinu, imajući u vidu da prijedlogom Komisije nisu obuhvaćene nabavke opreme, a u Obrazloženju uz Budžet Općine za 2009. godinu nije dat detaljan opis, količina i vrijednost svih nabavki opreme u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH.

Ukupna vrijednost revidiranih postupaka iznosila je 525.674 KM. Od toga se na otvoreni postupak odnosi 132.140 KM, konkurentski postupak 386.904 KM i direktni sporazum 6.630 KM.

Revizijom postupka javnih nabavki u Općini bile su obuhvaćene nabavke koje su se provodile tokom 2009. godine sa ciljem utvrđivanja da li su poštivane procedure definisane Zakonom o javnim nabavkama.

Uvidom u dokumentaciju utvrđeno je slijedeće:

- U svim revidiranim postupcima javnih nabavki nije donesena Odluka o pokretanju postupka javne nabavke.
- U predmetu nabavke “Izvođenje radova na rekonstrukciji objekta za djecu sa posebnim potrebama – I faza”, gdje je zaključen ugovor sa izvođačem “Krupa Invest” d.o.o. Bosanska Krupa, čija je vrijednost 132.140 KM, prilikom vrednovanja ponuda kao kriterij za dodjelu ugovora bodovana je “referens lista” izvedenih i ugovorenih radova ponuđača. Navodimo da, prema Zakonu, referens lista podrazumjeva tehničku sposobnost ponuđača, kvalifikacioni kriterij koji ponuđač treba ispuniti da bi nastavio postupak javne nabavke i kao takav se nije trebalo vrednovati. Uvidom u Zapisnik Komisije sa evaluacije ponuda, konstatovano je da se iz istog ne vidi na koji način je bodovana referens lista, s obzirom da je tenderskim dokumentom tražena vrijednost izvedenih i ugovorenih radova u prethodne tri godine, koje će biti osnov za vrednovanje po ovom kriteriju.
- U predmetu nabavke otvorenim postupkom za nabavku kancelarijskog materijala i goriva ponuđači su izabrani na osnovu kriterija cijene i referens liste. Nabavka kancelarijskog materijala je izvršena od dobavljača „Karin & Mujo pokali” d.o.o. Bosanska Krupa u iznosu od 39.843 KM, a goriva od dobavljača „Čavkunović” d.o.o. Bihać u iznosu od 22.278 KM. Na osnovu Zapisnika komisije sa

evaluacije ponuda nismo se mogli uvjeriti u ispravnost bodovanja ponuda po oba kriterija s obzirom da drugi kriterij nije bodovan u Zapisniku niti je vršeno konačno rangiranje ponuđača po osnovu datih kriterija. Tenderska dokumentacija za predmet nabavke nije nam prezentirana.

- Općina nije prezentirala dokaz da je izvještavala Agenciju za javne nabavke o provedenim postupcima javnih nabavki.

Verifikaciju i kontrolu nabavljenih roba, izvršenih radova ili usluga, u ovisnosti o vrsti i vrijednosti, vršila su odgovorna lica. Ispostavljeni računi po osnovu isporučenih roba, izvršenih radova i usluga računski su provjereni, likvidirani i ovjereni. Nismo utvrdili razlike i odstupanja fakturiranih cijena ili količina u odnosu na ugovorene.

*U skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH sačiniti Plan nabavki stalnih sredstava Općine, 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,*

*Prilikom nabavke roba i usluga dosljedno postupati u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama BiH, a posebno u dijelu pravilnog provođenja zakonske procedure bodovanja pristiglih ponuda, donošenja odluke o pokretanju postupka nabavke i podnošenja izvještaja o provedenim postupcima javnih nabavki, Agenciji za javne nabavke.*

### **3.6 Stalna sredstva**

Na dan 31.12.2009. godine, u Konsolidovanom Bilansu stanja, iskazana je knjigovodstvena vrijednost stalnih sredstava u iznosu od 5.881.790 KM. Istovremeno je na izvorima sredstava iskazana vrijednost od 6.059.186 KM, što znači da se sredstva i izvori sredstava u konsolidovanom bilansu ne slažu za 177.396 KM. Imajući u vidu da ovaj Bilans sadrži i stalna sredstva nižih potrošačkih jedinica, kod kojih nismo obavljali reviziju, ne iskazujemo mišljenje o istom.

Uvidom u stalna sredstva Jedinstvenog organa uprave Općine i Budžeta Općine konstatovano je da su u finansijskim izvještajima Jedinstvenog organa Općine iskazana stalna sredstva čija je knjigovodstvena vrijednost 4.359.714 KM, a u finansijskim izvještajima Budžeta Općine 1.201.565 KM. Stalna sredstva koja se vode u knjigovodstvenim evidencijama Budžeta Općine, su građevine u iznosu od 736.785 KM, stalna sredstva u obliku prava 2.000 KM i zemljišta u iznosu od 462.780 KM. Stalna sredstva koja se vode u knjigovodstvenim evidencijama Jedinstvenog organa uprave Općine se odnose na građevine u iznosu 793.027 KM, oprema 387.447 KM, stalna sredstva u obliku prava 127.302 KM, sredstva u pripremi 2.558.739 KM, te sredstva provremeno van upotrebe (zgrade) u iznosu 493.200 KM.

Rješenjem načelnika od 28.12.2009. godine imenovane su 4 Komisije za popis sredstava i izvora sredstava Općine Bosanska Krupa za 2009. godinu i Centralna komisija koja će koordinirati radom komisija i sačiniti konačan izvještaj o izvršenom popisu. Predmet popisa su bili sredstva i izvori sredstava Općine i Jedinstvenog organa uprave Općine Bosanska Krupa. Popis Općine je izvršen u skladu sa Pravilnikom o popisu sredstava i izvora sredstava Općine i općinske uprave Bosanska Krupa i Uputstvom o provođenju popisa sredstava i izvora sredstava iz 2006. godine. Uvidom u popisne liste stalnih sredstava konstatovano je da iste ne sadrže inventurne brojeve, kao i redne brojeve stavki koje se popisuju. Nakon sačinjenog popisa komisije su sačinile zapisnike o popisu, na osnovu kojih je Centralna komisija sačinila Konačan izvještaj o izvršenom popisu. Načelnik Općine je donio Odluku o otpisu i rashodovanju opreme i sitnog inventara u iznosu od 63.513 KM, koja je u cijelosti otpisana. Uvidom u popis sredstava i izvora sredstava nisu utvrđene značajne nepravilnosti.

### **3.7 Kratkoročna potraživanja**

U Konsolidovanom bilansu stanja, na dan 31.12.2009. godine Općine iskazana su kratkoročna potraživanja u iznosu od 1.319.271 KM i iste se u cijelosti odnose na kratkoročna potraživanja Jedinstvenog organa uprave Općine i Budžeta Općine.



Na poziciji kratkoročnih potraživanja Budžeta Općine evidentna su potraživanja iz ranijih godina, a odnose se na potraživanja od fizičkih i pravnih lica u iznosu od 333.236 KM i to za komunalne naknade 12.118 KM, naknade za korištenje građevinskog zemljišta 78.066 KM, zakup javnih površina i zakupnina u periodu 2002.-2009. godina 94.207 KM, rente 12.694 KM, trajne dodjele zemljišta 71.443 KM, troškovi postupka 1.121 KM i komunalna naknada za 2007. godinu u iznosu od 66.800 KM.

Uvidom u dokumentaciju, konstatovano je da Općina u knjigovodstvu Budžeta, stvara potraživanja po osnovu svih vidova naknada kao što su: komunalna naknada, naknada za korištenje građevinskog zemljišta, zakupa poljoprivrednog zemljišta, zakupa za postavljanje panoa, privremenog korištenja javnih površina, zakupa poslovnog prostora, eksploatacije mineralne sirovine-dolomita i privremenog korištenja dijela javnih površina (garaže).

Na poziciji kratkoročnih potraživanja Jedinственог organa uprave Općine iskazan je iznos od 916.970 KM, od čega se najvećim dijelom, na potraživanja po osnovu viška rashoda od Budžeta Općine odnosi 753.263 KM. Od navedenog iznosa na potraživanja iz ratnog perioda se odnosi 344.879 KM. Pored navedenih evidentna su i potraživanja iz ranijih godina po osnovu akontacija za službeni put u iznosu od 5.608 KM, ali nije prezentirana dokumentacija koja dokazuje da su poduzete aktivnosti u cilju naplate istih posebno imajući u vidu da se ista najvećim dijelom (3.744 KM) odnose na potraživanja od radnika koji je zaposlen u Općini. Na poziciji ostalih potraživanja evidentirana su potraživanja u iznosu od 94.290 KM koja se odnose na potraživanja po osnovu refundacije bolovanja od Zavoda zdravstvenog osiguranja iz ratnog perioda i trudničkog bolovanja iz perioda 1997-2001. godina. Komisija za popis je predložila da se navedena potraživanja otpišu i isknjiže iz poslovnih knjiga Općine.

Imajući u vidu da se na poziciji kratkoročnih potraživanja vode potraživanja do godinu dana, obaveza Općine je bila da sva potraživanja koja su utužena preknjiži na sumnjiva i sporna potraživanja. Uvidom u dokumentaciju konstatovano je da je Služba za finansije, budžet i računovodstvo redovno izvještavala načelnika o stanju potraživanja, a dostavljani su i prijedlozi pravobranilaštvu za utuženje. Zbog neurednog i nekvalitetnog vršenja funkcije, Općinsko vijeće je dana 10.12.2009. godine, donijelo Odluku o smjenjivanju Općinskog pravobranioca. Kako nije sačinjen Izvještaj o radu Općinskog pravobranioca za 2009. godinu, nismo imali uvida u broj i iznos pokrenutih postupaka za naplatu potraživanja.

***Osigurati kontinuirano praćenje naplate potraživanja po svim osnovama, kao i poduzimanje zakonskih mjera za naplatu istih,***

***Izvršiti preknjižavanje potraživanja koja su utužena na poziciju sumnjivih i spornih potraživanja,***

***Poduzeti aktivnosti na rješavanju potraživanja iz ranijih godina, posebno onih koja su iz ratnog perioda, kako bi se utvrdilo da li postoji osnov za naplatu istih.***

### **3.8 Kratkoročni plasmani**

Kratkoročni plasmani u knjigovodstvu Budžeta Općine su iskazani u iznosu od 44.786 KM i odnose se na potraživanja po osnovu datih pozajmica iz ranijih godina, a odnose se na pozajmice date slijedećim institucijama: „Amrateks“ u iznosu od 36.980 DEM, „Dom zdravlja“ 1.120 KM, „DOO „Krupatrans“ 3.686 KM i DJL „Jabuka“ u iznosu od 3.000 KM. Uvidom u dokumentaciju konstatovano je da se radi o kratkoročnim pozajmicama pravnim licima iz perioda 1997., 1998. i 1999. godina. Općina je poduzimala aktivnosti u dijelu uručivanja opomena, ali nije prezentirana dokumentacija da li su poduzete zakonske radnje u cilju naplate potraživanja po osnovu datih pozajmica.

***Poduzeti zakonske mjere naplate datih kratkoročnih pozajmica u cilju povrata datih sredstava.***

### **3.9 Dugoročni krediti**

Na dan 31.12.2009. godine u knjigovodstvu Budžeta Općine na poziciji dugoročnih kredita je iskazan iznos od 636.630 KM. Općinsko vijeće je dana 17.11.2009. godine donijelo Odluku o kreditnom zaduženju Općine kod UniCredit banke d.d. Mostar, u iznosu od 600.000 KM na 18 mjeseci, sa kamatnom stopom od 7,79%, za izmirenje obaveza prema izvođačima radova na zgradi Jedinственог organa uprave Općine i dobavljačima opreme za potrebe rada Jedinственог organa uprave Općine. Prema Odluci sredstva će se obezbijediti u Budžetima Općine za 2010. i 2011. godinu.

Uvidom u dokumentaciju konstatovali smo da se dugoročni krediti u knjigovodstvu Budžeta Općine nepravilno knjigovodstveno evidentiraju, jer primljena sredstva od poslovne banke nisu evidentirana na izvorima sredstava.

Na dan 31.12.2009. godine u knjigovodstvu Jedinственном organu uprave Općine, na poziciji dugoročnih kredita iskazan je iznos od 99.004 KM. Uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da se radi o kreditu iz 2003. godine u iznosu od 300.00 KM, koji je odobren Općinskom društvenom fondu za stambeno-komunalnu djelatnost i infrastrukturu Bosanska Krupa, u cilju realizacije projekta „Rekonstrukcija i asfaltiranje gradskih ulica“. Općinsko vijeće je donijelo Odluku u martu 2006. godine o stavljanju van snage Odluke o osnivanju navedenog fonda. Istom Odlukom Općina je preuzela sve obaveze i potraživanja, pa tako i obaveze po osnovu kredita koji se otplaćuje na period od 8 godina (do 2011. godine) uz kamatnu stopu od 8% na godišnjem nivou. Revizijom smo utvrdili da se otplate kredita iz ranijih godina ne evidentiraju knjigovodstveno u potpunosti u skladu sa propisima za budžet i budžetske korisnike.

*U cilju istinitog i fer iskazivanja podataka u finansijskim izvještajima, osigurati dosljednu primjenu Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH, kod knjigovodstvenog evidentiranja dugoročnih kredita i otplata po dugoročnim kreditima.*

## **KOMENTAR**

Dana 21.07.2010. godine, menadžmentu Općine Bosanska Krupa je dostavljen nacrt Izvještaja o izvršenoj reviziji finansijskih izvještaja Općine Bosanska Krupa za 2009. godinu na očitovanje. U ostavljenom roku, Općina Bosanska Krupa se nije očitovala na nacrt Izvještaja, te ovaj Izvještaj predstavlja konačan Izvještaj o izvršenoj reviziji finansijskih izvještaja Općine Bosanska Krupa za 2009. godinu.

**Rukovodioc**  
**Sektora za finansijsku reviziju:**

**Anica Pudar, dipl. oec.**

**Vođa tima:**

**Dunja Logo, viši revizor, dipl. oec.**

**Član tima:**

**Seida Isaković, pomoćnik u fin.reviziji, dipl. oec.**

**Prilog br. 1.**
**Konsolidovani izvještaj o izvršenju budžeta/proračuna Općine Bosanska Krupa za 2009. Godinu**

C-to	Vrsta rashoda	Budžet za 2009. godinu	Izmjene i Budžeta za 2009.godinu	Operativni Budžet za 2009. god2..	Izvršenje Budžeta za 2009. g.	Razlika (8-7)
1	2	3		7	8	9
710000	Prihodi od poreza	4.003.100	3.666.100	3.204.970	3.253.528	+ 48.558
720000	Neporezni prihodi	1.386.900	1.377.700	1.215.800	1.225.369	+ 9.569
730000	Tekuće potpore	1.830.000	1.620.000	1.680.000	1.351.659	- 328.341
770000	Prihodi po osnovu zaostalih obav.		1.200	2.500	2.180	- 320
591000	Višak prihoda nad rashodima iz 2008.godine	90.000				
	<b>Ukupno prihodi i primici</b>	<b>7.310.000</b>	<b>6.665.000</b>	<b>6.103.270</b>	<b>5.832.736</b>	<b>- 270.534</b>
<b>611000</b>	<b>Plaće i naknade zaposlenih</b>	<b>2.215.807</b>	<b>2.007.600</b>	<b>2.040.118</b>	<b>2.367.668</b>	<b>+ 327.550</b>
611100	Bruto plaće i naknade	1.402.187	1.274.500	1.437.000	1.652.165	+ 215.165
611200	Naknade troškova zaposlenih	813.620	733.100	603.118	715.503	+ 112.385
<b>612000</b>	<b>Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi</b>	<b>164.100</b>	<b>154.500</b>	<b>146.000</b>	<b>173.958</b>	<b>+ 27.958</b>
612100	Doprinosi poslodavca	164.100	154.500	146.000	173.958	+ 27.958
<b>613000</b>	<b>Izdaci za materijal i usluge</b>	<b>1.241.796</b>	<b>1.137.500</b>	<b>1.469.782</b>	<b>1.014.557</b>	<b>- 455.225</b>
613100	Putni troškovi	37.500	30.000	19.500	22.267	+ 2.767
613200	Izdaci za energiju	174.600	174.600	180.500	216.608	+ 36.108
613300	Izdaci za komunalne usluge	180.200	167.200	167.700	210.565	+ 42.865
613400	Nabavka materijala	55.771	28.300	27.800	91.911	+ 64.111
613500	Izdaci za usluge prijevoza i goriva	28.300	20.800	14.800	30.364	+ 15.564
613600	Unajmljivanje imovine i opreme	0	0	0	0	0
613700	Izdaci za tekuće održavanje	508.327	502.800	941.886	229.378	- 712.508
613800	Izdaci za osiguranje, bankarske usluge i platni promet.	6.740	5.200	4.700	12.479	+ 7.779
613900	Ugovorne usluge	250.358	208.600	112.896	200.985	+ 88.089
<b>614000</b>	<b>Tekući transferi</b>	<b>1.485.097</b>	<b>1.524.800</b>	<b>1.354.800</b>	<b>2.034.988</b>	<b>+ 680.188</b>
614100	Grantovi drugim nivoima	75.000	65.000	119.300	976.696	+ 857.396
614200	Grantovi pojedincima	419.800	433.800	422.500	572.587	+ 150.087
614300	Grantovi neprofitnim organizacijama	381.797	471.000	633.000	287.705	- 345.295
614400	Subvencije javnim preduzećima	608.500	555.000	180.000	198.000	+ 18.000
614500	Subvencije privatnim preduzećima					
614800	Ostali grantovi-povrat i drugo					
<b>615000</b>	<b>Kapitalni grantovi</b>	<b>1.887.500</b>	<b>1.564.000</b>	<b>1.600.770</b>	<b>593.667</b>	<b>- 1.007.103</b>
615100	Kapitalni grant drugim nivoima vl.	1.132.500	935.000	898.612	264.030	- 634.582
615200	Kapit.gr.pojedincima i nepr.org	755.000	629.000	702.158	329.637	- 372.521
<b>616000</b>	<b>Izdaci za kamate i ostale naknade</b>			<b>300</b>	<b>9.983</b>	<b>+ 9.683</b>
616100	Kamate na pozajmice primlj. kroz Državu	2.500	2.500	300	213	-87

616200	Izdaci za inozemne kamate				9.770	+ 9.770
<b>821000</b>	<b>Izdaci za nabavku stalnih sredstava</b>			<b>38.500</b>	<b>1.149.163</b>	<b>+ 1.110.663</b>
821100	Nabavka šuma, zemljišta i zasada					
821200	Nabavka građevina i puteva					
821300	Nabavka opreme	95.200	76.700	8.500	290.441	+ 281.941
821500	Nabavka stalnih sred.u oblik prava	100.000	80.000	30.000	46.476	+ 16.476
821600	Rekonstrukcija i inv. održavanje				812.246	+ 812.246
	<b>Tekuća rezerva</b>	<b>65.000</b>	<b>65.000</b>	<b>65.000</b>		
<b>Ukupno rashodi i izdaci</b>		<b>7.310.000</b>	<b>6.665.000</b>	<b>6.650.270</b>	<b>7.343.984</b>	<b>+ 693.714</b>
822200	Pozajmljivanje i učešće u dionicama	0	0	0	0	0
823300	Otplate domaćeg pozajmljivanja	53.000	53.000	53.000	50.844	- 2.156
Broj zaposlenih u Jedinstvenom organu uprave Općine Bosanska Krupa					90	