



**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 NOVI TRAVNIK

ZA 2009.GODINU

Broj:-05-6/10

Sarajevo, juli 2010. godine

OPĆINE NOVI TRAVNIK

NEOVISNO REVIZIJSKO MIŠLJENJE

Osnova za reviziju

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Općine Novi Travnik** za 2009. godinu (priloženog bilansa stanja na dan 31. decembra 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 Novi Travnik odgovorno je za izradu i fer prezentovanje finansijskih izvještaja u skladu sa posebnim propisima u Federaciji BiH o računovodstvu i finansijskom izvještavanju u javnom sektoru. Ova odgovornost obuhvata: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentovanje finansijskih izvještaja 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 Novi Travnik sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost je da izrazimo mišljenja 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 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 izvještajima. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentovanje finansijskih izvještaja 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 prezentovanja finansijskih izvještaja.

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 izvještaja Općine Novi Travnik i ne iskazujemo mišljenje o početnim stanjima na dan 01.01.2009. godine.

Kvalifikacija:

- 1. Ne možemo potvrditi da je izvršeno adekvatno praćenje izvršenja Budžeta Općine jer je Općina Novi Travnik sa 31.12.2009. godine iskazala deficit u iznosu od 192.886 KM i time uvećala kumulirani deficit koji je iskazan u iznosu od 466.177 KM. Također nije postupila u skladu sa članom 17. Zakona o budžetima u FBiH jer prilikom donošenja Budžeta za 2009. godinu nije planirala izvore finansiranja budžetskog deficita koji je sa 31.12.2008. godine iskazan u iznosu od 181.514 KM (Tačka 4.2. Izvještaja).**
- 2. Dodjela sredstva za tekuće grantove (udrugama i udruženjima) nije vršena na temelju utvrđenih pravila i kriterija u cilju dosljedne primjene pravičnosti i transparentnosti dodjele istih (Tačka 4.4.3. Izvještaja).**

Mišljenje

Po našem mišljenju, osim za efekte koji na finansijske izvještaje mogu imati stavke navedene u prethodnom pasusu, finansijski izvještaji Općine Novi Travnik, 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 finansijskog izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.

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

Sarajevo: 02.07.2010. godine

Zamjenik generalnog revizora

Branko Kolobarić, dipl. oec

Generalni revizor

Dr. sc. Ibrahim Okanović, dipl. oec.

SADRŽAJ

1.	UVOD	1
2.	PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE	1
3.	REZIME	2
4.	NALAZI I PREPORUKE	3
4.1	Sistem internih kontrola	3
4.2	Budžet Općine za 2009. godinu	4
4.3	Prihodi i primici Općine.....	4
4.4	Rashodi i izdaci.....	5
4.4.1	Bruto plaće i naknade zaposlenih.....	5
4.4.2	Izdaci za materijal i usluge	6
4.4.3	Tekući grantovi (transferi).....	6
4.4.4	Kapitalni grantovi (transferi)	7
4.5	Kapitalni izdaci i nabavke	8
4.6	Stalna sredstva	8
4.7	Kratkoročna potraživanja i razgraničenja	9
4.8	Obaveze (kratkoročne i dugoročne).....	9
5.	KOMENTAR	11
	PRILOG BR. 1	1
	Izvršenje budžeta/proračuna Općine Novi Travnika za 2009. godinu	1

IZVJEŠTAJ
O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
OPĆINE NOVI TRAVNIK
za 2009. godinu

1. UVOD

Općina Novi Travnik (u daljem tekstu: Općina) je jedinica lokalne samouprave uspostavljena zakonom, sa nadležnostima utvrđenim Ustavom Federacije BiH, Ustavom Srednjobosanskog kantona, Zakonom o principima lokalne samouprave u Federaciji BiH i Statutom Općine Novi Travnik. 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 funkcionisanje Općine, donosi budžet 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 inspekcijски 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 propisane su Zakonom o načelima lokalne samouprave u FBiH i Statutom Općine. Općinsko vijeće ima 23 vijećnika, koji su kao i načelnik, izabrani neposredno na lokalnim izborima na period od 4 godine.

U cilju obavljanja poslova i zadatka iz svoje nadležnosti, Općina je u skladu sa Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Organa državne službe Općine Novi Travnik ustrojila organizacione jedinice: ured načelnika, služba za opću upravu i društvene djelatnosti, služba za finansije, privredu i razvoj, služba za imovinsko pravne i geodetske poslove i katastar, služba za urbanizam, obnovu i stambeno komunalne poslove i služba za civilnu zaštitu.

Na području Općine Novi Travnik osnovane se mjesne zajednice kao obavezan oblik mjesne samouprave. Mjesne zajednice je osnovalo Općinsko vijeće i iste imaju svojstvo pravnog lica. Sredstva za rad mjesnih zajednica osiguravaju se u budžetu Općine.

Broj uposlenih u Općini sa 31.12.2009. godine iznosio je 53 uposlenika.

Sjedište Općine je u Novom Travniku, ulica Kralja Tvrtka bb.

2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Općine Novi Travnik 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 jesu li 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 julu 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 konstatovali smo određen broj propusta i nepravilnosti, a u cilju otklanjanja istih dali smo sljedeće preporuke:

- *Uspostaviti funkcionalan sistem 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 sa obavezom izveštavanja i poduzimanje mjera za otklanjanje nedostataka u cilju njegovog konstantnog unapređenja.*
- *Planiranje Budžeta vršiti u potpunosti u skladu sa članom 17. Zakona o budžetima u FBiH te prilikom sačinjavanja istog obavezno predvidjeti izvore finansiranja iskazanog deficita.*
- *Dosljedno primjenjivati Zakon o budžetima u FBiH u dijelu korištenja odobrenih sredstava samo do visine utvrđene u njegovom Posebnom dijelu.*
- *Planiranje izdataka po osnovu tekućih grantova vršiti u skladu sa Analitičkim kontnim planom utvrđenim Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.*
- *Donijeti pravila i kriterije raspodjele tekućih grantova i postupati u skladu sa istim u cilju dosljedne primjene pravičnosti i transparentnosti dodjele sredstava sa pozicije tekućih grantova.*
- *Donijeti pisani akt o pravilima i kriterijima za dodjelu kapitalnih grantova.*
- *Usvojiti Procedure postupka nabavke roba, vršenju usluga i ustupanju radova u skladu sa Smjernicama za uspostavu i jačanje interne kontrole kod budžetskih korisnika koji će regulisati primjenu svih postupaka nabavki koji se mogu primjenjivati u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH (ne samo na direktni sporazum).*
- *Postojeći Pravilnik o postupku direktnog sporazuma uskladiti sa Izmjenama i dopunama Zakona o javnim nabavkama BiH.*
- *Postupati u cijelosti u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH te po završetku postupka svake nabavke slati izvještaj Agenciji za javne nabavke kako je to propisano čl.41 navedenog zakona a obavještenje o izboru dobavljača objavljivati u Službenim novinama kako je propisano člankom 40. isotg.*
- *Elaborat o popisu sačinjavati u cijelosti u skladu sa Pravilniku o knjigovodstvu budžeta u FBiH i Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH.*
- *Preispitati Ugovor o zakupu poljoprivrednog zemljišta a davanje na korištenje poljoprivrednog zemljišta vršiti u skladu sa procedurama utvrđenim Zakonom o koncesijama Srednjobosanskog kantona.*
- *Dugoročne obaveze vezano za izvođenje radova na asfaltiranju lokalnih cesta knjigovodstveno evidentirati u skladu sa članom 34 Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH.*
- *Unos podataka u računovodstvene knjige koji se odnose na kapitalne grantove mjesnim zajednicama za asfaltiranje lokalnih puteva vršiti na temelju uredne i vjerodostojne knjigovodstvene isprave u skladu sa Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH.*
- *Na temelju Izvještaja Komisije za popis općinske imovine i izvršene procijene iste, investiciona ulaganja u lokalne puteve knjigovodstveno evidentirati na investicijama u toku.*

4. NALAZI I PREPORUKE

4.1 Sistem internih kontrola¹

Izvršena je procjena funkcioniranja sistema internih kontrola u Općini Novi Travnik, 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. 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 unutrašnjoj organizaciji Organa državne službe Općine Novi Travnik od 14.08.2008. godine utvrđena je unutrašnja organizacija i djelokrug rada organizacijskih jedinica tijela uprave. Istim su utvrđeni poslovi organizacijskih jedinica, broj izvršitelja u odnosu na određena radna mjesta, status izvršitelja po radnim mjestima i potrebni uslovi za vršenje poslova tog radnog mjesta.

Smjernicama za uspostavu i jačanje interne kontrole kod budžetskih korisnika, koje je donio Federalni ministar finansija, budžetski korisnici na svim nivoima bili su u obavezi donijeti procedure navedene u Smjernicama, a rukovoditelji budžetskog 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 budžetima u FBiH bila u obavezi donijeti isti. Pravilnikom o internim kontrolama između ostalog definišu 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 funkcionisanje 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 Budžeta jer isti ne sadrži izvore finansiranja deficita, neadekvatno praćenje izvršenja budžeta što je posljedica ostvarenje viška rashoda nad prihodima, dodjelu sredstava tekućih grantova bez utvrđenih pravila i kriterija, evidentiranje dugoročnih obaveza nije vršeno u skladu članom 34 Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH, davanje na korištenje poljoprivrednog zemljišta nije vršeno u skladu sa Zakonom o koncesijama Srednjobosanskog kantona, dugoročne obaveze vezano za izvođenje radova na asfaltiranju lokalnih cesta nisu knjigovodstveno evidentirane u skladu sa članom 34. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH, planiranje i knjigovodstveno evidentiranje kapitalnih grantova mjesnim zajednicama za asfaltiranje lokalnih puteva nije vršeno na osnovu uredne i vjerodostojne dokumentacije, nisu usvojene procedure koje regulišu sve postupke nabavki roba, usluga u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama, postojeći Pravilnik o postupku direktnog sporazuma nije usklađen sa izmjenama i dopunama navedenog zakona, nije postupano u potpunosti u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama (članak 40 i 41), elaborat o popisu nije sačinjen u cijelosti u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu i Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH.

Općina Novi Travnik nije uspostavila adekvatan **nadzor** nad funkcioniranjem uspostavljenih internih kontrola.

Uspostaviti funkcionalan sistem 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 sa obavezom izvještavanja i poduzimanje mjera za otklanjanje nedostataka u cilju njegovog konstantnog unapređenja.

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)

4.2 Budžet Općine za 2009. godinu

Budžet Općine Novi Travnik za 2009. godinu kao i Odluku o izvršenju Budžeta Općine Novi Travnik za 2009. godinu donijelo je Općinsko vijeće 20.02.2010.godine. Do usvajanja Budžeta u skladu sa Zakonom o budžetima u Federaciji BiH, primjenjivala se Odluka o privremenom finansiranju javnih potreba Općine Novi Travnik u razdoblju januar- mart 2009. godine koju je donijelo Općinsko vijeće 30.12.2008. godine. Općinski načelnik je 01.07. 2008. godine donio Dokument okvirnog budžeta za period 2009-2011 godina za Općinu, koji predstavlja osnov za izradu Nacrta Budžeta općine za 2009godinu.

Budžetom Općine planirani prihodi i primici, rashodi i izdaci iznosili su 5.100.000 KM. Prilikom izrade Budžeta za 2009. godinu nisu u potpunosti poštovane odredbe Zakona o budžetima u FBiH, jer Nacrt Budžeta ne sadrži izvore finansiranja budžetskog deficita (neraspoređenog viška rashoda nad prihodima) koji je sa 31.12.2008.godine iskazan u iznosu od 181.514 KM.

Općinsko vijeće 28.05.2009. godine je donijelo Odluku o izmjeni i dopuni Budžeta za 2009. godinu kojom se vrši smanjenje Budžeta za 544.000 KM. Nakon Rebalansa, planirani prihodi i primici kao i rashodi i izdaci Budžeta Općine iznose 4.556.000 KM. Rebalans je obrazložen smanjenjem prihoda za prva tri mjeseca 2009. godine a posebno smanjenjem poreznih prihoda koji u ukupnim planiranim prihodima čine 69%. Znatna pad je ostvaren kod poreza na dohodak i i prihoda od indirektnih poreza.

Uvidom u Godišnji iskaz o izvršenju budžeta Općine za 2009. godinu utvrdili smo sa su ukupni prihodi i primici iskazani u iznosu od 3.637.256 KM i rashodi i izdaci 3.830.142 KM . Ne možemo potvrditi da je izvršeno adekvatno praćenje Budžeta Općine jer je Općina sa 31.12.2009. godine iskazala deficit (višak rashoda nad prihodima) u iznosu od 192.886 KM i time uvećala kumulirani deficit koji je u Bilansi stanja Općine sa 31.12.2009 godine iskazan u iznosu od 466.177 KM.

Općinsko vijeće Općine Novi Travnik je 21.04.2010. godine usvojilo Izvješće/ izvještaj o izvršenju proračuna/budžeta Općine Novi Travnik za period 01.01 do 31.12.2009. godine.

Planiranje Budžeta vršiti u potpunosti u skladu sa članom 17. Zakona o budžetima u FBiH te prilikom sačinjavanja istog obavezno predvidjeti izvore finansiranja iskazanog deficita.

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

4.3 Prihodi i primici Općine

Općina Novi Travnik je u 2009. godini u Godišnjem iskazu o izvršenju budžeta iskazala prihode i primitke u ukupnom iznosu od 3.637.256 KM i isti su u odnosu na plan manje ostvareni za 918.744 KM ili 20% . U ukupnim prihodima, na prihode od poreza odnosi se 2.432.538 KM, neporezne prihode 861.304 KM , kapitalne primitke 24.155 KM i tekuće i kapitalne grantove iz inostranstva i sa ostalih nivoa vlasti u iznosu od 319.259 KM.

U strukturi prihoda od poreza najznačajnije stavke odnose se na prihode od indirektnih poreza sa Jedinstvenog računa u iznosu od 1.641.046 KM, prihode po osnovu poreza na dohodak u iznosu od 377.300 KM te prihode od poreza na imovinu u iznosu od 353.049 KM. Raspodjela poreskih prihoda je utvrđena Zakonom o pripadnosti javnih prihoda **FBiH i SBŽ/K.**

U strukturi neporeznih prihoda najznačajnije stavke odnose se na prihode od nefinansijskih javnih preduzeća i finansijskih javnih institucija u iznosu od 136.028 KM te na naknade i takse od pružanja javnih usluga u iznosu od 708.207 KM (od čega prihodi od administrativnih općinskih pristojbi 207.380 KM, prihodi od komunalne naknade 104.973 KM, prihodi po osnovu ostalih budžetskih naknada u iznosu od 123.443 KM i prihodi od posebnih naknada i taksi u iznosu od 272.411 KM.

Prihodi od nefinansijskih javnih preduzeća i finansijskih javnih institucija odnose se na prihode po osnovu zemljišne rente, iznajmljivanje poslovnog prostora . Temeljem Pravilnika o načinu uplate i kontroli naplate neporeznih prihoda Općine Novi Travnik, po ispostavljanju rješenja odnosno ugovora od strane imovinsko pravne službe, jedan primjerak istog se dostavlja u odjel za finansije gdje se vrši knjigovodstveno zaduženje i praćenje naplate po istim. U prihodima po osnovu ostalih budžetskih naknada sadržani su

prihodi po osnovu naknada za korištenje gradskog građevinskog zemljišta i naknada za zauzimanje javnih površina i komunalne naknade. Po ispostavljanju rješenja za ove prihode isti se dostavljaju u odjel za finansije na knjigovodstveno evidentiranje i praćenje naplate po istim. Provedenom revizijom ovih prihoda nisu utvrđene nepravilnosti.

Primljeni tekući grantovi iskazani su u iznosu od 319.259 KM i isti u ukupnim prihodima učestvuju sa 8,83%. Utvrdili smo da se tekući grantovi u iznosu od 251.664 KM odnose na kapitalne grantove i to grant iz inostranstva u iznosu od 104.019 KM doznačenu od ambasade Japana temeljem ugovora sklopljenog između ambasade Japana u BiH i Općine Novi Travnik za implementaciju projekta unapređenje vodo-snabdijevanja u području Pečuja, grant od Kantonalnog ministarstva poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva u iznosu od 25.000 KM doznačen temeljem ugovora o zajedničkom finansiranju i izvođenju radova na rekonstrukciji glavnog vodovoda na potezu BNT-rezervoar Rosulje Općina Novi Travnik po kojem Ministarstvo poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva preuzima sporazumom dug općine prema izvođaču radova u iznosu od 25.000 KM, primljeni grant od Federacije BiH u iznosu od 120.423 KM (50.000 KM za asfaltiranje lokalnih puteva po ugovoru iz 2008 godine i izgradnju vodovoda u Mjesnoj zajednici Vodovod u iznosu od 70.423 KM). Također je iskazan tekući grant od Kantona za prijevoz učenika u iznosu od 67.595 KM.

Knjigovodstveno evidentiranje grantova vršiti u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH prema njihovoj namjeni.

4.4 Rashodi i izdaci

U Godišnjem iskazu o izvršenju budžeta Općine Novi Travnik rashodi i izdaci za 2009. godinu iskazani su u iznosu od 3.830.142 KM (15% manje od plana), od čega se na izdatke po osnovu bruto plaća i naknada troškova zaposlenih odnosi 1.118.947 KM, izdatke po osnovu doprinosa 95.652 KM, izdatke za materijal i usluga 475.293 KM, izdatke po osnovu tekućih grantova 989.037 KM, kapitalne grantove 483.737 KM, izdatke po osnovu kamata 1.344 KM i izdatke za nabavku stalnih sredstava 203.275KM.

4.4.1 Bruto plaće i naknade zaposlenih

Bruto plaće zaposlenih u 2009. godini ostvarene su općini u iznosu od 914.611 KM (što je manje od plana za 6%). Plaće za 53 uposlenika obračunate su i isplaćivane temeljem Pravilnika o radnim odnosima državnih službenika i namještenika u jedinstvenom općinskom organu uprave Općine Novi Travnik, Pravilnika o plaćama državnih službenika i namještenika Općine Novi Travnik, Odluke o utvrđivanju platnih razreda i koeficijenata za plaće državnih službenika i namještenika u tijelima državne službe Općine Novi Travnik. Na temelju navedenih akata načelnik Općine donosio je rješenja o visini koeficijenta za radno mjesto a u skladu sa sistematizacijom. Osnovica za plaću je u skladu sa Pravilnikom o plaćama državnih službenika i namještenika Općine Novi Travnik (čl.3) utvrđena u iznosu od 60% prosječne plaće u FBiH prema posljednjem objavljenom podatku Federalnog zavoda za statistiku za posljednji kvartal. Plaća općinskog načelnika isplaćivala se temeljem Odluke OV-a o plaći općinskog načelnika sa koeficijentom 5,6. U Općini je prosječna isplaćena plaća iznosila 967 KM. Najniža isplaćena plaća tokom 2009.god. iznosila je 391,50 KM a najveća 2.093,80 KM.

Naknade troškova uposlenih obračunavale su se u skladu sa Pravilnikom o naknadama i drugim materijalnim pravima državnih službenika i namještenika Općine Novi Travnik koja nemaju karakter plaće. Realizovane su u iznosu od 204.336 KM.

Naknade za ishranu isplaćene su u iznosu od 112.115 KM u skladu sa Pravilnikom o naknadama i drugim materijalnim pravima državnih službenika i namještenika Općine Novi Travnik (2% od prosječne isplaćene neto plaće u Federaciji do usvajanja Rebalansa Budžeta). Rebalansom Budžeta u maju 2009. godine ove naknade su smanjene i do kraja godine isplaćivale su se u iznosu od 8 KM dnevno.

Regres je isplaćen u iznosu od 34.865 KM temeljem Zaključka općinskog načelnika o isplati regresa za godišnji odmor za 2009. godini. U skladu sa navedenim zaključkom regres se isplaćivao u visini 70% prosječne plaće u Federaciji ili prosječne plaće uposlenika za posljednja tri mjeseca ako je to za uposlenika povoljnije i umanjen za 25%. Otpremnine su realizovane u iznosu od 16.745 KM, jubilarne nagrade u iznosu od 5.329 KM, pomoći u slučaju smrti i bolesti u iznosu od 14.641 KM i nisu utvrđene nepravilnosti.

4.4.2 Izdaci za materijal i usluge

Izdaci za materijal i usluge u Godišnjem iskazu o izvršenju budžeta Općine Novi Travnik za 2009. godinu, iskazani su u iznosu od 475.293 KM odnose se na : izdatke za putne troškove 8.803 KM , izdatke za energiju 34.395 KM, izdatke za komunalne usluge 59.954 KM, izdatke za nabavku materijala 43.861 KM, izdatke za prijevoz i gorivo 6.655 KM , izdatke za tekuće održavanje u iznosu od 10.027 KM , ugovorene i druge usluge 299.082 KM te izdatke za kamate 12.317 KM.

Na poziciji izdataka za ugovorene usluge najvažnije stavke odnose se na izdatke za medije u iznosu od 15.563 KM, troškovi sponzorstva u iznosu od 14.850 KM, izdatke za reprezentaciju u iznosu od 12.717 KM, usluge primarne zdravstvene zaštite u iznosu od 30.000 KM, izdatke za rad komisija u iznosu od 34.044 KM, naknade vijećnicima u iznosu od 74.440 KM, izdatke za ugovore o djelu u iznosu od 15.509 KM te ostale usluge u iznosu od 17.497 KM.

Izdaci po osnovu troškova sponzorstva realizovani su temeljem Zaključaka općinskog načelnika i odnose se na pokroviteljstvo međunarodnog dječjeg festivala, međunarodnog sajma „Dani maline“ kao i na izbor najboljeg sportiste Kantona.

Na ugovorenim uslugama iskazani su izdaci za ugovore o djelu u iznosu od 15.509 KM koji su zaključivani za poslove ispomoći u sređivanju katastra u službi za imovinsko pravne i geodetske poslove i katastar, i za poslove raznošenja opomena pred tužbu u službi za finansije, privredu i razvoj. Uvidom u dokumentaciju odabranu metodom uzorka vezanu za ove ugovore nismo konstatovali nepravilnosti. Na sklopljene ugovore obračunavao se i uplaćivao porez a po završetku posla podnošeni su izvještaji o izvršenom poslu.

Izdaci za privremene i povremene poslove realizovani u iznosu od 5.283 KM odnose se na naknade za 3 volontera, koji su tokom 2009.god. primljeni u Općinu u skladu sa Pravilnikom o radnim odnosima a temeljem usvojenog Plana i Programa stručnog osposobljavanja pripravnika u službama za opću upravu Općine Novi Travnik.

Naknade vijećnicima realizovane su u iznosu od 74.440 KM a temeljem Odluke općinskog vijeća o finansiranju klubova vijećnika i Odluke o visini naknada za iste. Isplate raznim komisijama realizovane su u iznosu od 37.634 KM. Tokom 2009.godine Rješenjem općinskog načelnika formirano je 10 komisija od kojih se četiri finansiraju iz uplate stranaka a šest komisija se finansira na teret Budžeta i za iste je iz Budžeta isplaćeno 14.784 KM (od ukupno izdvojenih sredstava za komisije). Po izvršenom poslu komisije su podnosile izvještaj o radu.

Na ugovorenim uslugama knjiženi su izdaci primarne zdravstvene zaštite u iznosu od 30.000 KM . Ovi izdaci odnose se na finansiranje Hitne medicinske pomoći temeljem kvartalnog fakturisanja od strane J.U. Dom zdravlja u iznosu od 7.500 KM. Ova sredstva su Budžetom planirana na ovoj poziciji. Smatramo, obzirom na njihovu namjenu, da su ista trebala biti planirana i knjigovodstveno evidentirana na poziciji tekućih grantova u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.

Planiranje izdataka po osnovu tekućih grantova vršiti u skladu sa Analitičkim kontnim planom utvrđenim Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.

4.4.3 Tekući grantovi (transferi)

U Godišnjem iskazu o izvršenju budžeta Općine Novi Travnik za 2009. godinu iskazani su tekući grantovi u iznosu od 989.037 KM koji su u odnosu na plan manje ostvareni za 51.085 KM ili 5%. Isti se odnose se na grantove drugim nivoima vlade iskazani u iznosu od 139.464 KM, grantove pojedincima 65.944 KM, grantove neprofitnim organizacijama 313.037 KM, subvencije javnim preduzećima 295.561 KM i subvencije privatnim preduzećima u iznosu od 175.031 KM.

U iskazanim grantovima drugim nivoima vlade najznačajniji iznos (129.647 KM) odnosi se na grant mjesnim zajednicama za javnu rasvjetu. Ovaj grant Budžetom je planiran na poziciji grantovi mjesnim zajednicama a uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da se radi o obavezi prema Elektroprivredi HZ-HB po osnovu ispostavljenih fakture za javnu rasvjetu po mjesnim zajednicama. Knjigovodstveno evidentiranje kao i planiranje ovoga izdatka nije izvršeno na osnovu uredne i vjerodostojne isprave utvrđene Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH.



Grant pojedincima u iznosu od 43.800 KM odnosi se na date stipendije studentima na osnovu provedenog konkursa za dodjelu općinskih stipendija. Konkurs za stipendiranje u školskoj 2008/2009. godini raspisan je 22.10.2008. godine a u školskoj 2009/2010 godini 28.10.2009. godine, nakon čega je provedena procedura izbora u skladu sa Kriterijima za dodjelu stipendija redovnim studentima. Kriterijima je utvrđeno da će se u školskoj 2008/2009 godini i 2009/2010 dodijeliti po 30 stipendija za deset mjeseci, da je visina stipendije 100 KM. Nakon provedenog Konkursa Komisija imenovana od strane načelnika Općine je sačinila Izvještaj o dodjeli stipendija 19.12.2008 godine za školsku 2008/2009 godinu i 11.12.2009 godine za školsku 2009/2010 godinu.

Na poziciji subvencije javnim preduzećima značajnu stavku predstavlja iznos od 155.434 KM koji se odnosi na komunalne usluge JKP „Vilenica Čistoća“ Novi Travnik temeljem sklopljenog ugovora između navedenog preduzeća i Općine za održavanje javnih i zelenih površina u 2009 godini.

Subvencije za prijevoz đaka odnose se na sredstva data privatnim preduzećima temeljem ugovora sačinjenih nakon provedenih procedura utvrđenih Zakonom o javnim nabavkama u BiH za usluge prijevoza đaka osnovnih i srednjih škola Općine Novi Travnik.

Na poziciji tekućih grantova neprofitnim organizacijama evidentirani su grantovi (planirani budžetom i kao takvi usvojeni na Općinskom vijeću) za sportski savez, predškolske ustanove –dječji vrtići, kulturne ustanove, transfer za parlamentarne političke stranke. Grantovi raznim udruženjima dodijeljeni su temeljem zahtjeva a odobreni na osnovu zaključka načelnika bez posebno utvrđenih kriterija za njihovu dodjelu.

Donijeti pravila i kriterije raspodjele tekućih grantova i postupati u skladu sa istim u cilju dosljedne primjene pravičnosti i transparentnosti dodjele sredstava sa pozicije tekućih grantova.

4.4.4 Kapitalni grantovi (transferi)

U Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta Općine Novi Travnik za 2009.god. kapitalni grantovi iskazani su u iznosu od 483.737 KM a odnose se na kapitalne grantove mjesnim zajednicama u iznosu od 437.679 KM, pojedincima i neprofitnim organizacijama 46.058 KM.

U općini je formiran tim za kapitalna ulaganja koji je u skladu sa usvojenim planom i programom kapitalnih ulaganja sačinjavao listu prioriteta temeljem određenih kriterija za koje nam nije prezentovana dokumentacija o utvrđivanju istih.

Uvidom u dokumentaciju odabranu metodom uzorka vezanu za kapitalne grantove mjesnim zajednicama konsatovali smo slijedeće:

- Mjesnim zajednicama je temeljem dostavljenih zahtjeva doznačeno 33.261 KM za izgradnju vodovoda u mjesnim zajednicama Centar 2 i Kalinska.
- Iznos od 229.794 KM utrošen je za asfaltiranje lokalnih puteva po mjesnim zajednicama (isto pojašnjeno u tački 4.6. Izvještaja).
- Izgradnja vodovoda u mjesnoj zajednici Pečuj realizovana je iz donacije vlade Japana u iznosu od 104.207 KM. Za ove namjene Općina je otvorila poseban transakcijski račun i uvidom u isti utvrdili smo da su sredstva u cijelosti realizovana.
- Iznos od 70.417 KM doznačen je MZ „Vodovod“ za izgradnju vodovoda. Sredstva za ove namjene doznačena su putem granta od strane Federalnog ministarstva poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva.

Uvidom u dokumentaciju vezanu za kapitalne grantove neprofitnim organizacijama utvrdili smo da se iznos od 40.000 KM odnosi na grant neprofitnoj organizaciji za zbrinjavanje starijih osoba- kuća njege „Starimo zajedno“ i ista su planirana Budžetom.

Donijeti pisani akt o pravilima i kriterijima za dodjelu kapitalnih grantova.

4.5 Kapitalni izdaci i nabavke

Revizijom postupka javnih nabavki u Općini Novi Travnik bile su obuhvaćene nabavke koje su se provodile tokom 2009.godine (odabrane metodom slučajnog uzorka) a sa ciljem utvrđivanja da li se postupalo u skladu sa procedurama definisanim Zakonom o javnim nabavkama BiH. Općina je usvojila Pravilnik o postupku direktnog sporazuma, sačinila plan javnih nabavki a općinski načelnik je rješenjem formirao Komisiju za javne nabavke sa mandatom od 4 godine. Uvidom u Pravilnik o postupku direktnog sporazuma, konstatovali smo da isti nije usklađen sa Izmjenama i dopunama Zakona o javnim nabavkama u dijelu koji govori do koje vrijednosti nabavki se može primjenjivati direktni postupak.

Izvršili smo uvid u tekuće nabavke roba i usluga i to: zimsko održavanje lokalnih cesta (139.310 KM), usluge prijevoza učenika osnovnog obrazovanja na teritoriju općine (33.118 KM), te nabavku lož ulja za potrebe općine (23.607 KM).

Također je izvršen uvid i u dokumentaciju vezanu za kapitalne izdatke odnosno nabavku stalnih sredstava koja su u Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta općine za 2009.godinu iskazana u iznosu od 205.297 KM (nabavka automobila- leasing 50.905 KM, rekonstrukcija zgrade-izgradnja šalter sale 75.569 KM, nabavku dva računara 2.434 KM i nabavku namještaja 1.136,15 KM.

Nabavke su izvršene temeljem donesenih Odluka općinskog načelnika o pokretanju postupka. Komisija za nabavke (imenovana od strane načelnika u skladu sa čl.7 Zakona o javnim nabavkama) izvršila je verifikovanje i rangiranje prispjelih ponuda a na temelju prijedloga Komisije načelnik je donosio odluke za sklapanje ugovora sa najpovoljnijim ponuđačima. Međutim, niti za jednu provedenu nabavku nisu slali izvještaj Agenciji za javne nabavke što nije u skladu sa članom 41. Zakona o javnim nabavkama BiH niti su u skladu sa članom 40. istog zakona objavljivali obavještenje o dodjeli ugovora.

Usvojiti Procedure postupka nabavke roba, vršenju usluga i ustupanju radova u skladu sa Smjernicama za uspostavu i jačanje interne kontrole kod budžetskih korisnika koji će regulisati primjenu svih postupaka nabavki koji se mogu primjenjivati u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH (ne samo na direktni sporazum).

Postojeći Pravilnik o postupku direktnog sporazuma uskladiti sa Izmjenama i dopunama Zakona o javnim nabavkama BiH.

Postupati u cijelosti u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH te po završetku postupka svake nabavke slati izvještaj Agenciji za javne nabavke kako je to propisano čl.41 navedenog zakona a obavještenje o izboru dobavljača objavljivati u Službenim novinama kako je propisano člankom 40. istog.

4.6 Stalna sredstva

Na dan 31.12.2009. godine u bilanci stanja Općine Novi Travnik iskazana vrijednost stalnih sredstava je iznosila 4.539.070 KM a odnosi se na : zemljište 1.547.039 KM, građevine 2.896.534 KM, oprema 85.497 KM, osnivačka ulaganja 10.000 KM.

Uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da je Općina izvršila popis imovine obaveza i potraživanja na dan 31.12.2009.god. Komisija za popis formirana je Rješenjem načelnika, sačinjene su popisne liste i Elaborat o popisu koji je usvojen od strane načelnika. Međutim Elaborat o popisu nije urađen u potpunosti u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu proračuna FBiH i Uredbom o računovodstvu u FBiH jer ne sadrži usporedne vrijednosne pokazatelje iz kojih je vidljivo da stanje iskazano u knjigovodstvu odgovara stanju iskazanim popisom. Na prijedlog komisije načelnik je donio Zaključak o rashodovanju neupotrebljivih stalnih sredstava prema sačinjenoj specifikaciji u iznosu od 119.315,45 KM (radi se o namještaju i računarima) i isto je evidentirano u knjigovodstvu. Komisija je zapisnički konstatovala uništenje rashodovane opreme.

Elaborat o popisu sačinjavati u cijelosti u skladu sa Pravilniku o knjigovodstvu budžeta u FBiH i Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH.

4.7 Kratkoročna potraživanja i razgraničenja

U Bilansi stanja Općine Novi Travnik sa 31.12.2009. godine **iskazana su kratkoročna potraživanja u iznosu od 182.267 KM**. Ista se odnose na potraživanja od pravnih lica (124.922 KM) od čega potraživanja po osnovu zemljišne rente 123.025 KM i ostala potraživanja u iznosu od 57.345 KM (od čega sumnjiva i sporna potraživanja u iznosu od 44.15 KM) koja se odnose na potraživanja po osnovu zakupa. Iskazana potraživanja od zemljišne rente se odnose na 2008 i 2009. godinu i sa 31.12.2009 godine dužnicima su poslale opomene pred tužbu. Uvidom u elaborat o popisu Komisije za popis imovine, potraživanja i obaveza utvrdili smo da je ista predložila da sa kupcima koji ne izmire svoja dugovanja ne treba sklapati nove ugovore, istima zabraniti dalje korištenje javne površine i obustaviti izdavanje svih dokumenata vezanih za korištenje izgrađenog objekta. Također smo utvrdili da je Služba za finansije, privredu i razvitak 14.12.2009. godine uputila Općinskom pravobranilaštvu dopis sa predmetima za utuženje povjerilaca koji nisu izmirili svoje obaveze po osnovu prihoda za zemljište i rentu po rješenjima iz 2008. godine na iznos od 16.013 KM.

Utvrđili smo da je na potraživanjima evidentirano i potraživanje po Ugovoru o zakupu poljoprivrednog zemljišta iz 2004. godine sklopljenog (temeljem Odluke Općinskog vijeća) između Općine Novi Travnik i fizičkog lica kao zakupca. Istim se u zakup daju nekretnine u državnom vlasništvu na 15 godina u svrhu poljoprivredne obrade a visina godišnje zakupnine iznosi 1.600 KM. Obzirom da je Zakonom o koncesijama Srednjobosanskog kantona utvrđeno da je predmet koncesija korištenje poljoprivrednog zemljišta, smatramo da je navedeno poljoprivredno zemljište trebalo biti dodijeljeno u skladu sa procedurama utvrđenim navedenim zakonom.

Kratkoročna razgraničenja iskazana u Bilansi stanja sa 31.12.2009.godine iznose 110.863 KM odnose se na nenaplaćene prihode u iznosu od 168.490 KM i 47.628 KM na razgraničene rashode po osnovu neizmirenih obaveza po osnovu doprinosa za penzijsko invalidsko osiguranje za period 1992- 1995. godina.

Preispitati Ugovor o zakupu poljoprivrednog zemljišta a davanje na korištenje poljoprivrednog zemljišta vršiti u skladu sa procedurama utvrđenim Zakonom o koncesijama Srednjobosanskog kantona.

4.8 Obaveze (kratkoročne i dugoročne)

Iskazano stanje kratkoročnih obaveza u Bilansi stanja Općine Novi Travnik sa 31.12.2009 godine iznosi 222.294 KM i odnosi se na kratkoročne tekuće obaveze prema pravnim licima u iznosu od 220.930 KM i obaveze prema fizičkim licima u iznosu od 1.363 KM. Od evidentiranih neizmirenih obaveze prema pravnim licima dio se odnosi na obaveze prema Elektroprivredi HZ-HB Središnja bosna iz ranijeg perioda u iznosu od 44.374 KM za koju se vodi sudski spor.

Obaveze prema uposlenicima iskazane su u iznosu od 135.976 KM i odnose ne na neizmirene obaveze za bruto plaću za 12. Mjesec 2009. godine u iznosu od 84.405 KM i obaveze po osnovu penzijskog invalidskog osiguranja iz perioda 1992-1995 godina u iznosu od 47.628 KM i isti su usaglašeni sa PIO.

Kratkoročna razgraničenja iskazana u iznosu od 319.140 KM a odnose se odložene prihode iz osnova pogrešno uplaćenih sredstva od Kantona Središnja Bosna u iznosu od 122.597 KM (porez od nepokretnosti), odložene prihode iz osnova se sredstava za Civilnu zaštitu u iznosu od 115.011 KM, odložene prihode iz osnova primljene donacije iz Federacije za izgradnju vodovoda za naselje Orašac 25.000 KM i ostali razgraničeni rashodi u iznosu od 30.874 KM.

Dugoročne obaveze iskazane su po osnovu dugoročnih kredita u iznosu od 422.211 KM. Odnose se na obaveze prema preduzeću "Rudnici gipsa" d.d. Donji Vakuf u iznosu od 385.076 KM (temeljem Ugovora iz 2007. godine u iznosu od 550.000 KM i Aneksa ugovora iz 2008 godine u iznosu od 264.896 KM o izvođenju radova na asfaltiranju lokalnih cesta u Novom Travniku) i obaveze prema domaćim finansijskim institucijama ASA Abanka leasing d.o.o. Sarajevo u iznosu od 37.135 KM (temeljem Ugovora o finansijskom leasingu pokretnina- motorno vozilo od 21.08.2009. godine).

Temeljem Odluka Općinskog vijeća (16.11.2007 i 28.07.2008. godine) o kreditnom zaduženju Općine Novi Travnik kod poslovne banke ili izvođača radova na period do do tri godine u svrhu sanacije, rekonstrukcije i izgradnje lokalnih puteva na području Općine, Općina je sklopila ugovor sa izvođačem radova „ Rudnici gipsa“ (odabranog na tenderu) i Aneks ugovora u 2008.godini sa obavezom plaćanja u 36 rata koje su bile uslov tendera. Obzirom da se cijeli projekt zasnivao na sufinansiranju od strane mjesnih zajednica na području Općine Novi Travnik, Općina je sa istima sačinila ugovore. Po ispostavljanju konačne situacije izvođača radova po dionicama puteva, Općina je istu knjigovodstveno evidentirala na kapitalnom grantu i obavezama prema izvođaču radova (za rate u tekućoj godini) i na dugoročnim razgraničenjima i dugoročnim kreditima (za rate koje dospijevaju u naredne dvije godine). Ovakav način evidentiranja dugoročnih obaveza nije u skladu sa čl. 34 Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH kojim je regulisano da se na dugoročnim obavezama evidentiraju obaveze koje dospijevaju u roku dužim od godine kao i obaveze čiji preostali rok traje kraće od godine dana a izvorno su formirane sa ugovorenim rokom dužim od godine. Kapitalni grant za ove namjene je Budžetom za 2009 godinu planiran kao kapitalni grant za mjesne zajednice. Isto tako u finasijskim izvještajima Općine za 2009. godinu isti je iskazan na poziciji kapitalni grantovi drugim nivoima vlasti- mjesnim zajednicama u iznosu od 229.794 KM. Odgovorni u Općini objašnjavaju ovakav način knjigovodstvenog evidentiranja činjenicom da su lokalni putevi (u skladu sa Zakonu o cestama u FBiH) javna dobra u općoj upotrebi, da se na njima ne može sticati pravo vlasništva niti druga prava po bilo kojoj osnovi i da ih ne vode na stalnim sredstvima. Međutim, planiranje i knjigovodstveno evidentiranje kapitalnih grantova za mjesne zajednice (koje taj grant nisu ni dobile niti su trebale dobiti jer su konačne situacije ispostavljane od strane izvođača radova na Općinu a sa kojima je Općina i sklopila ugovor), nije u skladu sa Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH kojom je utvrđeno da se unos podataka u računovodstvene knjige zasniva na urednim i vjerodostojnim knjigovodstvenim ispravama. Također, mišljenja smo da je Općina ova ulaganja mogla knjigovodstveno evidentirati na poziciji investicija u toku dok se ne nađe konačno rješenje ko i na koji način treba knjigovodstveno evidentirati ulaganja u puteve na lokalnom nivou. Utvrdili smo da je načelnik Općine Novi Travnik 14.12.2009 godine formirao posebnu Komisiju za popis općinske imovine. Zadatak komisije je da izvrši popis cjelokupne imovine Općine Novi Travnik koja se vodi u posjedovnim listama u katastru koja se nalazi u posjedu i korištenju javnih preduzeća i ustanova kojima je Općina osnivač i eventualno druge neevidentirane imovine, da utvrdi trenutni status, procjeni vrijednost imovine, da prijedloge za eventualna brisanja iz evidencije i druge radnje u cilju dobivanja tačnih podataka o općinskoj imovini. Komisija ima tri člana. Komisija treba po završetku svoga posla dostaviti izvještaj općinskom načelniku. Do završetka naše revizije navedena komisija nije završila sa radom iako je u rješenju o formiranju bio naveden rok najkasnije do 31.03.2010.godine.

U skladu sa Ugovorom po osnovu finasijskog lizinga trajanje lizinga je 60 mjeseci i prema otplatnom planu zadnja rata dospijeva 03.05.2012. godine. Rate se uredno otplaćuju.

Dugoročna razgraničenja u iznosi od 362.739 KM odnose se na razgraničene rashode po osnovu dugoročnih obaveza vezano za asfaltiranje lokalnih cesta.

Dugoročne obaveze vezano za izvođenje radova na asfaltiranju lokalnih cesta knjigovodstveno evidentirati u skladu sa članom 34 Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH.

Unos podataka u računovodstvene knjige koji se odnose na kapitalne grantove mjesnim zajednicama za asfaltiranje lokalnih puteva vršiti na temelju uredne i vjerodostojne knjigovodstvene isprave u skladu sa Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH.

Na temelju Izvještaja Komisije za popis općinske imovine i izvršene procijene iste, investiciona ulaganja u lokalne puteve knjigovodstveno evidentirati na investicijama u toku.

5. KOMENTAR

Općina Novi Travnik, u ostavljenom roku, očitovala se na Nacrt izvještaja o reviziji finansijskih izvještaja Općine Novi Travnik za 2009.godinu, dopisom broj 01-49-208/10 od 04.08.2010.godine. U očitovanju su data određena pojašnjenja i sugestije vezeno za dijelove tačaka 4.4.3 (Tekući grantovi) i 4.5 (Kapitalni izdaci i nabavke) Nacrta izvještaja. Iste 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.

Vedran Zovko, pomoćnik revizora

Prilog br. 1.
Izvršenje budžeta/proračuna Općine Novi Travnik za 2009. godinu

u KM

C-to	Vrsta rashoda	Proračun za 2009. Godinu	Rebalans 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	3.073.000	2.488.995	2.488.995	2.432.538	2.810.576
720000	Neporezni prihodi	1.273.000	1.161.000	1.161.000	861.304	1.119.185
730000	Tekuće potpore	154.000	366.005	366.005	319.259	156.528
811000	Kapitalni primici	600.000	540.000	540.000	24.155	190.674
812000	Kapitalne potpore		0	0	0	0
813000	Primljene otplate danih zajmova		0	0	0	0
780000	Prihodi iz proračuna		0	0	0	0
	Ukupno prihodi i primici	5.100.000	4.556.000	4.556.000	3.637.256	4.276.963
611000	Plaće i naknade zaposlenih	1.532.470	1.166.180	1.166.180	1.118.947	1.075.069
611100	Bruto plaće i naknade	1.088.570	975.960	975.960	914.611	696.059
611200	Naknade troškova zaposlenih	443.900	190.220	190.220	204.336	379.010
612000	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	116.240	100.550	100.550	95.652	78.557
612100	Doprinosi poslodavca	116.240	100.550	100.550	95.652	78.557
613000	Izdaci za materijal i usluge	466.350	502.860	502.860	475.293	400.826
613100	Putni troškovi	20.550	18.050	18.050	8.803	14.522
613200	Izdaci za energiju	42.000	42.000	42.000	34.394	46.516
613300	Izdaci za komunalne usluge	61.500	60.500	60.500	59.954	60.577
613400	Nabavka materijala	45.900	45.900	45.900	43.861	44.115
613500	Izdaci za usluge prijevoza i goriva	14.400	14.400	14.400	6.655	4.726
613600	Unajmljivanje imovine i opreme	0	0	0	200	500
613700	Izdaci za tekuće održavanje	11.250	11.250	11.250	10.027	5.704
613800	Izdaci za osig., bankarske usluge i pl. pr.	14.000	14.000	14.000	12.317	11.164
613900	Ugovorne usluge	256.750	296.760	296.760	299.082	213.002
614000	Tekući transferi	1.224.800	1.040.122	1.040.122	989.037	1.071.024
614100	Grantovi drugim nivoima	194.000	179.122	179.122	139.464	139.086
614200	Grantovi pojedincima	138.000	111.000	111.000	65.944	82.758
614400	subvencije javnim poduzećima	391.000	316.000	316.000	295.561	436.192
614300	Grantovi neprofitnim organizacijama	401.800	334.000	334.000	313.037	319.037
614500	Grantovi privatnim poduzećima	100.000	100.000	100.000	175.031	93.951
615000	Kapitalni grantovi	597.100	724.105	724.105	483.737	720.432
615100	Kapitalni grantovi drugim nivoima vlade	500.000	627.005	627.005	437.679	586.087
615200	Kapital.grant.pojedincima i neprofitnim organizacijama	97.100	97.100	97.100	46.058	134.345
616000	Izdaci za kamate i ostale naknade	0	0	0	1.344	0
616300	Kamate na domaće pozajmljivanje	0	0	0	1.344	0
68	Doznake nižim potrošačkim jedinicama	499.000	431.773	431.773	462.857	472.241
821000	Izdaci za nabavku stalnih sredstava	600.000	540.000	540.000	203.275	450.698
821100	izdaci za nabavku zemljišta	20.000	0	0	0	20.000
821300	Nabavka opreme	110.000	70.000	70.000	29.756	38.813

821500	Nabavka sred.u obliku prava opreme	150.000	130.000	130.000	54.328	66.063
821600	rekonstrukcija i invest.održa.	320.000	320.000	320.000	119.191	345.822
Ukupno rashodi i izdaci		5.489.333	4.505.590	4.505.590	3.830.142	4.268.847