



**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 KLADANJ

ZA 2009.GODINU

Broj: 05-13/10

Sarajevo, juli 2010. godine

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

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Općine Kladanj** 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 Kladanj odgovorno je za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa posebnim propisima u Federaciji BiH o računovodstvu i finansijskom obavještanju 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 Kladanj 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 je obavljao reviziju finansijskih izvještaja općine Kladanj za 2002. godinu, zbog čega ne možemo iskazati 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. Ne može se potvrditi da je izrada Budžeta Općine Kladanj izvršena u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH, obzirom da nije donesen Dokument okvirnog budžeta za period 2009.-2011. godina koji je trebao biti osnov za izradu Budžeta za 2009. godinu (Tačka 3.3. Izvještaja),
2. Ne može se potvrditi iskazano stanje sredstava i izvora sredstava Općine Kladanj na dan 31.12.2009. godine, zbog nepravilnog iskazivanja stalnih sredstava u pomoćnoj i glavnoj knjizi kapitalne imovine, obračuna amortizacije za stalna sredstva u pripremi, kao i zbog ne provođenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem

stalnih sredstava kako je to regulisano Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH (Tačka 3.7. Izvještaja),

3. Zbog knjigovodstvenog neevidentiranja nenaplaćenih kratkoročnih potraživanja u pomoćnoj i glavnoj knjizi po osnovu rješenja kojima je utvrđena obaveza plaćanja komunalne naknade, ne možemo potvrditi da su kratkoročna potraživanja u knjigovodstvenim evidencijama realno iskazana (Tačka 3.8. Izvještaja),
4. Sredstva tekućih transfera u iznosu od 50.320 KM za finansiranje nevladinih organizacija (udruženja građana) su utrošena u iznosima planiranim u Budžetu Općine za 2009. godinu, za koja nisu jasno utvrđena pravila i kriteriji za raspodjelu navedenih tekućih transfera, kako bi se obezbjedilo poštivanje principa pravičnosti i transparentnosti, niti su udruženja građana dostavljala izvještaj o utrošku sredstava (Tačka 3.5.3. Izvještaja),
5. Nisu poduzimane zakonske mjere naplate potraživanja po osnovu datih pozajmica pravnim licima iz ranijeg perioda u iznosu od 103.206 KM (Tačka 3.9. Izvještaja).

Mišljenje

Po našem mišljenju, osim za efekte koje na finansijske izvještaje mogu imati stavke navedene u prethodnom pasusu, finansijski izvještaji Općine Kladanj, 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 Kladanj u toku 2009. godine, osim za napomene navedene u tački 1. u prethodnom pasusu, je bilo u svim materijalno značajnim aspektima usklađeno sa važećom zakonskom regulativom.

Bez dalje kvalifikacije našeg mišljenja, skrećemo pažnju na sljedeće:

Općina Kladanj nije uskladila Statut Općine sa Zakonom o principima lokalne samouprave, iako je navedenim Zakonom bila obaveza da općine usklade svoje statute u roku od 12 mjeseci od dana njegovog stupanja na snagu (Zakon donesen u avgustu 2006. godine).

Na dan 31.12.2009. godine, Općina je iskazala neizmirene obaveze prema zaposlenim u iznosu od 550.482 KM, od čega se na neizmirene obaveze iz ranijih godina po osnovu neuplaćenih doprinosa iz plaće i na plaću, kao i neisplaćenih otpremnina odnosi 448.067 KM. Iako su neizmirene obaveze po navedenom osnovu iskazane u knjigovodstvenim evidencijama, nisu planirana sredstva za izmirenje obaveza iz ranijih godina u Budžetu Općine za 2009. godinu, niti su poduzimane aktivnosti kako bi se izvršile uplate istih, što može dovesti do tužbi i dodatnih troškova iz osnova sudskih sporova.

Sarajevo: 12.07.2010. godine

Zamjenik generalnog revizora
Branko Kolobarić, dipl. oec

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



SADRŽAJ

1	UVOD	1
2	PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE	1
2.1	Rezime	2
3	NALAZI I PREPORUKE	3
3.1	Osvrt na preporuke iz prethodnog izvještaja.....	3
3.2	Sistem internih kontrola	4
3.3	Budžet Općine za 2009. godinu	5
3.4	Prihodi i primici.....	7
3.5	Rashodi i izdaci.....	8
3.5.1	Bruto plaće i naknade zaposlenih.....	8
3.5.2	Izdaci za materijal i usluge	9
3.5.3	Tekući transferi (grantovi).....	10
3.6	Nabavke	12
3.7	Stalna sredstva	12
3.8	Kratkoročna potraživanja	13
3.9	Kratkoročni plasmani.....	13
3.10	Kratkoročne obaveze i razgraničenja	13
	PRILOG BR. 1	1
	Izveštaj o izvršenju budžeta/proračuna Općine Kladanj za 2009. godinu	1

IZVJEŠTAJ
O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
OPĆINE KLADANJ
za 2009. godinu

1 UVOD

Općina Kladanj (u daljem tekstu: Općina) je jedinica lokalne samouprave uspostavljena zakonom, sa nadležnostima utvrđenim Ustavom Federacije BiH, Ustavom Tuzlanskog Kantona, Zakonom o principima lokalne samouprave u Federaciji BiH i Statutom Općine Kladanj. 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 predstavničko tijelo 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 organizaciji općinskih službi za upravu Općine Kladanj i Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Jedininstvenog organa uprave Općine, osnovala 4 službe (Služba za finansije, poduzetništvo i lokalni ekonomski razvoj, Služba za društvene djelatnosti i opću upravu, Služba za civilnu zaštitu i poslove BIZ i Služba za geodetske, imovinsko pravne poslove i prostorno uređenje) i Stručna služba Općinskog vijeća i Općinskog načelnika. Prema Pravilniku o unutrašnjoj organizaciji u Općini je sistematizovano 66 radnih mjesta, a na dan 31.12.2009. godine je bilo 57 zaposlenika u općinskoj administraciji.

Općina Kladanj se nalazi u Tuzlanskom kantonu, a administrativno je podjeljena u 6 mjesnih zajednica, sa svojstvom pravnog lica u skladu sa Zakonom o principima lokalne samouprave u FBiH.

Sjedište Općine je u Kladnju u ulici Kladanjske brigade broj 1.

2 PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Općine Kladanj 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 julu 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 Općine uskladiti u potpunosti sa Zakonom o budžetima u FBiH i prethodno donesenim Budžetskim kalendarom Općine, u dijelu donošenja Dokumenta okvirnog budžeta, provođenja propisanih aktivnosti donošenja budžeta Općine, u rokovima utvrđenim navedenim Zakonom, te osigurati izradu i dostavljanje analiza i izvještaja uz godišnje i tromjesečne finansijske izvještaje u skladu sa članom 26., 59. i 60. navedenog Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH,

Poduzeti aktivnosti na donošenju Pravilnika o internim kontrolama-internim kontrolnim postupcima u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH, kao i ostale pisane procedure u skladu sa Smjernicama za uspostavu i jačanje interne kontrole kod budžetskih korisnika,

Donijeti opći interni akt kojim se uređuje organizacija računovodstva na način koji omogućava sveobuhvatno evidentiranje, kao i sprečavanje i otkrivanje pogrešno evidentiranih poslovnih promjena, uređuju računovodstveni kontrolni postupci, utvrđuju računovodstvene politike, određuju lica koja su odgovorna za zakonitost i ispravnost nastanka poslovne promjene i sastavljanje i kontrolu knjigovodstvenih isprava o poslovnoj promjeni u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji,

U cilju provođenja zakonske obaveze plaćanja komunalnih naknada Općine, Općinsko vijeće treba da donosi zaključke koji neće biti na štetu poslovanja Općine, a kojim će se osigurati zakonitost u radu Općine i zaštita imovine Općine,

Neiskorištena namjenski prihodi na kraju fiskalne godine evidentirati na poziciji vremenskih razgraničenja u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH, u cilju adekvatnog praćenja utroška namjenskih sredstava i sučeljavanja prihoda i rashoda u izvještajnom razdoblju za koji se sačinjavaju finansijski izvještaji,

Osigurati provođenje procedura za stipendiranje učenika i studenata prije otpočinjanja školske godine, kako bi se isplate stipendija evidentirale u knjigovodstvu u periodu na koji se i odnose u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH,

Osigurati dosljednu primjenu Uredbe o putnim troškovima u dijelu pravdanja putnih naloga u rokovima utvrđenim Uredbom, donijeti interne akte koji se odnose na normative potrošnje goriva i trošenje sredstava reprezentacije,

Na gotovinske isplate zaposlenicima za kupovinu ultra dopuna za privatne mobilne telefone osigurati obračun i plaćanje poreza u skladu sa Zakonom o porezu na dohodak,

Preispitati Odluku o kriterijima za raspodjelu sredstava za rad nevladinih organizacija iz Budžeta Općine Kladanj, kako bi kriterijima iz Odluke bila obuhvaćena sva udruženja građana koja se finansiraju iz Budžeta Općine,

U cilju dosljedne primjene pravičnosti i transparentnosti dodjele sredstava nevladinim organizacijama sa pozicije tekućih transfera, osigurati u potpunosti provođenje procedura izbora korisnika budžetskih sredstava na osnovu utvrđenih kriterija,

Potrebno je da nadležna Služba blagovremeno poduzima aktivnosti u cilju praćenja i kontrole namjenskog trošenja budžetskih sredstava doznačenih nevladinim organizacijama,

Osigurati provođenje popisa sredstava i izvora sredstava na dan 31.12.kojim će se utvrditi stvarno stanje stalnih sredstava i sitnog inventara, te izvršiti usklađivanje knjigovodstveno stanja sa stvarnim stanjem imovine, u skladu sa članom 22 .Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH i članom 69. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH,

Knjigovodstveno evidentiranje nabavke stalnih sredstava, kao i obračun amortizacije stalnih sredstava vršiti u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH i MRS 16-Nekretnine, postrojenja i oprema,

Osigurati pravilno knjigovodstveno evidentiranje potraživanja po osnovu komunalnih naknada na osnovu izdatih rješenja, kontinuirano praćenje naplate potraživanja po svim osnovama, kao i poduzimanje zakonskih mjera za naplatu potraživanja iz ranijih godina, kako bi se o istim moglo dalje postupiti.

Osigurati pravilno knjigovodstveno evidentiranje obaveza sa 31.12., koje imaju dugovna salda u cilju istinitog i fer iskazivanja obaveza u finansijskim izvještajima, te poduzeti aktivnosti na izmirivanju obaveza iz ranijeg perioda.

3 NALAZI I PREPORUKE

3.1 Osvrt na preporuke iz prethodnog izvještaja

Ured za reviziju institucija u FBiH je obavljao reviziju finansijskih izvještaja Općine Kladanj za 2002. godinu i dao negativno mišljenje na iste. Imajući u vidu da je od obavljanja posljednje revizije protekao period od 7 godina, smatramo primjerenim da, na osnovu izvršene revizije finansijskih izvještaja za 2009. godinu, ukažemo na **preporuke po kojima još uvijek nije postupljeno**, a koje se odnose na:

- popis sredstava i izvora sredstava kao i usklađivanje knjigovodstvenog stanja sredstava i izvora sredstava u skladu sa Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH,
- pravilno knjigovodstveno evidentiranje stalnih sredstava u pomoćnoj i Glavnoj knjizi kapitalne imovine, u skladu sa Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH,
- evidentiranje prihoda na osnovu uplata dužnika, kao i nenaplaćenih potraživanja po osnovu općinskih naknada koja nisu evidentirana u knjigovodstvenim evidencijama niti su iskazana finansijskim izvještajima na dan 31.12.2009. godine,
- još uvijek nisu poduzete adekvatne mjere na naplati potraživanja od pravnih i fizičkih lica iz ranijeg perioda koja se odnose na potraživanja po osnovu komunalne naknade, potraživanja od zaposlenih za date akontacije, kao i potraživanja po osnovu datih pozajmica iz ranijih godina,
- donošenje propisa kojim bi se regulisalo koje transakcije se mogu obavljati putem blagajne, kao i davanje pozajmica iz blagajne na osnovu odobrenja potpisanih od strane ovlaštenih lica,

Preporuke po kojima je djelimično postupljeno odnose se na:

- djelimično uspostavljanje sistema internih kontrola, što je imalo za posljedicu, u određenim slučajevima, nedosljednu primjenu zakonskih propisa u načinu trošenja i evidentiranja budžetskih sredstava,

- evidentiranja obaveza u periodu kao je obaveza za plaćanje i nastala u skladu sa računovodstvenim računovodstvenim načelom modificiranog nastanka događaja,

Preporuke po kojima je postupljeno odnose se na:

- obračun poreza i doprinosa iz plaća i na plaće, utvrđivanje plaća zaposlenih u Općini, vođenje matične evidencije zaposlenih, obračun plaća zaposlenih na osnovu rješenja, knjigovodstveno evidentiranje plaća na osnovu ovjerenih specifikacija od strane ovlaštenih osoba i Prezne uprave u skladu sa zakonskim propisima,
- usklađivanja broja zaposlenih sa brojem predviđenim Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta zaposlenih u Općini,
- izrada konsolidovanog finansijskog izvještaja na nivou općine u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH, Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta/proračuna u FBiH i RS FBiH 27,
- ovjeravanje blagajničkih izvještaja od strane ovlaštene osobe,
- korištenja sredstava samo za namjene koje su određene budžetom, u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Odlukom o izvršenju budžeta Općine Kladanj,
- procedure nabavke roba i usluga u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama.

3.2 Sistem internih kontrola¹

Izvršena je procjena funkcionisanja sistema internih kontrola u Općini Kladanj, 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.

Donošenjem Zakona o principima lokalne samouprave u FBiH u augustu 2006. godine, sve jedinice lokalne samouprave na teritoriji Federacije BiH su bile u obavezi uskladiti svoje Statute sa odredbama navedenog Zakona u roku od 12 mjeseci. Iako je bila zakonska obaveza, Statut Općine još uvijek nije usklađen sa navedenim Zakonom. Nakon usvajanja Nacrta Statuta od strane Općinskog vijeća, u aprilu 2010. godine, provodila se javna rasprava na kojoj su dati prijedlozi amandmana na Statut. U junu 2010. godine, prijedlog Statuta je razmatran, te kako nije dobio većinu glasova, isti nije usvojen.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Jedinstvenog općinskog organa uprave Općine Kladanj uređena 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, programiranje i planiranje poslova, radni odnosi i disciplinska odgovornost, javnost rada Općinskog organa uprave, te druga pitanja od značaja za unutrašnju organizaciju i rad Općinskog organa uprave. Ovim Pravilnikom je sistematizovano 66 radnih mjesta, a na dan 31.12.2009. godine je bilo popunjeno 57 radnih mjesta.

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-internim kontrolnim postupcima, kojim bi se osiguralo da su resursi korišteni u skladu sa postavljenim ciljevima, te da su zaštićeni od gubitaka, prevare

¹ Interne kontrole podrazumijevaju organizaciju, politike i procedure koje budžetski korisnici uvode da bi se osiguralo izvršavanja poslova koji su im zakonom i drugim propisima dati u nadležnost, da su resursi korišteni u skladu sa postavljenim ciljevima, da su programi i planovi za izvršavanje poslova zaštićeni od prevara, gubitaka i lošeg upravljanja, da su na raspolaganju pouzdane i blagovremene informacije koje se koriste pri izvještavanju, podršci i donošenju odluka. Isto tako putem interne kontrole omogućava se i otkrivanje greške ili prevare (Službene novine FBiH broj 19/2005)

ili lošeg upravljanja i da su na raspolaganju pravovremene informacije koje se koriste pri izvještavanju, podršci i donošenju odluka, Općina nema navedeni akt.

Uvidom u dokumentaciju, konstatovali smo da Općina nije donijela većinu procedura u skladu sa Smjernicama Federalnog ministarstva finansija, za uspostavu i jačanje internih kontrola kod budžetskih korisnika, kojima su budžetski korisnici na svim nivoima vlasti bili dužni pridržavati se navedenih Smjernica, a rukovodilac budžetskog korisnika poduzeti mjere za donošenje svih pisanih procedura, kao što su: Računovodstvene politike, Pravilnik o kancelarijskom poslovanju, Pravilnik o materijalnom poslovanju, Procedure evidentiranja i plaćanja ulaznih faktura, Procedure za stvaranje obaveza, Uputstvo o kolanju računovodstvene dokumentacije, Procedure o uslovima i načinu korištenja službenih automobila, Pravilnik o popisu imovine, potraživanja, zaliha i obaveza, te Pravilnik o poklonima i reprezentaciji. Posebno ističemo važnost donošenja Računovodstvenih politika, s obzirom da se nismo uvjerali da funkcioniše efikasan sistem internih kontrola u dijelu knjigovodstvenog evidentiranja stalnih sredstava u pomoćnoj i Glavnoj knjizi kapitalne imovine, obračuna amortizacije i popisu stalnih sredstava, zbog čega se nije mogao obaviti kvalitetan popis sredstava i izvora sredstava Općine za 2009. godinu. Prema novom Zakonu o računovodstvu i reviziji, koji je donesen 30.12.2009. godine, Općina je u obavezi donijeti akt o organizaciji računovodstvenog Informacionog sistema kojim se, između ostalog, određuje popis sredstava i rokovi popisa, obračun i metode obračuna amortizacije, koji su neophodni za pouzdanu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja.

Zbog navedenog, u Općini nije uspostavljeno povoljno kontrolno okruženje, koje je pretpostavka uspješnog funkcionisanja sistema internih kontrola, niti daje dovoljnu garanciju za efikasnu zaštitu imovine, tačnost i potpunost računovodstvene evidencije i pouzdano finansijsko izvještavanje.

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 Zakonom o budžetima u FBiH (tačka 3.3.), praćenja ostvarivanja neporeznih prihoda Općine (tačka 3.4.), praćenja izdataka za materijal i usluge (tačka 3.5.2.), praćenja ostvarivanja tekućih transfera (tačka 3.5.3.), provođenja procedura popisa i knjigovodstvenog evidentiranja nabavki stalnih sredstava (tačka 3.7.) praćenja naplate potraživanja (tačka 3.8.), naplate sredstava po osnovu datih pozajmica (tačka 3.9.), praćenja izmirivanja obaveza prema dobavljačima i zaposlenicima Općine (tačka 3.10.).

Poduzeti aktivnosti na donošenju Pravilnika o internim kontrolama-internim kontrolnim postupcima u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH, kao i ostale pisane procedure u skladu sa Smjernicama za uspostavu i jačanje interne kontrole kod budžetskih korisnika,

Donijeti opći interni akt kojim se uređuje organizacija računovodstva na način koji omogućava sveobuhvatno evidentiranje, kao i sprečavanje i otkrivanje pogrešno evidentiranih poslovnih promjena, uređuju računovodstveni kontrolni postupci, utvrđuju računovodstvene politike, određuju lica koja su odgovorna za zakonitost i ispravnost nastanka poslovne promjene i sastavljanje i kontrolu knjigovodstvenih isprava o poslovnoj promjeni u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji.

3.3 Budžet Općine za 2009. godinu

Općinsko vijeće je dana 27.03.2009. godine donijelo Budžet Općine za 2009. godinu, kao i Odluku o izvršenju Budžeta Općine za 2009. godinu. Do donošenja Budžeta za 2009. godinu, finansiranje Općine se vršilo u skladu sa Odlukom o privremenom finansiranju Općine za period 01.01.2009. -31.03.2009. godine, koju je donijelo Općinsko vijeće 27.12.2008. godine.

Budžet Općine za 2009. godinu je planiran u iznosu od 4.843.564 KM. U 2009. godini Budžetom su bila planirana prenesena sredstva iz prethodne godine u iznosu od 489.110 KM, iako je akumulirani višak prihoda nad rashodima (suficit) na dan 31.12.2008. godine iznosio 173.120 KM.

Uvidom u dokumentaciju, konstatovano je da nisu u potpunosti provedene procedure izrade Budžeta Općine za 2009. godinu u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH. Timu za reviziju nije prezentiran Budžetski kalendar Općine za 2009. godinu., a prema izjavi odgovorne osobe nije sačinjen ni Dokument okvirnog budžeta Općine za period 2009.-2011. godina, koji donosi načelnik Općine do 30.06., a isti je trebao biti osnov za izradu Budžeta Općine za 2009. godinu. Budžetskim korisnicima nije dostavljen zahtjev za plan sredstava za 2009. godinu i procjenu sredstava za naredne dvije godine, već zahtjev za dostavu

finansijskog plana za 2009. godinu, u svrhu izrade Nacrta Budžeta Općine za 2009. godinu. Dana 16.01.2009. godine Općinsko vijeće je usvojilo Nacrt budžeta Općine za 2009. godinu, nakon čega je provedena Javna rasprava u mjesnim zajednicama. Služba za finansije, poduzetništvo i lokalni ekonomski razvoj je obradila podatke po zaključcima Komisije za finansije i društveni nadzor.

Dana 22.05.2009. godine, Općinsko vijeće je donijelo Program kapitalnih investicija za 2009. godinu. Navedenim Programom, koji je razvrstan po kategorijama i projektima, procjenjena vrijednost projekata je iznosila 743.172 KM, dok je Budžetom planirano 388.016 KM, iz razloga što je Programom, za određene projekte planirano finansiranje iz drugih izvora.

Zakonom o budžetima u FBiH je propisano da budžetski korisnik izrađuje i prijedlog Plana nabavke stalnih sredstava koji mora biti usklađen sa prijedlogom finansijskog plana budžetskog korisnika i predlaže se organu nadležnom za budžetskog korisnika. Prema izjavi odgovorne osobe Plan nabavke stalnih sredstava Općine za 2009. godinu nije sačinjen.

Dana 10.08.2009. godine, Općinsko vijeće je donijelo Odluku o izmjenama i dopunama Budžeta Općine za 2009. godinu (Rebalans), kojim su planirani uravnoteženi prihodi i rashodi u iznosu od 4.493.638 KM, odnosno smanjeni su za 349.926 KM u odnosu na prethodno usvojeni Budžet Općine za 2009. godinu. Prema obrazloženju datom uz Rebalans, razlozi donošenja istog su znatno smanjenje ostvarenja poreznih prihoda ispod planiranih u periodu januar-juni 2009. godine, smanjenja neporeznih prihoda, kao i tekućih i kapitalnih potpora od drugih nivoa vlasti.

Općinsko vijeće je 26.02.2010. godine, usvojilo Izvještaj o izvršenju Budžeta Općine za 2009. godinu. U 2009. godini Općina je ostvarila prihode i primitke u iznosu od 3.310.971 KM, koji su u odnosu na plan manje ostvareni za 693.557 KM ili za 17,32% i rashode i izdatke u iznosu od 3.195.753 KM, koji su u odnosu na plan manje ostvareni za 1.297.885 KM ili za 28,87%. Općina je u 2009. godini ostvarila višak prihoda nad rashodima u iznosu od 115.218 KM.

Uvidom u Budžet Općine za 2009. godinu, konstatovano je da Budžetom nisu planirana sredstva za izmirenje stvorenih obaveza iz ranijih godina koje se odnose na neuplaćene doprinose iz plaća i na plaće, kao i naknade po osnovu otpremnina u iznosu od 458.957 KM. Rebalansom budžeta planirana su sredstva u iznosu od 17.359 KM, za izmirenje obaveza za neisplaćene plaće na osnovu sudskih rješenja.

Imajući u vidu da su i prihodi i rashodi znatno manje ostvareni u odnosu na plan, smatramo da Općina nije realno planirala prihode i primitke, odnosno rashode i izdatke, te je trebala pristupiti uravnoteženju istih, u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH. Shodno navedenom smatramo da se procedurama planiranja Budžeta Općine ne posvećuje dužna pažnja iako je to zakonska obaveza.

U skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH, Općina je dostavljala kvartalne izvještaje Općinskom vijeću i Ministarstvu finansija Tuzlanskog kantona. Iako je propisana obaveza dostavljanja obrazloženja 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 uskladiti u potpunosti sa Zakonom o budžetima u FBiH i prethodno donesenim Budžetskim kalendarom Općine, u dijelu provođenja propisanih aktivnosti donošenja budžeta Općine, te pridržavanja rokova utvrđenim Zakonom,

Osigurati donošenje Dokumenta okvirnog budžeta, koji obuhvata najmanje fiskalnu godinu i dvije naredne fiskalne godine, jer trogodišnje planiranje budžeta je obaveza za sve korisnike budžetskih sredstava u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH,

Potrebno je da nadležna općinska služba osigura izradu i dostavljanje analiza i izvještaja uz godišnje i tromjesečne finansijske izvještaje u skladu sa članom 26., 59. i 60. Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.

3.4 Prihodi i primitci

Općina je u 2009. godini ostvarila prihode i primitke u iznosu od 3.310.971 KM, koji su u odnosu na plan manje ostvareni za 693.557 KM ili za 17,32%. Od ukupnog iznosa na kapitalne primitke se odnosi 438.474 KM. U ukupno ostvarenim prihodima na porezne prihode se odnosi 1.947.433 KM, neporezne prihode 418.940 KM, na tekuće potpore 504.714 KM i prihodi po osnovu zaostalih obaveza 1.410 KM.

Prihodi Općine se ostvaruju u skladu sa Zakonom o pripadnosti javnih prihoda FBiH, Zakonom o pripadnosti javnih prihoda Tuzlanskog kantona, propisima o općinskim taksama i drugim propisima za čije donošenje je nadležno Općinsko vijeće Kladanj. Općina je Pravilnikom o obračunu, naplati i kontroli naplate javnih prihoda, koji je donio načelnik Općine u junu 2008. godine, regulisala karakter javnih prihoda, način obračuna javnih prihoda, naplatu i kontrolu naplate javnih prihoda, kako bi se osiguralo efikasno izvršavanje aktivnosti u okviru osnovne djelatnosti, propisane Zakonom o principima lokalne samouprave. Članom 17. Pravilnika, regulisano je da se uplata javnih prihoda vrši putem žiro računa općinske uprave navedene u rješenju ili drugom aktu, a izuzetno, zbog specifične prirode, kada je to izričito propisano, određeni javni prihodi-takse se naplaćuju na licu mjesta u prostorijama Općine, u gotovom novcu. Uvidom u dokumentaciju konstatovano je da se prihodi po raznim osnovama kao što su: takse, urbanističke i građevinske dozvole, renta, usluge katastra, prihodi od naknada za procjenu vrijednosti nekretnina, naknada za legalizaciju i drugi vidovi naknada mogu uplatiti na šalteru Općine, što je u suprotnosti sa navedenim Pravilnikom, koji je propisao kada se može platiti javni prihodi u gotovu, na licu mjesta. Prema obrazloženju odgovorne osobe, ovakav način plaćanja se provodi iz razloga što u Kladnju postoji samo jedna poslovna banka, pa se stvaraju velike gužve, kao i zbog smanjenja troškova obveznika na ime plaćanja provizije na uplatu javnih prihoda Općine kod poslovne banke.

Neporezni prihodi – Ovi prihodi su ostvareni u iznosu od 418.940 KM i u odnosu na plan manje su ostvareni za 114.358 KM ili za 21,44%. Najveće odstupanje od plana je evidentirano kod prihoda od poduzetničke aktivnosti 41,52%, administrativnih taksi 36,79%, komunalnih taksi 15,05%, posebne naknade i takse 14,49% i prihodi od pružanja javnih usluga 13,96%.

Strukturu ostvarenih neporeznih prihoda čine prihodi od poduzetničke aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika u iznosu od 41.984 KM, naknade i takse i prihodi od pružanja javnih usluga 375.911 KM i novčane kazne 1.045 KM.

Prihodi od davanja prava na eksploataciju prirodnih resursa su iskazani u iznosu od 23.669 KM, od čega se 20.000 KM odnosi na doznaku iz Tuzlanskog kantona po osnovu Odluke Vlade Tuzlanskog kantona o odobravanju sredstava sa budžetske pozicije „Sredstva za utrošak prihoda od koncesija“ kojima je predviđena izgradnja prilaznog puta-staze do ulaza u Djevojačju pećinu i parkinga putničkih automobila. Imajući u vidu da navedena sredstva ne predstavljaju prihod Općine od koncesija, smatramo da se isti nije trebao evidentirati na ovoj poziciji, a kako su sredstva namijenjena kapitalnim ulaganjima, ista su se trebala knjigovodstveno evidentirati na poziciji za koju su i namijenjena.

Prihodi od komunalnih naknada su iskazani u iznosu od 42.789 KM. Ove naknade se odnose na komunalne naknade za korištenje objekata i uređaja komunalne infrastrukture utvrđene Odlukom o utvrđivanju vrijednosti boda komunalne naknade. Prihodi po navedenom osnovu su evidentirani na osnovu uplata dužnika, jer se ne stvaraju potraživanja po osnovu izdatih rješenja, već samo za naplaćeni dio naknade. Uvidom u rješenja o visini komunalne naknade za 2009. godinu, konstatovano je da je rješenjima regulisana obaveza plaćanja komunalne naknade unaprijed za svaki mjesec i to najkasnije do 20. u tekućem mjesecu. Prema prezentiranoj dokumentaciji, uplatioci se ne pridržavaju rokova uplate, zbog čega Služba za finansije, poduzetništvo i lokalni ekonomski razvoj dostavlja dokumentaciju Općinskom pravobraniocu u cilju pokretanja izvršnog postupka za naplatu potraživanja. U decembru 2009. godine, Općinskom pravobranilaštvu je dostavljen Zaključak Općinskog vijeća radi razmatranja mogućnosti oslobađanja obveznika od plaćanja komunalne naknade. Nakon razmatranja istog, Općinsko pravobranilaštvo je utvrdilo da nema pravnog osnova za oslobađanje obveznika od plaćanja komunalne naknade, a pogotovo da nema osnova za retroaktivno djelovanje Odluke Općinskog vijeća, čak i da postoji pravni osnov za to. Zaključkom Općinskog vijeća od 01.04.2010. godine, data je saglasnost Općinskom pravobranilaštvu Kladanj, da kod Općinskog suda Živinice, može podnijeti zahtjev za privremenu obustavu izvršnog postupka u trajanju od 180 dana počev od dana donošenja Zaključka, prema svim izvršenicima kod kojih je došlo rješenje o izvršenju za naplatu komunalne naknade. Na osnovu navedenog, smatramo da donošenje ovakvih

zaključaka Općinskog vijeća su kontraproduktivne i idu na štetu Općine, posebno imajući u vidu da je na poziciji potraživanja od pravnih i fizičkih osoba iskazan iznos od 699.256 KM, od čega se najveći dio odnosi na potraživanja po osnovu komunalnih naknada iz ranijih godina.

Tekuće potpore su iskazane u iznosu od 504.714 KM i odnose se na tekuće potpore od Federacije BiH 200.000 KM za realizaciju projekata sanacije Doma kulture Kladanj, tekuće potpore od Tuzlanskog kantona 80.000 KM za sanaciju klizišta u Općini, tekuće potpore od Tuzlanskog kantona 176.864 KM za finansiranje nerazvijenih dijelova Općine, za koje je Općinsko vijeće donijelo Odluku o ulaganju u nerazvijene dijelove Općine i tekuće potpore Ministarstva za boračka pitanja Tuzlanskog kantona u iznosu od 47.850 KM. Uvidom u Odluku o dodjeli sredstava iz Budžeta FBiH za sanaciju Doma kulture, konstatovali smo da je iznos od 200.000 KM trebalo evidentirati na kapitalnim potporama imajući u vidu namjenu korištenja doznačenih sredstava. Za tekuće potpore od Tuzlanskog kantona u iznosu od 176.864 KM, čija je namjena utvrđena, a ista nisu iskorištena za finansiranje rashoda i izdataka u 2009. godini, ukazujemo da je u cilju istinitog i fer iskazivanja finansijskog rezultata u 2009. godini, na kraju godine ove prihode trebalo razgraničiti preko vremenskih razgraničenja.

U cilju provođenja zakonske obaveze plaćanja komunalnih naknada Općine, Općinsko vijeće treba da donosi zaključke koji neće biti na štetu poslovanja Općine, a kojim će se osigurati zakonitost u radu Općine i zaštita imovine Općine,

Preostali iznos neiskorištenih namjenskih prihoda na kraju fiskalne godine evidentirati na poziciji vremenskih razgraničenja u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH, u cilju adekvatnog praćenja utroška namjenskih sredstava i sučeljavanja prihoda i rashoda u izvještajnom razdoblju za koji se sačinjavaju finansijski izvještaji.

3.5 Rashodi i izdaci

Ukupno ostvareni rashodi i izdaci Općine za 2009. godinu su iznosili 3.195.754 KM i u odnosu na plan manje su iskazani za 1.297.883 KM ili za 28,89%. Od navedenog iznosa na tekuće rashode se odnosi 2.509.611 KM i u odnosu na plan manje su ostvareni za 302.020 KM ili za 10,75% i kapitalne izdatke u iznosu od 686.143 KM i u odnosu na plan manje su ostvareni za 995.863 KM ili za 59,21%. Od kapitalnih izdataka na izdatke za nabavku stalnih sredstava se odnosi 674.868 KM, a na kapitalne transfere 11.275 KM.

3.5.1 Bruto plaće i naknade zaposlenih

Bruto plaće – Izdaci za bruto plaće i naknade uposlenih u Općini za 2009. godinu su ostvareni u iznosu od 876.450 KM i u odnosu na plan manje su ostvareni za 2.327 KM ili za 0,27%. Bruto plaće i naknade uposlenih u ukupnim rashodima Općine učestvuju sa 27,43%. Od navedenog iznosa na neto plaće i naknade se odnosi 597.948 KM, a doprinose iz plaća 370.830 KM. Prosječno isplaćena neto plaća po zaposlenom u Općini u 2009. godini iznosila je 874 KM. Najviša plaća u decembru 2009. godine iznosila je 2.345 KM, dok je najniža plaća iznosila 520 KM.

Obračun plaća u periodu januar-juni 2009. godine vršio se u skladu sa Pravilnikom o plaćama i naknadama plaće rukovodećih i ostalih državnih službenika, savjetnika i namještenika u službama za upravu općine Kladanj iz 2008. godine. Navedenim Pravilnikom je bilo regulisano da polaznu osnovicu za obračun plaća, utvrđuje načelnik, uz saglasnost Općinskog vijeća, u skladu sa raspoloživim sredstvima za ove namjene u Budžetu Općine, s tim da polazni osnov za obračun plaće ne iznosi manje od 18% prosječne mjesečne neto plaće isplaćene u FBiH prema posljednjem objavljenom podatku Federalnog zavoda za statistiku. Dana 03.07.2009. godine, Općinsko vijeće je donijelo Odluku o utvrđivanju platnih razreda i koeficijentata za plaće rukovodećih i ostalih državnih službenika i namještenika u službama za upravu Općine Kladanj. Odlukom je regulisana primjena nove osnovice za obračun plaće koju čini 60% od prosječne neto plaće zaposlenih u Federaciji BiH prema posljednjem objavljenom podatku Federalnog zavoda za statistiku za prethodni kvartal u skladu sa Zaključkom Vlade FBiH iz 2008. godine. Iako je

Odlukom Općinskog vijeća primjena nove osnovice trebala otpočeti od 01.04.2009. godine, ista se počela primjenjivati od 01.07.2009. godine. Za isplatu plaća od 01.07. 2009. godine, Zaključkom Općinskog vijeća 03.07.2009. godine dato je ovlaštenje Općinskom načelniku da izvrši korekciju koeficijenata u skladu sa visinom planiranih sredstava za plaće u Budžetu.

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.

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

Naknade zaposlenih - Naknade zaposlenih ostvarene su u iznosu od 331.850 KM i u odnosu na plan manje su ostvarene za 39.623 KM ili za 10,67%. U naknadama zaposlenih sadržani su troškovi toplog obroka u iznosu od 116.162 KM, troškovi prevoza na posao i sa posla 14.227 KM, regres za godišnji odmor 28.500 KM, pomoći u slučaju smrti i teže invalidnosti 5.861 KM, nagrade za rezultate rada 400 KM, naknade skupštinskim zastupnicima 112.780 KM, naknade za rad u komisijama Općinskog vijeća 8.050 KM, stipendije studentima i učenicima 38.000 KM.

Uvidom u dokumentaciju nisu utvrđene nepravilnosti kod obračuna i isplate naknada zaposlenicima Općine.

Na poziciji **Stipendije studentima i učenicima** iskazan je iznos od 38.000 KM. Uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da je Općinsko vijeće, u martu 2008. godine, donijelo Odluku o utvrđivanju načina, uslova i kriterija stipendiranja učenika i studenata, a izmjene i dopune Odluke u aprilu 2009. godine.

U oktobru 2009. godine raspisan je Konkurs za dodjelu stipendija redovnim učenicima i studentima za školsku 2008/2009. godinu. Navedenom Odlukom utvrđeni su uslovi, sredstva za stipendije, kriteriji i bodovanje kandidata za dodjelu stipendija. Po okončanu procedure, imenovana Komisija je, sačinila bodovnu listu učenika i studenata koji su ostvarili pravo na stipendiju u školskoj 2008/2009. godini. Ugovori o stipendiranju zaključeni su u februaru 2010. godine, pa su isplate stipendija izvršene retroaktivno za školsku 2008/2009. godinu u 2010. godini. Na osnovu navedenog smatramo da su se procedure za stipendiranje studenata i đaka trebale provoditi prije otpočinjanja školske godine za koju se dodjeljuju stipendije, kako bi obaveze za isplate bile evidentirane u onom periodu na koji se i odnose i kako bi se ispoštovalo 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.

Osigurati provođenje procedura za stipendiranje učenika i studenata prije otpočinjanja školske godine, kako bi se isplate stipendija evidentirale u knjigovodstvu u periodu na koji se i odnose u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.

3.5.2 Izdaci za materijal i usluge

Izdaci za materijal i usluge Općine za 2009. godinu su iskazani u iznosu 564.139 KM, i u odnosu na plan manje su ostvareni za 101.031 KM ili za 15,19%. Najveće učešće u strukturi ovih izdataka imaju izdaci za tekuće održavanje u iznosu od 112.874 KM, izdaci za energiju 136.226 KM, izdaci za komunalne usluge 118.338 KM, ugovorene usluge 105.342 KM i nabavka materijala 54.008 KM.

Na poziciji **Izdataka za putne troškove** iskazan je iznos od 6.968 KM. Uvidom u prezentiranu dokumentaciju utvrdili smo da ima neizmirenih potraživanja po osnovu akontacija za službeni put, što znači da se putni nalozi ne pravdaju u roku od 5 dana po izvršenom službenom putovanju. Imajući u vidu da putni nalozi nisu pravdani u roku od pet dana kada je službeno putovanje završeno lice na čije ime je izdat putni nalog bilo je dužno vratiti akontaciju u cjelosti. Općina nije poduzela adekvatne mjere naplate ovih troškova a nastavila je izdavanje naloga za službeni put iako ranije obavljena putovanja nisu opravdana. Shodno navedenom Općina nije postupala u skladu sa članom 20. i 22. Uredbe o naknadama troškova za službena putovanja.

Na poziciji **Izdataka za komunalne usluge** iskazan je iznos od 118.338 KM, od čega se na troškove PTT usluga odnosi 19.823 KM. Korištenje službenih mobitela regulisano je Odlukom općinskog načelnika iz 2004. godine prema kojoj pravo na korištenje mobitela imaju općinski načelnik, sekretar općinskog vijeća, pomoćnici načelnika, općinski pravobranilac i službenik u Stručnoj službi Općinskog načelnika i Općinskog vijeća za pravne poslove općinskog načelnika. Prema izjavi odgovorne osobe navedena prava koriste svi navedeni u Odluci osim Općinskog pravobranioca. Prema Odluci načelnik ima neograničeno pravo na korištenje mobilnog telefona, a ostali u iznosu od 20 KM. Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da su se navedene isplate vršile zaposlenicima u novcu na blagajni za kupovinu ultra kartica za privatne telefone, a da se na isplate nije obračunavao porez u skladu sa Zakonom o porezu na dohodak.

Na poziciji **Izdataka za nabavku materijala** iskazan je iznos od 54.008 KM. Uvidom u dokumentaciju sukcesivne nabavke kancelarijskog materijala, utvrđeno je da je zaključen ugovor o nabavci u iznosu od 11.559 KM u novembru 2009. godine, zbog čega se njegova realizacija prenijela u 2010. godinu. Smatramo da je Općina bila u obavezi provoditi proceduru nabavke kancelarijskog materijala na početku godine budući da planira sredstva za ove namjene u budžetu za fiskalnu godinu u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH.

Na poziciji **Izdataka za usluge prijevoza i goriva**, iskazan je iznos od 23.361 KM. Isporuka goriva u 2009. godini u iznosu od 37.914 KM izvršena je prema ugovoru iz 2008. godine. Ugovor o nabavci goriva za 2009. godinu zaključen je u novembru 2009. godine, za što je takođe trebalo provesti proceduru na početku 2009. godine.

Općina u 2009. godini nije imala usvojenju proceduru o uslovima i načinu korištenja službenih vozila.

Za šest vozila koje posjeduje Općina, nisu doneseni normativi potrošnje goriva i niti su se sačinjavali mjesečni izvještaji o potrošnji goriva, čime nije obezbjeđena kvalitetna interna kontrola potrošnje goriva za službena vozila Općine.

Na poziciji **Izdaci za reprezentaciju** iskazan je iznos od 10.141 KM. Navedeni troškovi nisu regulisani internim aktom Općine.

Na poziciji **Izdaci za privremene i povremene poslove** iskazan je iznos od 24.669 KM. Uvidom u dokumentaciju, utvrđeno je da je vršena je isplata Komisiji za utvrđivanje prometne vrijednosti nepokretnosti i prava. Rješenjem o imenovanju Komisije za utvrđivanje prometne vrijednosti nepokretnosti i prava koje je donijelo Općinsko vijeće u martu 2004. godine, imenovana su četiri člana, na period od dvije godine. Uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da, nakon isteka perioda do kojeg je imenovana Komisija, nije imenovana nova Komisija, već je postojeća nastavila sa radom, kojoj su vršene isplate i u 2009. godini prema postojećem Rješenju.

Osigurati dosljednu primjenu Uredbe o putnim troškovima u dijelu pravdanja putnih naloga u rokovima utvrđenim Uredbom,

Na gotovinske isplate zaposlenicima za kupovinu ultra dopuna za privatne mobilne telefone osigurati obračun i plaćanje poreza u skladu sa Zakonom o porezu na dohodak,

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

Donijeti interni akt o poklonima i reprezentaciju, te u skladu sa istim osigurati efikasan sistem internih kontrola u dijelu trošenju sredstava, za navedenu namjenu.

3.5.3 Tekući transferi (grantovi)

Tekući transferi su iskazani u iznosu od 644.833 KM i u odnosu na plan manje su ostvareni za 158.847 KM ili za 19,77%. Od navedenog iznosa na grantove drugim nivoima vlade se odnosi 44.462 KM, transferi pojedincima 68.608 KM, transferi neprofitnim organizacijama 413.280 KM, subvencije javnim preduzećima 86.340 KM i transferi privatnim preduzećima 7.540 KM.

U okviru **transfera pojedincima** sadržani su izdaci za RVI i porodice poginulih boraca u iznosu od 46.221 KM, izdaci za raseljena lica 2.650 KM, ulaganja u povratak raseljenih i izbjeglih lica 920 KM, i naknade članovima općinskog štaba civilne zaštite 3.960 KM. Uvidom u dokumentaciju izdataka za RVI i

porodice poginulih boraca, konstatovano je da se izdaci odnose na ostvarivanje dopunskih prava pojedinaca u skladu sa Zakonom o dopunskim pravima branilaca i članova njihovih porodica Tuzlanskog kantona. Sredstva za ove namjene su primljena od Ministarstva za boračko invalidsku zaštitu Tuzlanskog kantona u iznosu od 47.850 KM. Rješenja o odobravanju sredstava ovoj kategoriji stanovništva donosi Ministarstvo za BIZ Tuzlanskog kantona, a uplata se vrši na račun Službe za BIZ Općine Kladanj, koja i vrši isplate pojedincima.

Na poziciji **ostalnih grantova pojedincima** iskazani su grantovi pojedincima u iznosu od 14.858 KM koji se odnose na pomoć pojedincima radi prevazilaženja teškog finansijskog stanja i liječenja i predstavljaju proširene oblike socijalne pomoći. Izdvajanje za naveden namjene se vrši na osnovu zahtjeva pojedinaca, koje obrađuje stručna Služba Općinskog vijeća i Općinskog načelnika, a Odluku o izdvajanju novčanih sredstava za pomoć donosi načelnik. Uvidom u dokumentaciju konstatovali smo da se zahtjevi uglavnom odnose na jednokratne pomoći za liječenje pojedinaca koji su podnijeli zahtjeve. Za navedene isplate nisu nam prezentirani kriteriji na osnovu kojih se vrši dodjela sredstava sa ove pozicije.

Na poziciji tekućih transfera **neprofitnim organizacijama** iskazan je iznos od 413.280 KM, od čega se 349.350 KM odnosi na transfere neprofitnim organizacijama, transfere političkim partijama 13.000 KM i transferi udruženjima građana 50.930 KM.

Uvidom u dokumentaciju konstatovano je da se transferi neprofitnim organizacijama odnose na finansiranje Javnih preduzeća i ustanova koje osniva Općinsko vijeće i koji se finansiraju iz Budžeta Općine, kao što su: JU Centar za socijalni rad (132.300 KM), Vatrogasno društvo Kladanj (50.000 KM), Općinsko pravobranilaštvo (20.000 KM), Savez gradova (750 KM), JU „Dječje obdanište“ (50.000 KM), JU IKC Kladanj (55.800 KM), JU „Biblioteka“ Kladanj (40.500 KM). Za navedene neprofitne organizacije planirana su sredstva u budžetu Općine za 2009. godinu, a doznaka sredstava za njihovo poslovanje se vrši mjesečno. Nije nam prezentirana dokumentacija kako bismo se uvjerali da navedene ustanove dostavljaju Službi za finansije, poduzetništvo i lokalni ekonomski razvoj, kvartalne izvještaje o utrošku odobrenih sredstava u skladu sa Odlukom o izvršenju budžeta Općine. Uvidom u zapisnike sa sjednica Općinskog vijeća, konstatovano je da se na sjednicama Općinskog vijeća usvajaju Godišnji izvještaji o radu navedenih institucija.

Odlukom Općinskog vijeća od 30.03.2009. godine utvrđeni su kriteriji za raspodjelu sredstava za rad nevladinih organizacija iz Budžeta Općine. Navedenom Odlukom su obuhvaćena registrovana udruženja na području Općine kao što su Udruženja RVI, Udruženja Zlatnih ljiljana, Udruženja demobilisanih boraca, Udruženje Crveni križ, Merhamet, Udruženje vatrogasaca i Saveza općina i gradova Federacije BiH, za koja u Odluci, nisu utvrđeni kriteriji raspodjele sredstava. Mišljenja smo da navedenu Odluku o kriterijima za raspodjelu sredstava nevladinim organizacijama iz Budžeta Općine treba dopuniti sa kriterijima za navedena udruženja kako bi se sredstva dodjeljivala transparentno uz obavezu dostavljanja izvještaja o utrošku sredstava.

Finansiranje udruženja građana je vršeno na osnovu odluke načelnika, a prema pojedinačno dostavljenim zahtjevima, u okviru planiranih sredstava u budžetu Općine. Za finansiranje udruženja građana utrošeno je sredstava u iznosu od 50.930 KM. Iako je u Odluci navedeno da je korisnik sredstava dužan u roku od 7 dana nakon provedenih aktivnosti dostaviti izvještaj, nije nam prezentirana dokumentacija kojom se potvrđuje da se dostavljaju izvještaji o provedenim aktivnostima, Službi za finansije, poduzetništvo i lokalni ekonomski razvoj.

Preispitati Odluku o kriterijima za raspodjelu sredstava za rad nevladinih organizacija iz Budžeta Općine Kladanj, kako bi kriterijima iz Odluke bila obuhvaćena sva udruženja građana koja se finansiraju iz Budžeta Općine,

U cilju dosljedne primjene pravičnosti i transparentnosti dodjele sredstava nevladinim organizacijama sa pozicije tekućih transfera, osigurati u potpunosti provođenje procedura izbora korisnika budžetskih sredstava na osnovu utvrđenih kriterija,

Potrebno je da nadležna Služba blagovremeno poduzima aktivnosti u cilju praćenja i kontrole namjenskog trošenja budžetskih sredstava doznačenih nevladinim organizacijama.

3.6 Nabavke

Općina je u 2009. godini izvršila nabavku stalnih sredstava u iznosu od 674.869 KM, od čega se na nabavku opreme odnosi 5.119 KM, stalnih sredstava u obliku prava 105.466 KM i na i rekonstrukciju i investiciono održavanje 564.283 KM.

U provođenju procedura nabavki roba, usluga i ustupanju radova Općina je primjenjivala odredbe Zakona o javnim nabavkama, jer nije imala interni akt kojim bi propisala navedene procedure osim u dijelu provođenja postupka nabavke direktnim sporazumom, kada je primjenjivala Pravilnik o utvrđivanju postupka i provođenja direktnog sporazuma iz 2007. godine.

Uvidom u provođenje procedura nabavki roba, usluga i ustupanju radova, u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama, nisu utvrđene značajne nepravilnosti.

3.7 Stalna sredstva

Na dan 31.12.2009. godine, u Bilansu stanja Općine, iskazana je knjigovodstvena vrijednost stalnih sredstava u iznosu od 17.639.963 KM. Istovremeno je na izvorima sredstava iskazana vrijednost od 17.704.895 KM, što znači da se sredstva i izvori sredstava ne slažu za 64.932 KM. U iskazanoj vrijednosti stalnih sredstava sadržana je vrijednost zemljišta u iznosu od 5.896.811 KM i šuma u vrijednosti od 8.269.533 KM. Uvidom u dokumentaciju konstatovano je sljedeće:

- Rješenjem načelnika od 30.12.2009. godine formirane su 2 komisije i to Komisija za popis stalnih sredstava, sitnog inventara, auto guma, auto-dijelova i HTZ opreme i Komisija za popis zemljišta, obaveza, potraživanja i novčanih sredstava. Komisija za popis zemljišta, obaveza, potraživanja i novčanih sredstava je izvršila popis, sačinila popisne liste za zemljišta, na osnovu izvoda iz katastra, izvršila popis obaveza i potraživanja i novčanih sredstava, te sačinila Zapisnik o radu Komisije u kojem je dala svoja zapažanja i prijedloge. Komisija za popis stalnih sredstava, sitnog inventara, auto guma, auto-dijelova i HTZ opreme, nije izvršila popis u cijelosti, jer nije sačinila popisne liste, niti je izvršila usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem. Istovremeno smo utvrdili da nisu bili stvoreni preduslovi za obavljanje popisa, jer nisu bile izvršene predinventurne radnje, koje podrazumijevaju usklađivanje materijalnog stanja sa finansijskim, stalna sredstva nemaju inventurne brojeve, a u pomoćnoj knjizi stalnih sredstava ista se ne vode pojedinačno za svako stalno sredstvo. U pomoćnoj knjizi stalnih sredstava, se po našem mišljenju nalaze i sredstva koja po svojoj vrijednosti i vijeku trajanja nemaju karakter stalnog sredstva. Imajući u vidu da nisu bili stvoreni preduslovi za pravilno izvršavanje popisa stalnih sredstava i sitnog inventara, isti nije izvršen, niti je sačinjen Izvještaj o popisu navedene imovine. Na osnovu navedenog konstatujemo da popis imovine Općine nije izvršen u skladu sa Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH, koji propisuju obavezu popisa najmanje jednom godišnje i usklađivanja sredstava i izvora iskazanih u knjigovodstvu sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom, niti je usvojen od strane načelnika Općine,
- nabavke stalnih sredstava se ne evidentiraju u knjigovodstvu u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH, jer se ne vrši evidentiranje nabavke stalnih sredstava na poziciji sredstava u pripremi, već direktno na sredstvima u upotrebi iako u nekim slučajevima ista nisu stavljena odmah u upotrebu ili nisu završeni radovi u cijelosti, pa se evidentiranje sredstava u upotrebi vrši na osnovu privremenih situacija. Takođe je utvrđeno da se obračun amortizacije vršio po privremenim situacijama iako stalno sredstvo nije stavljeno u upotrebu što je u suprotnosti sa MRS-16 –Nekretnine, postrojenja i optrema, koji, između ostalog, propisuje kada treba započeti sa obračunom amortizacije.

Na osnovu navedenog ne možemo potvrditi da su stalna sredstva istinito i fer iskazana u pomoćnoj i Glavnoj knjizi kapitalne imovine, kao i u finansijskim izvještajima za 2009. godinu.

Osigurati provođenje popisa sredstava i izvora sredstava na dan 31.12. kojim će se utvrditi stvarno stanje stalnih sredstava i sitnog inventara, te izvršiti usklađivanje knjigovodstveno stanja sa stvarnim stanjem imovine, u skladu sa članom 22 .Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH i članom 69. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH,

Knjigovodstveno evidentiranje nabavke stalnih sredstava, kao i obračun amortizacije stalnih sredstava vršiti u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH i MRS 16-Nekretnine, postrojenja i oprema.

3.8 Kratkoročna potraživanja

Kratkoročna potraživanja Općine su na dan 31.12.2009. godine iskazana u iznosu od 795.158 KM, od čega se, najveći dijelom, odnose na potraživanja za isporučene robe i usluge iz ranijeg perioda odnosi 699.255 KM, potraživanja za akontacije za službeni put 49.483 KM, potraživanja za štete od osiguravajuće kuće 4.957 KM, potraživanja za bolovanja preko 42 dana 34.713 KM i potraživanja od Zavoda zdravstvenog osiguranja za porodijsko bolovanje 6.692 KM. Uvidom u dokumentaciju potraživanja za isporučene usluge i robu, utvrđeno je da se ista najvećim dijelom (465.196 KM) odnose na potraživanja po osnovu komunalnih naknada, za koje je Općina u ranijem periodu stvarala potraživanja po osnovu izdatih rješenja za plaćanje komunalne naknade. U sadašnjim uslovima Općina stvara potraživanja samo za naplaćeni dio komunalnih naknada. Komisija za popis potraživanja je predložila da se preispita naplativost potraživanja iz ranijeg perioda, kao i da se poduzmu aktivnosti na naplati istih, a prije svega pokretanje tužbi kod nadležnog suda, o čemu je dat nalaz u tački 3.4. Prihodi i primici.

U potraživanjima po osnovu akontacija za službeni put iz ranijeg perioda, sadržani su i drugi vidovi isplata zaposlenicima i fizičkim licima koji nisu blagovremeno opravdani. Isplaćene akontacije iz ranijeg perioda se odnose dijelom na zaposlenike koji su u radnom odnosu, dijelom na zaposlenike koji nisu više u radnom odnosu i dijelom na fizička lica koja nikada nisu bila zaposlenici Općine. Komisija za popis potraživanja je predložila da se izvrši detaljna analiza svih potraživanja po osnovu akontacija i da se po potrebi izvrši utuživanje kod nadležnog suda radi naplate potraživanja.

Osigurati pravilno knjigovodstveno evidentiranje potraživanja po osnovu komunalnih naknada na osnovu izdatih rješenja, kontinuirano praćenje naplate potraživanja po svim osnovama, kao i poduzimanje zakonskih mjera za naplatu potraživanja iz ranijih godina, kako bi se po istim moglo dalje postupiti.

3.9 Kratkoročni plasmani

Kratkoročni plasmani u knjigovodstvu Općine su iskazani u iznosu od 103.206 KM i odnose se na potraživanja po osnovu datih pozajmica iz ranijih godina, a odnose se na kratkoročne kredite (pozajmice) date pravnim licima, za koje je neizvjesna naplata. Za navedene pozajmice nije nam prezentirana dokumentacija iz koje bi se vidjelo iz kojeg perioda datiraju pozajmice i kakvi su uslovi vraćanja istih. Takođe nam nije prezentirana dokumentacija koja potvrđuje da je Općina poduzela zakonske mjere na naplati istih. Komisije za popis potraživanja, je predložila detaljnu analizu potraživanja i utuživanje pravnih lica kod nadležnog suda.

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

3.10 Kratkoročne obaveze i razgraničenja

Kratkoročne obaveze, na dan 31.12.2009. godine su iskazane u iznosu od 1.688.788 KM, od čega se na kratkoročne tekuće obaveze odnosi 373.359 KM, obaveze prema zaposlenim 550.482 KM i kratkoročna razgraničenja 764.947 KM. U kratkoročnim obavezama sadržane su obaveze prema dobavljačima u iznosu od 257.063 KM. Uvidom u obaveze prema dobavljačima konstatovano je da su na istim evidentirane unaprijed plaćene obaveze dobavljačima za isporučenu robu i usluge, za koje nije ispostavljena faktura (avansi), ili više plaćene obaveze, što je uticalo na smanjenje obaveza, odnosno nerealno iskazivanje ukupnih obaveza prema dobavljačima, a samim tim i potraživanja u finansijskim izvještajima za iznos od 215.077 KM.

Na poziciji obaveza prema zaposlenim iskazane su najvećim dijelom obaveze iz ranijih godina, koje se odnose na obaveze za neplaćene doprinose iz plaća i na plaće, kao i naknade po osnovu otpremnina, u ukupnom iznosu od 448.067 KM. Za navedene obaveze nije nam prezentirana dokumentacija kojom se potvrđuje da je Općina utužena u cilju izmirivanja istih. Smatramo da je jedan od prioriteta Općine da izmiri navedene obaveze, kako bi zaposlenici ostvarili svoja prava prvenstveno iz osnova penzijsko invalidskog osiguranja.

Poduzeti aktivnosti na izmirivanja obaveza iz ranijeg perioda po osnovu stvorenih a neplaćenih doprinosa iz plaća i na plaće, kao i neizmirenih obaveza po osnovu naknada zaposlenih, kako se ne bi stvarali dodatni troškovi po osnovu pokretanja sudskih sporova od strane zaposlenika Općine.

Osigurati pravilno knjigovodstveno evidentiranje obaveza sa 31.12., koje imaju dugovna salda u cilju istinitog i fer iskazivanja obaveza u finansijskim izvještajima.

KOMENTAR

U ostavljenom roku Općina Kladanj se očitovala na Nacrt izvještaja o reviziji finansijskih izvještaja Općine Kladanj za 2009. godinu, dopisom broj: 02-14-2944/10 od 10.08.2010. godine. U navedenom očitovanju dat je komentar po tačkama 1., 2., 4. i 5. Kvalifikacija Neovisnog revizorskog mišljenja. Po tačkama 1., 2. i 5. nije prihvaćen komentar, jer nije dostavljena relevantna dokumentacija koja potvrđuje date navode. Kao prilog komentaru, dostavljena je dokumentacija koja se odnosi na tačku 4. Kvalifikacije -finansiranje nevladinih organizacija (udruženja građana) sa pozicije tekućih transfera. Dio komentara za navedenu kvalifikaciju je prihvaćen i inkorporiran u konačan tekst Izvještaja. Navedeni komentari i obrazloženja, nisu uticala na dato mišljenje, pa ovaj Izvještaj predstavlja konačan Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja Općine Kladanj za 2009. godinu.

Rukovodioc
Sektora za finansijsku reviziju:

Anica Pudar, dipl. oec.

Voda tima:

Dunja Logo, viši revizor, dipl. oec.

Član tima:

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

Prilog br. 1.
Izveštaj o izvršenju budžeta/proračuna Općine Kladanj za 2009. godinu

C-to	Vrsta rashoda	Budžet za 2009. godinu	Izmjene Budžeta za 2009.godinu	Preraspodjela budžeta	Operativni Budžet za 2009. god.	Izvršenje Budžeta za 2009. g.	Razlika (8-7)
1	2	3			7	8	9
710000	Prihodi od poreza	2.586.000	-511.000	0	2.075.000	1.947.434	-127.566
720000	Neporezni prihodi	532.000	-8.702	0	523.298	420.350	-102.948
730000	Tekuće potpore	350.000	+210.000	0	560.000	504.714	-55.286
770000	Prihodi po osnovu zaostalih obav.	20.000	-10.000	0	10.000	0	-10.000
	Prenesena sredstva iz prethodne godine	489.110	0	0	489.110		-489.110
81000	Ukupno primici	866.454	-302.474		836.230	438.474	-397.756
	Ukupno prihodi i primici	4.843.564	-349.926	0	4.493.638	3.310.972	-1.182.666
611000	Plaće i naknade zaposlenih	1.255.351	-20.000	+14.900	1.250.250	1.208.300	-41.950
611100	Bruto plaće i naknade	866.289	+10.488	+2.000	878.777	876.450	-2.327
611200	Naknade troškova zaposlenih	389.062	-30.488	+12.900	371.474	331.850	-39.624
612000	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	90.060	+2.351	+100	92.511	92.328	-183
612100	Doprinosi poslodavca	90.060	+2.351	+100	92.511	92.328	-183
613000	Izdaci za materijal i usluge	932.760	-168.640	-98.950	665.170	564.139	-101.031
613100	Putni troškovi	7.800	+2.000	+150	9.950	6.968	-2.982
613200	Izdaci za energiju	97.000	0	+41.100	138.100	136.226	-1.874
613300	Izdaci za komunalne usluge	111.500	+3.000	+4.850	119.350	118.338	-1.012
613400	Nabavka materijala	66.500	+100	+1.850	68.450	54.008	-14.442
613500	Izdaci za usluge prijevoza i goriva	23.500	0	+1.850	25.350	23.361	-1.989
613600	Unajmljivanje imovine i opreme	0	0		0	0	0
613700	Izdaci za tekuće održavanje	109.100	+33.500	+2.250	144.850	112.874	-31.976
613800	Izdaci za osiguranje, bankarske usluge i platni promet	7.000	+2.500	0	9.500	7.022	-2.478
613900	Ugovorne usluge	510.360	-209.740	-151.000	149.620	105.342	-44.278
614000	Tekući transferi	1.095.900	-281.044	-15.900	795.956	644.833	-151.123
614100	Grantovi drugim nivoima	81.000	-32.000	+8.000	57.000	44.462	-12.538
614200	Grantovi pojedincima	129.000	0		129.000	68.608	-60.392
614300	Grantovi neprofitnim organizacijama	616.600	-145.067	-25.500	446.033	413.280	-32.753
614400	Subvencije javnim preduzećima	255.800	-130.000	0	125.800	86.340	-39.460
614500	Subvencije privatnim preduzećima	13.500	0	0	13.500	7.540	-5.960
614800	Ostali grantovi-povrat i drugo	0	+21.023	+3.600	24.623	24.603	-20
615000	Kapitalni grantovi	100.000	-79.767	4.000	24.233	11.275	-12.958
615100	Kapitalni grant.drugim nivoima vl.	100.000	-87.267	0	12.733	3.561	-9.172
615200	Kapit.gr.pojedincima i nepr.org	0	+7.500	+4.000	11.500	7.714	-3.786
616000	Izdaci za kamate i ostale naknade	0	+20	0	20	11	-9
616100	Kamate na pozajmice primlj. kroz Državu	0	0	0	0	0	0
616200	Izdaci za inozemne kamate	0	0	0	0	0	0
616300	Kamate na pozajmice	0	+20	0	20	11	-9
821000	Izdaci za nabavku stalnih sredstava	1.369.493	+202.154	+93.850	1.665.497	674.868	-990.629
821100	Nabavka šuma, zemljišta i zasada	0	0	0	0	0	0
821200	Nabavka građevina i puteva	0	0	0	0	0	0
821300	Nabavka opreme	20.500	-13.000	+500	8.000	5.119	-2.881
821500	Nabavka stalnih sred.u oblik prava	115.993	+53.654	+250	169.897	105.466	-64.431
821600	Rekonstrukcija i inv. održavanje	1.233.000	+161.500	+93.100	1.487.600	564.283	-923.317
	Tekuća rezerva	25.000	-5.000	0	20.000		
	Ukupno rashodi i izdaci	4.843.564	-349.926	0	4.493.638	3.195.754	-.297.884
822200	Pozajmljivanje i učešće u dionicama	0	0	0	0	0	0
823300	Otplate domaćeg pozajmljivanja	10.844	0	0	10.844	9.378	-1.466
	Broj zaposlenih u u Općini Kladanj					57	