



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

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

IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

OPĆINE MAGLAJ

ZA 2009. GODINU

Broj:05-10/10

Sarajevo, maj 2010. godine

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

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Općine Maglaj** za 2009. godinu (priloženog bilansa stanja na dan 31. decembar 2009. godine i odgovarajućeg računa prihoda i rashoda, izvještaja o izvršenju budžeta za godinu koja se završava na taj dan), te reviziju usklađenosti poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima i pregleda značajnih računovodstvenih politika i drugih napomena uz finansijske izvještaje.

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo Općine Maglaj 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 Maglaj 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 Maglaj i ne iskazujemo mišljenje o početnim stanjima na dan 01.01.2009. godine.

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

Kvalifikacija:

- Općina Maglaj nije postupila u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama prilikom odabira poslovne banke za oročavanje sredstava, izbora poslovne banke za obavljanje platnog prometa, nabavke kancelarijskog materijala 13.951 KM a takođe se nije pridržavala utvrđenih rokova kod pristupanja otvaranju ponuda, obavještavanja ponuđača i zaključivanja ugovora u skladu sa članovima 38. i 39. navedenog Zakona (tačka 3.5. Izvještaja).**

2. Ne možemo potvrditi iskazano stanje stalnih sredstava, jer nije uknjižena imovina bivšeg Javnog preduzeća "Zaštita od požara" u skladu sa Odlukom Općinskog vijeća o preuzimanju i transformaciji javnog preduzeća iz aprila 2004. godine, niti je u potpunosti izvršeno usklađivanje stvarnog stanja sa knjigovodstvenim stanjem u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH (tačka 3.6. Izvještaja).
3. Kapitalni transferi su realizovani u iznosu od 508.839 KM, bez prethodno sačinjenog Programa kapitalnih projekata, što je bila obaveza u skladu sa Odlukom o izvršavanju budžeta općine Maglaj za 2009. godinu (tačka 3.2. Izvještaja).

Mišljenje

Po našem mišljenju, osim za efekte koje na finansijske izvještaje mogu imati stavke navedene u prethodnom pasusu, finansijski izvještaji Općine Maglaj, po svim bitnim pitanjima prikazuju istinito i objektivno stanje imovine i obaveza na dan 31.12.2009. godine, rezultate poslovanja i izvršenja budžeta, za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja tj. Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.

Finansijsko poslovanje Općine Maglaj u toku 2009. godine, osim za napomene navedene u tački 1., 2. i 3. u prethodnom pasusu, je bilo u svim materijalno značajnim aspektima usklađeno sa važećom zakonskom regulativom.

Sarajevo: 21.05.2010. godine

Zamjenik generalnog revizora

Branko Kolobarić, dipl. oec

Generalni revizor

Dr. sc. Ibrahim Okanović, dipl. oec.

SADRŽAJ

1.	UVOD	1
2.	PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE	1
2.1	Rezime	2
3.	NALAZI I PREPORUKE	3
3.1	Sistem internih kontrola	3
3.2	Budžet Općine za 2009. godinu	4
3.3	Prihodi i primici.....	4
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	8
3.4.4	Kapitalni transferi	9
3.5	Javne nabavke	9
3.6	Stalna sredstva	10
3.7	Kratkoročna potraživanja	11
3.8	Sudski sporovi	11
4.	KOMENTAR:	12
	PRILOG BR. 1	1
	Analiza izvršenja budžeta/proračuna Općine Maglaj za 2009. godinu	1

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

1. UVOD

Općina Maglaj (u daljem tekstu: Općina) je jedinica lokalne samouprave uspostavljena zakonom, sa nadležnostima utvrđenim Ustavom Federacije BiH, Ustavom ZE-DO Kantona, Zakonom o principima lokalne samouprave u Federaciji BiH i Statutom Općine Maglaj. 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 neposredno ostvaruju potrebe građana. U skladu sa Zakonom, u vlastite nadležnosti Općine posebno spadaju: osiguranje i zaštite ljudskih prava i sloboda su skladu sa Ustavom, donošenje budžeta Općine, donošenje programa i planova razvoja Općine i stvaranje uslova za privredni razvoj i zapošljavanje, 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 inspeksijskog 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.

Općinsko vijeće, koje broji 25 vijećnika, predstavničko je tijelo građana i općine, koje funkciju vlasti obavlja u skladu sa Ustavom, Zakonom i Statutom Općine. Načelnik Općine predstavlja izvršni organ Općine, koji obavlja funkcije utvrđene Ustavom, Zakonom i Statutom Općine. Općinsko vijeće, kao i načelnik Općine, neposredno su izabrani na lokalnim izborima na period od 4 godine.

U cilju obavljanja poslova i zadatka iz svoje nadležnosti, Općina je u skladu sa Odlukom o organizovanju Općinskih službi za upravu i Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Službi za upravu Općine, formirala 3 službe (Služba za privredu, finansije i razvoj poduzetništva, Služba za urbanizam, geodetske i imovinsko-pravne poslove i Služba za boračko-invalidsku i socijalnu zaštitu, opću upravu i društvene djelatnosti). Kao posebne općinske službe formirana je Služba Općinskog načelnika i Općinskog vijeća i Tehnička služba. Prema Pravilniku o unutrašnjoj organizaciji u Općini je sistematizovano 81 radno mjesto, a na dan 31.12.2009. godine, u općinskoj administraciji, bilo je zaposleno 80 zaposlenika.

Općina Maglaj se nalazi u Zeničko-Dobojskom Kantonu i obuhvata područje 20 mjesnih zajednica.

Sjedište Općine je u Maglaju u ulici Viteška broj 4.

2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Općine Maglaj za 2009. godinu, pravilnost i usklađenost poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Cilj revizije finansijskih izvještaja je da omogući revizoru da izrazi mišljenje o finansijskim izvještajima koji su predmet revizije, tj. da li finansijski izvještaji, u materijalno značajnom smislu, objektivno i istinito prikazuju finansijsko i materijalno stanje Općine na dan 31.12.2009. godine, izvršenje Budžeta Općine za godinu koja se završava na taj dan, da li je poslovanje usklađeno sa važećim zakonskim i

drugim relevantnim propisima, da li je trošenje javnih sredstava namjensko, te da li su finansijski izvještaji sačinjeni u skladu sa posebnim propisima o računovodstvu i finansijskom izvještavanju u javnom sektoru.

Revizija je obavljena u skladu sa internim planskim dokumentima revizije, u februaru i maju 2010. godine.

S obzirom da se revizija obavlja ispitivanjem na bazi uzorka i da postoje inherentna ograničenja u računovodstvenom sistemu i sistemu internih kontrola, postoji mogućnost da pojedine materijalno značajne greške mogu ostati neotkrivene.

2.1 Rezime

Izvršenom revizijom poslovanja Općine za 2009. godinu konstatovali smo određen broj propusta i nepravilnosti, a u cilju otklanjanja istih dali smo sljedeće preporuke:

Osigurati dosljednu primjenu Zakona o budžetima u FBiH u dijelu, iskazivanja u planu svih kapitalnih transfera i kapitalnih izdataka pojedinačno sa detaljnim obrazloženjem, te utvrđivanja gornje granice rashoda za narednu fiskalnu godinu izvedenu iz Dokumenta okvirnog budžeta,

U skladu sa Zakonom o budžetima sačiniti Plan nabavki stalnih sredstava, koji mora biti usklađen sa prijedlogom finansijskog plana u kojem će biti jasno definisano koja sredstva se planiraju za kapitalno investiranje, kako po pojedinačnim iznosima, tako i ukupno, te osigurati detaljne opise vrste nabavke,

Osigurati da procedure prilikom izbora najpovoljnijeg dobavljača za radove, robe i usluge budu provedene u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama,

Internim procedurama propisati ko ima pravo na korištenje mobilnih telefona, kao i način refundiranja troškova mobilnih telefona od zaposlenika koji imaju pravo na korištenje mobilnog telefona do iznosa utvrđenog internim aktom, te donijeti normative potrošnje goriva za sva vozila. U skladu sa donesenim internim procedurama, kontinuirano poduzimati aktivnosti kako bi se eliminisali rizici od namjernih i nenamjernih grešaka, a poslovanje Općine bilo efikasno i usklađeno sa zakonskim propisima,

Propisati internim procedurama način obračuna, naplate i kontrole naplate javnih prihoda, kako bi se uspostavio takav sistem internih kontrola koji bi osigurao efikasno izvršavanje aktivnosti u okviru osnovne djelatnosti Općine u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH, te osigurati kontinuirani nadzor nad naplatom općinskih naknada u rokovima koji su navedeni u rješenjima i zaključenim ugovorima, u skladu sa donesenim propisima Općine,

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

Osigurati dosljednu primjenu Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH kod knjigovodstvenog evidentiranja kapitalnih grantova,

Popis imovine i obaveza vršiti u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o popisu imovine, potraživanja, zaliha i obaveza Općine, tako da istim budu obuhvaćene sve stavke pokretne i nepokretne imovine Općine, osigurati vođenje pomoćne knjige stalnih sredstava u skladu sa navedenim Pravilnikom i Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH, te nastaviti daljnje aktivnosti na uknjižbi imovine za koju Općina ima posjedovne listove sa pravom raspolaganja, izvršiti procjenu fer vrijednosti imovine i istu evidentirati u knjigovodstvu Općine, kako bi imovina bila istinito i fer iskazana u poslovnim knjigama,

Poduzeti aktivnosti na preuzimanju i uknjižbi imovine bivšeg Javnog vatrogasnog preduzeća u poslovnim knjigama Općine u skladu sa Odlukom Općinskog vijeća o preuzimanju i transformaciji Javnog preduzeća iz aprila 2004. godine,

Osigurati knjigovodstveno evidentiranje potraživanja od pravnih i fizičkih osoba po osnovu naknada za koje Općina ostvaruje neporezne prihode, kao i kontinuirano praćenje naplate potraživanja i poduzimanja zakonskih mjera za naplatu istih. Za potraživanja, za koje su pokrenuti sudski postupci za naplatu istih, izvršiti knjigovodstveno evidentiranje istih na poziciji sumnjivih i spornih potraživanja u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH,

Knjigovodstveno evidentirati sva potencijalna 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,

Zaključivanje ugovora o pružanju komunalnih usluga vršiti blagovremeno na početku kalendarske godine,

Obračun i isplatu putnih troškova vršiti u skladu sa Uredbom o putnim troškovima.

3. NALAZI I PREPORUKE

3.1 Sistem internih kontrola¹

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

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Općine, koji je polazni akt i sastavni dio sistema internih kontrola, utvrđena je unutrašnja organizacija službi za upravu i posebnih općinskih službi Općine Maglaj, poslovi osnovne djelatnosti i dopunski poslovi osnovne djelatnosti i poslovi pomoćne djelatnosti, način rukovođenja, broj državnih službenika i namještenika, raspored poslova po organizacionim jedinicama sa opisom poslova, naziv radnih mjesta, uslovi za vršenje poslova i druga pitanja u vezi sa organizacijom rada. Pravilnikom su takođe utvrđene organizacione jedinice i njihova nadležnost, sistematizacija radnih mjesta, broj pripravnika i uslovi za prijem pripravnika. Prema Pravilniku o unutrašnjoj organizaciji sistematizovano je 81 radno mjesto, a na dan 31.12.2009. godine, bilo je popunjeno 80 radnih mjesta.

Općina je u aprilu 2010. godine, na inicijativu tima za reviziju, poduzela aktivnosti, na donošenju Pravilnika o internim kontrolama-internim kontrolnim postupcima, u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH, kao i 21 internu proceduru u skladu sa Smjernicama za uspostavu i jačanje interne kontrole kod budžetskih korisnika, od kojih određene (Pravilnik o računovodstvu), predstavljaju inovirane postojeće procedure. Novim Pravilnikom o internim kontrolama-internim kontrolnim postupcima uređeni su upravljački i administrativni kontrolni postupci, računovodstveni interni kontrolni postupci, postupci informisanja, komunikacija, nadgledanja i procjene rizika radi osiguranja ciljeva u jedinstenom Općinskom organu uprave.

Na osnovu prezentirane dokumentacije konstatovali smo određene propuste u provođenju kontrolnih aktivnosti, u dijelu planiranja pozicija u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH (3.2.), praćenja ostvarivanja neporeznih prihoda Općine (3.3.), praćenja izdataka za materijal i usluge (3.4.2.), praćenja ostvarivanja tekućih transfera (3.4.3.), kapitalnih transfera (3.4.5.), provođenja procedura javnih nabavki (3.5.), knjigovodstvenog evidentiranja stalnih sredstava (3.6.), potraživanja (3.7.), kao i knjigovodstvenog evidentiranja potencijalnih potraživanja u vanbilansnoj evidenciji (3.8.).

U skladu sa donesenim internim procedurama, kontinuirano poduzimati aktivnosti kako bi se eliminisali rizici od namjernih i nenamjernih grešaka, a poslovanje Općine bilo efikasno i usklađeno sa zakonskim propisima.

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)

3.2 Budžet Općine za 2009. godinu

Strategija razvoja Općine Maglaj za period 2006-2011 predstavlja okvirni dokument razvoja Općine i polaznu osnovu za izradu planskih dokumenata Općine.

Općinsko vijeće je dana 29.05.2008. godine usvojilo Operativni budžetski kalendar za izradu i donošenje Budžeta za 2009. godinu. Dana 30.12.2008. godine načelnik Općine je donio Dokument okvirnog budžeta Općine za period 2009.-2011. godina, iako je Zakonom o budžetima u FBiH propisano da se isti razmatra i usvaja najkasnije do 30.06. tekuće godine. Prema obrazloženju odgovorne osobe, do kašnjenja donošenja Dokumenta okvirnog budžeta je došlo iz razloga što je 2008. godina bila izborna godina za pozicije načelnika i Općinskog vijeća, te se kasnilo sa imenovanjima istih. Kao potvrdu da se Dokument okvirnog budžeta donosi na vrijeme, prezentiran nam je isti za period 2010-2012 godina koji je donesen 30.06.2009. godine. Procedura razmatranja i usvajanja Nacrta budžeta Općine za 2009. godinu je provedena u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH. Budžet Općine za 2009. godinu je usvojilo Općinsko vijeće dana 30.12.2008. godine, kojim su planirani uravnoteženi prihodi i rashodi u iznosu od 7.186.917 KM, dok je gornja granica rashoda za 2009. godinu, izvedena iz Dokumenta okvirnog budžeta iznosila 6.650.878 KM, što znači da je Budžetom za 2009. godinu, planirano više prihoda i rashoda u iznosu od 536.039 KM, što je u suprotnosti sa Zakonom o budžetima u FBiH.

Na osnovu prezentirane dokumentacije, konstatovali smo da za planirane kapitalne grantove nisu decidno navedeni projekti za koje se planiraju izdvajati sredstava, što je obaveza sa stanovišta tretmana kapitalnih grantova u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.

U Odluci o izvršavanju Budžeta Općine za 2009. godinu, navedeno je da će se sredstva za kapitalne grantove koristiti prema Programu kapitalnih projekata i aktima koje donosi općinski načelnik na prijedlog resornih službi. Timu za reviziju nije prezentiran Program kapitalnih projekata u skladu sa Odlukom o izvršavanju Budžeta Općine za 2009. godinu. Uvidom u dokumentaciju, utvrđeno je da je na poziciji kapitalnih primitaka planiran iznos od 296.844 KM za izgradnju fekalne kanalizacije za naselje Misurići općina Maglaj-I faza. Sredstva su obezbjeđena iz Budžeta FBiH po Odluci Vlade FBiH, te kao takva su trebala biti planirana na kontima klase 8-Kapitalni izdaci, a ne na poziciji kapitalnih transfera, zbog čega je prekoračen plan kapitalnih izdataka za navedeni iznos.

Općinsko vijeće je donijelo Odluku o izmjeni i dopuni Budžeta Općine za 2009. godinu. 24.11.2009. godine Ovom Odlukom su smanjeni prihodi i rashodi za 1.027.217 KM, odnosno prihodi i rashodi su planirani u iznosu od 6.159.700 KM. Prema Obrazloženju datom uz Rebalans, do smanjenja prihoda i primitaka, došlo je jednim dijelom zbog donošenja i primjene Zakona o porezu na dohodak, te donošenja Zakona o načinu ostvarenja ušteda u Federaciji BiH

Dana 22.04.2010. godine Općinsko vijeće je usvojilo Izvještaj o izvršenju Budžeta Općine za 2009. godinu i Odluku o usvajanju Godišnjeg obračuna Budžeta Općine za 2009. godinu. U 2009. godini Općina je ostvarila ukupne prihode i primitke u iznosu od 5.647.146 KM, rashode i izdatke u iznosu od 5.620.668 KM i višak prihoda nad rashodima u iznosu od 26.478 KM.

U skladu sa Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH Općina dostavlja periodične izvještaje Ministarstvu finansija ZE-DO kantona.

Dosljedno primijeniti Zakon o budžetima u FBiH u dijelu utvrđivanja gornje granice rashoda za narednu fiskalnu godinu izvedenu iz Dokumenta okvirnog budžeta,

Osigurati detaljan prikaz svih kapitalnih transfera i kapitalnih izdataka sa detaljnim obrazloženjima u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH.

3.3 Prihodi i primici

Općina je u 2009. godini, ostvarila prihode i primitke u iznosu od 5.647.146 KM i u odnosu na plan manje su ostvareni za 8,32% ili za 512.554 KM. Od ukupno ostvarenih prihoda i primitaka na prihode se odnosi 4.767.186 KM, a na primitke 879.960 KM. U strukturi primitaka, na primitke od prodaje stalnih sredstava se odnosi 401.898 KM, a na kapitalne potpore 478.062 KM.

Ukupni prihodi su u odnosu na plan manje ostvareni za 489.148 KM ili za 9,31%. Od ukupnih prihoda, na porezne prihode se odnosi 2.308.747 KM, neporezne prihode 1.369.276 KM i na tekuće potpore 1.089.163 KM. Na osnovu prezentirane dokumentacije, konstatovali smo da je u toku 2009. godine bilo uplata javnih prihoda na blagajni Općine u iznosu od 31.586 KM, a polog pazara se nije vršio na depozitni račun Općine, pa su se navedenim sredstvima iz blagajne plaćali tekući materijalni troškovi. Ovakav način rada je u suprotnosti sa Zakonom o finansijskom poslovanju, kojim je regulisano da pravna osoba ima obavezu da primljeni novac u gotovu po bilo kojoj osnovi uplati istog dana na svoj račun, a najkasnije narednog dana. U toku revizije, ovaj propust je otklonjen, pa se javni prihodi više ne uplaćuju u gotovini na blagajni Općine, već izravno na depozitni račun javnih prihoda.

Uvidom u dokumentaciju konstatovano je da Općina nije internim aktom regulisala način obračuna, naplate i kontrole naplate javnih prihoda, kako bi se osiguralo efikasno izvršavanje aktivnosti u okviru osnovne djelatnosti, u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH.

Prihodi od poreza – Porezni prihodi, koji čine 40,88% ukupno realizovanog Budžeta Općine za 2009. godinu, u odnosu na plan su ostvareni manje za 350.151 KM ili za 13,17%. Strukturu prihoda od poreza čine prihodi od indirektnih poreza (1.690.044 KM), prihodi od poreza na plaće i radnu snagu (18.227 KM), prihodi od poreza na imovinu (207.025 KM), prihodi od poreza na dobit pojedinaca (73.602 KM), prihodi od poreza na dobra i usluge (935 KM), prihodi od poreza na međunarodnu trgovinu i transakcije (317.848 KM) i prihodi od ostalih poreza u iznosu od 1.067 KM. Raspodjela poreskih prihoda je utvrđena Zakonom o pripadnosti javnih prihoda FBiH i Zeničko-Dobojskog Kantona.

Neporezni prihodi – Neporezni prihodi su u odnosu na plan manje ostvareni za 162.360 KM ili za 10,60%. Strukturu neporeznih prihoda čine prihodi od poduzetničke aktivnosti i imovine (244.759 KM) i prihodi od kamata na deponovana sredstva kod poslovnih banaka (2.084 KM), te prihodi od naknada, taksi i prihoda od pružanja javnih usluga u iznosu od 1.122.053 KM.

Neporezne prihode od poduzetničke aktivnosti i imovine čine prihodi od naknada za pogodnost (zemljišna renta) u iznosu od 187.790 KM i prihodi od imovine (zakup javnih površina, garaža) u iznosu od 56.969 KM. Neporezne prihode od naknada i taksi čine prihodi od općinskih taksi u iznosu od 325.890 KM, ostalih budžetskih naknada (korištenje građevinskog zemljišta, uređenje građevinskog zemljišta) u iznosu od 463.713 KM, prihodi od posebnih naknada i taksi (naknade za korištenje podataka katastra, naknada za upotrebu cesta za vozila pravnih i fizičkih lica i dr.) u iznosu od 217.601 KM i prihodi od pružanja javnih usluga u iznosu od 114.849 KM.

- **Prihodi od naknada za pogodnost (zemljišna renta)** su iskazani u iznosu od 187.790 KM. Služba za urbanizam, geodetske i imovinsko pravne poslove ispostavlja Rješenje podnosiocu zahtjeva nakon provedenog postupka rješavanja. U Rješenju se navodi da je obaveza podnosioca da rentu uplati u roku od 8 dana od dana pravosnažnosti rješenja. Uvidom u dokumentaciju, konstatovali smo da se pravna i fizička lica ne pridržavaju rješenjem utvrđenih rokova, niti se u određenim slučajevima renta plaća u utvrđenom ukupnom iznosu, već parcijalno, odnosno kako to odgovara pravnom i fizičkom licu. U knjigovodstvenim evidencijama se ne stvaraju potraživanja po ovom osnovu, već se uplate naknada direktno knjiže na prihode,
- **Prihodi po osnovu naknada za korištenje građevinskog zemljišta i komunalne naknade** su iskazani u iznosu od 377.068 KM. Odlukom o visini naknade za korištenje građevinskog zemljišta iz 2005. godine, regulisana je obaveza plaćanja ove naknade, kao i visina naknade. Navedenom Odlukom takođe je regulisano da se naknada plaća do 10-tog u mjesecu za protekli mjesec, odnosno kvartalno do kraja posljednjeg mjeseca u tromjesečju. Iz prezentirane dokumentacije je vidljivo da se određeni obveznici ne pridržavaju rokova za plaćanje navedene naknade. Zbog neizmirivanja obaveza određenih obveznika, upućen je zahtjev Općinskom pravobranilaštvu sa pregledom dugovanja obveznika za 2009. godinu. Pregledom su obuhvaćena 83 obveznika, čiji ukupan dug po osnovu naknada za korištenje građevinskog zemljišta i komunalne naknade iznosi 151.753 KM. Uvidom u knjigovodstveno evidentiranje navedenih naknada utvrđeno je da za ovaj vid naknada Općina stvara potraživanja od korisnika u knjigovodstvenim evidencijama,

Prihodi po osnovu naknada za zauzimanje javnih površina su ostvareni u iznosu od 25.445 KM. Općina ostvaruje prihode po ovom osnovu u skladu sa Odlukom o davanju u zakup građevinskog zemljišta u državnoj svojini. Odlukom je regulisano da se građevinsko zemljište u

državnoj svojini daje u zakup licitacijom i neposrednom pogodbom. Općinski načelnik zaključuje ugovor o davanju građevinskog zemljišta u zakup u ime Općine, uz prethodno mišljenje Općinskog pravobranilaštva. U ugovorima su navedeni iznosi naknade, period korištenja javne površine, kao i obaveza uplate zakupnine na žiro račun Općine, s izuzetkom ugovori iz ranijeg perioda, kojima je regulisano da se plaćanje može vršiti i na blagajni Općine. Uvidom u uplate po zaključenim ugovorima o zakupu javnih površina, utvrdili smo da se zakupci ne pridržavaju datuma do kada moraju izmiriti svoju obavezu, jer se sa uplatama kasni i po nekoliko mjeseci, iako je ugovorom regulisano da se plaćanje vrši do 20-tog u mjesecu za tekući mjesec. Za ovu vrstu naknada Općina ne stvara potraživanja, već se naplate direktno knjiže na prihod.

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

Osigurati kontinuirani nadzor nad naplatom općinskih naknada u rokovima koji su navedeni u rješenjima i zaključenim ugovorima, u skladu sa donesenim propisima Općine.

3.4 Rashodi i izdaci

Ukupno ostvareni rashodi i izdaci Općine za 2009. godinu su iskazani u iznosu od 5.620.668 KM i u odnosu na plan manje su iskazani za 539.032 KM ili za 8,75%.

3.4.1 Bruto plaće i naknade zaposlenih

Izdaci za bruto plaće i naknade zaposlenih u Općini za 2009. godinu su ostvareni u iznosu od 1.329.515 KM i u odnosu na plan manje su ostvareni za 11.367 KM ili za 0,85%. Bruto plaće i naknade zaposlenih u ukupnim rashodima Općine učestvuju sa 29,43%.

Bruto plaće - U ukupnom iznosu bruto plaća (1.004.416 KM), sadržane su neto plaće u iznosu od 690.708 KM i doprinosi iz plaća 313.708 KM. Prosječno isplaćena neto plaća po zaposlenom u Općini u 2009. godini je iznosila 711 KM. Obračun plaća za 2009. godinu, se vršio u skladu sa Pravilnikom o plaćama i naknadama službenika i namještenika u službama za upravu i drugim općinskim organima Općine iz 2000. godine, Odlukom o utvrđivanju platnih razreda i koeficijenata za plaće rukovodećih i ostalih državnih službenika i namještenika organa državne službe Općine i Odlukom o utvrđivanju polazne osnove za o bračun plaća i usklađivanje koeficijenata za obračun plaća državnih službenika i namještenika u jedinstvenom organu uprave Općine. Navedene Odluke su usaglašene sa Zakonom o državnoj službi i Zakonom o namještenicima u organima državne službe. U toku revizije donesen je novi Pravilnik o plaćama koji je stupio na snagu 05.04.2010. godine.

Općina nije, u skladu sa Zakonom o načinu ostvarivanja ušteda u FBiH, donijela svoje propise o ispunjavanju uslova iz Stand by aranžmana.

Naknade zaposlenih - Naknade zaposlenih su ostvarene u iznosu od 325.099 KM i manje su ostvarene za 9.901 KM ili za 2,96%. U iznosu naknada zaposlenih sadržani su troškovi toplog obroka u iznosu od 245.386 KM, troškovi prevoza na posao i sa posla 21.909 KM, otpremnine 5.997 KM, pomoći u slučaju smrti ili teže invalidnosti 13.077 KM, regres za godišnji odmor 32.384 KM i nagrade za rezultate rada u iznosu od 6.345 KM.

U skladu sa odlukama načelnika vršen je obračun i isplata naknada za topli obrok u 2009. godini u iznosu od 12 KM po danu, što je niže od iznosa od 2% najniže plaće propisane Uredbom o naknadama i drugim materijalnim pravima koja nemaju karakter plaće.

Obračun i isplata regresa izvršena je prema Odluci načelnika od 01.07.2009. godine, u iznosu od 350 KM po zaposleniku. Naknadno su donesene izmjene i dopune Odluke (Odluka broj 01-49-1813/09) prema kojoj je iznos za isplatu reglesa povećan na 395 KM, pa je razlika od 45 KM naknadno isplaćena.

Uvidom u obračun i isplatu plaća i naknada zaposlenih u Općini, nisu utvrđene nepravilnosti.

3.4.2 Izdaci za materijal i usluge

Izdaci za materijal i usluge za 2009. godinu su iskazani u iznosu od 1.334.689 KM i u odnosu na plan manje su ostvareni za 91.369 KM ili za 6,40%. Najveće učešće u strukturi ovih izdataka imaju Izdaci za ugovorene usluge i druge posebne usluge u iznosu od 552.064 KM, Izdaci za tekuće održavanje u iznosu od 359.466 KM, Izdaci za komunalne usluge u iznosu od 171.913 KM, Izdaci za energiju u iznosu od 169.802 KM u kojima su sadržani izdaci za uličnu rasvjetu u iznosu od 124.158 KM.

Izdaci za putne troškove – Na ovoj poziciji je iskazan iznos od 18.647 KM. Uvidom u prezentirane putne naloge konstatovali smo da su isti potpisani od strane načelnika Općine, iako ih prethodno nisu potpisali zaposlenici koji su obavljali službeni put, niti su isti likvidirani od strane odgovorne osobe koja vrši obračun putnih troškova. Na pojedinim putnim nalogima su evidentni troškovi konzumacije jela i pića, koji su priznati kroz obračun troškova službenog puta, iako su zaposlenicima obračunate i isplaćene dnevnice za službeni put, a u 2009. godini Općina nije imala interni akt o troškovima reprezentacije.

Izdaci za električnu energiju - Na poziciji izdataka za uličnu rasvjetu utrošena su sredstva u iznosu od 124.158 KM i u odnosu na plan više su ostvareni za 8.158 KM ili za 7,04%.

Izdaci za komunalne usluge – U ovim izdacima sadržani su Izdaci za usluge održavanja čistoće u iznosu od 100.992 KM koji se najvećim dijelom (99.996 KM) odnose na pružene usluge održavanja javne higijene i zimskog održavanja gradskih javnih površina od strane „KJD“ d.o.o Maglaj. Sa navedenim komunalnim preduzećem, Općina je zaključila Ugovor broj 01-23-9-823/09 dana 06.05.2009. godine. Ugovorom je regulisano plaćanje u 12 jednakih rata od po 8.333 KM. Istovremeno smo utvrdili da je ugovor zaključen naknadno, jer je istim regulisano pružanje usluga za period 01.01.-31.12.2009. godine.

Izdaci za PTT usluge – Na ovoj poziciji su iskazani troškovi mobilnih telefona u iznosu od 9.599 KM. Općina nema propisane procedure kojima će se regulisati korištenje mobilnih i fiksnih telefona, kao i način refundiranja troškova mobilnih telefona iznad dozvoljenog iznosa. Timu za reviziju je prezentiran akt iz januara 2008.godine koji nije zvaničan niti potpisan, a koji je bio u primjeni. Služba za privredu i finansije je od načelnika, u 2008. godini, tražila izjašnjenje kako postupati kada se prekorači dozvoljeni iznos, ali isto nije dato u 2009. godini, zbog čega prekoračenja dozvoljenog iznosa nisu naplaćena od zaposlenika koji koriste mobilne telefone.

Izdaci za gorivo - Na poziciji izdataka za gorivo iskazan je iznos od 14.062 KM. Uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da Općina nema utvrđene normative potrošnje goriva. Samim tim mjesečni izvještaji o potrošnji goriva su nepotpuni i istim se ne obezbjeđuje kvalitetna interna kontrola potrošnje goriva za službena vozila Općine.

Izdaci za ugovorene usluge su iskazani u iznosu od 552.064 KM i u odnosu na plan manje su ostvareni za 59.694 KM ili za 9,75%. U strukturi ovih izdataka najveće učešće imaju izdaci za održavanje javnih površina u iznosu os 145.556 KM, naknade Općinskih vijećnika 101.488 KM, izdaci za rad komisija propisanih zakonskim propisima u iznosu od 62.934 KM, uređenje građevinskog zemljišta u iznosu od 37.192 KM.

Izdaci za reprezentaciju – Ovi izdaci su u 2009. godini izvršeni u iznosu od 15.173 KM. Uvidom u dokumentaciju, utvrđeno je da svi računi ne sadrže specifikaciju jela i pića. Na ovoj poziciji su takođe iskazani izdaci za kupovinu poklona (knjige). Za navedene izdatke Općina u 2009. godini nije imala usvojene procedure o poklonima i reprezentaciji. Procedure su donesene u aprilu 2010. godine.

Obračun i isplatu putnih troškova vršiti u skladu sa Uredbom o putnim troškovima,

Zaključivanje ugovora o pružanju komunalnih usluga vršiti blagovremeno na početku kalendarske godine,

Internim procedurama propisati ko ima pravo na korištenje mobilnih telefona, kao i način refundiranja troškova mobilnih telefona od zaposlenika koji imaju pravo na korištenje mobilnog telefona do iznosa utvrđenog internim aktom,

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

3.4.3 Tekući transferi

Tekući transferi su iskazani u finansijskim izvještajima u iznosu od 1.747.630 KM i u odnosu na plan manje su ostvareni za 325.960 KM ili za 15,72%. U strukturi ostvarenih tekućih transfera, na transfere drugim nivoima vlade se odnosi 27.210 KM, transfere pojedincima 726.559 KM, transfere neprofitnim organizacijama 915.881 KM, subvencije javnim preduzećima 65.691 KM, transfere privatnim preduzećima 12.000 KM i ostali transferi u iznosu od 289 KM.

Iako su tekući transferi ukupno ostvareni u manjem iznosu u odnosu na plan, na pojedinim pozicijama iskazana su prekoračenja u odnosu na plan. Ukupna prekoračenja na pojedinim stavkama iznose 80.191 KM, što je u suprotnosti sa Zakonom o budžetima u FBiH.

Transferi pojedincima - Od ukupno iskazanog iznosa transfera pojedincima, na tekuće transfere pojedincima koji su finansirani iz budžeta ZE-DO kantona se odnosi 622.068 KM, a na tekuće transfere pojedincima koji su finansirani iz budžeta Općine 104.492 KM. Realizacija tekućih transfera pojedincima koji su finansirani iz budžeta ZE-DO kantona, vršila se na osnovu zaključaka Vlade ZE-DO Kantona i Obavijesti Ministarstva za boračka pitanja ZE-DO kantona, na osnovu čega je načelnik Općine donosio odluke o isplati novčanih sredstava. Odlukama Vlade ZE-DO kantona finansirale su se slijedeće namjene: liječenje članova porodice poginulih branioca, pomoć povratnicima u cilju stvaranja uslova za stanovanje, stambeno zbrinjavanje pripadnika boračke populacije, te isplate stipendija od strane Ministarstva za obrazovanje, nauku, kulturu i sport ZE-DO Kantona za stipendiranje studenata Općine Maglaj. Proceduru raspisivanja i izbora studenata za stipendiranje, provelo je prethodno navedeno Ministarstvo ZE-DO kantona. Nakon toga dostavljeni su spiskovi Općini, te uplaćena sredstva na račun Općine, koja je samo vršila isplatu sredstava. Početkom 2009. godine sačinjeni su kriteriji za dodjelu sredstava iz Budžeta Općine za 2009. godinu, za finansiranje slijedećih transfera: - plaćanje specijalističkih pregleda boračkih populacija i CZR, operacija, troškova liječenja i nabavke lijekova, ortopedskih pomagala, plaćanje ogrjeva, socijalna i zdravstvena zaštita, stambeno zbrinjavanje; sanacija i adaptacija stambenog prostora pripadnika boračke populacije; elementarne, nužne životne potrebe lica i porodica u stanju socijalne potrebe kojima je uslijed okolnosti potreban odgovarajući oblik socijalne zaštite, socijalna i zdravstvena zaštita; elementarne nužne životne potrebe raseljenih osoba i ostalog stanovništva na minimumu egzistencije. Navedene kriterije je donio načelnik na prijedlog Službe za boračko-invalidsku i socijalnu zaštitu.

Ministarstvo za boračka pitanja ZE-DO kantona je provelo proceduru za stipendiranje studenata-članova porodica pripadnika boračke populacije, za koje namjene je odobreno Općini sredstava u iznosu od 106.100 KM. Uredbom o stipendiranju branilaca i članova njihovih porodica, koju je donijela Vlada ZE-DO kantona, utvrđen je iznos stipendije, kao i kriteriji na osnovu kojih se vrši bodovanje studenata. Konkurs za dodjelu stipendija je raspisalo Ministarstvo za boračka pitanja ZE-DO kantona za studijsku 2008/2009. godinu.

Općinsko vijeće je donijelo Odluku o dodjeli stipendija za kalendarsku 2009. godinu, koje će se finansirati iz Budžeta Općine. U 2009. godini je raspisan Konkurs za dodjelu stipendija. Doneseno je Rješenje o imenovanju Komisije za utvrđivanje rang liste studenata za dodjelu stipendija. Nakon sačinjavanja Spiskova studenata koji ispunjavaju uslove za dodjelu stipendije, načelnik je dao saglasnost na isti.

Uvidom u dokumentaciju dodjele tekućih transfera pojedincima koji se finansiraju iz budžeta Općine, konstatovali smo da su utvrđeni Kriteriji za raspodjelu novčanih sredstava za finansiranje sportskih klubova u oblasti omladinskog sporta, koji djeluju na području Općine. Rješenjem načelnika, formirana je Komisija za ocjenjivanje djelatnosti sportskih udruženja i raspodjelu novčanih sredstava u oblasti omladinskog sporta za 2009. godinu. Komisija je sačinila Prijedlog raspodjele sredstava, na osnovu utvrđenih kriterija, na koji je načelnik dao saglasnost.

Transferi neprofitnim organizacijama- Na ovoj poziciji su uglavnom iskazani transferi parlamentarnim grupama političkih stranaka u iznosu od 132.000 KM, Javnim ustanovama „Dječji vrtić“, „Dom zdravlja“ i „Dom kulture“ za redovno poslovanje u ukupnom iznosu od 293.481 KM, Narodnoj biblioteci 22.297 KM, Centru za socijalni rad 225.871 KM, boračkim i civilnim udruženjima 39.555 KM, vjerskim zajednicama 50.798 KM, sportskim klubovima (omladinski i invalidski sport) 104.311 KM. Na

osnovu prezentirane dokumentacije, konstatovali smo da su za sve namjene planirana sredstva u budžetu Općine za 2009. godinu. Po našem mišljenju za tekuće transfere udruženjima građana, Općina je trebala raspisati javni poziv za delegiranje programa koji će se financirati 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 financirati iz tekućih transfera neprofitnim organizacijama (udruženjima građana) te donijeti pravila i kriterije raspodjele navedenih tekućih transfera, u cilju dosljedne primjene pravičnosti i transparentnosti dodjele sredstava sa pozicije tekućih transfera.

Dosljedno poštivati Zakon o budžetima u FBiH u dijelu korištenja odobrenih sredstava samo do visine utvrđene u njegovom Posebnom djelu.

3.4.4 Kapitalni transferi

Kapitalni transferi su, u 2009. godini, iskazani u iznosu od 508.839 KM i u odnosu na plan manje su ostvareni za 143.111 KM ili za 21,95%. U strukturi kapitalni transfera na transfere Mjesnim zajednicama se odnosi 11.200 KM, rekonstrukciju, sanaciju, održavanje i izgradnju infrastrukturnih objekata, sufinansiranje projekata i izrada projektne dokumentacije i uređenje deponije „Nekolj“ u iznosu od 466.689 KM, te kapitalni grantovi neprofitnim organizacijama (JU Centar za socijalni rad, JU Dom zdravlja, JU Dom kulture, JU Dječiji vrtić, JU Opća biblioteka i JU Veterinarska stanica) u iznosu od 30.950 KM. Uvidom u Odluku o izvršavanju budžeta Općine za 2009. godinu, konstatovano je da je istom regulisana obaveza načelnika da sačini Program kapitalnih projekata u 2009. godini. Prema izjavi odgovorne osobe navedeni Program nije sačinjen.

Uvidom u Odluku o odobravanju sredstava JU „Dječji vrtić“ Maglaj u iznosu od 3.700 KM, utvrđeno je da su sredstva odobrena za nabavku opreme, ali nije navedeno za koju vrstu opreme se odobravaju sredstva, što je bila obaveza imajući u vidu knjigovodstveni tretman kapitalnih transfera.

Osigurati dosljednu primjenu Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH kod knjigovodstvenog evidentiranja kapitalnih grantova.

3.5 Javne nabavke

U provođenju procedura nabavki roba, usluga i ustupanju radova Općina se rukovodila odredbama Zakona o javnim nabavkama, jer nije imala interni akt kojim bi propisala navedene procedure. Općina je donijela interni akt u 2010. godini. Iako je Zakonom o budžetima u FBiH propisano da budžetski korisnik izrađuje prijedlog Plana nabavke stalnih sredstava koji mora biti usaglašen sa prijedlogom finansijskog plana budžetskog korisnika, utvrđeno je da isti nije sačinjen za 2009. godinu.

Uvidom u dokumentaciju provođenja procedura tekućih nabavki, konstatovano je da je nabavka kancelarijskog materijala (obrasci i papir) u iznosu od 13.951 KM, izvršena na osnovu Ugovora koji je zaključen sa dobavljačem Co.Farmus-Commerce d.o.o. Sarajevo u 2005. godini. Takođe je u 2009. godini je izvršena nabavka goriva u iznosu od 14.062 KM na osnovu zaključenog ugovora od 11.11.2008. godine sa dobavljačem „Zovko Oil“ d.o.o. Žepče prema kojem je isporuka goriva ugovorena na period od dvije godine, odnosno za 2008. i 2009. godinu. Za navedene nabavke smatramo da je Općina kao budžetski korisnik koji planira sredstva za nabavke u budžetu na godišnjem nivou u skladu sa Zakonom o budžetima, bila u obavezi provoditi proceduru nabavki kancelarijskog materijala i goriva svake godine.

Nakon provedenih procedura javnih nabavki kapitalne imovine u 2009. godini, ukupna vrijednost zaključenih ugovora iznosila je 1.072.776 KM, od kojih je vrijednost nabavki koje su uzete kao uzorak 531.160 KM. Uvidom u procedure javnih nabavki utvrđeno je sljedeće:

- U predmetu nabavke “Izgradnja fekalne kanalizacije u naselju Misurići općina Maglaj –I faza”, čija je vrijednost 296.844 KM utvrdili smo da su ponuđači obaviješteni 9 dana nakon

- donošenja Odluke o izboru najpovoljnijeg ponuđača, iako je zakonska obaveza da se ponuđači obavijeste u roku od 7 dana u skladu sa članom 38. Zakona o javnim nabavkama,
- U predmetu nabavke “Izvođenje radova na izgradnji pristupne ulice kod stambeno-poslovnog objekta, vl. Totaj Muslija“, čija je vrijednost 28.416 KM i Anex ugovora u vrijednosti 3.998 KM utvrdili smo da je ugovor sa ponuđačem zaključen 7 dana ranije od dana kada su ponuđači obaviješteni, što je u suprotnosti sa članom 39. stav 1. Zakona o javnim nabavkama.
 - U predmetu nabavke “Sanacija dijela ulične rasvjete u ulici Sulejmana Omerovića do raskrsnice sa ulicom Aleja Ijljljana u Maglaju, čija je vrijednost ugovora 10.389 KM, utvrdili smo da je dostavljena ponuda ponuđača “Elektro-instalatersko- monterska radnja” naknadno korigovana nakon otvaranja ponuda. Takođe je utvrđeno da je Ugovor zaključen 5 dana nakon donošenja Odluke o izboru najpovoljnijeg ponuđača, što je u suprotnosti sa članom 39. Zakona o javnim nabavkama,
 - U predmetu nabavke “Isporuka, instaliranje i konfiguracija IP telefonskog sistema za potrebe općine Maglaj” čija je vrijednost ugovora 19.995 KM, utvrdili smo da se otvaranju ponuda pristupilo 2 dana nakon utvrđenog roka za dostavljanje istih, iako je Zakonom o javnim nabavkama regulisano da se otvaranju pristupa neposredno nakon isteka roka za podnošenje ponuda kako je navedeno u tenderskoj dokumentaciji,
 - U predmetu nabavke “Nabavka terenskog putničkog vozila za potrebe Službe civilne zaštite” čija je vrijednost ugovora 18.695 KM utvrdili smo da u tenderskom dokumentu Općina nije navela datum otvaranja ponuda. Rok za dostavljanje ponuda bio je 10.06.2009. godine do 15 sati, dok se otvaranju ponuda pristupilo dva dana kasnije.
 - U predmetu nabavke koja se odnosi na zaključivanje ugovora sa Sparkasse bankom o oročavanju sredstava u iznosu od 101.085 KM, na period od 5 godina, utvrđeno je da je isti zaključen u septembru 2008. godine, bez prethodno provedene procedure izbora najpovoljnije banke za oročavanje sredstava Općine. U januaru 2009. godine sa navedenom bankom je zaključen ugovor o obavljanju platnog prometa preko transakcijskog računa otvorenog kod navedene banke, bez prethodno provedene procedure javnih nabavki u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama.

U skladu sa Zakonom o budžetima sačiniti Plan nabavki stalnih sredstava, koji mora biti usklađen sa prijedlogom finansijskog plana u kojem će biti jasno definisano koja sredstva se planiraju za kapitalno investiranje, kako po pojedinačnim iznosima, tako i ukupno, te osigurati detaljne opise vrste nabavke,

Osigurati da procedure prilikom izbora najpovoljnijeg ponuđača za nabavku roba, usluga i izvođenja radova budu provedene u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama,

3.6 Stalna sredstva

Na dan 31.12.2009. godine iskazana vrijednost stalnih sredstava je iznosila 19.294.077 KM i ista se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu od 18.277.563 KM, građevina u iznosu od 416.494 KM, opremu u iznosu od 164.942 KM i sredstva u pripremi u iznosu od 435.078 KM.

Timu za reviziju nije pružen vjerodostojan dokaz da Općina posjeduje zemljište i zgrade u navedenoj vrijednosti. Na upit, na osnovu čega je izvršeno uknjižavanje istih odgovorne osobe su navele da nabavna vrijednost zemljišta i zgrada datira iz ranijeg perioda iz kojeg nema validne dokumentacije. Za upravnu zgradu Općine dostavljen je Izvod iz posjedovnog lista broj 287/21. Po našem mišljenju, Općina bi trebala poduzeti sveobuhvatne aktivnosti u cilju utvrđivanja imovine Općine, koja će se knjigovodstveno evidentirati na osnovu validne dokumentacije.

Uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da Općina nikada nije uknjižila pokretnu i nepokretnu imovinu, opremu, inventar i druge stvari, arhivu i drugu dokumentaciju, sredstva za rad i novčana sredstva Javnog preduzeća „Zaštita od požara Maglaj“, u skladu sa Odlukom Općinskog vijeća o preuzimanju i transformaciji bivšeg Javnog preduzeća iz aprila 2004. godine. Ovom Odlukom je bilo regulisano da Općina preuzme zaposlenike, imovinu, arhivu i dokumentaciju Javnog preduzeća sa stanjem na dan 01.01.2005. godine, od čega su preuzeti samo zaposlenici ali ne i navedena imovina i dokumentacija.

Rješenjem načelnika formirane su komisije za popis imovine, potraživanja, zaliha i obaveza za 2009. godinu, koje su izvršile popis za 2009. godinu. Komisija je izvršila popis i evidentiranje opreme u popisnim listama, ali nije evidentirala zgrade i zemljišta koja se vode u knjigovodstvenim evidencijama. Evidentirana stalna sredstva u popisnim listama nemaju inventurne brojeve, jer Općina ne vodi pomoćnu knjigu stalnih sredstava iako je obavezna u skladu sa Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.

Općina ne posjeduje programsko rješenje obračuna amortizacije stalnih sredstava, te se isti vrši ručno na popisnim listama.

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

Na osnovu navedenog tim za reviziju ne može potvrditi vrijednost stalnih sredstava iskazanih u poslovnim knjigama Općine.

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

Poduzeti aktivnosti na preuzimanju i uknjižbi imovine bivšeg Javnog vatrogasnog preduzeća u poslovnim knjigama Općine u skladu sa Odlukom Općinskog vijeća o preuzimanju i transformaciji Javnog preduzeća iz aprila 2004. godine,

Osigurati vođenje pomoćne knjige stalnih sredstava u skladu sa Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i 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, tako da istim budu obuhvaćene sve stavke pokretne i nepokretne imovine Općine.

3.7 Kratkoročna potraživanja

Na dan 31.12.2009. godine u finansijskim izvještajima Općine su iskazana kratkoročna potraživanja u iznosu od 370.175 KM. Navedena potraživanja se odnose na: potraživanja po osnovu naknade za korištenje građevinskog zemljišta i komunalne naknade u iznosu od 292.636 KM, potraživanja za isporučenu robu u iznosu od 61.207 KM i ostala potraživanja u iznosu 16.333 KM. Za potraživanja za koja su pokrenuti sudski postupci, Općina nije izvršila preknjižavanje na sumnjiva i sporna potraživanja iako je neizvjesno da će ista biti naplaćena.

Općina iskazuje potraživanja samo za korištenje građevinskog zemljišta i komunalne naknade, po osnovu kojih ostvaruje neporezne prihode, odnosno ne stvara potraživanja po ostalim vidovima naknada po osnovu kojih takođe ostvaruje neporezne prihode.

Osigurati knjigovodstveno evidentiranje potraživanja od pravnih i fizičkih osoba po osnovu naknada za koje Općina ostvaruje neporezne prihode, kao i kontinuirano praćenje naplate potraživanja i poduzimanja zakonskih mjera za naplatu istih,

Za potraživanja, za koje su pokrenuti sudski postupci za naplatu istih, izvršiti knjigovodstveno evidentiranje istih na poziciji sumnjivih i spornih potraživanja u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.

3.8 Sudski sporovi

Općinsko pravobranilaštvo je podnijelo Općinskom vijeću Izvještaj o radu za 2009. godinu. Iz prezentirane dokumentacije, te iz razgovora sa odgovornim u Općini, konstatovano je da je Općina dostavljala dokumentaciju Općinskom pravobranilaštvu za poduzimanje zakonskih radnji na naplati potraživanja u korist Općine. Prijedlozi za pokretanje tužbi su se odnosili na pokretanje tužbi za naplatu komunalne naknade i naknade za korištenje građevinskog zemljišta. U Izvještaju o radu Općinskog pravobranilaštva za

2009. godinu, se navodi da su za navedene naknade pokrenuti postupci u iznosu od cca 157.000 KM, ali isti su nedovoljni imajući u vidu da se u knjigovodstvu još uvijek vode na saldu potraživanja u iznosu od 292.636 KM.

Uvidom u dokumentaciju, utvrđeno je 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.

Knjigovodstveno evidentirati sva potencijalna 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 Maglaj se očitovala na Nacrt izvještaja o reviziji finansijskih izvještaja Općine Maglaj za 2009. godinu, dopisom broj: 01-49-1151/10 od 02.07.2010. godine. U navedenom očitovanju dati su komentari na Nacrt izvještaja o reviziji finansijskih izvještaja za 2009. godinu, koji se odnose na nalaze date u tački 3.5. Javne nabavke. Dio navedenih komentara koji se odnosi na nabavku goriva djelomično je prihvaćen i inkorporiran u konačan tekst Izvještaja. Takođe je prihvaćen naknadno dostavljeni dokaz koji se odnosi na ovjerene ponude za nabavku putničkih vozila. Obrazloženja navedena u Očitovanju, nisu uticala na izmjenu datog mišljenja, pa ovaj Izvještaj predstavlja konačan Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja Općine Maglaj za 2009. godinu.

**Rukovodilac
Sektora za finansijsku reviziju:**

Anica Pudar, dipl. oec.

Voda tima:

Dunja Logo, viši revizor, dipl. oec.

Član tima:

Seida Isaković, pom. u finansijskoj reviziji, dipl. oec.

Prilog br. 1.
Analiza izvršenja budžeta/proračuna Općine Maglaj za 2009. godinu
U KM

C-to	Vrsta rashoda	Budžet za 2009. godinu	Izmjene i Budžeta za 2009.godinu	Operativni Budžet za 2009. god.	Izvršenje Budžeta za 2009. g.	Razlika (8-7)
1	2	3		7	8	9
710000	Prihodi od poreza	3.158.500	-499.602	2.658.898	2.308.747	-350.151
720000	Neporezni prihodi	1.943.517	-411.881	1.531.636	1.369.276	-162.360
730000	Tekuće potpore	1.394.900	-329.100	1.065.800	1.089.163	23.363
770000	Prihodi po osnovu zaostalih obav.	0	0	0	0	0
811000	Kapitalni primici	570.000	-114.600	455.400	401.898	-53.502
813000	Primljene otplate datih zajmova	0	0	0	0	0
814000	Otplate domaćih pozajmljivanja	0	0	0	0	0
I	Ukupno prihodi i primici	7.186.917	-1.027.217	6.159.700	5.647.146	-512.554
611000	Plaće i naknade zaposlenih	1.684.347	-342.347	1.342.000	1.329.515	-12485
611100	Bruto plaće i naknade	1.111.817	-104.817	1.007.000	1.004.416	-2584
611200	Naknade troškova zaposlenih	572.530	-237.530	335.000	325.099	-9.901
612000	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	123.183	-16.283	106.900	105.108	-1.792
612100	Doprinosi poslodavca	123.183	-16.283	106.900	105.108	-1.792
613000	Izdaci za materijal i usluge	2.018.310	-593.370	1.424.940	1.334.689	-90251
613100	Putni troškovi	50.000	-28.100	21.900	18.647	-3.253
613200	Izdaci za energiju	150.000	+21.600	171.600	169.802	-1.798
613300	Izdaci za komunalne usluge	160.500	+14.500	175.000	171.913	-3.087
613400	Nabavka materijala	66.800	-23.800	43.000	36.943	-6.057
613500	Izdaci za usluge prijevoza i goriva	36.500	-12.500	24.000	18.959	-5.041
613600	Unajmljivanje imovine i opreme	2.000	0	2.000	2.261	+261
613700	Izdaci za tekuće održavanje	457.850	-85.850	372.000	359.466	-12.534
613800	Izdaci za osiguranje, bankarske usluge i platni promet.	18.000	-13.200	4.800	4.634	-166
613900	Ugovorne usluge	1.076.660	-466.020	610.640	552.064	-58576
614000	Tekući transferi	2.303.727	-339.450	1.964.277	1.747.630	-216647
614100	Grantovi drugim nivoima	25.000	+2.000	27.000	27.210	+210
614200	Grantovi pojedincima	978.900	-261.300	717.600	726.559	+8.959
614300	Grantovi neprofitnim organizacijama	1.150.827	-76.650	1.074.177	915.881	-158296
614400	Subvencije javnim preduzećima	130.000	0	130.000	65.692	-64.308
614500	Subvencije privatnim preduzećima	14.000	0	14.000	12.000	-2.000
614800	Ostali grantovi-povrat i drugo	5.000	-3.500	1.500	288	-1.212
615000	Kapitalni grantovi	568.000	+380.620	948.620	508.839	-439.781
615100	Kapitalni grant.drugim nivoima vl.	520.000	+396.670	916.670	477.889	-438.781
821000	Izdaci za nabavku stalnih sredstava	389.350	-125.700	263.650	594.887	+331.237
821100	Nabavka šuma, zemljišta i zasada	50.000	+40.000	90.000	86.975	-3025
821200	Nabavka građevina i puteva	0	0	0	296.844	+296.844
821300	Nabavka opreme	229.350	91.100	173650	211067	+37.417
	Tekuća rezerva	100.000	-35.000	65.000	43.585	21.415
II	Ukupno rashodi i izdaci	7.186.917	-1.027.217	6.159.700	5.620.668	-539.032
	SUFICIT (I-II)				26.478	
	Broj zaposlenih				80	