



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

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

UR: 26- 03; 37- 03/08

**IZVJEŠTAJ
O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
na dan 31.12.2007. godine**

OPĆINA GRAČANICA

Sarajevo, juni 2008. godine



NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

1. Obavili smo reviziju finansijskih izvještaja **Općine Gračanica** i usklađenosti poslovanja sa zakonima i propisima, za godinu koja je završila na dan 31. decembra 2007. godine.
2. Rukovodstvo Općine Gračanica je odgovorno za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa posebnim propisima o računovodstvu i finansijskom izvještavanju u javnom sektoru. Odgovornost se odnosi na uspostavu sistema internih kontrola i usklađenosti poslovanja Općine Gračanica sa važećim zakonskim i drugim propisima. Naša odgovornost je da izrazimo mišljenje na osnovu provedene revizije.
3. Reviziju smo obavili na osnovu ovlaštenja datih Zakonom o reviziji institucija u FBiH ("Sl. novine FBiH" broj: 22/06) i u skladu sa revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizorskih institucija-INTOSAI ("Sl. novine FBiH" broj: 06/01). Ovi standardi zahtijevaju da reviziju planiramo i izvršimo na način koji nam 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 propisima.
4. Revizija je, na temelju uzoraka, ispitivala značajne transakcije, koje potvrđuju iznose u finansijskim izvještajima, ocjenu računovodstvenih načela prilikom sastavljanja finansijskih izvještaja, ocjenu značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva prilikom sastavljanja finansijskih izvještaja, usaglašenost sa zakonima i propisima i ocjenu sistema kontrola. Smatramo da revizija koju smo izvršili pruža razumnu osnovu za izražavanje našeg mišljenja.
5. Po našem mišljenju, finansijski izvještaji istinito i objektivno prikazuju, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obaveza na dan 31.12.2007. godine, rezultate poslovanja i izvršenja budžeta **Općine Gračanica** za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa posebnim propisima o računovodstvu i finansijskom izvještavanju u javnom sektoru, osim za:
 - **nedovoljno funkcionisanje sistema internih kontrola, zbog nepostojanja pisanih procedura za sve procese rada i nedosljedne primjene donesenih internih akata, za posljedicu je imalo neadekvatnu kontrolu i likvidaciju pojedinih ulaznih dokumenata, nepotpuno praćenje realizacije pojedinih ugovora dodijeljenih putem pregovaračkih postupaka i konkurentskog zahtjeva, nevođenje svih potrebnih evidencija o korištenju službenih vozila i nepotpunu usklađenost u izvještavanju (tačka 5.1, 5.3.2., 5.5.3. i 5.7. Izvještaja);**
 - **iskazana sumnjiva i sporna potraživanja u iznosu od 126.992 KM, za koja nema osnova za utuženje, radi čega su precijenjena kratkoročna potraživanja (tačka 5.6.2. Izvještaja);**

Zamjenik generalnog revizora

Branko Kolobarić, dipl. oec.

Generalni revizor

Mr. sc. Ibrahim Okanović, dipl. oec.



S A D R Ž A J

1. UVOD.....	1
2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE	1
3. REZIME DATIH PREPORUKA	2
4. OSVRT NA PREPORUKE REVIZIJE ZA 2006. GODINU	3
5. NALAZI I PREPORUKE	3
5.1 Sistem internih kontrola	3
5.2 Općinski organi vlasti	4
5.3 Budžet za 2007. godinu	5
5.3.1 Izrada i donošenje.....	5
5.3.2 Izvršenje Budžeta i izvještavanje	5
5.4 Prihodi i primici	6
5.5 Rashodi.....	6
5.5.1 Bruto plaće	6
5.5.2 Naknade troškova zaposlenih	6
5.5.3 Izdaci za materijal i usluge.....	7
5.5.4 Tekući grantovi	7
5.5.5 Kapitalni grantovi.....	8
5.6 Imovina	9
5.6.1 Stalna sredstva.....	9
5.6.2 Tekuća sredstva.....	10
5.7 Javne nabavke	10
6. KOMENTAR	11
PRILOG BR. 1	1
Izvršenje Budžeta Općine Gračanica na dan 31.12.2007. godine	1



IZVJEŠTAJ
O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
OPĆINE GRAČANICA
za 2007. godinu

1. UVOD

Općina Gračanica je teritorijalna jedinica u sastavu Tuzlanskog kantona, u kojoj građani ostvaruju lokalnu samoupravu u poslovima utvrđenim Ustavom Federacije BiH („Sl.novine Federacije BiH“ br: 8/94), Zakonom o principima lokalne samouprave u Federaciji BiH („Sl.novine Federacije BiH“ br: 49/06) i Statutom Općine.

Pored poslova lokalne samouprave, Općina Gračanica (u daljem tekstu – Općina) obavlja upravne i druge stručne poslove koje u njenu nadležnost prenesu Federacija BiH i Tuzlanski kanton.

Granice Općine utvrđene su federalnim zakonom i drugim federalnim propisima.

Područje Općine obuhvata površinu od cca 221.000 km² sa 20 naseljenih mjesta i ukupno 54.064 stanovnika na dan 31.12.2007. godine, od čega je 52.644 domicilno, a 1.420 čine raseljena i prognana lica.

Općina ima status pravnog lica.

Organizacija i rukovođenje uređeni su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji službi za upravu Općine Gračanica. Prema istom Pravilniku, poslove organa državne službe i rukovođenja vrši Općinski načelnik putem službi za upravu i službi za obavljanje stručnih, tehničkih i drugih poslova, Kabineta načelnika i sekretara Vijeća.

U Općini su organizovane slijedeće službe za upravu:

1. Služba za poduzetništvo, lokalni razvoj i finansije,
2. Služba za prostorno uređanje, geodetske i imovinsko pravne poslove,
3. Služba za upravu, društvene djelatnosti, boračko invalidsku zaštitu i zajedničke poslove i
4. Služba za civilnu zaštitu.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji sistematizovano je 106 radnih mjesta.

Na dan 31.12.2007. godine, u Općini Gračanica bilo je uposleno 120 uposlenika, od kojih 108 u stalnom radnom odnosu i 12 na određeno vrijeme, kao i 4 pripravnika.

Općina je nosilac certifikata BAS EN ISO 9001:2000 za pružanje usluga u upravi i lokalnoj samoupravi. Sjedište Općine je u Gračanici, u ulici Mula Mustafe Bašeskije broj 1.

2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Općine Gračanica za 2007. godinu i usklađenost poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Cilj revizije je da omogući revizoru da izrazi mišljenje o finansijskim izvještajima, t.j. da li isti u materijalno značajnom smislu, objektivno i istinito prikazuju finansijsko i materijalno stanje Općine Gračanica na dan 31.12.2007. godine, izvršenje budžeta 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 transparentno i 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 periodu april - maj 2008. godine. Obzirom da je revizija obavljena na bazi uzorka i da postoje inherentna ograničenja u računovodstvenom sistemu i sistemu internih kontrola, postoji mogućnost da su pojedine materijalno značajne greške mogle ostati neotkrivene.

Revizija podrazumijeva i uključuje i davanje preporuka za dalji rad, sa posebnim naglaskom na što efikasniju i ekonomičniju zaštitu imovine, racionalno i transparentno trošenje javnih sredstava.



3. REZIME DATIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom finansijskih izvještaja Općine Gračanica konstatovali smo određene propuste i nepravilnosti. U cilju otklanjanja istih, dali smo slijedeće preporuke:

- *Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji službi za upravu dopuniti. Preispitati postojeću organizaciju i sistematizaciju radnih mjesta. Sagledati stvarne potrebe, sistematizovati optimalan broj radnih mjesta i prema istima izvršiti raspoređivanje uposlenika. Svim uposlenicima izdati rješenja u skladu sa važećim propisima i aktima;*
- *donijeti i sve ostale akte vezane za potpunu uspostavu sistema internih kontrola u vidu pisanih procedura, shodno zahtjevu iz Smjernica Federalnog ministarstva finansija za uspostavu i jačanje interne kontrole kod budžetskih korisnika. Na osnovu urađenih i ovjerenih pisanih procedura i postupaka za svaki proces rada, sačiniti i donijeti i Pravilnik o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima. Sve donesene interne akte dosljedno poštivati i kontinuirano pratiti njihovu realizaciju;*
- *uspostaviti internu reviziju, kao posebnu, neovisnu organizacionu jedinicu, u skladu sa važećim zakonskim aktima;*
- *Statut Općine uskladiti sa Zakonom o principima lokalne samouprave u Federaciji BiH;*
- *prilikom izrade Budžeta sačiniti i Dokument okvirnog Budžeta, u skladu s odredbama Zakona o budžetima u Federaciji BiH;*
- *Općinsko vijeće treba da sa pažnjom ponovo razmotri i usvoji Izvještaj o izvršenju Budžeta općine Gračanica za 2007. godinu, što mu je i obaveza prema Zakonu o principima lokalne uprave u Federaciji BiH i Statutu;*
- *periodični konsolidovani finansijski izvještaji treba da sadrže tekstualni dio u kojem će se obrazložiti sve potrebne informacije propisane Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu Budžeta u Federaciji BiH ("Sl. novine Federacije BiH" broj: 17/05);*
- *Odluku o utvrđivanju platnih razreda i koeficijenata za plaće rukovodećih i ostalih državnih službenika i namještenika organa državne službe općine Gračanica uskladiti sa Izmjenama Odluke o utvrđivanju platnih razreda i koeficijenata za plaće namještenika koju je donijela Vlada Federacije BiH;*
- *rješenja o raspoređivanju i plaći namještenika donijeti u skladu s Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i pripadajućim koeficijentima;*
- *porez na dodatna primanja obračunavati po stopi od 30 %, u skladu sa Uputstvom o načinu obračunavanja i plaćenja poreza na plaću ("Sl. novine Federacije BiH" broj: 37/02, 30/05);*
- *nabavke materijala vršiti u skladu sa planiranim i ugovorenim iznosima;*
- *sačiniti Pravilnik o uslovima i načinu korištenja službenih vozila i Normativ za utrošak goriva službenih vozila i dosljedno se pridržavati istih;*
- *u slučajevima dodjele sredstava u vidu tekućih grantova organizacijama, od svih korisnika, uključujući i sportske klubove, razne odbore i udruženja, tražiti pismene izvještaje o utrošku sredstava;*
- *u svim projektima za koje postoji obaveza provođenja postupaka javnih nabavki, nosilac projekata i implementator treba da bude Općina, kako bi se osigurala potpuna transparentnost utroška sredstava za te namjene;*
- *obaviti snimanje cjelokupnog zemljišta na području Općine, izvršiti kategorizaciju i utvrditi cijene po svim kategorijama. Izvršiti usaglašavanje stvarnog - procijenjenog stanja sa stanjem u poslovnim knjigama. Zemljište voditi u pojedinačno, po parcelama;*
- *sva ulaganja u stalna sredstva evidentirati kao ulaganja u sredstva Općine;*



- *obzirom na značaj projekta i visinu uloženi i sredstava koja će se uložiti, ugovorom sa nosiocem projekta toplifikacije grada Gračanica precizirati sva prava i obaveze između ugovornih strana po osnovu zajedničkog ulaganja;*
- *nastaviti započete aktivnosti u vezi povrata i razduženja akontacija za službeni put;*
- *iskazana sumnjiva i sporna potraživanja su bez osnova naplatu, od istih Općina neće imati ekonomske koristi, radi čega ih treba isknjižiti iz bilansne evidencije;*
- *u svim slučajevima javnih nabavki dosljedno postupati u skladu sa propisanim procedurama iz Zakona o javnim nabavkama BiH, podzakonskim aktima i vlastitim aktom.*

4. OSVRT NA PREPORUKE REVIZIJE ZA 2006. GODINU

Ured za reviziju institucija u Federaciji BiH po prvi put provodi reviziju finansijskih izvještaja Općine Gračanica. Reviziju za 2006. godinu izvršila je komercijalna revizorska kuća, izrazivši uslovno mišljenje.

5. NALAZI I PREPORUKE

5.1 Sistem internih kontrola

Općinski načelnik je nosilac izvršne vlasti u Općini. Isti rukovodi radom svih općinskih službi za upravu posredno, dok šefovi službi – njegovi pomoćnici, neposredno rukovode radom pojedinih službi i za svoj rad su mu odgovorni. Općinski načelnik je odgovoran za uspostavljenje potpunog, cjelovitog i adekvatnog sistema internih kontrola, putem internih akata, sačinjenih u vidu pisanih procedura za svaki proces rada. U skladu sa ovlaštenjima, Općinski načelnik donio je slijedeće akte: Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji službi za upravu, Pravilnik o računovodstvu, Pravilnik o plaćama i naknadama plaće državnih službenika i namještenika u općinskim službama uprave, posebnih službi i drugim organima, Odluku o utvrđivanju platnih razreda i koeficijenata za plaće rukovodećih i ostalih državnih službenika i namještenika organa državne službe Općine Gračanica, Pravilnik o ostvarivanju naknada i drugih materijalnih prava koja nemaju karakter plaća i Odluku o visini naknade za službeno putovanje u zemlji i inostranstvu. Početkom 2008. godine, donio je i Pravilnik o procedurama i postupcima internih kontrola i izdavanju vjerodostojnih dokumenata u Općini Gračanica. Donesene su i procedure u vezi uvođenja ISO standarda.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji službi za upravu, najvažnijim pisanim aktom koji kao pisana procedura treba da čini temelj i sastavni dio sistema internih kontrola, opis poslova i zadataka po svakom radnom mjestu nije u potpunosti razrađen i konkretizovan, niti je utvrđen potreban nivo odgovornosti za svakog uposlenika. Pored nepotpunog opisa radnih mjesta, evidentna je neusklađenost između broja ukupno raspoređenih izvršilaca i sistematizovanih radnih mjesta. Postojećim Pravilnikom sistematizovano je 106 radnih mjesta, dok je na dan 31.12.2007. godine, 108 uposlenika bilo u stalnom radnom, 12 na određeno vrijeme i 4 pripravnika. Evidentan je nesrazmjer uposlenih po pojedinim službama Općine. U nekim službama sva sistematizovana radna mjesta nisu popunjena, a u drugim ima više uposlenika od sistematizovanih radnih mjesta. U Službi za poduzetništvo, lokalni razvoj i finansije nisu popunjena sva mjesta u odjeljenjima za finansije i inspekcije. U Odjeljenju za finansije nisu popunjena tri radna mjesta, a u Odjeljenju za inspekcije, od pet sistematizovanih, uposlen je samo jedan inspektor. U ostalim službama uposleno je više izvršilaca od sistematizovanih radnih mjesta. Državnim službenicima izdata su nova rješenja, a namještenicima još uvijek nisu.

Postojeći akti nisu dovoljni za potpunu uspostavu sistema internih kontrola u Općini Gračanica. Neusklađenost Pravilnika o organizaciji i sistematizaciji, nedovoljna popunjenost pojedinih službi i neadekvatna raspodjela poslova, uz nepostojanje svih pisanih procedura, imali su i imaju uticaja na obim rada i kvalitet u obavljanju poslova.

U pojedinim slučajevima izostalo je potpuno i kvalitetno praćenje i uredna likvidacija ulaznih dokumenata (situacije »Roading« d.o.o. Gračanica, od 21.03.2007. godine i »Balegem« d.o.o. Gradačac, od 21.11.2007. godine). I vrijednost nabavljenog kancelarijskog materijala i hrane u 2007. godini, premašila je planiranu i ugovorenu. Ne postoje ni pisane procedure u vezi uslova i načina korištenja službenih vozila, niti normativ utroška goriva. Nije ostvarena potpuna saradnja i koordinacija između pojedinih službi u dijelu



izvještavanja. Evidentna je neusuglašenost pojedinih planiranih pozicija kapitalnih izdataka iskazanih u finansijskim izvještajima (Obrazac-Godišnji iskaz o izvršenju budžeta) u odnosu na iste iskazane u Budžetu, Izmjenama i dopunama Budžeta i u konačnom Izvještaju o izvršenju Budžeta za 2007. godinu (Prilog 1. Izvještaja, pod tačkama: III – Kapitalni grantovi, IV – Izdaci za kamate i ostale naknade i V – Kapitalni izdaci).

Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji službi za upravu treba dopuniti i dograditi, kao i Pravilnik o procedurama i postupcima internih kontrola, koji nije donesen u skladu sa Smjernicama Federalnog ministarstva finansija, vezanim za uspostavu i jačanje interne kontrole kod budžetskih korisnika (»Sl.novine FBiH« br: 19/05), a u vezi sa članom 12. Zakona o trezoru u Federaciji BiH (»Sl.novine FBiH« br: 58/02 i 19/03) i članu 62. Zakona o budžetima u Federaciji BiH (»Sl.novine FBiH« br: 19/06). Pravilnik o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima obavezno treba da sadrži upravljačke, administrativne i računovodstvene interne kontrolne postupke, postupke procjene rizika, postupke informisanja, postupke komunikacije i postupke nadgledanja.

Općina Gračanica nije organizovala, niti je uspostavila internu reviziju, kao posebno tijelo, koje treba da neovisno i objektivno utvrđuje ostvarivanje vlastitih cjelovitih zadataka i funkcija, kako je propisano odredbama člana 63. Zakona o budžetima u Federaciji BiH („Sl.novine Federacije BiH“ br: 19/06), Odlukom Vlade Federacije BiH, V broj 736/06 („Sl.novine Federacije BiH“ br: 77/06) i Pravilnikom o internoj reviziji budžetskih korisnika („Sl.novine Federacije BiH“ br: 8/07).

Preporuke:

Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji službi za upravu dopuniti. Preispitati postojeću organizaciju i sistematizaciju radnih mjesta. Sagledati stvarne potrebe, sistematizovati optimalan broj radnih mjesta i prema istima izvršiti raspoređivanje uposlenika. Svim uposlenicima izdati rješenja u skladu sa važećim propisima i aktima;

Donijeti i sve ostale akte vezane za potpunu uspostavu sistema internih kontrola u vidu pisanih procedura, shodno zahtjevu iz Smjernica Federalnog ministarstva finansija za uspostavu i jačanje interne kontrole kod budžetskih korisnika. Na osnovu urađenih i ovjerenih pisanih procedura i postupaka za svaki proces rada, sačiniti i donijeti i Pravilnik o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima. Sve donesene interne akte dosljedno poštivati i kontinuirano pratiti njihovu realizaciju;

Uspostaviti internu reviziju, kao posebnu, neovisnu organizacionu jedinicu, u skladu sa važećim zakonskim aktima.

5.2 Općinski organi vlasti

Općinski organi vlasti su Općinsko vijeće, koje predstavlja zakonodavnu vlast i Općinski načelnik, koji čini izvršnu vlast.

Shodno Statutu, Općinsko vijeće ima 30 članova vijeća. Mandat općinskih vijećnika je četiri godine. Statut Općine Gračanica nije usklađen sa Zakonom o principima lokalne samouprave u Federaciji BiH (Sl.novine Federacije BiH“ br: 49/06), kako je propisano odredbama člana 58. istog Zakona.

Unutrašnja organizacija i način rada Općinskog vijeća uređena je Poslovníkom o radu Vijeća. Poslove u vezi rada Općinskog vijeća obavlja Stručna služba Vijeća, organizovana kao posebna služba. Predsjedavajući Općinskog vijeća svoju dužnost obavlja profesionalno. Općinsko vijeće ima sekretara, koji je u skladu sa Statutom imenovan na period od četiri godine i koji svoju dužnost obavlja profesionalno.

Sekretar Općinskog vijeća pomaže predsjedavajućem Općinskog vijeća u pripremanju sjednica i osiguravanju uslova za rad Općinskog vijeća i obavlja druge poslove i zadatke utvrđene Poslovníkom o radu Vijeća ili koje mu povjeri predsjedavajući Općinskog vijeća.

U 2007. godini, Općinsko vijeće je održalo 11 sjednica, na kojima je razmatralo problematiku iz propisane i utvrđene nadležnosti, o čemu su donesene i odgovarajuće odluke. Iako je početkom 2008. godine, Općinsko vijeće usvojilo Izvještaj o radu i realizaciji Programa rada Općinskog načelnika za 2007. godinu, Izvještaj o izvršenju Budžeta općine Gračanica za 2007. godinu nije usvojen.

Općinski načelnik izabran je 2004. godine neposrednim glasanjem. U 2007. godini, Općinski načelnik provodio je općinsku politiku i izvršavao općinske propise i prenesene poslove na Općinu od strane



federalne i kantonalne vlasti, putem općinskih službi za upravu, provodio općinski Budžet, javne nabavke, starao se o organizaciji općinskih službi i njihovom radu, rukovodio tim službama i osiguravao uslove za rad, osiguravao pripremu propisa iz nadležnosti Općinskog vijeća, o čemu je donosio potrebne akte i podnosio polugodišnje izvještaje Općinskom vijeću.

Općinsko pravobranilaštvo, kao poseban organ, u 2007. godini poduzimalo je zakonom određene mjere i pravna sredstva radi pravne zaštite imovine i imovinskih interesa Općine. Isto je vodilo parnične postupke u predmetima tužbi protiv Općine, upravne postupke u kojima je samo bilo podnosilac i izvršne postupke, u ime Općine. Izvršni postupci uglavnom su vođeni zbog uzurpacije zemljišta i javnih površina, kao i naplate potraživanja po različitim osnovama. Postupajući po zahtjevima općinskih službi, Općinsko pravobranilaštvo je u 2007. godini davalo i pojedina pravna mišljenja.

Preporuka:

Statut Općine uskladiti sa Zakonom o principima lokalne samouprave u Federaciji BiH.

5.3 Budžet za 2007. godinu

5.3.1 Izrada i donošenje

Budžet Općine Gračanica za 2007. godinu blagovremeno je pripremljen i donesen. Općinsko vijeće usvojilo je Budžet na sjednici održanoj 28.12.2006. godine. Na istoj sjednici je usvojena je i Odluka o izvršenju budžeta Općine Gračanica za istu godinu. Iako je pri izradi Nacrta budžeta korišten okvirni trogodišnji budžeta Tuzlanskog kantona, Općina Gračanica nije izradila vlastiti Dokument okvirnog budžeta za period 2007. – 2009. godine, što nije u skladu sa članom 9. Zakona o budžetima u Federaciji BiH („Sl.novine Federacije BiH“ br: 19/06). U 2007. godini, Općinsko vijeće je dva puta usvojilo izmjene i dopune Budžeta općine Gračanica za 2007. godinu. Prvobitno, Budžet je planiran u iznosu od 11.261.000 KM. Izmjenama i dopunama Budžeta iz aprila 2007. godine, isti je uvećan za 674.000 KM, a drugim Izmjenama i dopunama iz oktobra 2007. godine, Budžet je uvećan za 1.385.000 KM, tako da je planiran u ukupnom iznosu od 13.320.000 KM.

Preporuka:

Prilikom izrade Budžeta sačiniti i Dokument okvirnog Budžeta, u skladu s odredbama Zakona o budžetima u Federaciji BiH.

5.3.2 Izvršenje Budžeta i izvještavanje

Ukupni prihodi i primici u finansijskim izvještajima iskazani u iznosu od 13.087.548 KM, za 232.452 KM ili 1,75 % manji su u odnosu na planirane. Rashodi i izdaci iskazani u iznosu od 11.832.793 KM, za 1.207.207 KM ili 9,26 % manji su u odnosu na planirane. Višak prihoda nad rashodima ostvaren je u iznosu 1.254.756 KM. Za finansiranje u 2007. godini utrošeno je u iznosu 848.450 KM. Preostali dio suficita u iznosu 406.306 KM raspoređeno je za finansiranje nerealizovanih kapitalnih projekata iz 2007. godine, koji se prenose u 2008. godinu.

Općinsko vijeće nije usvojilo Odluku o usvajanju Izvještaja o izvršenju Budžeta općine Gračanica za 2007. godinu, na sjednici održanoj 29.02.2008. godine. Na istoj sjednici donesen je Zaključak o neprihvatanju Odluke o usvajanju Izvještaja o izvršenju Budžeta općine Gračanica za 2007. godinu, bez obrazloženja o razlozima neprihvatanja. Općinsko vijeće je na istoj sjednici usvojilo Zaključak o prihvatanju Izvještaja o korištenju budžetske rezerve za 2007. godinu.

Izvještavanje Ministarstva finansija Tuzlanskog kantona bilo je redovno. Periodični konsolidovani finansijski izvještaji dostavljani su u roku i na propisanom obrascima, shodno Pravilniku o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u Federaciji BiH, ali bez pratećeg tekstualnog obrazloženja.

Preporuke:

Općinsko vijeće treba da sa pažnjom ponovo razmotri i usvoji Izvještaj o izvršenju Budžeta općine Gračanica za 2007. godinu, što mu je i obaveza prema Zakonu o principima lokalne uprave u Federaciji BiH i Statutu;



Periodični konsolidovani finansijski izvještaji treba da sadrže tekstualni dio u kojem će se obrazložiti sve potrebne informacije propisane Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu Budžeta u Federaciji BiH ("Sl. novine Federacije BiH" broj: 17/05).

5.4 Prihodi i primici

Ukupni prihodi i primici iskazani su u iznosu od 13.087.548 KM. Ukupni prihodi iskazani u iznosu od 10.876.275 KM, za 18,96 % su veći u odnosu na prethodnu godinu. U strukturi poreznih prihoda, koji su ostvareni u iznosu od 7.630.449 KM, najveći su prihodi od indirektnih poreza, u iznosu od 5.170.289 KM. U okviru neporeznih prihoda, ostvarenih u iznosu od 1.904.093 KM, vlastiti prihodi iznosili su 95.673 KM. Kao tekući grantovi iskazani su prihodi u iznosu od 1.341.733 KM. Od navedenog iznosa, 150.000 doznačeno je iz Budžeta Federacije BiH, 764.391 KM iz Budžeta Tuzlanskog kantona, 406.737 KM od građana, a preostalih 20.604 KM čine ostali grantovi.

5.5 Rashodi

5.5.1 Bruto plaće

Izdaci za bruto plaće i naknade iskazani su u iznosu od 1.818.833 KM i za 22,89 % veći su u odnosu na prethodnu godinu. Učešće bruto plaća i naknada u ukupnim tekućim rashodima je 21,87 %.

Obračun plaća i naknada zaposlenih regulisan je Pravilnikom o plaćama i naknadama plaće državnih službenika i namještenika u općinskim službama uprave, posebnih službi i drugim organima općine Gračanica, od 26.01.2006. godine i Odlukom o utvrđivanju platnih razreda i koeficijenata za plaće rukovodećih i ostalih državnih službenika i namještenika organa državne službe Općine. Odluku o utvrđivanju plaće Općinskom načelniku i predsjedavajućem Općinskog vijeća donijelo je Općinsko vijeće. Osnovicu za obračun plaća donio je načelnik posebno za službenike i namještenike, a posebno za Općinskog načelnika i predsjedavajućeg Općinskog vijeća.

Obračun plaća vrši se u skladu s utvrđenom osnovicom i koeficijentima. Državnim službenicima izdata su rješenja o plaći u skladu sa važećim Pravilnikom. Namještenicima nisu izdata rješenja o raspoređivanju, kao ni rješenja o plaći prema utvrđenoj sistematizaciji i pripadajućim koeficijentima, ali se i za njih primjenjuju koeficijenti iz važeće Odluke. Odluka o utvrđivanju platnih razreda i koeficijenata za plaće rukovodećih i ostalih državnih službenika i namještenika organa državne službe općine Gračanica, nije usklađena sa izmjenama koje se odnose na namještenike, shodno Odluci o utvrđivanju platnih razreda i koeficijenata za plaće namještenike u organima državne službe u federalnim organima državne službe, koju je donijela Vlada Federacije BiH ("Sl. novine FBiH" broj: 15/06), iako je odredbama člana 73. Zakona o namještenicima u organima državne službe u Federaciji BiH ("Sl. novine FBiH", broj: 49/05) regulisano da se ista odnosi i na namještenike u općinama.

Preporuka:

Odluku o utvrđivanju platnih razreda i koeficijenata za plaće rukovodećih i ostalih državnih službenika i namještenika organa državne službe općine Gračanica uskladiti sa Izmjenama Odluke o utvrđivanju platnih razreda i koeficijenata za plaće namještenika koju je donijela Vlada Federacije BiH;

Rješenja o raspoređivanju i plaći namještenika donijeti u skladu s Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i pripadajućim koeficijentima.

5.5.2 Naknade troškova zaposlenih

Naknade troškova zaposlenih iskazane su u iznosu od 726.868 KM i za 32,83 % veće su od istih u prethodnoj godini. Naknade troškova prevoza iznosile se 17.569 KM, naknade za topli obrok 347.040 KM i regres za godišnji odmor 76.705 KM. Naknade skupštinskim zastupnicima - vijećnicima iznosile su 117.276 KM. Naknade troškova zaposlenih isplaćene su u skladu sa važećim propisima i vlastitim Pravilnikom o ostvarivanju naknada i drugih materijalnih prava koja nemaju karakter plaće.



Naknade za rad u općinskim komisijama su iskazane na istoj poziciji zajedno sa naknadama za privremene i povremene poslove u ukupnom iznosu 71.827 KM. Porezi na privremene i povremene poslove i naknade za rad komisija iskazani su u iznosu od 28.739 KM. Na isplaćene naknade komisijama obračunat je porez 30 %, izuzev Komisije za utvrđivanje minimalno-tehničkih uslova, gdje je obračunat porez 50 %.

Preporuka:

Porez na dodatna primanja obračunavati po stopi od 30 %, u skladu sa Uputstvom o načinu obračunavanja i plaćanja poreza na plaću ("Sl. novine Federacije BiH" broj: 37/02, 30/05).

5.5.3 Izdaci za materijal i usluge

Izdaci za materijal i usluge iskazani u iznosu 1.523.895 KM, za 9,34 % veći su u odnosu na iste ostvarene u prethodnoj godini, od kojim navodimo neke karakteristične:

Troškovi dnevnica u zemlji iznosili su 29.272 KM. Na ovom kontu knjiženi su troškovi dnevnica u zemlji i inostranstvu, kao i svi drugi troškovi vezani za službena putovanja. Izdaci za energiju iznosili su 320.623 KM, a za komunalne usluge 381.129 KM. Nabavka materijala iskazana u iznosu od 186.108 KM odnosi se na nabavku kancelarijskog materijala, materijala za čišćenje, odjeću i opremu, inventar i prehrambene artikle. Vrijednost isporučenog kancelarijskog materijala od 82.369 KM, premašila je ugovoreni iznos od 33.933 KM sa dobavljačem "Cicerprom" d.o.o Gračanica, po osnovu pregovaračkog postupka, bez objavljivanja obavještenja. Ukupni izdaci za hranu i prehrambene artikle planirani su u iznosu od 56.000 KM. Vrijednost isporučene hrane i prehrambenih artikli u iznosu od 64.556 KM, premašila je planirani, ali i ugovoreni iznos od 51.810 KM sa dobavljačem "Bingo" d.o.o. Export-import Tuzla po osnovu pregovaračkog postupka, bez objavljivanja obavještenja. Iako je ugovor sa ovim dobavljačem istekao 12.09.2007. godine, nabavka je nastavljena. Izdaci za usluge prevoza i goriva iskazani u iznosu od 30.429 KM odnose se na nabavku goriva za službena (putnička i vatrogasna) vozila. U Općini ne postoje pisane procedure u vezi uslova i načina korištenja službenih vozila, niti normativ za utrošak goriva. Izdaci za telefonske usluge iznosili su 33.900 KM. Za razliku od ostalih uposlenika, za Općinskog načelnika i predsjedavajućeg Općinskog vijeća nisu utvrđena ograničenja u potrošnji mobilnih telefona.

Preporuke:

Nabavke materijala vršiti u skladu sa planiranim i ugovorenim iznosima;

Sačiniti Pravilnik o uslovima i načinu korištenja službenih vozila i Normativ za utrošak goriva službenih vozila i dosljedno se pridržavati istih.

5.5.4 Tekući grantovi

Tekući grantovi iskazani u ukupnom iznosu od 1.535.067 KM, odobreni su i realizovani na osnovu inicijative i pismenih zahtjeva građana, predstavnika mjesnih zajednica, općinskih vijećnika, raznih udruženja i klubova.

U okviru tekućih grantova tekuća rezerva iznosila je 89.177 KM.

Tekući grantovi mjesnim zajednicama za redovne aktivnosti iznosili su 144.600 KM. Ovi grantovi odobreni su i izvršeni na osnovu potreba pojedinih mjesnih zajednica, iskazanih za period 2004. – 2007. godine (po godinama), a na zahtjev i traženje Općine.

Grantovi pojedincima, po različitim osnovama (jednokratne pomoći penzionerima, izbjeglicama, povratnicima i drugim socijalno ugroženim licima, stipendije, narodna kuhinja i sl.), iznosili su 176.207 KM. Grantovi u vidu pomoći penzionerima, u iznosu od 26.432 KM realizovani su u posebnom projektu pod nazivom »Projekat pomoć penzionerima za kupovinu lijekova u 2007. godini«, iz marta 2007. godine. Projektom je obuhvaćeno 500 penzionera. U pratećoj dokumentaciji priložena je i Informacija o realizovanom projektu, sa spiskovima penzionera i potpisima o prijemu pomoći. Grantovi za stipendije, iskazani su u iznosu 43.500 KM. Propisane procedure su ispoštovane. Na osnovu Odluke Općinskog vijeća Gračanica, od 30.04.2007. godine, kojom je utvrđen broj i visina stipendija za redovne studente i učenike srednjih škola i uz primjenu ranije objavljenih kriterija iz 2006. godine, stipendije su dodjeljene na osnovu prethodno provedenog postupka javnog konkursa.

Grantovi neprofitnim organizacijama iznosili su 1.094.601 KM. Isti se odnose na grantove organizacijama boraca, parlamentarnim grupama, klubovima koji učestvuju u vlasti, sportskim klubovima i



manifestacijama, učešću u izgradnji i sanaciji sportskih poligona i igrališta, finansiranju raznih kulturnih manifestacija i različitih udruženja. Tako je pored ostalih, organizacijama boraca dato 44.806 KM, strankama koje učestvuju u vlasti 111.700 KM, za zakup sportskih sala 71.838 KM. Najveći dio sredstava namijenjen za povratnike, u iznosu od 71.569 KM, dobiven je od Tuzlanskog kantona. Stoga je i izvještavanje o utrošku ovih sredstava usmjerno prema istom Kantonu, davaocu sredstava.

Na račune mjesnih zajednica, u vidu tekućih grantova, za različite namjene, doznačeno je i 195.000 KM. Najveći dio odnosio se na transfere za izgradnju sportskih poligona koji su realizovani na osnovu zahtjeva i inicijativa mjesnih zajednica. Tako je pored ostalih, grant namijenjen za sanaciju poligona u Mališićima, u iznosu od 40.000 KM, realizovan po osnovu izvršenih radova i ispostavljene situacije izvođača za izvršene radove na igralištu iste mjesne zajednice.

Ostali grantovi za sport, iskazani u iznosu od 139.475 KM, realizovani su na osnovu prethodno donesenih kriterija od strane Općinskog načelnika, u ovisnosti od ranga takmičenje klubova. Transferi za vjerske zajednice, u iznosu od 21.684 KM, realizovani su na osnovu zahtjeva odbora i udruženja.

Izvještaje o utrošku sredstava nisu podnijeli svi korisnici.

Preporuka:

U slučajevima dodjele sredstava u vidu tekućih grantova organizacijama, od svih korisnika, uključujući i sportske klubove, razne odbore i udruženja, tražiti pismene izvještaje o utrošku sredstava.

5.5.5 Kapitalni grantovi

Kapitalni grantovi drugim nivoima iskazani u iznosu od 2.480.700 KM, odnose se na izvršena ulaganja po mjesnim zajednicama na području Općine. Ova ulaganja realizovana su na osnovu Odluke Općinskog vijeća iz 2005. godine, a u vezi zaduženja Općine do 3.965.000 KM po osnovu kapitalnih ulaganja, u svrhu izgradnje putne infrastrukture. Putni pravci finansirani iz sredstava zaduženja Općine utvrđeni su planom kapitalnih ulaganja i sastavni su dio iste Odluke. Učešće građana u ovim projektima je 20 %. U 2006. godini proveden je otvoreni postupak javnih nabavki kojim je kao najpovoljniji ponuđač za izgradnju putne infrastrukture za većinu LOT-ova izabrana firma »Roading« d.o.o. Gračanica, sa kojom su zaključeni ugovori. Ugovorima je regulisano da će se u skladu sa Odlukom Općinskog vijeća o zaduženju, izabranom ponuđaču - izvođaču radova odmah po potpisivanju ugovora uplatiti avans od 20 %, a preostalih 80 % u jednakim mjesečnim ratama do kraja 2010. godine.

Revizijom kapitalnih grantova vezanih za izgradnju putnih pravaca, pored već konstatovanog, utvrdili smo da je kod pojedinih projekata došlo do izmjena i odstupanja u izvršenim radovima u odnosu na ugovorene, navedene u predmjeru i predračunu radova (sanacije putnih pravaca u MZ Rašljeva, MZ Gornja Orahovica i MZ Gračanica). Neke ugovorene pozicije nisu ni izvršene, iz razloga što je na ostalim putnim pravcima na području iste mjesne zajednice utrošeno više sredstava.

Kao kapitalni grantovi iskazane su i doznake mjesnim zajednicama, u ukupnom iznosu od 448.286 KM, za projekte koje su iste implementirale. Radi se o ukupno 23 granta. Najmanji doznačeni iznos je 2.500 KM, a najveći 63.730 KM. Projekti se odnose na izgradnju vodovoda, rekonstrukciju kanalizacione mreže i sanaciju domova kulture. Prema izjavama odgovornih u Općini, nosioci ovih projekata bile su mjesne zajednice koje su samostalno vršile izbor izvođača radova i usluga.

Preporuka:

U svim projektima za koje postoji obaveza provođenja postupaka javnih nabavki, nosilac projekata i implementator treba da bude Općina, kako bi se osigurala potpuna transparentnost utroška sredstava za te namjene.

Subvencije javnim preduzećima na području Općine iznosile su 578.600 KM. Centru za socijalni rad doznačeno je 181.000 KM, Bosanskom kulturnom centru 255.500 KM i Dječijem obdaništu 142.100 KM. O izvršenju plana, radu i poslovanju istih javnih preduzeća podneseni su izvještaji, koji su i usvojeni od strane Općinskog vijeća.

5.6 Imovina

5.6.1 Stalna sredstva

Zemljište se u knjigovodstvu vodi u vrijednosti od 3.277.901 KM, dok je po popisu na datum bilansa u katastarskim knjigama utvrđena vrijednost od 3.309.0045 KM. Razlika od 31.144 KM nastala je zbog načina vođenja zemljišta i različitih podataka koje je komisija za popis dobila iz katastra na osnovu posjedovnih listova. Vrijednost zemljišta u posjedovnim listovima vodi se po prosječnim cijenama po zonama. Općina nema evidenciju zemljišta pojedinačno po parcelama, sa njihovom pojedinačnom knjigovodstvenom vrijednošću. Prema izjavama odgovornih, cijene je prije više godina utvrdila posebna općinska komisija za nekretnine.

Promjene na kontu – zemljište u 2007. godini nastale su po osnovu izvršenih eksproprijacija i preuzimanja građevinskog zemljišta, prema zapisnicima o raspravi za sporazumno određivanje naknade za preuzeto građevinsko zemljište od građanskog lica, shodno Zakona o eksproprijaciji, kao i po osnovu iskniženja dodijeljenog zemljišta, po osnovu rješenja o dodjeli na korištenje.

Dodjela građevinskog zemljišta vršila se na osnovu provedenog javnog konkursa. Do novembra 2007. godine, zemljište se dodjeljivalo na osnovu odluke Općinskog vijeća iz 2003. godine. Od 01.11.2007. godine, građevinsko zemljište dodjeljuje se na osnovu nove odluke Općinskog vijeća od 31.10.2007. godine, u skladu sa Zakonom o eksproprijaciji u Federaciji BiH. Imenovana je i komisija koja po potrebi izlazi na teren i vrši procjenu zemljišta koje se daje na korištenje individualnim korisnicima, na osnovu odluke Općinskog vijeća i raspisanog javnog poziva za prikupljenje najpovoljnijih ponuda.

Preporuka:

Obaviti snimanje cjelokupnog zemljišta na području Općine, izvršiti kategorizaciju i utvrditi cijene po svim kategorijama. Izvršiti usaglašavanje stvarnog-procijenjenog stanja sa stanjem u poslovnim knjigama. Zemljište voditi u pojedinačno, po parcelama.

Cestovna infrastruktura na datum bilansa iskazana je u iznosu od 3.249.436 KM. Vrijednost ove imovine u 2007. godini uvećana je za 2.211.273 KM, po osnovu okončanih kapitalnih projekata vezanih za izgradnju i održavanje putnih pravaca na području Općine Gračanica, kreditiranjem od strane dobavljača, dok su manja ulaganja u ceste finansirane iz budžeta i od strane građana evidentirana kao grantovi.

Smatramo da ukupna ulaganja u putnu infrastrukturu, neovisno od izvora finansiranja, treba evidentirati kao ulaganja u stalna sredstva Općine.

Preporuka:

Sva ulaganja u stalna sredstva evidentirati kao ulaganja u sredstva Općine.

Kao sredstvo vodi se i Projekat **toplifikacije** grada Gračanica, u vrijednosti od 489.725 KM.

Početno stanje, iskazano u iznosu od 142.688 KM, odnosi se doznačna sredstva u vidu granta, d.o.o. »Eko-toplane« Gračanica, prema Odluci o realizaciji Projekta toplifikacije Gračanica. Odluku je donijelo Općinsko vijeće na sjednici održanoj 15.12.2006. godine. Prema istoj Odluci, realizacija toplifikacije grada Gračanice i poslovi snabdijevanja korisnika toplotnom energijom povjeravaju se d.o.o. »Eko-toplane« Gračanica, koja se obavezuje pribaviti koncesiju, kao i ostala odobrenja od nadležnih organa u skladu sa zakonom, o čemu će se zaključiti poseban ugovor između Općine Gračanica i d.o.o. »Eko-toplane« Gračanica, uz suglasnost Općinskog vijeća.

Po istom osnovu, izabranom nosiocu projekta toplifikacije grada Gračanica, u 2007. godini doznačano je 347.037 KM, od čega se 300.000 KM odnosi na sredstva dobivena u vidu granta od Tuzlanskog kantona. Ova sredstva prenesena su d.o.o. »Eko-toplane« po Ugovoru od 11.07.2007. godine. Kontrolu namjenskog utroška istih obavila je Komisija za vršenje nadzora nad trošenjem namjenskih sredstava iz oblasti zaštite okolice Ministarstva prostornog uređenja i zaštite okolice Tuzlanskog kantona. U Izvještaju od 21.02.2008. godine, Komisija je navela da je obavila neposredan nadzor kod nosioca investicije istog projekta. Izvršen je obilazak terena i obavljen neposredan uvid u izvršene radove. Komisija je konstatovala da je započeto polaganje toplovoda i uređenje lokacije toplane, što je i dokumentovala foto snimcima. Zapisnik je potpisan od strane članova Komisije, predstavnika Općine i nosioca investicije.



Ugovor između Općine Gračanica i d.o.o. „Eko-toplane“ Gračanica nije zaključen iz razloga što, prema navodima odgovornih u Općini, nosilac projekta toplifikacije još uvijek nije dobio potrebnu koncesiju, čije je pribavljanje u toku.

Preporuka:

Obzirom na značaj projekta i visinu uloženi i sredstava koja će se uložiti, ugovorom sa nosiocem projekta toplifikacije grada Gračanica precizirati sva prava i obaveze između ugovornih strana po osnovu zajedničkog ulaganja.

5.6.2 Tekuća sredstva

Novčana sredstva

Depozitni račun za prikupljanje javnih prihoda otvoren je kod NLB Tuzlanska banka Tuzla. Ministarstvo finansija Tuzlanskog kantona na isti račun redovno doznava prikupljena sredstva po osnovu indirektnih poreza i pripadajućih poreza prikupljenih na nivou Kantona. Usklađivanje priliva sredstava vrši se mjesečno, putem obrasca B-2. Općina je otvorila transakcijski račun i kod Uni kredit Zagrebačke banke.

Kratkoročna potraživanja

Kratkoročna potraživanja na datum bilansa iskazana su u iznosu od 356.050 KM.

Najznačajnija kratkoročna potraživanja odnose se **avanse** koji su iskazani u iznosu od 177.796 KM, od kojih se na unaprijed uplaćene iznose dobavljačima odnosi 107.128 KM, a 70.667 KM predstavljaju pozajmice ustanovama, sportskim klubovima i ostalim subjektima. Iste su date po različitim osnovama, na osnovu pojedinačnih odluka Općinskog načelnika. Sa primaocima pozajmica zaključeni su ugovori na godinu dana. Sa 31.12.2007. godine, izvršena su usaglašavanja i od strane primaoca pozajmica potvrđena iskazana potraživanja.

Iskazane **akontacije za službeni put** u ukupnom iznosu od 26.083 KM, nastale su po različitim osnovama. Neke akontacije su iz ratnog perioda. Akontacije su isplaćivane uposlenima u Općini i licima koja su bila angažovana od strane Općine po drugim osnovama. U najvećem dijelu izvršeno je usaglašavanje sa primaocima akontacija. Od istih su izjave i potpisane saglasnosti za vraćanje ili pravdanje. Dio akontacija je opravdan, a jedan dio se obustavlja od plaća.

Kao **sumnjiva i sporna potraživanja** iskazana su potraživanja u ukupnom iznosu od 126.992 KM. Ista se odnose na potraživanja od preduzeća »Vodovod i kanalizacija« iz 1998. godine, u iznosu d 120.034 KM i osiguravajućeg društva »Sunce Osiguranje«, po osnovu naknade za štetu, u iznosu od 6.958 KM. Obzirom na protekli vremenski period i činjenicu da u Općini ne posjeduju potrebnu dokumentaciju za utuženje, iskazana potraživanja su bez osnova.

Za naprijed navedeni iznos, na datum bilansa, precijenjena su kratkoročna potraživanja.

Preporuke:

Nastaviti započete aktivnosti u vezi povrata i razduženja akontacija za službeni put;

Iskazana sumnjiva i sporna potraživanja su bez osnova naplatu, od istih Općina neće imati ekonomske koristi, radi čega ih treba isknjižiti iz bilansne evidencije.

5.7 Javne nabavke

Revizijom javnih nabavki provedenih u 2007. godini, za većinu postupaka izbora najpovoljnijih ponuđača za izvođenje radova na kapitalnim projektima, nismo utvrdili nepravilnosti u procedurama izbora. Izuzetak predstavlja provedeni postupak dodjele ugovora u predmetu »Održavanje javne rasvjete u MZ Gračanica«, putem konkurentskog zahtjeva, u kojem nisu u potpunosti ispoštovane sve propisane procedure. U istom smo utvrdili nedosljednost ugovornog organa u ponovnom postupku. Prilikom izbora najpovoljnijeg ponuđača nije ispoštovan propisani i objavljeni kriterij – najniža cijena. Ako je ugovorni organ, odnosno, Općina, imao namjeru da se zaštiti od neprirodno niskih cijena, trebao je da provede drugačiji postupak, u kojem bi cijena bila samo od jedan od više objavljenih kriterija. Posebno ako se ima u vidu da je izabrani



ponuđač, nakon zaključenja ugovora, po različitim osnovama isporučio robu i izvršio usluge i po istima ispostavio fakture u ukupnom iznosu od 107.352 KM, što premašuje vrijednost ugovora koji se mogao zaključiti putem konkurentskog zahtjeva .

Preporuka:

U svim slučajevima javnih nabavki dosljedno postupati u skladu sa propisanim procedurama iz Zakona o javnim nabavkama BiH, podzakonskim aktima i vlastitim aktom.

6. KOMENTAR

Općina Gračanica je u ostavljenom roku dostavila komentar na Nacrt izvještaja o reviziji finansijskih izvještaja, broj: 02-05-3863-2008, od 12.06.2008. godine.

U komentaru se navodi da nemaju primjedbi na konstatacije u nalazu i da su već poduzeli aktivnosti na otklanjanju utvrđenih nedostataka i implementaciji datih preporuka.

**Direktor Sektora za finansijsku reviziju zavoda,
fondova, općina i agencija**

Anica Pudar, dipl.oec.

Voda Tima:

Sead Čorbo, revizor, dipl.oec.

Član Tima:

Nidheta Mlivić, pomoćni revizor, dipl.oec.

Prilog br. 1.

Izvršenje Budžeta Općine Gračanica na dan 31.12.2007. godine

u KM

R.b r.	Pozicija	Budžet za 2007	Povećanje i smanjenje Budžeta (Rebalans)	Ukupni Budžet za 2007. godinu	Izvršenje Budžeta u 2007. godini	Razlika (6-5)	Indeks (6/5 x 100)
1	2	3	4	5	6	7	8
I	Prihodi	9.051.000	1.807.000	10.858.000	10.876.275	18.275	100,17
1.	Prihodi od poreza	5.817.000	1.478.500	7.295.500	7.630.449	334.949	104,59
2.	Neporezni prihodi	2.004.000	- 181.500	1.822.500	1.904.093	81.593	104,48
3.	Tekući grantovi	1.230.000	510.000	1.740.000	1.341.733	- 398.267	77,11
II	Primici	2.210.000	252.000	2.462.000	2.211.273	- 250.727	89,82
1.	Primici od domaćeg zaduživanja – dugoročni krediti kod dobavljača	2.210.000	252.000	2.462.000	2.211.273	-250.727	89,82
	Ukupno prihodi i primici (I+II)	11.261.000	2.059.000	13.320.000	13.087.548	- 232.452	98,25
I	Tekući izdaci	4.218.000	219.200	4.437.200	4.287.034	- 150.166	96,62
1.	Bruto plate zaposlenih	1.806.000	21.000	1.827.000	1.818.833	- 8.167	99,55
2.	Naknade troškova zaposlenih i općinskih vijećnika	745.000	25.400	770.400	726.868	- 43.532	94,35
3.	Doprinosi poslodavca I ostali doprinosi	201.000	3.000	204.000	201.824	- 2.176	98,93
4.	Putni troškovi	23.000	3.000	30.000	29.272	- 728	97,57
5.	Izdaci za energiju	285.000	15.000	300.000	320.623	20.623	106,87
6.	Izdaci za komunalne usluge	330.000	37.000	367.000	381.129	14.129	103,85
7.	Nabavka materijala	144.000	30.000	174.000	186.108	12.108	106,96
8.	Izdaci za usluge prevoza I goriva	34.000	3.600	37.600	30.429	- 7.171	80,93
9.	Izdaci za tekuće održavanje	93.000	32.000	125.000	122.264	- 2.736	97,81
10.	Izdaci osiguranja, bankarskih usluga I platnog prometa	20.000	-2.000	18.000	12.071	- 5.929	67,06
11.	Ugovorene usluge	537.000	47.200	584.200	457.613	- 126.587	78,33
II	Tekući grantovi (uključena i tekuća rezerva)	1.244.000	295.700	1.539.700	1.468.307	- 71.393	95,36
1.	Grantovi mjesnim zajednicama	121.800	26.000	147.800	145.800	- 2.000	98,65
2.	Grantovi pojedincima	171.000	43.000	214.000	185.037	- 28.963	86,47
3.	Grantovi neprofitnim organizacijama	834.200	316.700	1.150.900	1.107.188	- 43.712	96,20
4.	Ostali grantovi	0	27.000	27.000	30.282	3.282	112,15
III	Kapitalni grantovi	1.690.000	1.066.000	2.803.500	2.527.930	- 275.570	90,17
1.	Kapitalni projekti mjesnih zajednica	1.690.000	1.066.000	2.803.500	2.527.930	- 275.570	90,17
IV	Izdaci za kamate i ostale naknade	50.000	-10.000	43.000	33.390	- 9.610	76,18
2.	Kamate na domaće pozajmljivanje	50.000	- 10.000	43.000	33.390	- 9.610	76,18
	Doznake nižim potrošačkim jedinicam	550.000	28.600	578.600	578.600		100,00
1.	Doznake za tek.izdatke vanjskim korisn.	550.000	28.600	578.600	578.600		100,00
V	Kapitalni izdaci	2.914.000	2.934.000	3.638.000	2.937.532	- 700.468	80,75
1.	Nabavka zemljišta	270.000	40.000	310.000	262.037	- 47.963	84,53



2.	Nabavka građevina	370.000	445.000	2.617.000	2.226.483	- 390.517	85,07
	Kapitalni projekti iz zaduženja	2.210.000	37.000				
3.	Nabavka opreme	55.000	44.000	99.000	91.342	- 7.658	92,26
4.	Rekonstrukcija i investiciono održavanje	9.000	3.000	612.000	357.670	- 254.330	58,44
	Ukupni rashodi i izdaci (I+II+III+IV+V)	10.666.000	2.374.000	13.040.000	11.832.793	- 1.207.207	90,74
	Višak prihoda nad rashodima (suficit)	595.000	-315.000	280.000¹	1.254.755	974.755	448,13
VI	Finansiranje	595.000		1.090.000²	848.450	- 241.550	77,84
1.	Anuiteti kredita Svjetske banke	140.000	0	140.000	151.678	11.678	108,34
2.	Anuiteti kredita kod dobavljača	455.000	345.000	800.000	696.772	- 103.228	87,09
3.	Neizmirene obaveze iz ranijih godina	0	150.000	150.000	0		
	Ukupno finansiranje i izdaci (I+II+III+IV+V+VI)	11.261.000		14.130.000	12.681.243		
	Ostvareni suficit				406.305		
	Broj zaposlenih				124		

Napomena: u koloni ukupni Budžet za 2007. godinu, i Izvršenje Budžeta za 2007. godinu, preuzeti podaci iskazani u GIB-u. Razlika iskazana u Rebalansu je povećanje ili smanjenje u odnosu na podatke iskazane u posebnom dijelu Odluke o izvršenju Budžeta za 2007. godinu, za pozicije: kapitalni grantovi, izdaci za kamate i ostale naknade i pojedine pozicije kapitalnih izdataka nisu uporedivi, zbog neusaglašenosti sa podacima koji su iskazani u GIB-u.

¹ Planirani suficit u iznosu od 280.000 KM za finansiranje u 2008. godini.

² Planirano finansiranje u iznosu od 1. 090.000 KM iz suficita 2006. godine.