



**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

IZVJEŠĆE O REVIZIJI FINANCIJSKIH IZVJEŠĆA

OPĆINE NEUM

ZA 2009.GODINU

Broj:-05-4/10

Sarajevo, svibanj 2010. godine

MENADŽMENTU OPĆINE NEUM

NEOVISNO REVIZIJSKO MIŠLJENJE

Osnova za reviziju

Izvršili smo reviziju finansijskih izvješća **općine Neum** za 2009. godinu (priložene bilance stanja na dan 31. prosinca 2009. godine i odgovarajućeg računa prihoda i rashoda, izvješća o izvršenju proračuna 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 finansijska izvješća.

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo općine Neum odgovorno je za izradu i fer prezentiranje finansijskih izvješća u skladu sa posebnim propisima u Federaciji BiH o računovodstvu i finansijskom izvješćivanju u javnom sektoru. Ova odgovornost obuhvata: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentiranje finansijskih izvješća koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze nastale usljed korupcije i prijevare, odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvene procjene koje su razumne u danim okolnostima. Rukovodstvo je također odgovorno za usklađenost poslovanja općine Neum sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost je da izrazimo mišljenja o finansijskim izvješćima 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 usaglašeno sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Revizija uključuje provođenje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o usklađenosti poslovanja i o iznosima i objavama danim u finansijskim izvještajima. Izbor postupka zasnovan je na revizijskom prosuđivanju, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvješćima. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentiranje finansijskih izvješća u cilju osmišljavanja revizijskih postupaka koji su odgovarajući u danim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja odvojenog mišljenja o efektivnosti internih kontrola. Revizija također uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu općeg prezentiranja finansijskih izvješća.

Smatramo da su pribavljeni revizijski dokazi dovoljni i odgovarajući i da osiguraju osnovu za naše revizijsko mišljenje.

Ured za reviziju institucija u FBiH prvi put obavlja reviziju finansijskih izvješća općine Neum i ne iskazujemo mišljenje o početnim stanjima na dan 01.01.2009. godine.

Kvalifikacija:

- 1. Način funkcioniranja Općine (dva odvojena Proračuna, poseban za Općinu a poseban za Službu za stambeno komunalne poslove, izgradnju i razvoj; dvije glavne knjige; odvojeni transakcijski računi putem kojih Općina i Služba obavljaju svoje poslovanje; sačinjavanje finansijskih izvješća posebno za Općinu a posebno za Službu) nije u skladu sa Statutom Općine i Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji u općinskim službama za upravu općine Neum (Točka 4.1 Izvješća).**
- 2. U zbirnom finansijskom izvješću Općine za 2009. godinu, manje su iskazani rashodi za 635.429 KM. Isti su evidentirani u bilanci stanja na razgraničenim rashodima iz razloga jer Općina rashode evidentira tek u momentu plaćanja obveze, što nije u skladu sa načelom modificiranog nastanka događaja koji je reguliran Zakonom o proračunima u F BiH i Uredbom o računovodstvu proračuna u FBiH (Točka 4.7. Izvješća).**

3. Nije osigurano knjigovodstveno evidentiranje, kontrola i nadzor nad naplatom dijela neporeskih prihoda kako je to regulirano Pravilnikom o obračunu, naplati i kontroli naplate javnih prihoda (Točka 4.3 Izvješća).
4. Dodjela sredstva za tekuće i kapitalne grantove nije vršena na temelju utvrđenih pravila i kriterija u cilju dosljedne primjene pravičnosti i transparentnosti (Točka 4.4.3 i 4.4.4 Izvješća).

Mišljenje

Po našem mišljenju, osim za efekte koji na financijska izvješća mogu imati stavke navedene u prethodnom pasusu, financijska izvješća općine Neum, po svim bitnim pitanjima prikazuju istinito i objektivno stanje imovine i obveza na dan 31.12.2009. godine, rezultate poslovanja i izvršenja proračuna, za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa prihvaćenim okvirom financijskog izvještavanja tj. Uredbom o računovodstvu proračuna u FBiH i Pravilnikom o financijskog izvješćivanja i godišnjem obračunu proračuna u FBiH.

Financijsko poslovanje općine Neum u tijeku 2009.godine, osim za napomene navedene u točkama 1, 2, 3 i 4 u prethodnom pasusu, bilo je u svim materijalno značajnim aspektima usklađeno sa važećom zakonskom regulativom.

Sarajevo: 13.05.2010. 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
3.	REZIME	2
4.	NALAZI I PREPORUKE	3
4.1	Sistem internih kontrola.....	3
4.2	Proračun Općine za 2009. godinu	4
4.3	Prihodi i primici.....	4
4.4	Rashodi i izdaci.....	6
4.4.1	Bruto plaće i naknade zaposlenih.....	6
4.4.2	Izdaci za materijal i usluge	6
4.4.3	Tekući transferi (grantovi).....	7
4.4.4	Kapitalni transferi (grantovi)	7
4.5	Kapitalni izdaci i nabavke	8
4.6	Stalna sredstva	8
4.7	Potraživanja , razgraničenja i dugoročni plasmani	9
4.8	Obveze (kratkoročne i dugoročne)	9
5.	KOMENTAR	11
PRILOG BR. 1		1
	Analiza izvršenja budžeta/proračuna Općine Neum za 2009. godinu	1

**IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINACIJSKIH IZVJEŠĆA
OPĆINE NEUM
za 2009. godinu**

1. UVOD

Općina Neum (u daljem tekstu: Općina) je jedinica lokalne samouprave uspostavljena zakonom, sa nadležnostima utvrđenim Ustavom Federacije BiH, Ustavom Hercegovačko-neretvanskog Kantona/Županije, Zakonom o principima lokalne samouprave u Federaciji BiH i Statutom općine Neum. Općina samostalno odlučuje o poslovima iz svog samoupravnog djelokruga i podliježe samo nadzoru ustavnosti i zakonitosti ovlaštenih državnih tijela.

Općina, kao jedinica lokalne samouprave, obavlja poslove kojima se izravno ostvaruju potrebe građana, poduzima sve korake u cilju osiguranja zaštite prava i sloboda navedenih u Ustavu FBiH, raspolaže i upravlja općinskom imovinom, donosi programe razvoja djelatnosti od značaja za funkcioniranje Općine, donosi proračun Općine, utvrđuje politike korištenja i visine naknada za korištenje javnih dobara, donosi propise o porezima, naknadama, doprinosima i taksama iz općinske nadležnosti, donosi razvojne, prostorne i urbanističke programe i planove, donosi odluke o upravljanju i raspolaganju građevinskim zemljištem (imovinom), uspostavlja i vrši inspekcijski nadzor nad izvršavanjem propisa iz nadležnosti Općine, osigurava uspostavljanje premjera i katastra, uređuje lokalni promet, osigurava uređenje naselja, kvaliteta stanovanja i komunalnih objekata, uspostavlja organizaciju mjesne samouprave, poduzima mjere za osiguranje javnog reda i mira i druge poslove utvrđene Zakonom o principima lokalne samouprave kao i poslove prenesene zakonom iz djelokruga županije/kantona i federacije.

Organ odlučivanja Općine je Općinsko vijeće a načelnik predstavlja izvršni organ Općine. Nadležnosti Općinskog vijeća i načelnika su propisane Zakonom o načelima lokalne samouprave u FBiH i Statutom Općine. Općinsko vijeće ima 17 vijećnika, koji su kao i načelnik, izabrani neposredno na lokalnim izborima na period od 4 godine.

U cilju obavljanja poslova i zadatka iz svoje nadležnosti, Općina je u skladu sa Odlukom o općim načelima za utvrđivanje unutarnjeg ustrojstva organa državne službe općine Neum i Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji u općinskim službama za upravu općine Neum kao i Izmjenama i dopunama istog utemeljila pet službi (služba za opću upravu, društvene djelatnosti, socijalnu skrb i branitelje, služba za financije i gospodarstvo, služba za graditeljstvo i prostorno uređenje, služba za imovinsko pravne poslove i katastar nekretnina i služba za stambeno komunalne poslove, izgradnju i razvoj).

Na području općine Neum osnivaju se mjesne zajednice kao obvezan oblik mjesne samouprave i iste osniva Općinsko vijeće. Sredstva za rad mjesnih zajednica osiguravaju se u proračunu općine.

Broj uposlenih u Općini uključujući i Službu sa 31.12.2009. godine iznosio je 38 uposlenika.

Sjedište Općine je u Neumu, Kralja Tomislava 1.

2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su financijska izvješća općine Neum za 2009.godinu, pravilnost i usklađenost poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Cilj revizije financijskih izvješća je da omogući revizoru da izrazi mišljenje o financijskim izvješćima koji su predmet revizije, tj. da li financijska izvješća, u materijalno značajnom smislu, objektivno i istinito prikazuju financijsko i materijalno stanje Općine na dan 31.12.2009. godine, izvršenje Proračuna 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 jesu li financijska izvješća sačinjena u skladu sa posebnim propisima o računovodstvu i financijskom izvješćivanju u javnom sektoru.

Revizija je obavljena u skladu sa internim planskim dokumentima revizije, u veljači 2009. godine.

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.

3. REZIME

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

Uspostaviti funkcionalan sustav internih kontrola u cilju efikasnog obavljanja poslova, smanjenja rizika od namjernih i nenamjernih grešaka, dosljedne primjene zakona i ostalih propisa i poboljšati vršenje nadzora nad djelovanjem postojećeg sistema internih kontrola u cilju njegovog konstantnog unapređenja.

U što kraćem roku uspostaviti funkcioniranje Općine u skladu sa Statutom Općine i Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji u općinskim službama za upravu općine Neum.

Sadržaj Proračuna sačinjavati u potpunosti u skladu sa članom 17. Zakona o proračunima u FBiH.

Osigurati knjigovodstveno evidentiranje, kontrolu i nadzor nad naplatom neporeskih prihoda po osnovu komunalija i rente, naknada za dodjeljeno zemljište i prihoda po osnovu korištenja javnih površina kako je to regulirano Pravilnikom o obračunu, naplati i kontroli naplate javnih prihoda.

Nastaviti aktivnosti u suradnji sa Ministarstvom financija Županije i komercijalnom bankom vezano za problem pražnjenja prihoda za županijske riznice na depozitni račun Općine.

U suradnji sa Vladom HNŽ-a i Ministarstvom poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva HNŽ-a regulirati daljnje korištenje pomorskog dobra za uzgoj morske ribe u akvatoriju Neum- Klek na teritoriju općine Neum.

Donijeti propise o ispunjavanju uvjeta iz Stand by aranžmana kako je to propisano Zakonom o načinu ostavriavanja ušteda u Federaciji BiH i postupati u skladu sa istim.

Rashode priznavati i računovodstveno evidentirati u momentu stvaranja istih to jest u razdoblju na koji se isti odnose u skladu sa načelom modificiranog nastanka događaja koji je utvrđen Uredbom o računovodstvu proračuna u Federaciji BiH i Pravilnikom o knjigovodstvu proračuna u FBiH.

Donijeti pravila i kriterije raspodjele tekućih transfera neprofitnim organizacijama u cilju dosljedne primjene pravičnosti i transparentnosti dodjele sredstava sa pozicije tekućih transfera.

Prikupljanje aplikacija za dodjelu kapitalnih transfera mjesnim zajednicama vršiti putem javnog poziva a na osnovu utvrđenih kriterija i smjernica za dodjelu kapitalnih grantova.

Osigurati kontrolu namjenskog korištenja i utroška odobrenih sredstava sa pozicije kapitalnih transfera.

Osigurati vođenje pomoćne knjige stalnih sredstava na nivou Općine.

Po izvršenom popisu sačinjavati Elaborat o popisu imovine i obveza Općine Neum u skladu sa Uredbom o računovodstvu proračuna u FBiH.

Za evidentirana utužena potraživanja donijeti Odluku o preknjižavanju istih sa redovnih na sumnjiva i sporna potraživanja.

Osigurati da se krediti dani uposlenicima u ranijem periodu otplaćuju redovno u skladu sa zaključenim Ugovorom i otplatnim planom.

Unos podataka u računovodstvene knjige vršiti temeljem vjerodostojne i uredne knjigovodstvene isprave kako je to regulirano Uredbom o računovodstvu proračuna u FBiH.

Preispitati realizaciju navedenog Ugovora i u skladu sa utvrđenim postupiti.

4. NALAZI I PREPORUKE

4.1 Sistem internih kontrola¹

Izvršena je procjena funkcioniranja sistema internih kontrola u općini Neum, kako bi se uvjerali da li su uspostavljene interne kontrole, da li osiguravaju potpunu primjenu i usklađenost sa zakonskim propisima, točnu i potpunu računovodstvenu evidenciju, kao i ekonomično, efikasno i efektivno trošenje javnih sredstava. Odgovornost na uspostavi sistema internih kontrola je na menadžmentu Općine a temelj funkcionalnog sistema internih kontrola je postojanje odgovarajućeg kontrolnog okruženja. Polazni osnov za uspostavu **kontrolnog okruženja** je adekvatna organizacijska struktura i kvalitetni interni akti.

Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji u općinskim službama za upravu općine Neum iz 2006.godine kao i Izmjenama i dopunama istog (udaljem tekstu Pravilnik) utvrđena je unutarnja organizacija i sistematizacija u općinskim službama za upravu općine Neum. Navedenim Pravilnikom u općini Neum je utvrđeno pet službi za upravu. U skladu sa Pravilnikom općine, služba za stambeno komunalne poslove, izgradnju i razvoj (u daljem tekstu Služba), predstavlja jednu od pet službi za upravu Općine. **Statutom općine koji je usvojilo Općinsko vijeće 27.06.2008. godine utvrđeno je da je Općina pravno lice i da se u okviru općine uspostavljaju općinske službe za upravu kao organizacijske jedinice općine. Međutim, Služba posluje kao poseban proračunski korisnik općine, vodi svoje knjigovodstvo i ima svoj transakcijski račun putem kojeg obavlja poslovanje, što nije u skladu sa navedenim propisima. Općinsko vijeće općine Neum posebno donosi Proračun općine a posebno finansijski plan Službe, računovodstveni iskazi sačinjavaju se posebno za Općinu a posebno za Službu i kao takvi predaju se nadležnoj Agenciji na obradu (AFIP) i Općinskom vijeću na usvajanje. Funkcioniranje Općine na ovaj način ne osigurava pouzdano praćenje prihoda, rashoda, imovine i obveza na nivou Općine niti osigurava sačinjavanje finansijskih izvješća u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardom 1- prezentiranje finansijskih izvješća. Ministarstvu financija županije se dostavlja zbirni računovodstveni iskaz (Obračun Općine i Službe). Svim općinskim službama za upravu rukovodi Načelnik općine s ovlastima utvrđenim ustavom, zakonom i statutom općine. Načelnik Općine potpisuje sve odluke i naloge za plaćanje Općine i Službe.**

Smjernicama za uspostavu i jačanje interne kontrole kod proračunskih korisnika, koje je donio Federalni ministar financija, proračunski korisnici na svim nivoima bili su u obvezi donijeti procedure navedene u Smjernicama, a rukovodioci proračunskog korisnika poduzeti mjere za donošenje svih propisanih procedura. Utvrdili smo da Općina nije donijela sve procedure u skladu sa Smjernicama pa tako ni Pravilnik o internim kontrolama-internim kontrolnim postupcima iako je i Zakonom o proračunima u FBiH bila u obvezi donijeti isti. Pravilnikom o internim kontrolama između ostalog definiraju se i procjenjuju rizici poslovanja i utvrđuju mjere za sprječavanje nastajanja neželjenih dešavanja.

Kada su u pitanju **kontrolne aktivnosti**, utvrdili smo da se u svim slučajevima ne provode dosljedno propisane procedure vezane za funkcioniranje sistema internih kontrola, što je imalo za posljedicu određene propuste u provođenju kontrolnih aktivnosti. Propusti se prije svega odnose na postupak izrade i sačinjavanja sadržaja proračuna, dodjele sredstava tekućih i kapitalnih transfera bez utvrđenih pravila i kriterija, neevidentiranje rashoda u momentu njihovog nastanka, neadekvatno evidentiranje utuženih potraživanja kao i unos podataka u računovodstvene knjige bez vjerodostojne i uredne isprave.

Općina Neum nije uspostavila adekvatan **nadzor** nad funkcioniranjem uspostavljenih internih kontrola. Ovo je posebno izraženo prilikom naplate neporeskih prihoda (prihodi po osnovu komunalija i rente, prihodi po osnovu korištenja javnih površina i naknada za dodijeljeno zemljište) gdje se jedan primjerak ispostavljenih rješenja po osnovu ovih prihoda od strane nadležnih službi ne dostavlja u računovodstvo radi kontrole i nadzora.

¹ Interne kontrole podrazumijevaju organizaciju, politike i procedure koje proračunski korisnici uvode da bi se osiguralo izvršavanje poslova koji su im zakonom i drugim propisima dani 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 izvješćivanju, podršci i donošenju odluka. Isto tako putem interne kontrole omogućava se i otkrivanje greške ili prevare (Službene novine FBiH broj 19/2005)

Uspostaviti funkcionalan sustav internih kontrola u cilju efikasnog obavljanja poslova, smanjenja rizika od namjernih i nenamjernih grešaka, dosljedne primjene zakona i ostalih propisa i poboljšati vršenje nadzora nad djelovanjem postojećeg sistema internih kontrola u cilju njegovog konstantnog unapređenja.

U što kraćem roku uspostaviti funkcioniranje Općine u skladu sa Statutom Općine i Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji u općinskim službama za upravu općine Neum.

4.2 Proračun Općine za 2009. godinu

Proračun Općine i Financijski plan Službe kao i Odluku o izvršenju Proračuna i Financijskog plana donijelo je Općinsko vijeće 10.03.2009.godine. Donesen je Dokument okvirnog proračuna za period 2009-2011 godina za Općinu i Službu. Do donošenja Proračuna i Financijskog plana za 2009 godinu primjenjivala se Odluka o privremenom financiranju javnih potreba Općine i Odluka o privremenom financiranju javnih potreba Službe u razdoblju siječanj- ožujak 2009 godine koje je donijelo Općinsko vijeće na sjednici od 22.12.2008 godine.

Proračunom Općine planirani prihodi i primici iznosili su 2.256.000 KM a Finacijskim planom Službe 3.233.333 KM. Prilikom izrade Proračuna Općine za 2009. godinu nisu poštovane odredbe Zakona o proračunima u FBiH, jer sadržaj Proračuna nije sačinjen u potpunosti u skladu sa člankom 17. navedenog zakona.

Općinsko vijeće tijekom 2009.godine donosi dva Rebalansa Proračuna Općine (26.lipnja i 30. prosinca 2009. godine) i dva Rebalansa Financijskog plana Službe (19.kolovoza i 30. prosinaca 2009. godine). Nakon drugog Rebalansa, planirani prihodi Proračuna Općine su smanjeni i iznose 1.755.000 KM, a planirani prihodi Službe 2.630.595 KM. U obrazloženju Rebalansa Službe (Rebalans Proračuna općine ne sadrži obrazloženje) utvrđeno je da su manje ostvareni prihodi u odnosu na plan, a uvidom u isti utvrdili smo da je najveće smanjenje planiranih prihoda urađeno na pozicijama prihoda po osnovu komunalnih naknada za 500.000 KM ili 63% manje od plana, kao i prihodi od komunalija i rente za 200.000 KM ili 28% manje od plana.

U zbirkom izvješću Općine za 2009.godinu, ukupno iskazani prihodi i primici iznose 3.675.013 KM, rashodi i izdaci 3.501.124 KM i iskazan višak prihoda nad rashodima 173.889 KM.

Do završetka revizije Općinsko vijeće nije usvojilo Izvješće o radu i financijskom poslovanju Službe i Izvješće o završnom računu Proračuna Općine.

Sadržaj Proračuna sačinjavati u potpunosti u skladu sa članom 17. Zakona o proračunima u FBiH.

4.3 Prihodi i primici

Općina je u 2009. godini u zbirkom izvješću iskazala prihode i primitke u ukupnom iznosu od 3.675.013 KM i isti su u odnosu na plan manje ostvareni za 608.458 KM ili 14% od čega prihodi i primici Općine 1.484.079 KM a Službe 2.184.025 KM. U ukupnim приходima, na prihode od poreza odnosi se 873.976 KM (manje ostvareni za 15%), neporezne prihode u iznosu od 1.240.430 KM (manje ostvareni za 23%), kapitalni primici u iznosu od 29.000 KM (manje ostvareni za 27%) i tekuće i kapitalne potpore iz inozemstva i sa ostalih razina vlasti u iznosu od 1.379.551 KM (manje ostvarene za 7%).

U strukturi prihoda od poreza najznačajnije stavke odnose se na prihode od indirektnih poreza sa jedinstvenog računa u iznosu od 477.055 KM, prihode po osnovu poreza na plaće i radnu snagu u iznosu od 118.261 KM te prihode od poreza na imovinu u iznosu od 178.183 KM. Ovi prihodi su prihodi proračuna Općine. Raspodjela poreskih prihoda je utvrđena Zakonom o pripadnosti javnih prihoda **FBiH i HNŽ/K**. Na osnovu prezentirane dokumentacije konstatirali smo da se knjigovodstveno stanje poreskih prihoda slaže sa stanjem u obrascu B2, koji se odnosi na raspodjelu javnih prihoda na korisnike a koji se dostavlja Općini iz riznice HNŽ/K. Međutim, utvrđeno je da se raspodjelom od strane Riznice županije prihodi ne doznacavaju na depozitni već na transakcijski račun Općine. Općina je pismenim putem u nekoliko navrata intervenirala prema Županijskom ministarstvu financija i prema komercijalnoj banci i

upozorila na ovu nepravilnost. Do kraja naše revizije od strane ovih institucija nije ništa urađeno da se ovaj problem riješi.

U strukturi neporeznih prihoda čiji se najveći dio odnosi na Službu (937.764 KM), najznačajnije stavke odnose se na naknade i takse od pružanja javnih usluga u iznosu od 1.072.422 KM (od čega prihodi od komunalne naknade 169.530 KM, prihodi od komunalija i rente 319.027 KM, prihodi od administrativnih općinskih pristojbi 63.953 KM, prihodi po osnovu korištenja javnih površina 65.119 KM, naknada za uporabu i korištenje voda 128.958 KM, cestovne naknade 150.305 KM) i prihodi od poduzetničke aktivnosti i imovine u iznosu od 206.132 KM (od čega prihodi od naknada za dodijeljeno zemljište 45.190 KM).

Prihodi od komunalija i rente utvrđuju se Rješenjem o urbanističkoj suglasnosti koje ispostavlja služba za graditeljstvo i prostorno uređenje općine Neum. Iako se, u skladu sa Pravilnikom o obračunu, naplati i kontroli naplate javnih prihoda (koji je donio načelnik općine u veljači 2008.godine), jedan primjerak rješenja treba dostaviti u računovodstvo (službu za financije i gospodarstvo) kako bi se izvršilo zaduženje i praćenje naplate po ovoj vrsti prihoda, revizijom je utvrđeno da se ne postupa u skladu sa navedenim Pravilnikom. Uvidom u ostvarene prihode po osnovu korištenja javnih površina i ispostavljenih Rješenja po ovom osnovu od strane općinske službe za graditeljstvo i prostorno uređenje, utvrdili smo da se primjerak navedenog rješenja također ne dostavlja u službu za financije i gospodarstvo. Službi za financije i gospodarstvo ne dostavlja se niti primjerak Rješenja izdanih po osnovu prihoda od naknada za dodijeljeno zemljište. Na ovaj način nije omogućena adekvatna kontrola i nadzor naplate neporeskih prihoda. Uvidom u rješenja ispostavljena po osnovu prihoda od komunalija i rente i prihoda po osnovu naknada za dodijeljeno zemljište utvrđeno je da imaju pečat pravomoćnosti i datum uplate prihoda.

Uvidom u prezentiranu dokumentaciju vezano za prihode od koncesija utvrdili smo da su poduzeća „KARAKA“ d.o.o. Neum i „Ancora Commerce“ d.o.o. Neum imala sklopljene ugovore o koncesiji na pomorsko dobro sa općinom Neum u periodu od 2001 do 2006. godine. Obzirom da se u međuvremenu izmijenio Zakon o koncesijama i da Vlada županije donosi odluku o dodjeli koncesije na prijedlog ministarstva u čijoj je nadležnosti predmet koncesije i temeljem istoga nadležno ministarstvo zaključuje ugovor sa koncesionarom i pribavlja mišljenje općine ako je predmet koncesije na lokalnoj razini, općina nije mogla zaključivati ugovore o koncesiji sa istim. Temeljem izjava odgovornih u Općini koncesionar i dalje koristi dio pomorskog dobra u akvatoriju Neum – Klek za uzgoj morske ribe i nikome ne plaća naknadu. Općina se pismenim putem još u veljači 2007 godine kao i u 2008 godini obraćala ministarstvu poljoprivrede HNŽ-a da se očituje o produžetku koncesije, međutim, po izjavi odgovornih, Županija po ovom pitanju nije još uvijek ništa uradila.

Tekuće i kapitalne potpore odnose se na tekuću potporu Ministarstva poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva HNŽ u iznosu od 522.261 KM doznačenih temeljem ugovora od 17.07.2009 godine o namjenskom prijenosu sredstava za sufinansiranje troškova rada Regionalnog odvodnog sustava Komarna-Neum-Mljetski kanal za razdoblje 01.12.2008 – 30.11.2009 u iznosu od 177.261 KM i ugovoru od 17.07.2009.godine o namjenskom prijenosu sredstava za sufinansiranje izvođenja radova na sanaciji regionalnog vodovoda Gabela- Hutovo- Neum u iznosu od 300.000 KM. U ove potpore uključen je i iznos od 30.000 KM, doznačen od strane navedenog ministarstva temeljem ugovora o namjenskom prijenosu sredstava za izvođenje urgentnih radova na saniranju Regionalnog vodovoda Gabela- Hutovo – Neum. Prihodi po osnovu kapitalnog granta u iznosu od 600.000 KM odnose se na sredstva doznačena iz Federalnog proračuna temeljem ugovora od 17.06.2008 godine zaključenog između Federalnog ministarstva poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva, Agencije za vodno područje Jadranskog mora Mostar i općine Neum o namjenskom prijenosu sredstava za projekte u općini Neum. Projekti se odnose na dovršetak radova na izgradnji glavnog kolektora obalnog pojasa Surdup, izgradnju dviju crpnih stanica na glavnom kolektoru te izgradnju tlačnog spojnog cjevovoda.

Osigurati knjigovodstveno evidentiranje, kontrolu i nadzor nad naplatom neporeskih prihoda po osnovu komunalija i rente, naknada za dodijeljeno zemljište i prihoda po osnovu korištenja javnih površina kako je to regulirano Pravilnikom o obračunu, naplati i kontroli naplate javnih prihoda.

Nastaviti aktivnosti u suradnji sa Ministarstvom financija Županije i komercijalnom bankom vezano za problem praznjenja prihoda sa županijske riznice na depozitni račun Općine.

U suradnji sa Vladom HNŽ-a i Ministarstvom poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva HNŽ-a regulirati daljnje korištenje pomorskog dobra za uzgoj morske ribe u akvatoriju Neum- Klek na teritoriju općine Neum.

4.4 Rashodi i izdaci

Rashodi i izdaci u zbirnom izvješću Općine za 2009. godinu iskazani su u iznosu od 3.501.124 KM od čega tekući rashodi 2.228.267 KM i isti su manji za 17% od plana i kapitalni izdaci 999.814 KM koji su manji od plana za 255.686 KM ili 20%.

U strukturi Tekućih rashoda, izdaci za bruto plaće i naknade uposlenih za 2009. godinu ostvareni su u iznosu od 483.371 KM (manje za 62.079 KM ili 13% od plana), izdaci za materijal i usluge u iznosu od 1.232.337 KM (manje za 141.857 KM ili za 10% od plana) i tekući transferi u iznosu od 284.238 KM (manje za 100.078 KM ili za 26% od plana).

4.4.1 Bruto plaće i naknade zaposlenih

Bruto plaće zaposlenih u 2009. godini ostvarene su u Općini (za 34 uposlena) u iznosu od 417.043 KM dok su u Službi (za 4 uposlena) ostvarene u iznosu od 66.328 KM. Plaće su obračunavane i isplaćivane u skladu sa Pravilnikom o plaćama, naknadama plaća i drugim materijalnim pravima službenika i namještenika u organima državne službe Općine Neum, Odlukom o utvrđivanju platnih koeficijenata i Odlukom Općinskog načelnika o visini osnovice. Tijekom revidirane 2009. godine visina osnovice iznosila je 95 KM. Plaća općinskog načelnika isplaćivala se temeljem Odluke OV-a o utvrđivanju koeficijenta za obračun plaće načelnika.

Naknade troškova uposlenih obračunavale su se u skladu sa Uredbom o naknadama i drugim materijalnim pravima koja nemaju karakter plaće, Pravilnikom o plaćama, naknadama plaća i drugim materijalnim pravima službenika i namještenika u organu državne službe općine Neum. Realizirane su u iznosu od 164.092 KM od čega se na naknade troškova uposlenih Općine odnosi 147.072 KM a Službe 17.020 KM. Regres je isplaćen linearno u visini 200 KM po uposlenom temeljem odluke načelnika.

Uvidom u dokumentaciju obračuna plaća i naknada uposlenih konstatirali smo kako Općina nije donijela propise o ispunjavanju uvjeta iz Stand by aranžmana kako je to propisano Zakonom o načinu ostvarivanja ušteta u FBiH. U skladu sa navedenim, ne možemo potvrditi da je ukupna masa sredstava u Proračunu za plaće, naknade koje nemaju karakter plaća, tekuće grantove i ostale tekuće rashode umanjena za 10% od ukupne mase iz mjeseca prosinca 2008. godine. Utvrđeno je također kako knjigovodstveno nisu evidentirani troškovi koji se odnose na tri bruto plaće u Općini kao i naknade za topli obrok i prijevoz za tri mjeseca u Općini što ukupno iznosi 160.516 KM, a isti su evidentirani na razgraničenim rashodima. Razlog navedenom je što se rashodi knjigovodstveno evidentiraju tek u momentu kada se vrši plaćanje obveza, što nije u skladu sa Zakonom o Proračunu u FBiH, Pravilnikom o knjigovodstvu proračuna u FBiH i Uredbom o računovodstvu proračuna u FBiH po kojima se priznavanje rashoda provodi prema načelu modificiranog nastanka događaja odnosno rashodi se priznaju i računovodstveno evidentiraju u obračunskom razdoblju u kojem je obveza za plaćanje i nastala bez obzira je li izvršeno plaćanje.

Donijeti propise o ispunjavanju uvjeta iz Stand by aranžmana kako je to propisano Zakonom o načinu ostvarivanja ušteta u Federaciji BiH i postupati u skladu sa istim.

Rashode priznavati i računovodstveno evidentirati u momentu stvaranja istih to jest u razdoblju na koji se isti odnose u skladu sa načelom modificiranog nastanka događaja koji je utvrđen Uredbom o računovodstvu proračuna u Federaciji BiH i Pravilnikom o knjigovodstvu proračuna u FBiH.

4.4.2 Izdaci za materijal i usluge

Izdaci za materijal i usluge u zbirnom izvješću Općine za 2009. godinu, iskazani su u iznosu od 1.232.337 KM. Najznačajniji izdaci odnose se na izdatke za električnu energiju u iznosu od 150.740 KM, izdatke za tekuće održavanje u iznosu od 757.866 KM, izdaci za ugovorene i druge usluge u iznosu od 262.538 KM i izdatke za komunalne usluge u iznosu od 44.513 KM.

Na poziciji izdataka tekućeg održavanja iskazani su troškovi tekućeg održavanja regionalnog vodovoda Gabela-Hutovo-Neum u iznosu od 353.291 KM temeljem faktura ispostavljenih po ugovoru za sufinansiranje saniranja dijela regionalnog vodovoda od 17.07.2009.godine. Na ovim troškovima iskazani su i troškovi tekućeg održavanje kanalizacije u iznosu od 177.261 KM temeljem ispostavljenih faktura po ugovoru za sufinansiranje troškova osnovnog minimalnog održavanja Regionalnog odvodnog sustava Komarna-Neum_Mljetski kanal za 2009.godinu. Na ovoj poziciji evidentirani su i troškovi čišćenja ulica i plaža, deratizacije i dekoriranja grada u iznosu od 140.580 KM (temeljem sklopljenih ugovora), troškovi održavanja lokalnih cesta u iznosu od 44.833 KM te troškovi održavanja gradske rasvjete u iznosu od 11.852 KM. Provedenom revizijom nisu utvrđene nepravilnosti.

Kod izdataka za ugovorene usluge najvažnije stavke odnose se na izdatke po osnovu troškova spora i zateznih kamata u iznosu od 37.500 KM, izdaci za rad komisija u iznosu od 8.453 KM, izdaci za terenski dodatak djelatnicima srednje škole u iznosu od 22.441 KM te naknade skupštinskim zastupnicima u iznosu od 16.297 KM. Troškovi spora i zateznih kamata realizirani su temeljem sudskog rješenja u sporu u kojem je Općina u svojstvu tuženika. Sredstva za ove troškove planirana su na ovoj poziciji u iznosu od 40.000 KM. Iako se troškovi za srednje škole u cijelosti trebaju financirati iz proračuna županija, općinski načelnik je donio Odluku temeljem koje je tijekom 2009.godine isplaćeno djelatnicima područnog odjela srednje škole 22.441 KM za terenski dodatak u cilju pomoći, kako se odjel škole u Neumu ne bi zatvorio. Ovi izdaci redovito se planiraju u proračunu Općine na poziciji ugovorenih usluga i isplaćuju se temeljem ugovora o djelu sklopljenim sa profesorima.. Izdaci za rad komisija (povjerenstvo za tehnički prijem u iznosu od 4.260 KM, povjerenstvo za javne nabave u iznosu od 4.193 KM) vršeni su temeljem rješenja donesenih od strane Načelnika, na isplaćene naknade obračunavan je porez. Provedeno revizijom nisu utvrđene nepravilnosti.

4.4.3 Tekući transferi (grantovi)

U zbirnom izvješću Općine za 2009. godinu iskazani su tekući grantovi u iznosu od 284.238 KM koji su u odnosu na plan manje ostvareni za 100.078 KM ili 26%. Isti se odnose se na grantove pojedincima iskazane u iznosu od 156.134 KM, grantove neprofitnim organizacijama u iznosu od 73.344 KM i grantove privatnim poduzećima u iznosu od 53.270 KM.

U iskazanim grantovima pojedincima najznačajniji iznos (141.760 KM) odnosi se na dane stalne novčane pomoći korisnicima socijalne pomoći za koje se sredstva osiguravaju u Županijskom proračunu i ista se putem granta doznachavaju općini. Korisnik novčane pomoći, istu prima temeljem Rješenja Službe za opću upravu i društvene djelatnosti općine Neum koje se izdaje u skladu sa Zakonom o osnovama socijalne zaštite, zaštite civilnih žrtava rata i zaštite obitelji sa djecom na nivou FBiH, Zakona o socijalnoj skrbi HNŽ-a i Zakona o upravnom postupku u FBiH.

Realiziranje tekućih transfera neprofitnim organizacijama (za šport, kulturu i druge neprofitne organizacije) vršila se temeljem pojedinačnih zamolbi a sredstva su se odobravala zaključkom načelnika. Općina nije sačinila pravila i kriterije za isplatu ovih sredstava zbog čega ne možemo potvrditi da su ova sredstva transparentno dodjeljena.

Subvencioniranje prijevoza đaka iskazano u iznosu od 53.270 KM odnosi se na plaćene fakture poduzeću Riva –Tours d.o.o. Neum za prijevoz učenika osnovne i srednje škole sa područje općine Neum. Sa navedenim poduzećem Općina je sklopila ugovor za prijevoz đaka za 2009.godinu a temeljem provedenog javnog natječaja. Vrijednost ugovora je 74.750 KM.

Donijeti pravila i kriterije raspodjele tekućih transfera neprofitnim organizacijama u cilju dosljedne primjene pravičnosti i transparentnosti dodjele sredstava sa pozicije tekućih transfera.

4.4.4 Kapitalni transferi (grantovi)

Kapitalni transferi su iskazani u financijskim izvješćima za 2009. godinu u iznosu od 27.230 KM a odnose se na sredstva koja su u skladu sa planom proračuna izdvojena za kapitalne grantove mjesnim zajednicama. U Općini nemaju usvojene smjernice i kriterije za dodjelu kapitalnih transfera niti je raspisivan Javni poziv za podnošenje aplikacija za kapitalne investicije koje će se financirati iz Proračuna općine za 2009.godinu. Uvidom u dokumentaciju vezanu za ove transfere konstatirali smo kako su sredstva prebačena mjesnim zajednicama temeljem njihovih pismenih zahtijeva. Međutim, uz zahtjeve nisu dostavljani programi rada niti su nakon realiziranja ovih transfera dostavljali izvješća o utrošku. Nije vršena kontrola utroška sredstava od strane djelatnika Općine.

Prikupljanje aplikacija za dodjelu kapitalnih transfera mjesnim zajednicama vršiti putem javnog poziva a na osnovu utvrđenih kriterija i smjernica za dodjelu kapitalnih grantova.

Osigurati kontrolu namjenskog korištenja i utroška odobrenih sredstava sa pozicije kapitalnih transfera.

4.5 Kapitalni izdaci i nabavke

Na temelju prezentirane dokumentacije konstatirali smo kako su Financijskim planom Službe za 2009. godinu planirana sredstva za nabavku stalnih sredstava u ukupnom iznosu od 1.210.500 KM a realizirana i iskazana u financijskim izvješćima Službe u iznosu od 969.020 KM. Ista se odnose na sredstva za izgradnja športsko-rekreativnih sadržaja u iznosu od 274.780 KM (plan 295.000 KM), kapelice u gradskom groblju 21.152 KM (plan 45.000 KM), izgradnju i asfaltiranje lokalnih prometnica 95.756 KM (plan 110.000 KM), izgradnju elektro rasvjete za naselja Surdup, Jazine, Tiha luka i Bregovi 13.970 KM (plan 141.000 KM), kao i izgradnja kanalizacije 553.459 KM (plan 613.500 KM) te nabavka opreme 5.779 KM. U Proračunu općine na poziciji nabavke stalnih sredstava planirano je 5.000 KM a realizirano u iznosu od 3.269 KM (nabavku kompjuterske opreme).

Projekti izgradnje športsko-rekreativnih sadržaja započeti su još 2002.godine i rade se u fazama i još nisu okončani. Navedeni iznos od 274.780 KM odnosi se na drugu fazu-izrade školske dvorane i tribina. Troškovi su evidentirani temeljem obračunskih situacija ispostavljenih na temelju ugovora iz 2008.godine sa izvođačem radova. Izgradnja i asfaltiranje lokalnih prometnica realizirana je manje od plana zbog nedostatka novca a temeljem ugovora (i aneksa) sklopljenim sa izvođačem radova (nakon provedene procedure izbora) tijekom 2007.godine. Projekt izgradnje kanalizacije Neum financiran je iz sredstava doznačenih od strane Federalnog ministarstva poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva. U skladu sa sklopljenim ugovorom, Općina je temeljem dostavljenih situacija od strane izvođača radova samo vršila nadzor nad utroškom doznačenih sredstava implementatoru projekta (tvrtka „Mareco“ iz Neuma koja je provela tender za izvođača radova).

Revizijom postupka javnih nabavki u Općini bile su obuhvaćene nabavke koje su se provodile u 2009. godini, s ciljem utvrđivanja jesu li se poštivale procedure definirane Zakonom o javnim nabavkama BiH. Izvršili smo uvid u slijedeće nabave: Nabavka goriva (34.000 KM), nabavka uredskog materijala (27.000 KM), nabavka materijala za održavanje i usluge održavanja javne rasvjete (20.000 KM), usluge prijevoza učenika (74.500 KM), usluge čišćenja i održavanja gradskih plaža (16.000 KM), izrada horizontalne i vertikalne signalizacije (25.000 KM), krpanje udarnih rupa i djelomično presvlačenje asfalta gradskih ulica (15.000 KM), radovi na postavljanju rubnika, popločavanju nogostupa u ul. Gospa od zdravlja sa produžetkom do ul.don.S.Batinović 205.000 KM), radovi na izgradnji vodospreme i seoske mreže u selu Drijen (100.000 KM) te radovi na izgradnji vodoopskrbe u gradu(Kamenice-početak 200.000 KM). Uvidom u dokumentaciju vezanu za navedene tendere konstatirali smo kako su procedure izbora dobavljača za nabavku roba, usluga i izvođenje radova provedene sukladno Zakonu o javnim nabavkama. Nabavke su izvršene temeljem donesenih Odluka o pokretanju postupka nabavke, komisija za nabavke (imenovana od strane načelnika sukladno čl.7 Zakona o javnim nabavkama) izvršila je verificiranje i rangiranje prispjelih ponuda a na temelju prijedloga komisije načelnik je donosio odluke za sklapanje ugovora sa najpovoljnijim ponuđačima. Agenciji za javne nabavke su sukladno čl. 41 dostavljali su izvješća o provedenim nabavkama i sklopljenim ugovorima.

4.6 Stalna sredstva

Na dan 31.12.2009. godine iskazana vrijednost stalnih sredstava je iznosila 8.858.094 KM. Od navedenog iznosa 4.721.065 KM se odnosi na Službu a na Općinu 4.137.029 KM. Ističemo da se u knjigovodstvu Općine vodi komunalna infrastruktura -vodovod Gabela u iznosu od 2.962.600 KM a kojim gospodari J.P. Komunalac. Uvidom u dokumentaciju utvrđeno je kako se u Općini ne vodi pomoćna knjiga stalnih sredstava (pomoćnu knjigu stalnih sredstava ima samo Služba za stambeno komunalne poslove izgradnju i razvoj), iako je u obavezi u skladu sa Uredbom o računovodstvu proračuna u FBiH.

Sukladno čl. 15 Zakona o načelima lokalne samouprave, čl.39 Statuta Općine Neum i čl. 70 Pravilnika o knjigovodstvu proračuna FBiH, načelnik općine donio je odluku o popisu i formirao popisnu komisiju koja

je izvršila popis u svim službama Općine ali nakon izvršenog popisa nije uradila jedinstveni Elaborat o popisu koji bi dao prikaz cjelokupnog stanja imovine obveza, potraživanja Općine Neum i usklađenosti sa stanjem iskazanim u knjigovodstvu.

Osigurati vođenje pomoćne knjige stalnih sredstava na nivou Općine.

Po izvršenom popisu sačinjavati jedinstveni Elaborat o popisu imovine i obveza na nivou Općine Neum u skladu sa Uredbom o računovodstvu proračuna u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu proračuna u FBiH.

4.7 Potraživanja , razgraničenja i dugoročni plasmani

U zbirnom izvješću Općine sa 31.12.2009. godine **iskazana su kratkoročna potraživanja u iznosu od 905.436 KM** (Općine 4.434 KM i Službe 901.002 KM).

Od iskazanih kratkoročnih potraživanja Službe utvrdili smo da se na utužena potraživanja (za koje su postupci naplate sudskim putem u tijeku) odnosi 760.265 KM ili 84% od čega. Uvidom u prezentiranu dokumentaciju (Rješenja o izvršenju) utvrdili smo da se najveći iznos utuženog potraživanja odnosi na potraživanje na ime komunalne naknade za korištenje gradskog građevinskog zemljišta od J.P. Elektroprivreda HZ-HB u iznosu od 605.428 KM. Po riječima odgovornih u ukupnim potraživanjima ima i neizvjesnih potraživanja kao što su potraživanja od poduzeća Pluto Neum (u iznosu od 16.847 KM) i potraživanja od poduzeća OTP Neum promet d.o.o.Neum (u iznosu od 111.740 KM). Potraživanja koja su utužena, knjigovodstveno su evidentirana na kontima redovnih potraživanja što nije u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu proračuna u FBiH po kome je korisnik dužan nakon isteka ugovorenog roka za naplatu svakog pojedinačnog potraživanja poduzeti sve zakonom propisane radnje za naplatu istog i u svojim knjigovodstvenim evidencijama izvršiti preknjižavanje sa redovnih na sumnjiva i sporna potraživanja.

Također, nisu knjigovodstveno evidentirana potraživanja po osnovu dijela neporeskih prihoda što je pojašnjeno u točki 4.3. Izvješća.

Kratkoročna razgraničenja iskazana u zbirnom izvješću sa 31.12.2009.godine iznose 635.429 KM (Općina 404.887 KM i Služba 230.542 KM). Ova razgraničenja odnose se na obveze stvorene u 2009.godini za koje rashodi nisu knjigovodstveno evidentirani u 2009 godini. Kao što smo već ranije istakli rashodi se knjigovodstveno evidentiraju u momentu kada se vrši plaćanje tih obveza (opisano u poglavlju 4.4.1 Izvješća).

Dugoročni plasmani iskazani u zbirnom izvješću Općine za 2009 godinu iznose 125.979 KM. Isti se odnose na dane kredite uposlenicima u ranijem periodu. Krediti su dani na rok od 20 godina uz 3% kamate. Davanje ovih kredita je suprotno zakonskim propisima. Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da se krediti nisu redovno otplaćivali. Do 2009 godine zajmoprimci su sami uplaćivali rate kredita a u 2009 godini rate se odbijaju redovno od isplaćenih plaća (u skladu sa Člankom 6 Ugovora) Utvrdili smo da je za navedene kredite manje uplaćeno 55.423 KM (42.442 KM glavnice a 12.981 KM kamate).

Za evidentirana utužena potraživanja donijeti Odluku o preknjižavanju istih sa redovnih na sumnjiva i sporna potraživanja.

Osigurati da se krediti dani uposlenicima u ranijem periodu otplaćuju redovno u skladu sa zaključenim Ugovorom i otplatnim planom.

4.8 Obveze (kratkoročne i dugoročne)

Iskazano stanje kratkoročnih obveza u zbirnom izvješću sa 31.12.2009 godine iznosi 776.654 KM (od čega Općina 404.887 KM i Služba 371.767 KM). Iste se odnosi na obveze prema dobavljačima u iznosu od 572.037 KM i obveze prema djelatnicima 176.510 KM. Obveze prema dobavljačima odnose se na neizmirene obveze po fakturama iz 2008, 2009. godine dok se obveze prema djelatnicima odnose na obveze po osnovu neisplaćenih bruto osobnih dohodaka i naknade za topli obrok i putne troškove za zadnja tri mjeseca 2009 godine Općine i neisplaćenog bruto dohotka za dvanaesti mjesec Službe.

Dugoročne obveze iskazane su u iznosu od 163.145 KM a najznačajnija stavka odnosi se na obveze po osnovu dva dugoročna kredita za projekat izgradnje vodoopskrbnog sustava Neum podsustav Blace u iznosu od 150.776 KM. Krediti su odobreni 08.01.2004. godine na iznos od 500.000 KM (78 mjesečnih rata sa rokom vraćanja do 01.03.2011.godine) i 27.05.2005.godine na iznos od 100.000 KM (60 mjesečnih rata sa rokom vraćanja do 01.07.2011.godine). Ugovori za ove kredite zaključeni su sa Zagrebačkom bankom BiH d.d. Mostar. Istima je prethodilo Rješenje Općinskog vijeća iz 2003.godine, kojim se utvrđuje opći interesa, Odluka Općinskog vijeća o izgradnji vodoopskrbnog sustava (prema Glavnom idejnom projektu izrađenom od strane Zavoda za vodoprivredu d.o.o.Mostar) kao i Odluka o kreditnom zaduženju. Odlukom o kreditnom zaduženju dana je suglasnost za zaduživanje i prihvaćanje kredita Fondacije lokalnog razvitka posredstvom Zagrebačke banke u svrhu završetka izgradnje vodoopskrbnog sustava NEUM- podsustav BLACE. Prema prezentiranoj dokumentaciji, projekat je završen 2007 godine. Općina je izvršila prenos i isknjižavanje iz svojih knjiga (sa investicije u tijeku) na J.P.Komunalno d.o.o. Neum na gazdovanje i održavanje vodoopskrbnih objekata.. Uvidom u otplatni plan ovih kredita, utvrdili smo da se za 2009 godinu nisu redovno izmirivale rate, pa je banka slala opomene. Pprema popisnoj listi obvaza općine za 2009 godinu sa 31.12.2009 godine ostalo je neizmireno 25.977 KM obveza za rate i 836 KM za kamate. Općina je sačinila plan vraćanja zakašnjelih rata i postupa po istom.

Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo kako Općina temeljem otplatnog plana kredita svjetske banke za saniranje komunalne infrastrukture, u sektoru vodoopskrbe, kanalizacije i čvrstog otpada na području općine Neum, dva puta godišnje otplaćuje iznos od 2015 KM. Obveza po ovom kreditu u iznosu od 242.562 USD nije knjigovodstveno evidentirana na obvezama a glavnica se izmiruje i knjigovodstveno evidentira na troškovima održavanja što nije u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu proračuna u FBiH i Računovodstvenim politikama Općine. Utvrdili smo da Općina nema validnu dokumentaciju vezanu za nastanak ove obveze, ne posjeduje Ugovor a prema Uredbi o računovodstvu proračuna u FBiH unos podataka u računovodstvene knjige Proračuna zasniva se na vjerodostojnim i urednim knjigovodstvenim ispravama. Prema izjavi odgovornih u Općini, sredstva po navedenom kreditu nisu nikada doznačena na račun Općine.

Unos podataka u računovodstvene knjige vršiti temeljem vjerodostojne i uredne knjigovodstvene isprave kako je to regulirano Uredbom o računovodstvu proračuna u FBiH.

Naknadni događaji

Dana 07.06.2010. godine, (vezano za pomenutu uplatu od 2015 KM po osnovu otplatnog plana kredita svjetske banke) Uredu za reviziju institucija FBiH je od strane odgovornih iz Općine Neum dostavljen Ugovor o kreditu za sanaciju komunalne infrastrukture sektor „Vodoopskrba, kanalizacija i čvrsti otpad“ sklopljen između Vlade Federacije BiH zastupane po Federalnom ministarstvu poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva i Federalnom ministarstvu financija kao zajmodavca i općine Neum kao zajmoprimca iz 1998. godine. Temeljem navedenog ugovora Federacija BiH usmjerava a zajmoprimac preuzima kreditna sredstva za radove koji se odnose na hitnu sanaciju komunalne infrastrukture općine Neum u vrijednosti od 258.969 USD. Ugovoreni rok vraćanja kredita je 30 godina uz osam godina grejs perioda s tim da se otplata vrši polugodišnje počev od 01.04.2006. godine u skladu sa otplatnim planom. Zajmodavac je bio dužan osigurati zajmoprimcu, kao garanciju vraćanja kredita, jedan od instrumenata (garanciju proračuna općine sa akceptnim nalogima ili bezuvjetnu garanciju poslovne banke u ime općine). Po ovom ugovoru, obveza zajmoprimca je između ostalog da učestvuje po svom ovlaštenom predstavniku u provođenju natječajne procedure te u konačnom obračunu radova po dovršetku objekta kao i da po završetku radova na objektu, isti preuzima na daljnje korištenja i održavanje.

Preispitati realizaciju navedenog Ugovora i u skladu sa utvrđenim postupiti.

5. KOMENTAR

Općina Neum, u ostavljenom roku, očitovala se na Nacrt izvješća o reviziji finansijskih izvješća općine Neum za 2009.godinu, dopisom broj 02-16-846/10 od 24.06.2010.godine. U očitovanju su dati određeni komentari i sugestije. Komentare vezano za dijelove točke 4.4.1. i 4.6. smo prihvatili i isti su inkorporirani u tekst konačnog Izvješća. Ostali dio komentara vezani za Nacrt izvješća o reviziji finansijskih izvješća Općine nismo prihvatili jer nisu data adekvatna obrazloženja i nije priložena relevantna dokumentacija u odnosu na dokumentaciju sa kojom je tim za reviziju već raspolagao i koja bi uticala na izmjenu datih nalaza.

Rukovoditelj sektora za finansijsku reviziju:

Anica Pudar, dipl. oec.

Vođa tima:

Jadranka Novak, viši revizor, dipl. oec.

Član tima:

Dubravka S. Barbarić, revizor, dipl. oec.

Prilog br. 1.
Analiza izvršenja budžeta/proračuna Općine Neum za 2009. godinu

u KM

C-to	Vrsta rashoda	Proračun za 2009. Godinu	Rebalans II Proračuna za 2009.godinu	Operativni Proračun za 2009. god.	Izvršenje Proračuna za 2009. g.	Izvršenje proračuna za 2008. god
1	2	3	4	5	6	7
710000	Prihodi od poreza	1.581.000	1.023.000	1.023.000	873.976	1.539.902
720000	Neporezni prihodi	2.394.300	1.610.176	1.610.176	1.240.430	1.437.992
730000	Tekuće potpore	450.000	1.479.262	1.479.262	1.379.551	927.535
811000	Kapitalni primici	40.000	40.000	40.000	29.000	64.850
812000	Kapitalne potpore	900.000	685.000	685.000	600.000	600.000
813000	Primljene otplate danih zajmova	0	7.000	7.000	5.416	0
780000	Prihodi iz proračuna	0	124.033	124.033	146.640	214.415
	Ukupno prihodi i primici	2.256.000	4.283.471	4.283.471	3.675.013	4.184.694
590000	Neraspoređeni višak prihoda i rashoda	0	0	0	173.889	260.711
611000	Plaće i naknade zaposlenih	941.000	740.452	740.452	647.463	826.696
611100	Bruto plaće i naknade	650.000	545.450	545.450	483.371	575.207
611200	Naknade troškova zaposlenih	291.000	195.002	195.002	164.092	251.489
612000	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	74.400	57.000	57.000	50.577	66.977
612100	Doprinosi poslodavca	74.400	57.000	57.000	50.577	66.977
613000	Izdaci za materijal i usluge	1.508.562	1.374.194	1.374.194	1.232.337	1.157.535
613100	Putni troškovi	11.000	6.100	6.100	6.088	13.088
613200	Izdaci za energiju	188.000	168.000	168.000	150.740	158.163
613300	Izdaci za komunalne usluge	40.000	45.050	45.050	44.513	42.335
613400	Nabavka materijala	33.000	27.100	27.100	26.527	26.906
613500	Izdaci za usluge prijevoza i goriva	31.000	14.000	14.000	5.825	23.633
613600	Unajmljivanje imovine i opreme	3.000	3.000	3.000	2.983	2.984
613700	Izdaci za tekuće održavanje	670.962	788.662	788.662	727.066	339.247
613800	Izdaci za osig., bankarske usluge i pl. pr.	6.500	6.200	6.200	6.057	5.338
613900	Ugovorne usluge	524.100	316.082	316.082	262.538	543.847
614000	Tekući transferi	934.124	384.316	384.316	284.238	480.971
614100	Grantovi drugim nivoima	0	0	0	0	0
614200	Grantovi pojedincima	227.000	188.000	188.000	156.134	215.321
614300	Grantovi neprofitnim organizacijama	554.000	131.316	131.316	73.344	202.275
614500	Grantovi privatnim poduzećima	75.000	65.000	65.000	53.270	63.375
614800	Ostali grantovi-povrat i drugo	0	0	0	1.490	0
615000	Kapitalni grantovi	55.000	40.000	40.000	27.230	226.510
615200	Kapitalni grantovi drugim nivoima vlade	55.000	40.000	40.000	27.230	226.510
616000	Izdaci za kamate i ostale naknade	0	18.000	18.000	13.652	21.420
616300	Kamate na domaće pozajmljivanje	0	18.000	18.000	13.652	21.420
688000	Doznake nižim potrošačkim jedinicama	0	351.009	351.009	273.043	372.922
821000	Izdaci za nabavku stalnih sredstava	1.786.000	1.215.500	1.215.500	972.584	770.952
821200	Nabavka građevina	1.673.000	1.204.500	1.204.500	963.241	760.713
821300	Nabavka opreme	13.000	11.000	11.000	9.343	10.239

823000	Oplate domaćih pozajmljivanja	135.000	0	0	0	0
	Tekuća pričuva	45.247	0	0	0	0
Ukupno rashodi i izdaci		5.489.333	4.180.471	4.180.471	3.501.124	3.923.983