



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

Ložionička 3, 71000 Sarajevo, Tel: + 387 (0)33 723 500, Fax: 716 400, www. vrifbih.ba, e-mail: urrevfed@bih.net.ba, vifbih@vrifbih.ba

IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

OPĆINE BANOVIĆI

ZA 2008.GODINU

Broj: 38/09

Sarajevo, juni 2009. godine

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

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Općine Banovići** za 2008. godinu (priloženog bilansa stanja na dan 31. decembar 2008. 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 Banovići 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 Banovići 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 Jablanica i ne iskazujemo mišljenje o početnim stanjima na dan 01.01.2008. godine.

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

Kvalifikacija:

- 1. donošenje izmjena i dopuna budžeta Općine Banovići dana 30.12.2008. godine kojim su uvećani prihodi i rashodi Općine za 618.200 KM, iako nije došlo do rasta prihoda Općine, već su isti manje ostvareni za 589.316 KM, čime se potvrđuje da je Rebalans budžeta donesen u cilju pokrića učinjenih izdataka, što nije u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH (tačka 3.2. Izvještaja),**
- 2. za utrošena sredstva tekućih transfera u iznosu od 325.631 KM za finansiranje neprofitnih organizacija (transferi udruženjima građana), Općina nije raspisala javni**

poziv, te propisala pravila i kriterije za raspodjelu navedenih tekućih transfera, kako bi se osiguralo poštivanje principa pravičnosti i transparentnosti (tačka 3.4.3. Izvještaja),

3. zbog knjigovodstvenog neevidentiranja kratkoročnih potraživanja u pomoćnoj i glavnoj knjizi po osnovu rješenja kojima je utvrđena obaveza plaćanja komunalne naknade i naknada za korištenje građevinskog zemljišta, kao i nepoduzimanja zakonskih mjera naplate istih, ne možemo potvrditi da su kratkoročna potraživanja u knjigovodstvenim evidencijama realno iskazana (tačka 3.7. Izvještaja).

Mišljenje

Po našem mišljenju, osim za efekte koje na finansijske izvještaje mogu imati stavke navedene u prethodnom pasusu, finansijski izvještaji Općine Banovići, po svim bitnim pitanjima prikazuju istinito i objektivno stanje imovine i obaveza na dan 31.12.2008.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 Banovići u toku 2008.godine, osim za napomene navedene u tački 1. u prethodnom pasusu, je bilo u svim materijalno značajnim aspektima usklađeno sa važećom zakonskom regulativom.

Sarajevo: 28.06.2009. 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	Sistem internih kontrola.....	3
3.2	Budžet Općine za 2008. godinu.....	4
3.3	Prihodi i primici.....	5
3.4	Rashodi i izdaci.....	6
3.4.1	Bruto plaće i naknade zaposlenih.....	6
3.4.2	Izdaci za materijal i usluge.....	7
3.4.3	Tekući transferi.....	7
3.4.4	Kapitalni transferi.....	8
3.5	Nabavke.....	8
3.6	Stalna sredstva.....	9
3.7	Kratkoročna potraživanja.....	10
3.8	Kratkoročni plasmani.....	10
3.9	Sudski sporovi.....	10
4	KOMENTAR:	11
	PRILOG BR. 1	1
	Konsolidovani izvještaj o izvršenju budžeta Općine Banovići za 2008. Godinu.....	1

IZVJEŠTAJ
O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
OPĆINE BANOVIĆI
za 2008. godinu

1 UVOD

Općina Banovići (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 Banovići. Općina je samostalna u odlučivanju u poslovima iz samoupravnog djelokruga u skladu sa Ustavom i Zakonom.

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 i to 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 inspekcijuskog nadzora nad izvršavanjem propisa iz nadležnosti Općine, obavljanje poslova iz oblasti premjera i katastra nekretnina i evidencija o nekretninama, upravljanje, finansiranje i unapređenje djelatnosti i objekata lokalne infrastrukture (vodosnabdijevanje, održavanje lokalnih groblja, ulična rasvjeta, parkovi, lokalni putevi i mostovi i dr.), uspostavljanje organizacije mjesne samouprave, osiguranje uređenja naselja, kvaliteta stanovanja i komunalnih objekata, poduzimanje mjera za osiguranje javnog reda i mira i druge poslove utvrđene Zakonom o principima lokalne samouprave, kao i poslove prenesene zakonom iz djelokruga kantona i federacije.

Organ odlučivanja Općine je Općinsko vijeće, 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 23 vijećnika, koji su, kao i načelnik, izabrani neposredno na lokalnim izborima na period od 4 godine.

U cilju obavljanja poslova i zadatka iz svoje nadležnosti, Općina je u skladu sa Odlukom o obrazovanju i organizaciji općinskih službi za upravu i Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji, Općine, formirala 4 službe (Služba za budžet, poduzetništvo i inspekcije, Služba za geodetske i imovinsko-pravne poslove, Služba za prostorno uređenje i Služba za opću upravu), Odsjek za društvene djelatnosti i Stručna služba načelnika. Prema Pravilniku o unutrašnjoj organizaciji u Općini je sistematizovano 97 radnih mjesta, a na dan 31.12.2008. godine je bilo 92 zaposlenika u općinskoj administraciji.

Općina Banovići se nalazi u Tuzlanskom Kantonu, sa površinom od 186 km² i ima oko 26.000 stanovnika. Mjesna samouprava ostvaruje se u mjesnoj zajednici kao obaveznom obliku mjesne samouprave koju osniva Općinsko vijeće. Područje Općine Banovići obuhvata 17 mjesnih zajednica.

Sjedište Općine je u Banovićina u ulici Alije Dostovića broj 29.

2 PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Općine Banovići za 2008.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 31.12.2008. 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 2009. 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 2008. godinu konstatovali smo određen broj propusta i nepravilnosti, a u cilju otklanjanja istih dali smo sljedeće preporuke:

Osigurati poštivanje rokova izrade budžeta i dokumenta okvirnog budžeta u skladu sa rokovima utvrđenim u Zakonu o budžetima u FBiH,

Planiranje budžeta Općine vršiti po svim kategorijama, potkategorijama i stavkama iz klasifikacije računskog plana u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH. Osigurati detaljan prikaz svih rashoda i izdataka, a posebno tekućih i kapitalnih transfera i kapitalnih izdataka sa detaljnim obrazloženjima u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH.

Izmjene i dopune budžeta Općine vršiti pod uslovima propisanim Zakonom o budžetima 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,

Računovodstvenim politikama 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.

Osigurati kontinuirani nadzor nad naplatom općinskih naknada te u saradnji sa službama koje vode pomoćne evidencije naplate prihoda po općinskim naknadama, poduzeti zakonom dozvoljene postupke u cilju naplate prihoda Općine,

Osigurati pravilno knjigovodstveno evidentiranje unaprijed naplaćenih prihoda u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH:

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

Dosljedno primjenjivati Pravilnik o knjigovodstvu budžeta u FBiH u cilju pravilnog knjigovodstvenog evidentiranja naknade za rad komisija čiji su članovi zaposlenici Općine.

Raspisati javni poziv za delegiranje programa koji će se finansirati iz tekućih transfera neprofitnim organizacijama te donijeti pravila i kriterije raspodjele navedenih tekućih transfera, u cilju dosljedne primjene pravičnosti i transparentnosti dodjele sredstava sa pozicije tekućih transfera.

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.

Sačiniti Plan nabavki 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, procijenjene količine i cijene za svaku nabavku posebno, u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Zakonom o javnim nabavkama.

Popis imovine i obaveza vršiti u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o popisu imovine, potraživanja, zaliha i obaveza Općine, u dijelu sveobuhvatnog popisa, iskazivanja naturalnih i vrijednosnih podataka na popisnim listama, te izrade izvještaja o popisu u kojem će biti sve relevantne informacije koje odražavaju stvarno stanje imovine Općine.

Nastaviti daljnje aktivnosti na uknjižbi imovine za koju Općina ima posjedovne listove sa pravom raspolaganja, izvršiti procjenu i fer vrijednost i istu evidentirati u knjigovodstvu općine, kako bi imovina bila istinito i fer iskazana u poslovnim knjigama.

Osigurati knjigovodstveno evidentiranje potraživanja od pravnih i fizičkih osoba po osnovu naknada za koje Općina ostvaruje neporezne prihode, te osigurati kontinuirano praćenje naplate potraživanja Općine i poduzimanja raspoloživih mjera za naplatu istih u skladu sa zakonom.

Od Općinskog pravobranilaštva tražiti informaciju o poduzimanju mjera naplate potraživanja, kao i da dostavlja godišnji izvještaj o svom radu, a što mu je i obaveza u skladu sa članom Zakonom o pravobranilaštvu i Statutom Općine.

Osigurati knjigovodstveno evidentiranje svih potencijalnih potraživanja na vanbilansnoj evidenciji, pratiti mogući ishod sudskih sporova kao i prezentiranje istih u računovodstvenim zabilješkama i na pomoćnim obrascima u skladu sa Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.

3 NALAZI I PREPORUKE

3.1 Sistem internih kontrola¹

Izvršena je procjena funkcionisanja sistema internih kontrola u Općini Banovići, 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. Statut Općine je donesen sa zakašnjenjem u maju 2008. godine.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Općine, koji je polazni akt i sastavni je dio sistema internih kontrola, su sistematizovana radna mjesta sa opisom poslova i koeficijentima složenosti u službama i odsjecima u okviru službi za upravu i službi za obavljanje stručnih, tehničkih i drugih poslova, uslovi za obavljanje poslova po radnim mjestima, potreban broj izvršilaca i odgovornost zaposlenih za obavljanje radnog mjesta na koje je zaposlenik raspoređen. Ovim Pravilnikom je sistematizovano 97 radnih mjesta, a na dan 31.12.2008. godine je bilo zaposleno 92 radna mjesta, od kojih su dva funkcioneri (načelnik Općine i predsjednik Općinskog vijeća).

Općina nije donijela Pravilnik o internoj kontroli-internim kontrolnim postupcima iako je bila u obavezi u skladu sa članom 62. Zakona o budžetima u FBiH, kojim su utvrđene procedure i postupci prijema, kontrole, obrade i unosa u poslovne knjige knjigovodstvenih dokumenata o nastalim poslovnim promjenama, načinu izvršavanja nastalih obaveza po osnovu budžetom planiranih rashoda.

Uvidom u dokumentaciju je utvrđeno da se obrada, klasifikacija i evidentiranje poslovnih promjena, sa ciljem da se obezbijedi finansijsko izvještavanje za općinu Banovići, vrši u okviru uspostavljenog računovodstvenog sistema, koji čine dvije glavne knjige. Pravilnikom o 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

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

Općine Banovići, evidentiraju se porezni i neporezni prihodi kao i tekuće potpore, dio troškova iz oblasti: bankarskih usluga, ugovorenih usluga, dio tekućih 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 općinskog organa uprave Općine su obuhvaćeni prihodi iz Budžeta Općine, a 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 31.12.2008. godine za Budžet i općinski organ uprave Općine Banovići, a posebno je sačinjen konsolidovani finansijski izvještaj na nivou Općine.

U Općini se takođe vode posebno dvije glavne knjige za otvorene račune za posebne namjene, na koje se iz Budžeta Tuzlanskog kantona doznava sredstva za odobravanje jednokratnih pomoći po zahtjevima korisnika Službe za boračko-invalidsku zaštitu Općine i stambeno zbrinjavanje raseljenih lica, boraca i članova njihovih porodica. Za navedene račune se sačinjavaju finansijski izvještaji koji se takođe konsoliduju na nivou Općine.

Prema navedenim načinima evidentiranja poslovnih promjena u više glavnih knjiga 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 smo utvrdili da se u svim 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 planiranja pozicija u skladu Zakonom o budžetima u FBiH (tačka 3.2.), praćenja ostvarivanja neporeznih prihoda Općine (tačka 3.3.), popisa sredstava i izvora sredstava (3.9.2.), praćenja naplate potraživanja (3.6.), naplate sredstava po osnovu datih pozajmica (3.8.).

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,

Računovodstvenim politikama 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 2008. godinu

Općina je u oktobru 2007. godine usvojila Strategiju razvoja Općine za period 2007. – 2012. 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.

Općinsko vijeće je dana 17.12.2007. godine usvojilo Dokument okvirnog budžeta Općine za period 2008.-2010. godina, iako je Zakonom o budžetima u FBiH propisano da se isti donosi do 30.06. tekuće godine, te da se na istom zasniva izrada budžeta. Istovremeno smo konstatirali da je Dokument okvirnog budžeta zajedno sa prijedlogom Budžeta Općine za 2008. godinu dostavljen Općinskom vijeću dana 11.12.2008. godine.

Iz prezentirane dokumentacije je konstatovano da je Vlada Tuzlanskog kantona u augustu 2007. godine izradila Smjernice i ciljeve fiskalne politike za 2008. godinu s ciljem da poboljša koordinaciju između Vlade Tuzlanskog kantona, općina i izvanbudžetskih fondova na pripremi budžeta za 2008. godinu.

Općina je uputila korisnicima budžeta Općine upitnike sa traženim podacima propisanim Zakonom o budžetima u FBiH, koji su dostavljeni u zakonskom roku od strane korisnika budžetskih sredstava, izuzev jednog korisnika koji je dostavio zahtjev sa zakašnjenjem od dva dana.

Nacrt budžeta Općine je dostavljen Općinskom vijeću sa zakašnjenjem od mjesec dana. Općinsko vijeće je usvojilo Budžet Općine za 2008. godinu u decembru 2007. godine, kojim su planirani uravnoteženi prihodi i rashodi u iznosu od 7.752.150 KM. Istog dana je usvojena i Odluka o izvršenju budžeta Općine za 2008. godinu.

U postupku izrade Budžeta Općine za 2008. godinu utvrđeno je da nisu u potpunosti poštovane odredbe Zakona o budžetima u FBiH, jer u Posebnom dijelu nisu planirani svi rashodi po kategorijama, potkategorijama i stavkama, koji se prvenstveno odnose na planiranje izdataka za ugovorene usluge, koje nisu planirane po svim stavkama, kao što su izdaci za reprezentaciju, koji nisu planirani, a izvršeni su u iznosu od 30.583 KM. Takođe u Posebnom dijelu Budžeta nisu navedene pojedinačno stavke koje se odnose na tekuće transfere za finansiranje ostalih udruženja i zajednica u iznosu od 80.000 KM, niti je za navedeno, dato detaljno obrazloženje. Istovremeno je konstatovano da nisu data detaljna obrazloženja svih planiranih stavki u budžetu koja se odnose na kapitalne transfere mjesnim zajednicama u iznosu od 200.000 KM, nabavku opreme u iznosu od 80.000 KM i izdvajanja za puteve i građevine u iznosu od 2.000.000 KM. Odlukom o izvršenju Budžeta Općine za 2008. godinu je regulisano da se sredstva utvrđena u budžetu za kapitalne grantove koriste na osnovu programa rada Općinskog načelnika.

U 2008. godini Općinsko vijeće je usvojilo dvije izmjene i dopune budžeta Općine za 2008. godinu. U junu 2008. godine Općinsko vijeće je donijelo Odluku o izmjenama i dopunama Budžeta za 2008. godinu kojim se neraspoređeni višak prihoda iz 2007. godine u iznosu od 338.200 KM raspoređuje na pojedine stavke navedene u Posebnom dijelu. Na ovaj način su planirani rashodi i izdaci u iznosu od 8.090.350 KM. Istovremeno se navodi da nisu data obrazloženja za stavke u rashodima i izdacima za koje su odobreni veći iznosi u odnosu na prvobitni plan.

Dana 30.12.2008. godine Općinsko vijeće je donijelo Odluku o izmjeni i dopuni Budžeta Općine za 2008. godinu. Ovom Odlukom su uvećani prihodi i rashodi u iznosu od 618.200 KM. Imajući u vidu datum donošenja Rebalansa konstatovali smo da je isti donesen u cilju pokrića učinjenih izdataka, jer prihodi za 2008. godinu nisu povećani, već su manje ostvareni za 589.316 KM, što je u suprotnosti sa Zakonom o budžetima u FBiH.

Dana 08.06.2009. godine Općinsko vijeće je usvojilo Izvještaj o izvršenju Budžeta Općine za 2008. godinu. Uvidom u dokumentaciju je konstatovano da je Općina dostavljala periodične izvještaje u skladu sa Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.

Osigurati poštivanje rokova izrade budžeta i dokumenta okvirnog budžeta u skladu sa rokovima utvrđenim u Zakonu o budžetima u FBiH,

Planiranje budžeta Općine vršiti po svim kategorijama, potkategorijama i stavkama iz klasifikacije računskog plana u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH. Osigurati detaljan prikaz svih rashoda i izdataka, a posebno tekućih i kapitalnih transfera i kapitalnih izdataka sa detaljnim obrazloženjima u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH.

Izmjene i dopune budžeta Općine vršiti pod uslovima propisanim Zakonom o budžetima u FBiH.

3.3 Prihodi i primici

Općina je u 2008. godini ostvarila prihode i primitke u iznosu od 7.781.034 KM, od čega se na prihode odnosi 7.752.402 KM, a na primitke 28.632 KM. Ukupno ostvareni prihodi su u odnosu na plan manje ostvareni za 589.316 KM ili za 7,06%. U ukupno ostvarenim prihodima na porezne prihode se odnosi 3.914.223 KM, neporezne prihode 2.699.782 KM, tekuće potpore 1.125.605 KM i na prihode od carina 12.792 KM.

Prihodi od poreza – strukturu prihoda od poreza čine prihodi od indirektnih poreza u iznosu od 2.416.152 KM, prihodi od poreza na plaće i radnu snagu u iznosu od 874.319 KM, prihodi od poreza na imovinu u iznosu od 331.690 KM porezi na dobit pojedinaca u iznosu od 101.719 KM i porezi na dobra i usluge u iznosu od 51.789 KM. Raspodjela poreskih prihoda je utvrđena zakonom o pripadnosti javnih prihoda FBiH i Tuzlanskog kantona. Na osnovu prezentirane dokumentacije smo konstatovali da se

knjigovodstveno stanje poreznih prihoda slaže sa stanjem u B2 obrascu-raspodjela javnih prihoda na korisnike.

Neporezni prihodi – strukturu ostvarenih neporeznih prihoda čine prihodi od poduzetničke aktivnosti i imovine i prihodi od kursnih razlika u iznosu od 894.034 KM i u odnosu na plan manje su ostvareni za 9,34%, administrativne takse u iznosu od 254.016 KM, komunalne takse u iznosu od 85.592 KM, ostale budžetske naknade u iznosu od 1.264.702 KM, posebne naknade i takse u iznosu od 156.704 KM, prihodi od pružanja javnih usluga u iznosu od 44.444 KM, te novčane kazne po općinskim propisima u iznosu od 290 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, prihodi od zemljišne rente, naknade za zauzimanje javnih površina, naknade za postupak legalizacije građevina i druge naknade.

Prihodi po osnovu naknada za korištenje građevinskog zemljišta su iskazani u iznosu od 726.370 KM. Odlukom o naknadama za korištenje gradskog građevinskog zemljišta iz 2003. godine je regulisana obaveza plaćanja ove naknade. Navedenom Odlukom je regulisano da se naknada plaća do 10-tog u mjesecu za protekli mjesec. Uvidom u dokumentaciju je konstatovano da se jedan broj obveznika ne pridržava navedenog roka plaćanja naknade, jer jedan broj obveznika obavezu izmiruje sa zaostatkom od nekoliko mjeseci, jedan broj obveznika izmiruje obavezu u cijelosti za cijelu godinu, ako se radi o manjim mjesečnim iznosima. Na osnovu prezentirane dokumentacije nismo se uvjerali da Općina vrši potpuni nadzor nad naplatom općinskih naknada, jer se ne poštuju rokovi uplate navedeni u rješenju, a Općina ne stvara potraživanja po ovom osnovu, pa u knjigovodstvenim evidencijama Općine nema uvida da li je korisnik u potpunosti izmirio svoju obavezu (objašnjeno u tački 3.7. Izvještaja).

Prihodi po osnovu naknada za zauzimanje javnih površina su ostvareni u iznosu od 39.712 KM. Uvidom u rješenja o privremenom korištenju javnih površina, kojim je regulisano da se naknada za zauzimanje javnih površina plaća u cijelosti za godinu dana, konstatovano je da se ne vrši razgraničavanje prihoda koji se odnose na narednu godinu, pa je u određenim slučajevima, u 2008. godini iskazan prihod iz naredne 2009. godine.

Osigurati kontinuirani nadzor nad naplatom općinskih naknada te u saradnji sa službama koje vode pomoćne evidencije naplate prihoda po općinskim naknadama, poduzeti zakonom dozvoljene postupke u cilju naplate prihoda Općine,

Osigurati pravilno knjigovodstveno evidentiranje unaprijed naplaćenih prihoda u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH:

3.4 Rashodi i izdaci

Ukupno rashodi i izdaci Općine za 2008. godinu su iskazani u iznosu od 8.552.654 KM i u odnosu na drugi Rebalans manje su ostvareni za 155.896 KM ili za 1,79%.

3.4.1 Bruto plaće i naknade zaposlenih

Izdaci za bruto plaće i naknade zaposlenih u Općini za 2008. godinu su ostvareni u iznosu od 2.193.225 KM i u odnosu na Rebalans plana manje su ostvareni za 1,02%. Bruto plaće i naknade zaposlenih u ukupnim rashodima Općine učestvuju sa 34,65%. U ukupnom iznosu bruto plaća i naknada zaposlenih na bruto plaće se odnosi 1.460.108 KM, koje su ostvarene u 100% iznosu Rebalansa plana i naknade zaposlenih u iznosu od 733.117 KM koje su manje ostvarene u odnosu na Rebalans plana za 3,41%.

Provedenom revizijom smo utvrdili kako se obračun plaća uposlenih u Općini vršio u skladu sa Pravilnikom o plaćama i naknadama i utvrđenim koeficijentima po platnim razredima, donesenim od strane Općinskog načelnika, na koje je dalo saglasnost Općinsko vijeće. U prvih šest mjeseci 2008. godine primjenjivala se osnovica za obračun plaća od 100 KM, a za istu nije nam dostavljena valjana dokumentacija. U drugoj polovini 2008. godine osnovica za obračun plaća je bila 115 KM i ista je određena Odlukom načelnika. Uvidom u dokumentaciju obračuna plaća uposlenih nismo utvrdili nepravilnosti kod obračuna, ali smo utvrdili kako su tokom 2008.godine isplaćivane plaće u gotovini-putem blagajne, većem broju zaposlenika,

jer isti nisu imali otvorene tekuće račune kod poslovnih banaka. Ova praksa je napuštena u 2009. godini, jer se svim zaposlenicima uplaćuju plaće putem poslovnih banaka na tekuće račune.

3.4.2 Izdaci za materijal i usluge

Izdaci za materijal i usluge za 2008. godinu su iskazani u iznosu od 1.294.252 KM i u odnosu na plan manje su ostvareni za 56.048 KM ili za 4,15%. Iako su ukupno ostvareni izdaci za materijal i usluge manje ostvareni u odnosu na plan, nije se moglo utvrditi da li je u okviru pojedinih stavki Analitičkog kontnog plana bilo prekoračenja jer iste nisu planirane po svim kategorijama, potkategorijama i stavkama u skladu sa Zakonom o budžetu proračuna u FBiH.

Izdaci za ugovorene usluge su iskazani u iznosu od 357.960 KM i u odnosu na Rebalans plana manje su ostvareni za 17.634 KM, ili za 4,69%.

Izdaci za usluge po osnovu ugovora o djelu su iskazani u iznosu od 89.632 KM. U navedenim izdacima su sadržane obračunate naknade po osnovu ugovora o djelu, ugovora po osnovu volonterskog rada i naknade za rad u komisijama. Uvidom u dokumentaciju je utvrđeno da su na ovoj poziciji iskazane naknade za rad u komisijama u iznosu od 51.500 KM, koje su činili zaposlenici Općine, kao i fizička lica koje je Općina angažovala za rad u ovim komisijama. Isplata članovima komisija se vršila na osnovu ispostavljenih rješenja o radu u komisijama. Sa fizičkim licima nisu bili zaključeni ugovori o djelu, već se takođe isplata vršila na osnovu rješenja. Na isplate članovima komisija, koji su zaposleni u Općini, kao i na isplate članovima komisija koji nisu zaposlenici Općine obračunat je i uplaćen porez na dodatna primanja u visini od 30%. Shodno navedenom, obračunate i isplaćene naknade za rad članovima komisija koji su zaposlenici Općine, su evidentirani na pogrešnoj poziciji, te je iste trebalo evidentirati na adekvatnoj poziciji iz kontnog plana-Naknada za rad komisija.

Usluge reprezentacije su iskazane u iznosu od 30.583 KM i isti se ne mogu uporediti sa planom jer isti nije analitički razrađen u Posebnom dijelu, a što je obrazloženo u tački 3.2. Izvještaja. Navedeni troškovi nisu regulisani internim aktom, pa je upitno trošenje sredstava za navedene namjene.

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

Dosljedno primjenjivati Pravilnik o knjigovodstvu budžeta u FBiH u cilju pravilnog knjigovodstvenog evidentiranja naknade za rad komisija čiji su članovi zaposlenici Općine.

3.4.3 Tekući transferi

Tekući transferi su iskazani u finansijskim izvještajima u iznosu od 2.255.621 KM i u odnosu na Rebalans plana manje su ostvareni za 16.429 KM. U strukturi ostvarenih tekućih transfera, transferi drugim nivoima su iskazani u iznosu od 1.218.550 KM, transferi pojedincima 627.013 KM, neprofitnim organizacijama 328.058 KM i subvencije javnim poduzećima 82.000 KM.

Od navedenog iznosa ostvarenih tekućih transfera 880.617 KM predstavljaju transferi korisnicima kojima su direktno sa budžetskog računa uplaćena sredstva, kao što su: transferi mjesnim zajednicama u iznosu od 42.150 KM, transfer za sport od značaja za Općinu u iznosu od 236.000 KM, transfer za izbore u iznosu od 45.000 KM, isplate stipendija učenicima i studentima u iznosu od 64.500 KM, transfer političkim strankama u iznosu od 53.950 KM, ostali grantovi pojedincima u iznosu od 31.386 KM, transfer udruženjima građana u iznosu od 325.631 KM i subvencije javnim preduzećima u iznosu od 82.000 KM. Istovremeno je nižim potrošačkim jedinicama kroz transfere doznačeno sredstava od 1.495.425 KM od čega transferi drugim nivoima vlade (JU Sportsko kulturni centar Banovići, JU Centar za socijalni rad, JU Javna Biblioteka, Općinska vatrogasna jedinica, JU Dječje obdanište) u iznosu od 942.390 KM, transferi pojedincima (stambeno zbrinjavanje demobilisanih boraca, pomoći penzionerima, pomoći za liječenje i dr.) u iznosu od 549.786 KM i transferi neprofitnim organizacijama u iznosu od 3.248 KM.

Ostali grantovi pojedincima u iznosu od 31.386 KM se odnosi na isplate novčanih sredstava pojedincima za podsticaj poljoprivredne proizvodnje po Odluci načelnika na prijedlog Komisije za poljoprivredu.

Uvidom u dokumentaciju stipendiranja učenika i studenata sa područja Općine Banovići, smo konstatovali da je Konkurs za stipendiranje u školskoj 2007/2008. godini raspisan dana 12.03.2008. godine, nakon čega je provedena procedura izbora u skladu sa Pravilnikom o stipendiranju učenika i studenata na

području Općine Banovići. Odluka o utvrđivanju broja stipendija je donesena u aprilu 2008. godine. Imajući u vidu da se radi o školskoj 2007/2008. godini i da su u 2008. godini vršene retroaktivne isplate stipendija za period septembar-decembar 2007. godine, koje su teretile troškove 2008. godine, smatramo da su se procedure trebale provesti prije početka školske godine, kako bi isplate bile u onom periodu na koji se i odnose, a ujedno i 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.

Uvidom u dokumentaciju transfera pojedincima, koji su ostvareni u iznosu od 549.786 KM, utvrdili smo da su Općini doznačena sredstva iz Budžeta Tuzlanskog kantona, u skladu sa Rješenjem Ministarstva za boračka pitanja Tuzlanskog kantona Rješenjem br. 15/03-14-2969-RVI/08 kojim su odobrena sredstva u iznosu od 120.600 KM za stambeno zbrinjavanje ratnih vojnih invalida sa područja Općine Banovići, kao i Rješenjem broj 15/3-14-2969-DB/08 kojim se odobravaju sredstva u iznosu od 142.300 KM za stambeno zbrinjavanje demobilisanih boraca Općine Banovići. Iz Obrazloženja navedenih u rješenjima smo kontatovali da je Komisija za rješavanje stambenih potreba u drugom stepenu pri Ministarstvu za boračka pitanja Tuzlanskog kantona, izvršila nadzor u predmetima kandidata koji su se prijavili po oglasu za pomoć u stambenom zbrinjavanju, te izvršila raspored kandidata na listi RVI i DB. Služba za boračko invalidsku zaštitu Općine je u obavezi da dostavi Ministarstvu pismeni izvještaj sa podacima o utrošenim sredstvima i eventualno neutrošenim sredstvima. Do kraja 2008. godine izvještaji nisu dostavljeni, jer projekti nisu bili okončani.

Općina je na poziciji tekućih transfera udruženjima građana (organizacije RVI, demobilisanih boraca, „Zlatnih ljiljana“, finansiranje ostalih udruženja i zajednica, sindikalnih organizacija, sportskih klubova, KUD-ova dr.) iskazala iznos od 325.631 KM. Uvidom u Rebalans budžeta za ovu namjenu, konstatovali smo da je za ovu namjenu planirano sredstava u iznosu od 333.100 KM po namjenama, od čega je iznos od 106.150 KM planiran za finansiranje ostalih udruženja i zajednica, za koje su se dostavljali pojedinačni zahtjevi, na osnovu kojih je načelnik donosio odluku o odobravanju sredstava. Po našem mišljenju za tekuće transfere udruženjima građana, Općina je trebala raspisati javni poziv za delegiranje programa koji će se finansirati iz tekućih transfera Općine, te propisati pravila i kriterije za dodjelu sredstava u cilju poštivanja principa pravičnosti i transparentnosti.

Raspisati javni poziv za delegiranje programa koji će se finansirati iz tekućih transfera neprofitnim organizacijama te donijeti pravila i kriterije raspodjele navedenih tekućih transfera, u cilju dosljedne primjene pravičnosti i transparentnosti dodjele sredstava sa pozicije tekućih transfera.

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.

3.4.4 Kapitalni transferi

Kapitalni transferi su u finansijskom izvještaju za 2008. godinu iskazani u iznosu od 482.009 KM i isti se najvećim dijelom u iznosu od 405.571 KM odnose na kapitalne transfere mjesnim zajednicama, iskazane u Glavnoj knjizi općinskog organa uprave Općine, koja za budžet Općine predstavlja nižu potrošačku jedinicu. U navedenom iznosu su sadržana izdvajanja za izvođenje radova na sanaciji klizišta, izvođenje radova na izradi i ugradnji ograde oko poligona, rekonstrukcija platoa ispred džamije, frakcija i nasipanje puta, izgradnja i proširenje sportskog poligona itd. Za navedene radove Općina je provela procedure izbora najpovoljnijih dobavljača. Ostali kapitalni grantovi se odnose na rekonstrukciju gradskog kina-Krabanja u iznosu od 56.931 KM i ograde kod obdaništa u iznosu od 19.508 KM.

3.5 Nabavke

U finansijskom izvještaju za 2008. godinu, Općina je iskazala izdatke za nabavku stalnih sredstava u iznosu od 2.52.284 KM, od čega se na nabavku građevina odnosi 1.995.353 KM, a nabavku opreme 54.851 KM.

Zakonom o proračunima u FBiH je propisano da proračunski korisnik izrađuje prijedlog plana nabavke stalnih sredstava koji mora biti usaglašen sa prijedlogom finansijskog plana proračunskog korisnika. Uvidom u dokumentaciju je utvrđeno da je Općinsko vijeće u 2007. godini razmatralo prijedlog odabranih

projekata od strane Komiteta za kapitalno planiranje koje je isto formiralo. Istovremeno je Općinsko vijeće donijelo Zaključak u kojem je navedeno da će se određeni projekti koje je predložio Komitet, realizovati u 2008. godini. I pored navedenog smatramo da je Općina bila u obavezi da na osnovu prihvaćenih projekata sačini Plan kapitalnih nabavki za 2008. godinu, imajući u vidu da nije istim bila obuhvaćena nabavka opreme, te da u Obrazloženju uz budžet Općine za 2008. godinu da detaljan opis svih nabavki u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Zakonom o javnim nabavkama.

Revizijom postupka javnih nabavki u Općini bile su obuhvaćene nabavke koje su se provodile tokom 2008.godine sa ciljem utvrđivanja jesu li poštivane procedure definisane Zakonom o javnim nabavkama. Izvršili smo uvid u slijedeće nabavke: nabavka kancelarijskog materijala u vrijednosti od 40.000 KM, nabavka goriva i maziva za potrebe Općine u vrijednosti od 30.000 KM, nabavka građevinskog materijala u vrijednosti 100.000 KM, usluge održavanja ulične rasvjete u vrijednosti od 40.000 KM, usluge prijevoza različitih materijala u vrijednosti od 120.000 KM, usluge fizičke zaštite imovine i ljudi u općini u vrijednosti od 50.000 KM, izvođenje radova na rekonstrukciji ceste u MZ Banovići selo ambulanta -gaj u vrijednosti od 188.830 KM, izvođenje radova na rekonstrukciji ceste u MZ Banovići selo- od ambulante prema Vrani u vrijednosti od 143.066 KM, te izvođenje radova na rekonstrukciji ceste u MZ Omazići u vrijednosti od 274.092 KM.

Sačiniti Plan nabavki 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, u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Zakonom o javnim nabavkama.

3.6 Stalna sredstva

Na dan 31.12.2008. godine iskazana vrijednost stalnih sredstava je iznosila 16.453.688 KM i ista se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu od 5.000 KM, građevina u iznosu od 16.109.986 KM i opremu u iznosu od 338.702 KM.

Na osnovu prezentirane dokumentacije smo konstatovali da je Odlukom načelnika iz 2006. godine formirana Komisija za procjenu prometne vrijednosti nekretnina u vlasništvu Općine, koja je izvršila procjenu prometne vrijednosti nekretnina Općine u skladu sa Akcionim planom zaključenim između Općine i Misije OSCE-a u BiH u cilju reforme javne uprave. Nakon sačinjenog izvještaja u aprilu 2007. godine, u poslovnim knjigama Općine su uknjižene nekretnine Općine na koje u katastarskim knjigama Općina ima pravo raspolaganja. Istovremeno je konstatovano da se nisu provodile aktivnosti na procjeni vrijednosti zemljišta na koje takođe Općina ima pravo raspolaganja.

Rješenjem načelnika formirane su komisije za popis imovine, potraživanja, zaliha i obaveza za 2008. godinu, koje su izvršile popis imovine i obaveza Općine za 2008. godinu. Uvidom u dokumentaciju, utvrđeno je da popis nije izvršen u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH, iz razloga što popis nije sveobuhvatan, jer popisne liste ne sadrže nabavnu vrijednost stalnih sredstava i sitnog inventara, zapisnici komisija kao i Izvještaj o popisu Centralne popisne komisije ne sadrže vrijednosne pokazatelje, tako da se iz istih ne može utvrditi kolika je stvarna vrijednost i da li se knjigovodstvena slaže sa istom. Komisija koja je vršila popis obaveza i potraživanja nije sačinila tabelarni prikaz svih dobavljača i kupaca kod kojih su iskazana salda na dan 31.12.2008. godine.

Provođenjem popisa na prethodno navedeni način nije osigurano pravilno usklađivanje stvarnog sa knjigovodstvenim stanjem imovine Općine, u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.

Popis imovine i obaveza vršiti u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o popisu imovine, potraživanja, zaliha i obaveza Općine, u dijelu sveobuhvatnog popisa, iskazivanja naturalnih i vrijednosnih podataka na popisnim listama, te izrade izvještaja o popisu u kojem će biti sve relevantne informacije koje odražavaju stvarno stanje imovine Općine.

Nastaviti daljnje aktivnosti na uknjižbi imovine za koju Općina ima posjedovne listove sa pravom raspolaganja, izvršiti procjenu i fer vrijednost i istu evidentirati u knjigovodstvu općine, kako bi imovina bila istinito i fer iskazana u poslovnim knjigama.

3.7 Kratkoročna potraživanja

Na dan 31.12.2008. godine u finansijskim izvještajima Općine su iskazana kratkoročna potraživanja u iznosu od 696.285 KM, u kojima su skoro u cijelosti sadržana potraživanja iz ranijih godina u ukupnom iznosu od 689.676 KM. Navedena potraživanja se odnose na: potraživanja od pravnih osoba po osnovu komunalne naknade u iznosu od 522.968 KM, ostala potraživanja u iznosu od 111.115 KM, od čega se na potraživanja po osnovu neopravdanih akontacija za tri osobe koje nisu u radnom odnosu u Općini odnosi 107.080 KM, a za koje je u 2002. godini dostavljen pravobraniocu prijedlog za pokretanje tužbe i potraživanja od fizičkih osoba po osnovu naknade za dodijeljeno građevinsko zemljište u iznosu od 55.593 KM. Općina je podnosila zahtjeve Općinskom pravobranilaštvu za pokretanje postupka pred sudom za naplatu svojih potraživanja, ali nema saznanja da li su isti pokrenuti. U dopisu Općinskog načelnika iz 2006. godine, upućenom Općinskom pravobraniocu, se tražilo da isti dostavlja mjesečne informacije o radu pravobranilaštva u vezi sa sporovima koji se vode pred nadležnim sudovima u kojima se Općina pojavljuje kao aktivni sudionik sporova, a u kojima pravobranilac zastupa Općinu, ali takvo informisanje je izostalo u potpunosti. Općina je bila zainteresovana za navedene informacije iz razloga mogućnosti nepovoljnog ishoda sporova sa aspekta finansijskih posljedica po općinski budžet.

Uvidom u dokumentaciju smo utvrdili da su se do 2005. godine u knjigovodstvenim evidencijama vodila potraživanja po osnovu ispostavljenih faktura za komunalne naknade, kao i naknade za korištenje građevinskog zemljišta, ali od 2005. godine, Općina je iz nepoznatih razloga prestala sa praksom ispostavljanja izlaznih faktura i stvaranja potraživanja po navedenom osnovu, tako da su u knjigovodstvu iskazana samo potraživanja iz ranijeg perioda, a uplate navedenih naknada se evidentiraju samo kroz prihod. Pomoćne evidencije potraživanja od pravnih i fizičkih osoba se vode u službama u kojima se donose rješenja, ali iste nisu IT sistemom uvezane sa Službom u kojoj se vode knjigovodstveni poslovi, pa ista nema saznanja o visini potraživanja od istih.

Osigurati knjigovodstveno evidentiranje potraživanja od pravnih i fizičkih osoba po osnovu naknada za koje Općina ostvaruje neporezne prihode, te osigurati kontinuirano praćenje naplate potraživanja i poduzimanja raspoloživih mjera za naplatu istih u skladu sa zakonom.

3.8 Kratkoročni plasmani

Kratkoročni plasmani su u finansijskim izvještajima iskazani u iznosu od 121.469 KM i odnose se na potraživanja po osnovu datih pozajmica iz ranijih godina, a odnose se na pozajmice date slijedećim institucijama: „Komanda za razvoj“ u iznosu od 14.020 KM, „Zlatni ljiljan“ 10.800 KM, „Logistički centar“ 92.636 KM i „Autosaobraćaj“ Banovići u iznosu od 4.013 KM. Uvidom u dokumentaciju je utvrđeno da je Služba za budžet, poduzetništvo i inspekcije Općine, u 2005. godini dostavila Općinskom pravobranilaštvu podatke za utuživanje datih pozajmica, ali do danas nema povratnih informacija da li su poduzete zakonske mjere za naplatu potraživanja po osnovu datih pozajmica. Uvidom u zapisnik Komisije za popis novčanih sredstava, papira od vrijednosti, potraživanja i obaveza, utvrdili smo da je komisija predložila da se protiv svih dužnika pokrenu adekvatni postupci, kako bi se utvrdilo da li su potraživanja zastarjela, odnosno da li je moguće izvršiti naplatu potraživanja.

Od Općinskog pravobranilaštva tražiti informaciju o poduzimanju mjera naplate potraživanja, kao i da dostavlja godišnji izvještaj o svom radu, a što mu je i obaveza u skladu sa Statutom Općine.

3.9 Sudski sporovi

Uvidom u dokumentaciju je utvrđeno da Općinsko pravobranilaštvo nije podnijelo Općinskom vijeću Izvještaj o radu za 2008. godinu. Iz prezentirane dokumentacije, te iz razgovora sa odgovornim u Općini, smo utvrdili da je Općina dostavljala dokumentaciju za poduzimanje zakonskih radnji od strane pravobranilaštva, za naplatom potraživanja u korist Općine. Prijedlozi za pokretanje tužbi datiraju od 2002. godine i isti se odnose na pokretanje tužbi za naplatu komunalne naknade i naknade za korištenje građevinskog zemljišta. Iz prezentirane dokumentacije smo konstatovali da su za navedene naknade

pokrenuti postupci u iznosu od 196.206,20 KM, ali isti su nedovoljni imajući u vidu da se u knjigovodstvu još uvijek vode na saldu potraživanja u iznosu od 522.978 KM.

Uvidom u dokumentaciju je utvrđeno da se ne vrši knjigovodstveno evidentiranje potencijalnih potraživanja na vanbilansnoj evidenciji, adekvatno praćenje i objelodanjivanje o potencijalnim potraživanjima po sudskim sporovima na pomoćnim obrascima u skladu sa Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.

Osigurati knjigovodstveno evidentiranje svih potencijalnih potraživanja na vanbilansnoj evidenciji, pratiti mogući ishod sudskih sporova kao i prezentiranje istih u računovodstvenim zabilješkama i na pomoćnim obrascima u skladu sa Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.

4 KOMENTAR:

U ostavljenom roku Općina Banovići se očitovala na Nacrt izvještaja o reviziji finansijskih izvještaja Općine Banovići za 2008. godinu, dopisom broj: 01-05-1182/09 od 07.09.2009. godine. U očitovanju je data primjedba na nacrt Izvještaja, u dijelu obračuna poreza na dodatna primanja članovima komisija koji su zaposlenici Općine Banovići. Imajući u vidu da je uz očitovanje dostavljen valjan dokaz za navedenu primjedbu, nakon razmatranja, ista je prihvaćena i inkorporirana u Izvještaj. Navedena primjedba nije uticala na iskazivanje mišljenja te ovaj Izvještaj predstavlja konačan Izvještaj o izvršenoj reviziji finansijskih izvještaja općine Banovići za 2008. godinu.

**Direktor
Sektora za finansijsku reviziju
zavoda, fondova, općina i agencija
Anica Pudar, dipl. oec.**

**Vođa tima:
Dunja Logo, dipl. oec.
Članovi tima:
Dubravka S. Barbarić, dipl. oec.**

Prilog br. 1.
Konsolidovani izvještaj o izvršenju budžeta Općine Banovići za 2008. Godinu

u KM

C-to	Vrsta rashoda	Budžet za 2008 godinu	Izmjene I Budžeta za 2008.godinu	Izmjene II Budžeta za 2008.godinu	Operativni Budžet za 2008. god	Izvršenje Budžeta za 2008. g.	Razlika (8-7)
1	2	3		4	7	8	9
710000	Prihodi od poreza	3.995.400,00		+ 202.600,00	4.198.000,00	3.914.223,00	- 283.777,00
720000	Neporezni prihodi	2.904.600,00		+ 91.100,00	2.995.700,00	2.699.782,00	- 295.918,00
730000	Tekuće potpore	819.150,00		+ 308.850,00	1.128.000,00	1.125.605,00	- 2.395,00
770000	Prihodi po osnovu zaostalih obav.			+ 20.000,00	20.000,00	12.792,00	- 7.208,00
811000	Kapitalni primici	-					
813000	Primljene otplate datih zajmova	-					
814000	Otplate domaćih pozajmljivanja	33.000,00		- 4.350,00	28.650,00	28.632,00	- 18,00
	Ukupno prihodi i primici	7.752.150,00		+ 618.200,00	8.370.350,00	7.781.034,00	- 589.316,00
611000	Plaće i naknade zaposlenih	2.228.050,00	+ 20.000,00	- 29.050,00	2.219.000,00	2.193.225,00	- 25.775,00
611100	Bruto plaće i naknade	1.471.050,00		-11.050,00	1.460.000,00	1.460.108,00	+ 108,00
611200	Naknade troškova zaposlenih	757.000,00	+ 20.000,00	- 18.000,00	759.000,00	733.117,00	- 25.883,00
612000	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	163.350,00		- 1.350,00	162.000,00	161.973,00	- 27,00
612100	Doprinosi poslodavca	163.350,00		-1.350,00	162.000,00	161.973,00	- 27,00
613000	Izdaci za materijal i usluge	1.187.000,00		+ 163.300,00	1.350.300,00	1.294.252,00	- 56.048,00
613100	Putni troškovi	18.000,00		- 2.600,00	15.400,00	10.917,00	- 4.483,00
613200	Izdaci za energiju	150.000,00		+ 3.300,00	153.300,00	154.125,00	+ 825,00
613300	Izdaci za komunalne usluge	300.000,00		+ 104.000,00	404.000,00	393.774,00	- 10.226,00
613400	Nabavka materijala	54.000,00		- 3.000,00	51.000,00	45.175,00	- 5.825,00
613500	Izdaci za usluge prijevoza i goriva	145.000,00		+ 39.000,00	184.000,00	178.674,00	- 5.326,00
613600	Unajmljivanje imovine i opreme	12.000,00		- 6.000,00	6.000,00	3.909,00	- 2.091,00
613700	Izdaci za tekuće održavanje	210.000,00		- 60.000,00	150.000,00	139.427,00	- 10.573,00
613800	Izdaci za osiguranje, bankarske usluge i platni promet.	15.000,00		- 4.000,00	11.000,00	10.285,00	- 715,00
613900	Ugovorne usluge	283.000,00		+ 92.600,00	375.600,00	357.966,00	- 17.634,00
614000	Tekući transferi	1.753.750,00	+ 237.150,00	+ 281.150,00	2.272.050,00	2.255.621,00	- 16.429,00
614100	Grantovi drugim nivoima	1.160.750,00	+ 67.300,00	- 9.500,00	1.218.550,00	1.218.550,00	-
614200	Grantovi pojedincima	335.000,00	+ 4.500,00	+ 298.900,00	638.400,00	627.013,00	- 11.387,00
614300	Grantovi neprofitnim organizacijama	258.000,00	+ 75.100,00		333.100,00	328.058,00	- 5.042,00
614400	Subvencije javnim preduzećima	-	+ 90.250,00	- 8.250,00	82.000,00	82.000,00	-
614800	Ostali grantovi-povrat i drugo						
615000	Kapitalni grantovi	200.000,00	+ 50.000,00	+ 180.000,00	430.000,00	425.078,00	- 4.922,00
615100	Kapitalni grant drugim nivoima vl.	200.000,00	+ 50.000,00	+ 180.000,00	430.000,00	425.078,00	- 4.922,00
616000	Izdaci za kamate i ostale naknade						
616100	Kamate na pozajmice primlj. kroz Državu						
616200	Izdaci za inozemne kamate						
688000	Doznake nižim potrošačkim jedinicama						
821000	Izdaci za nabavku stalnih sredstava	2.110.000,00	+ 20.000,00	+ 28.500,00	2.158.500,00	2.107.135,00	- 51.365,00

821200	Nabavka građevina i puteva	2.000.000,00	+ 20.000,00	+ 83.000,00	2.103.000,00	2.052.284,00	- 50.716,00
821300	Nabavka opreme	110.000,00		- 54.500,00	55.500,00	54.851,00	- 649,00
821600	Rekonstrukcija i investiciono održavanje						
822000	Pozajmljivanje i učešće u dionicama						
823300	Otplate domaćeg pozajmljivanja	33.000,00		- 4.350,00	28.650,00	28.632,00	- 18,00
	Tekuća rezerva	77.000,00	+ 11.050,00	-	88.050,00	86.738,00	- 1.312,00
Ukupno rashodi i izdaci		7.752.150,00	+ 338.200,00	+ 618.200,00	8.708.550,00	8.552.654,00	- 155.896,00