



**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: urevfed@bih.net.ba, vrifbih@vrifbih.ba

IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

OPĆINE JAJCE

ZA 2010. GODINU

Broj:05-13/11

Sarajevo, juli 2011. godine

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Osnova za reviziju

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Općine Jajce** za 2010. godinu (priloženog bilansa stanja na dan 31.12. 2010. 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 Jajce je odgovorno za izradu i fer prezentaciju 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 prezentaciju 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 takođe odgovorno za usklađenost poslovanja Općine Jajce sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima na osnovu revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u FBiH ("Sl. novine FBiH", broj 22/06), INTOSAI revizijskim standardima i Međunarodnim standardima revizije. Ovi standardi nalažu da radimo u skladu sa etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, te da je poslovanje usklađeno sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Revizija uključuje provođenje postupaka u cilju pribavljanja revizorskih dokaza o usklađenosti poslovanja i o iznosima i objelodanjivanjima danim u finansijskim izvještajima. Izbor postupka je zasnovan na revizorskom prosuđivanju, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvještajima. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, u cilju osmišljavanja revizorskih postupaka koji su odgovarajući u danim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja odvojenog mišljenja o efektivnosti internih kontrola. Revizija takođe uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opće prezentacije finansijskih izvještaja.

Ured za reviziju institucija u FBiH prvi put je obavljao reviziju finansijskih izvještaja općine Jajce za 2005.g. i drugi put ove godine za 2010. godinu te stoga ne iskazujemo mišljenje o početnim stanjima na dan 01.01.2010. godine.

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

Osnov za izražavanje mišljenja:

- 1. Općina nije u potpunosti provela aktivnosti na identifikaciji, procjeni i knjigovodstvenom evidentiranju imovine kojom raspolaže, niti je izvršila popis sredstava i izvora sredstava u skladu sa Uredbom o računovodstvu budžeta FBiH i Pravilnikom budžeta u FBiH, zbog čega ne možemo potvrditi iskazano stanje sredstava i izvora sredstava (Tačka 3.6. Izvještaja).**
- 2. Na poziciji kapitalnih grantova iskazan je iznos od 2.372.149 KM, koji su evidentirani na troškovima, iako se značajan dio navedenih troškova odnosi na ulaganja u imovinu Općine, koju je trebalo evidentirati na poziciji stalnih sredstava. Ovakvim načinom evidentiranja uvećana je pozicija troškova, a umanjena je pozicija imovine (Tačka 3.4.4. Izvještaja).**

3. Kod nabavke roba, vršenja usluga i ustupanja radova nije se u svim slučajevima postupalo u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama, a isto se odnosi na: zaključivanje Aneksa ugovora na osnovni Ugovor za izvođenje radova na vanjskom uređenju Sportske dvorane čija je vrijednost 89.833 KM, poštivanja rokova izvršenja radova na sanaciji apartmana u Neumu utvrđenih Ugovorom čija je vrijednost 13.725 KM. (Tačka 3.5. Izvještaja).

Mišljenje sa rezervom

Po našem mišljenju, osim za efekte koji na finansijske izvještaje mogu imati stavke navedene u prethodnom pasusu, finansijski izvještaji Općine Jajce, po svim bitnim pitanjima prikazuju istinito i objektivno stanje imovine i obveza na dan 31.12.2010. godine, rezultate poslovanja i izvršenja budžeta, za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja tj. Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta/proračuna u FBiH.

Finansijsko poslovanje Općine Jajce u toku 2010. godine, osim za napomene navedene u tački 1., 2. i 3. u prethodnom pasusu, je bilo u svim materijalno značajnim aspektima usklađeno sa važećom zakonskom regulativom.

Sarajevo: 08.07.2011. g.

Zamjenik generalnog revizora

Branko Kolobarić, dipl. oec

Generalni revizor

Dr. sc. Ibrahim Okanović, dipl. oec.



SADRŽAJ

1. UVOD.....	1
2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE.....	1
2.1 Rezime.....	2
2.2 Osvrt na preporuke revizije za 2005.g.....	3
3. NALAZI I PREPORUKE.....	4
3.1 Sistem internih kontrola	4
3.2 Budžet Općine za 2010. godinu	6
3.3 Prihodi i primici.....	6
3.4 Rashodi i izdaci.....	8
3.4.1 Bruto plaće i naknade zaposlenih.....	8
3.4.2 Izdaci za materijal i usluge.....	9
3.4.3 Tekući grantovi.....	10
3.4.4 Kapitalni izdaci	11
3.5 Javne nabavke.....	12
3.6 Stalna sredstva	13
3.7 Kratkoročna potraživanja	14
3.8 Obaveze	15
K O M E N T A R.....	16
PRILOG BR. 1.....	1
IZVRŠENJE BUDŽETA/PRORAČUNA OPĆINE JAJCE NA DAN 31.12. 2010. GODINE.....	1

IZVJEŠTAJ
O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
OPĆINE JAJCE
za 2010. godinu

1. UVOD

Općina Jajce (u daljem tekstu: Općina) je jedinica lokalne samouprave uspostavljena Zakonom, sa nadležnostima utvrđenim Ustavom Federacije BiH, Ustavom Srednje-Bosanskog Kantona, Zakonom o principima lokalne samouprave u Federaciji BiH i Statutom Općine Jajce. Općina je samostalna u odlučivanju u poslovima iz samoupravnog djelokruga u skladu sa Ustavom i Zakonom.

Općina kao jedinica lokalne samouprave ima vlastite nadležnosti ustanovljene Ustavom i Zakonom i samostalna je u odlučivanju po pitanjima iz vlastite nadležnosti. Općina obavlja poslove kojima se neposredno ostvaruju potrebe građana. U skladu sa Zakonom, u vlastite nadležnosti Općine posebno spadaju: osiguranje i zaštita ljudskih prava i sloboda u skladu sa Ustavom, donošenje budžeta Općine, donošenje programa i planova razvoja Općine i stvaranje uslova za privredni razvoj i zapošljavanje, utvrđivanje politike korištenja i visine naknada za korištenje javnih dobara, donošenje propisa o porezima, naknadama, doprinosima i taksama iz općinske nadležnosti, donošenje razvojnih, prostornih i urbanističkih programa i planova, donošenje odluke o upravljanju i raspolaganju građevinskim zemljištem (imovinom), uspostavljanje i vršenje inspekcijskog nadzora nad izvršavanjem propisa iz nadležnosti Općine, obavljanje poslova iz oblasti premjera i katastra nekretnina i evidencija o nekretninama, upravljanje, finansiranje i unaprijeđenje djelatnosti i objekata lokalne infrastrukture (vodosnabdijevanje, održavanje lokalnih groblja, ulična rasvjeta, parkovi, lokalni putevi, kulturni spomenici i mostovi i dr.), uspostavljanje organizacije mjesne samouprave, osiguranje uređenja naselja, kvaliteta stanovanja i komunalnih objekata, poduzimanje mjera za osiguranje javnog reda i mira i druge poslove utvrđene Zakonom o principima lokalne samouprave, kao i poslove prenesene zakonom iz djelokruga kantona i Federacije.

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

U cilju obavljanja poslova i zadatka iz svoje nadležnosti, Općina je u skladu sa Odlukom o organiziranju Općinskih službi za upravu i Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Službi za upravu Općine, formirala 6 službi (Služba graditeljstva/urbanizma, prostornog uređenja, geodetskih, katastarskih i imovinsko -pravnih poslova; Služba stambeno-komunalnih poslova, obnove, raseljenih osoba i izbjeglica; Služba finansija; Služba privrede; Služba opće uprave i društvenih djelatnosti i Služba civilne zaštite). Općina Jajce pored navedenih službi ima općinske organe vlasti: Općinskog načelnika i Općinsko vijeće. Prema Pravilniku o unutrašnjoj organizaciji u Općini je sistematizirano 90 radnih mjesta, a na dan 31.12.2010. godine, u općinskoj administraciji, bilo je uposleno 79 uposlenika.

Strategija razvoja Općine Jajce za period 2007-2012 predstavlja okvirni dokument razvoja Općine i polaznu osnovu za izradu planskih dokumenata Općine, kao prostorno uređena i ekološki zaštićena Općina.

Općina Jajce se nalazi u Srednjo-Bosanskom Kantonu i obuhvata područje 28 mjesnih zajednica.

Sjedište Općine je u Jajcu u ulici Nikole Šopa bb.

2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Općine Jajce za 2010. 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 31.12.2010. godine, izvršenje Budžeta Općine za godinu koja se završava na taj dan, da li je poslovanje usklađeno sa važećim zakonskim i

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

Revizija je obavljena u skladu sa internim planskim dokumentima revizije, u junu i julu 2011. 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.

2.1 Rezime

Izvršenom revizijom poslovanja Općine za 2010. godinu konstatovali smo određen broj propusta i nepravilnosti, a u cilju otklanjanja istih dali smo slijedeće preporuke:

- *Donijeti sve pisane procedure u skladu sa Smjernicama za uspostavu i jačanje sistema internih kontrola, te donijeti Pravilnik o internim kontrolama, u skladu sa Zakonom o budžetu u FBiH, kako bi se stvorili uslovi za efikasno obavljanje poslova, smanjili rizici od namjernih i nenamjernih grešaka i uskladilo poslovanje sa zakonskim propisima,*
- *Uspostaviti funkciju interne revizije u skladu sa Zakonom o internoj reviziji javnog sektora u FBiH i Pravilnikom o internoj reviziji budžetskih korisnika,*
- *Dosljedno primjenjivati Zakon o budžetima u FBiH u dijelu pripreme, donošenja i izvršenja budžeta, kao i rokova izrade Budžeta i Dokumenta okvirnog budžeta,*
- *Propisati internim procedurama način obračuna, naplate i kontrole naplate javnih prihoda, kako bi se uspostavio takav sistem internih kontrola koji bi osigurao efikasno izvršavanje aktivnosti u okviru osnovne djelatnosti Općine u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH,*
- *Osigurati kontinuirani nadzor nad naplatom općinskih naknada u rokovima koji su navedeni u rješenjima i zaključenim ugovorima, u skladu sa donesenim propisima Općine,*
- *Donijeti novi Pravilnik o plaćama, naknadama i radnim odnosima u općinskim organima uprave Općine Jajce u skladu sa Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH iz 2010. godine,*
- *Potrebno je da se nalozi za službeni put popunjavaju u cjelosti, te da se obračun i isplatu naknada troškova za službena putovanja u potpunosti uskladi sa Uredbom o naknadama troškova za službena putovanja,*
- *Odobrenje za službeni put načelnika u inostranstvo regulisati odlukom Općinskog vijeća, na osnovu pribavljenog poziva za službeno putovanje,*
- *Pravilnikom o korištenju službenih telefona regulisati način korištenja fiksnih i mobilnih telefona, kao i visinu sredstava koji se priznaju na teret troškova Općine,*
- *Uplatu poreza na dodatna primanja uposlenicima vršiti u skladu sa Zakonom o porezu na dohodak,*
- *Potrebno je doraditi postojeći Pravilnik o poklonima i reprezentaciji u dijelu da se precizira i jasno utvrdi u kojim situacijama, za koje namjene i do kojeg iznosa se mogu kupovati pokloni i koristiti reprezentacija, troškove reprezentacije priznavati uz priloženu dokumentaciju,*
- *Poboljšati Pravilnik o korištenju službenih vozila u dijelu evidencije i kontrole korištenja službenih vozila, te izraditi normative utroška goriva, a vozila parkirati na predviđena mjesta,*
- *Obavezati korisnike sredstava da dostavljaju izvještaje o utrošku dodijeljenih sredstava u skladu sa zaključenim ugovorima,*
- *Utvrditi kriterije raspodjele finansijskih sredstava iz tekuće budžetske rezerve,*
- *Vršiti kontrolu nad utroškom sredstava kod nižih potrošačkih jedinica a obavezati niže potrošačke jedinice da dostavljaju izvještaj o utrošku sredstava,*

- *Prilikom planiranja kapitalnih izdataka jasno razgraničiti koji su izdaci za nabavku stalnih sredstava Općine, a koji za nabavku stalnih sredstava drugog pravnog lica kojem se doznava sredstva sa pozicije kapitalnih grantova,*
- *Donijeti Plan razvojnih programa koji mora biti usklađen sa prijedlogom finansijskog plana budžetskog korisnika u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH,*
- *U svim slučajevima javnih nabavki dosljedno postupati u skladu sa propisanim procedurama iz Zakona o javnim nabavkama FBiH, podzakonskim aktima i vlastitim aktima,*
- *Nabavke roba, usluga i izvođenja radova vršiti u visini planom predviđenih sredstava u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH,*
- *Intenzivirati aktivnosti na preuzimanju i uknjižbi imovine bivšeg Dobrovoljnog vatrogasnog društva u poslovnim knjigama Općine u skladu sa Odlukom Općinskog vijeća o preuzimanju i transformaciji Društva u sastavu Službe civilne zaštite odnosno općine Jajce,*
- *Nastaviti daljnje aktivnosti na uknjižbi imovine za koju Općina ima posjedovne listove sa pravom raspolaganja, izvršiti procjenu fer vrijednosti imovine i istu evidentirati u knjigovodstvu Općine kako bi imovina bila istinito i fer prikazana,*
- *Popis imovine i obveza vršiti u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o popisu imovine, potraživanja, zaliha i obaveza Općine, tako da istim budu obuhvaćene sve stavke pokretne i nepokretne imovine Općine,*
- *Osigurati knjigovodstveno evidentiranje potraživanja od pravnih i fizičkih osoba po osnovu naknada za koje Općina ostvaruje neporezne prihode, kao i kontinuirano praćenje naplate potraživanja i poduzimanja zakonskih mjera za naplatu isti,*
- *Za potraživanja, za koje su pokrenuti sudski postupci za naplatu istih, izvršiti knjigovodstveno evidentiranje na poziciji sumnjivih i spornih potraživanja u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH,*
- *Formirati komisiju koja će detaljno ispitati i analizirati vanbilansnu evidenciju, sačiniti zapisnik, dati svoje prijedloge u vezi evidentiranja uslovnih potraživanja na vanbilansnoj evidenciji, te nakon usvajanja zapisnika Komisije izvršiti odgovarajuća knjiženja, a u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta FBiH i Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike,*
- *Knjigovodstveno evidentirati sva potencijalna potraživanja na vanbilansnoj evidenciji, pratiti mogući ishod sudskih sporova kao i prezentiranje istih u računovodstvenim zabilješkama i na pomoćnim obrascima u skladu sa Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.*

2.2 Osvrt na preporuke revizije za 2005.g.

Na osnovu izvršene revizije finansijskih izvještaja za 2005.godinu, a u sklopu iste i provjere da li je postupljeno po preporukama datim u prethodnim revizijama, ističemo da općina Jajce **nije postupila po preporukama koje se odnose na:**

- Uspostavljanje efikasnog sistema internih kontrola u skladu sa Smjernicama za uspostavu i jačanje interne kontrole kod budžetskih korisnika;
- Poduzimanje mjera naplate potraživanja i sačinjavanje informacije o poduzetim mjerama naplate radi praćenja efekata tog rada;
- Utvrđivanje rada svake komisije kao i utvrđivanje realne cijene za rad u komisijama, zatim evidentiranje naknade komisije u čijem radu učestvuju spoljni suradnici, u skladu sa računovodstvenim propisima;
- Dostavljanje izvještaja o utrošku dodijeljenih sredstava od strane korisnika budžetskih sredstava;

- Uspostavljanje mehanizma kontrole utroška sredstava kod nižih potrošačkih jedinica;
- Vrijednovanje sredstava - potraživanja kod Hercegovačke banke i evidentiranje u skladu sa računovodstvenim propisima;
- Procjena vrijednosti i dijela nepokretne imovine u vlasništvu Općine radi evidentiranja, praćenja i zakonskog raspolaganja;
- Procjena rizika mogućih rashoda iz sporova protiv Općine, a shodno tome i izvršeno knjigovodstveno evidentiranje.

Preporuke po kojima je djelomično postupljeno odnose se na:

- Dosljedno provođenje zakonskih propisa koji se odnose na pripremu, donošenje i izvršenje Budžeta u dijelu neusvajanja prekoračenja po pojedinim pozicijama;
- Usvajanje Izvještaja o izvršenju Budžeta i sadržavanje neophodnih informacija o odstupanjima od planiranih aktivnosti u skladu sa Planom i programom;
- Sačinjavanje plana kapitalnih izdataka sa procijenjenim vrijednostima nabavke, praćenje dinamike i zakonitosti izvršenja svih aktivnosti procesa nabavki, radi postizanja objektivne konkurencije među potencijalnim dobavljačima i transparentnost pri ekonomičnoj upotrebi javnih sredstava.

Preporuke koje su ispoštovane odnose se na:

- Donošenje internih akata i procedura u skladu sa Smjernicama za uspostavu i jačanje interne kontrole kod budžetskih korisnika;
- Usklađivanje plaća i naknada sa zakonskim propisima za državne službenike i namještenike;
- Utvrđivanje kriterija za dodjelu tekućih grantova;
- Evidentiranje kapitalnih grantova u dijelu evidentiranja rashoda prije nastanka događaja;
- Praćenje izvršenja primljenih namjenskih donacija.

3. NALAZI I PREPORUKE

3.1 Sistem internih kontrola¹

U skladu sa Zakonom o principima lokalne samouprave u FBiH i Statutom Općine, izvršena je procjena funkcionisanja sistema internih kontrola u Općini, kako bi se uvjerali da li su ispoštovane 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 za uspostavu sistema internih kontrola je na menadžmentu Općine, a osnov funkcionalnog sistema internih kontrola je postojanje odgovarajućeg kontrolnog okruženja. Polazni osnov za kontrolno okruženje je adekvatna organizaciona struktura i kvalitetni interni akti.

Prema Statutu Općine, poslove lokalne samouprave i uprave iz djelokruga Općine kao i poslove koje su viši nivoi vlasti prenijeli na Općinu, obavlja Jedinostveni općinski organ državne službe, na način utvrđen Ustavom, Zakonom ili drugim propisom. U okviru općinskog organa državne službe, formirane su općinske službe za upravu, koje samostalno obavljaju poslove iz svoje nadležnosti i za svoj rad su odgovorne Općinskom načelniku. Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji u općinskim službama za upravu općine Jajce iz 2005. godine, kojeg je usvojilo Općinsko vijeće i Pravilnicima o izmjenama i dopunama Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji iz 2006. i 2008. godine, definisana je unutrašnja organizacija, način rukovođenja, planiranja i realiziranja poslova, dodjele ovlasti i odgovornosti,

¹ Interne kontrole podrazumijevaju organizaciju, politike i procedure koje budžetski korisnici uvode da bi se osiguralo izvršavanje poslova koji su im zakonom i drugim propisima dati u nadležnost, da su resursi korišteni u skladu sa postavljenim ciljevima, da su programi i planovi za izvršavanje poslova zaštićeni od prevara, gubitaka i lošeg upravljanja, da su na raspolaganju pouzdane i blagovremene informacije koje se koriste pri izvještavanju, podršci i donošenju odluka. Isto tako putem interne kontrole omogućava se i otkrivanje greške ili prijevare (Službene novine FBiH broj 19/2005)

ukupan broj uposlenih, naziv i raspored poslova kao i način kontrole. U cilju obavljanja poslova i zadatka iz svoje nadležnosti Općina je, u skladu sa navedenim Pravilnikom i Odlukom Općinskog vijeća od 16.12.2005. godine, u općim načelima za utvrđivanje unutrašnje organizacije organa državne službe općine Jajce osnovala 6 (šest) organizacionih jedinica.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Općine sistematizovano je 90 radnih mjesta. U Općini na dan 31.12.2010.g. je bilo zaposleno 79 uposlenika.

Poslovi sekretara Općinskog vijeća i načelnika, inspekcijiskog nadzora iz nadležnosti Općine, poslovi informisanja, određeni administrativno-tehnički i pomoćni poslovi obavljaju se u kabinetu Općinskog načelnika. U kabinetu Općinskog načelnika organiziraju se i savjetnički poslovi.

Općina je pored Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji donijela većinu internih procedura propisanih Smjernicama. Općina nije vršila ocjenu primjene donesenih internih akata prilikom izvršavanja poslova, niti je poduzimala aktivnosti na identifikiranju slabosti i područja koje treba poboljšati, kako bi svoje interne akte izmijenili i prilagodili stvarnim potrebama.

Zbog navedenog konstatovano je da u Općini nije uspostavljeno povoljno kontrolno okruženje, koje je pretpostavka uspješnog funkcionisanja sistema internih kontrola, jer menadžment nije uspostavio adekvatne kontrolne postupke.

Općina nije donijela Pravilnik o internim kontrolama-internim kontrolnim postupcima, iako je i članom 62. Zakona o budžetu u FBiH propisano da budžetski korisnici imaju obavezu urediti sistem interne kontrole i donijeti Pravilnik o internim kontrolama, kojim bi se osiguralo korištenje resursa u skladu sa postavljenim ciljevima te da su zaštićeni od gubitaka, prijevare ili lošeg upravljanja i da su na raspolaganju pravovremene informacije koje se koriste pri izvještavanju, podršci i donošenju Odluka. Menadžment Općine nije utvrdio stepen rizika (visok, srednji, nizak) po aktivnostima, procesima kao i predlaganje postupaka –mjera radi suzbijanja eventualnih i postojećih rizika.

Iako je Općina donijela većinu pisanih procedura u skladu sa Smjernicama, istih se u potpunosti nije pridržavala, pa su se desili određeni propusti u dijelu: poštivanja rokova izrade Budžeta Općine (tačka 3.2.); propisivanja internih procedura obračuna, naplate i kontrole naplate javnih prihoda, praćenja i nadzora nad naplatom općinskih naknada (tačka 3.3.); usklađivanja Pravilnika o plaćama, naknadama i radnim odnosima u općinskim organima uprave općine Jajce u skladu sa Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH (tačka 3.4.1.); nepopunjavanja putnih naloga u skladu sa Uredbom o naknadama za službena putovanja, regulisanja troškova fiksnih telefona i obračuna, uplate poreza na dodatna primanja, Pravilnika o poklonima i reprezentaciji i Pravilnika o korištenju službenih vozila (tačka 3.4.2.); dostavljanja Izvještaja o utrošku sredstava tekućih grantova i donošenja Odluke o kriterijima raspodjele finansijskih sredstava iz tekuće rezerve (tačka 3.4.3.); evidentiranja kapitalnih ulaganja (tačka 3.4.4.); nabavke roba, vršenje usluga i ustupanje radova u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama (tačka 3.5.); nerealnog iskazivanje stanja stalnih sredstava (tačka 3.6.); poduzimanja adekvatnih mjera i aktivnosti kod naplate potraživanja (tačka 3.7.);

Procedurama nije definirana interna i eksterna komunikacija Općine i zaposlenih. Postoje zadovoljavajuće komunikacije od menadžmenta prema uposlenicima, tako i od uposlenika prema menadžmentu, ali se nismo uvjerali da postoji dobra komunikacija između Općinskog vijeća i Načelnika što rezultira određenim propustima u poslovanju Općine. Općina ne vodi pomoćne knjige stalnih sredstava niti pomoćne knjige za vlastite prihode, iako je u obavezi prema Pravilniku o knjigovodstvu Budžeta FBiH i Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH. Općina koristi softver za finansijsko knjigovodstvo. Ostali sektori nisu povezani sa finansijskim, osim pristupa po opisu posla. Odjel graditeljstva/urbanizma ima poseban program sa segmentom poslova.

Statutom Općine propisano je da općinski načelnik upravlja prihodima i rashodima utvrđenim u Budžetu Općine i odgovoran je za izvršavanje budžeta, a Općinsko vijeće nadzire ukupno materijalno i finansijsko poslovanje Općine te korisnika općinskog budžeta u dijelu namjene, obima dinamike i korištenja sredstava. Općina nije regulisala drugim internim aktima propisane postupke i procedure nadzora - monitoringa sa obavezom izvještavanja i poduzimanja mjera za otklanjanje utvrđenih nedostataka.

Općina nema internog revizora, a prema Zakonu o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH („Sl.novine FBiH“, broj:47/08), Općine koje ne ispunjavaju kriterij za uspostavljanje jedinice interne revizije, imat će najmanje jednog internog revizora.

Donijeti sve pisane procedure u skladu sa Smjernicama za uspostavu i jačanje sistema internih kontrola, te donijeti Pravilnik o internim kontrolama, u skladu sa Zakonom o budžetu u FBiH, kako bi se stvorili uslovi za efikasno obavljanje poslova, smanjili rizici od namjernih i nenamjernih grešaka i uskladilo poslovanje sa zakonskim propisima,

Uspostaviti funkciju interne revizije u skladu sa Zakonom o internoj reviziji javnog sektora u FBiH i Pravilnikom o internoj reviziji budžetskih korisnika.

3.2 Budžet Općine za 2010. godinu

Općina pri upravljanju finansijskim sredstvima svake godine po utvrđenoj proceduri donosi Budžet. Služba za finansije je dana 11.05.2009. godine predložila načelniku Općine Operativni Budžetski kalendar za izradu i donošenje Budžeta za 2010. godinu. Općinsko vijeće nije usvojilo Operativni budžetski kalendar za 2010.godinu. što je u suprotnosti sa Zakonom o budžetu FBiH. Dana, 29.05.2009.godine načelnik Općine je donio Dokument okvirnog budžeta Općine za period 2010.-2012. godina.

Općinsko vijeće na prijedlog Općinskog načelnika, donijelo je Budžet za 2010. godine na sjednici održanoj 28.01.2010. godine. Budžetom su iskazani uravnoteženi prihodi i primici sa rashodima i izdacima u iznosu 8.652.900 KM.

Pošto Općina nije na vrijeme usvojila Budžet za 2010. godine, Općinsko vijeće je 21.01.2010. godine donijelo Odluku o privremenom finansiranju općinskih organa uprave, budžetskih korisnika i drugih korisnika budžeta u Općini Jajce, kojom je regulisano da se privremeno finansiranje obavlja srazmjerno utrošenim sredstvima korištenim u istom periodu, odnosno najviše do tromjesečnog prosjeka izvršenja za prethodnu fiskalnu godinu u iznosu od 814.190 KM.

U Odluci o izvršavanju Budžeta Općine za 2010. godinu, navedeno je da će se sredstva za kapitalne grantove koristiti prema Zakonu o javnim nabavkama FBiH, Odluke Općinskog vijeća o kategorizaciji lokalnih puteva, utvrđenih projekata i drugih propisa, uz saglasnost Općinskog načelnika. Na osnovu prezentirane dokumentacije konstatovano je da za planirane kapitalne grantove nisu decidno navedeni projekti za koje se planiraju izdvajati sredstva, što je obaveza sa stanovišta tretmana kapitalnih grantova u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta.

Općinsko vijeće je donijelo Odluku o izmjeni i dopuni Odluke o Budžetu Općine za 2010. godinu, 15.07.2010. godine. Ovom Odlukom su povećani prihodi i rashodi za 1.106.000 KM, odnosno prihodi i rashodi su planirani u iznosu od 9.758.900 KM. Prema Obrazloženju datom uz Rebalans, do povećanja prihoda i primitaka, dolazi zbog povećanja vodostaja u hidroakumulacionom jezeru, pa samim tim se povećava količina proizvedene električne energije sadržana u posebnoj vodnoj naknadi za korištenje vode radi proizvodnje električne energije u hidroelektranama. Rebalansom budžeta planirana su sredstva za sanaciju gradskih ulica u iznosu od 398.000 KM, povećanje kapitalnih grantova na iznos od 601.000 KM.

Novom Odlukom o izmjeni i dopuni Budžeta od 30.12.2010. godine smanjeni su prihodi i rashodi za 453.000 KM, odnosno planirani su u iznosu od 9.305.900 KM. Razlog smanjenja Budžeta je manji priliv sredstava od vodne naknade.

Dana 26.04.2011. godine Općinsko vijeće je Zaključkom usvojilo Izvještaj o izvršenju Budžeta Općine za 2010. godinu. U 2010. godini Općina je ostvarila ukupne prihode i primitke u iznosu od 9.510.442 KM, rashode i izdatke u iznosu od 8.665.505 KM i višak prihoda nad rashodima u iznosu od 844.937 KM.

U skladu sa Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH Općina dostavlja periodične izvještaje Ministarstvu finansija Srednjo-Bosanskog Kantona.

Dosljedno primjenjivati Zakon o budžetima u FBiH u dijelu pripreme, donošenja i izvršenja budžeta, kao i rokova izrade Budžeta i Dokumenta okvirnog budžeta.

3.3 Prihodi i primici

Općina Jajce je u 2010.godinu, iskazala prihode i primitke u iznosu od 9.510.442 KM koji su u odnosu na plan iskazani više za 204.542 KM ili za 2,20%. U strukturi prihoda i primitaka, na prihode od poreza se odnosi 3.133.214 KM, neporezne prihode 5.874.424 KM i tekuće potpore 502.804 KM

Uvidom u B2 za razdoblje od 01.01. - 31.12.2010. godine utvrđeno je da je na depozitni račun, od strane Ministarstva finansija SBK/KSB uplaćeno i raspoređeno 11.246.887 KM, od čega se na prihod Budžeta

Općine Jajce odnosi 1.373.373 KM. Iskazan prihod u Glavnoj knjizi budžeta Općine se slaže sa iskazanim prihodima u B2 obrascu što je u skladu sa Zakonom o pripadnosti javnih prihoda na nivou FBiH.

Porezni prihodi su ostvareni u iznosu od 3.133.214 KM i u odnosu na plan manje su ostvareni za 10.914 KM u odnosu na ukupno ostvarene prihode iz prethodne godine više su ostvareni za 20,85% što ukazuje na trend stalnog rasta prihoda.

Općina nije donijela interni akt kojim bi se regulirali način obračuna, naplate i kontrole naplate javnih prihoda, kako bi se osiguralo efektivnije izvršavanje aktivnosti u okviru osnovne djelatnosti, a u skladu sa Zakonom o budžetu.

Općina dostavlja redovno mjesečni izvještaj o ostvarenim prihodima Federalnom ministarstvu finansija i Poreznoj upravi u skladu sa Pravilnikom o načinu uplate javnih prihoda Budžeta i vanbudžetskih fondova na teritoriji FBiH, a tromjesečne finansijske izvještaje kantonalnom Ministarstvu finansija SBK/KSB u rokovima predviđenim Pravilnikom o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika.

Neporezni prihodi su iskazani u iznosu od 5.874.424 KM i u odnosu na plan više su ostvareni za 5,10%. Prihodi od zemljišne rente regulirani su Odlukom o osnovama i mjerilima za određivanje visine naknade za dodijeljeno gradsko građevinsko zemljište od 28.08.2007.godine koja iznosi 3,60 KM po kvadratnom metru. Ostvarivanje prihoda po osnovu iznajmljivanja poslovnih prostora (61.361 KM) regulisano je ugovornim odnosom. Prihodi po osnovu općinskih administrativnih taksi su ostvareni u iznosu od 123.337 KM i u odnosu na plan manje su ostvareni za 11,90%.

Prihodi od davanja prava na eksploataciju prirodnih resursa (koncesije) ostvarena su u iznosu od 132.369 KM, što je za 5,30% više od plana. Po našem mišljenju, a prema izjavi odgovorne osobe, na području Općine, koncesionari koriste prirodno bogatstvo preko privrednih subjekata (Pliva d.o.o- ukrasni kamen; Komotin d.o.o – kamenolom; Rudnici boksita d.d –Poljane,Crvene stijene i Bešpelj) bez ikakve kontrole ili nadzora. Pošto se sredstva prenose preko Ministarstva finansija kantona, Općina i pored traženja informacije o načinu i visini uplate pojedinačno po svakom ugovoru, nema uvid u strukturu ovih prihoda.

Prihod od hidroakumulacije, odnosi se na uplatu Elektroprivrede HZHB i drugih naknada i ostvaren je u iznosu od 4.339.723 KM što je 5,80% više od planiranog. Ostvarenje prihoda po ovom osnovu je zasnovano na Zakonu o izdvajanju i usmjeravanju dijela prihoda preduzeća ostvarenog korištenjem hidroakumulacionih objekata i izmjenama i dopunama Zakona kojim je naknada povećana za 100% („Sl. novine FBiH“, br:57/09). Posebna vodna naknada za korištenje vode za proizvodnju električne energije u hidroelektranama je nenamjenski prihod i kao takav je od vitalnog interesa za Općinu. Radi efikasnijeg korištenja prihoda od hidroakumulacije, po našem mišljenju, menadžment treba da izradi detaljan plan i program trošenja ovih sredstava.

Tekuće potpore Općini se odnose na potpore iz inostranstva u iznosu od 97.791KM, potpore od Federacije BiH u iznosu od 282.942 KM i potpore od SBK/KSB Kantona u iznosu od 122.070 KM. Tekuće potpore su u odnosu na plan manje ostvarene za 405.012 KM ili za 18,28%.

Potpore iz inostranstva se odnose na realizaciju projekta „Izgradnja kanalizacijskog kolektora u naselju „Volijak,“ koji je definisan kao prioritet u implementaciji lokalnog ekološkog akcionog plana (LEAP) za općinu Jajce. Transfer sredstava se vrši u zavisnosti od priliva sredstava od donatora „Sida“ na račun REC-a (Regionalni centar za okoliš BiH).

Donirana sredstva od Federalnog ministarstva okoliša i turizma implementirana su za Sufinanciranje projekata izgradnje novih turističko- ugostiteljskih kapaciteta, održivog razvoja turizma na selu te izgradnju osnovne turističke infrastrukture. Ugovorom o korištenju sredstava, korisnik sredstava- Općina, obavezala se da će sredstva koristiti namjenski.

Da bi se donekle sanirale štete uzrokovane poplavom na području Općine, Vlada SBK/KSB je donirala iznos od 81.502 KM.

Doznačene tekuće potpore su evidentirane na poziciji kratkoročnih razgraničenja, a sa trošenjem sredstava evidentiraju se na poziciji prihoda. Imajući u vidu da nije jasno razgraničeno o čijim se stalnim sredstvima radi, neophodno je isto utvrditi kako bi se osiguralo pravilno knjigovodstveno evidentiranje potpora.

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

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

3.4 Rashodi i izdaci

U konsolidovanim finansijskim izvještajima Općine Jajce ukupni rashodi i izdaci iskazani su u iznosu od 8.665.504 KM od čega se na plate i naknade odnosi 2.151.604 KM, na doprinose poslodavca 194.852 KM, izdatke za materijal i usluge 650.439 KM, izdaci za kamate i ostale naknade 55.063 KM, tekući transferi 2.795.677 KM, kapitalni grantovi 2.372.149 KM i izdaci za nabavku stalnih sredstava 445.720 KM.

3.4.1 Bruto plaće i naknade zaposlenih

Izdaci za bruto plaće i naknade zaposlenih u Općini za 2010. godinu su ostvareni u iznosu od 1.758.027 KM i u odnosu na plan manje su ostvareni za 41.173 KM ili za 2.29%.

Plaće i naknade - U ukupnom iznosu bruto plaća (1.758.027 KM), sadržane su bruto plaće i naknade u iznosu od 1.528.121 KM i naknade troškova zaposlenih i skupštinskih zastupnika 229.906 KM.

Prosječno isplaćena neto plaća po zaposlenom u Općini u 2010. godini je iznosila 1.102 KM.

Obračun plaća za 2010. godinu, se vršio u skladu sa Pravilnikom o plaćama, naknadama i radnim odnosima u općinskim organima uprave Općine Jajce broj: 02-34-2413/07 od 27.02.2007. godine. Općina je u 2010. godini obračunala i isplatila 12 mjesečnih plaća.

Visina plaće svakom državnom službeniku postavljenom na radno mjesto i svakom raspoređenom i postavljenom namješteniku na radno mjesto u Općini utvrđuje se množenjem zakonom propisane osnovice s koeficijentom platnog razreda tog radnog mjesta i ukupan iznos uvećava se na temelju radnog staža od 0,6% za svaku godinu radnog staža.

U skladu sa Zakonom o državnoj službi u FBiH i Zakonom o namještenicima u organima države službe u FBiH, Općinsko vijeće je 29.01.2009. godine donijelo Odluku broj:01-14-802/09 o utvrđivanju platnih razreda i koeficijenata za plaće rukovodećih i ostalih državnih službenika (raspon koeficijenata prema platnim razredima od 2,20-3,00) i namještenika organa državne službe (raspon koeficijenata od 1,20-1,90). Općina primjenjuje platne razrede i koeficijente shodno donesenoj Odluci. Osnovica za obračun plaća, obuhvaćenih uzorkom, iznosila je 492,95 KM. Uvidom u dokumentaciju, konstatovano je da Pravilnik o plaćama, naknadama i radnim odnosima u općinskim tijelima uprave općine Jajce nije usklađen sa navedenom Odlukom, iako je bila obaveza u roku od 30 dana od dana donošenja Odluke.

Na osnovu člana 30.Statuta Općine Jajce, Općinsko vijeće Jajce na VII sjednici donijelo Odluku o koeficijentu za plaću Općinskom načelniku, predsjedavajućem Općinskog vijeća, Općinskom javnom pravobraniocu i zamjeniku Općinskog javnog pravobranioca. Plaća načelnika utvrđena je Rješenjem o utvrđivanju koeficijenta za obračun plaće Općinskog načelnika u visini koeficijenta od 5,80 pomnoženim sa osnovicom za obračun plaće zaposlenika u Općini Jajce.

Općina Jajce je kao obveznik podnošenja prijave za matičnu evidenciju dana 31.03.2011. godine predala Kantonalnoj administrativnoj službi za Srednjo-Bosanski Kanton, poslovnici Jajce, prijavu podataka o utvrđenoj plaći, naknadama plaće, stažu osiguranja i uplaćenim doprinosima (M-4) za 2010 godinu.

Revizijom obuhvaćenih obračuna i isplata plaća, nisu utvrđene nepravilnosti.

Donijeti novi Pravilnik o plaćama, naknadama i radnim odnosima u općinskim organima uprave Općine Jajce u skladu sa Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH iz 2010. godine.

Naknade zaposlenih iskazane su u iznosu od 229.906 KM i u odnosu na plan manje su iskazane za 37.894 KM ili za 14,15%.

Naknade za prevoz na posao i sa posla su iskazane u iznosu od 19,459 KM. Prema članu 3. Uredbe o naknadama i drugim materijalnim pravima koja nemaju karakter plaće, državni službenici i namještenici čije mjesto stanovanja je udaljeno od mjesta rada najmanje dva kilometra, pripada naknada za troškove prijevoza u visini cijene mjesečne karte za usluge gradskog, prigradskog odnosno međugradskog saobraćaja.

Shodno Uredbi načelnik je donio Pravilnik o plaćama, naknadama i radnim odnosima u općinskim organima uprave Općine Jajce broj 02-34-2413/07. Uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da zaposlenici

dostavljaju zahtjeve na osnovu kojih se odobrava naknada prevoza izdavanjem rješenja o naknadi za prijevoz na posao i s posla.

Naknade za topli obrok tokom rada su iskazane u iznosu od 129.856 KM. U skladu sa članom 28. Pravilnika o plaćama, naknadama i radnim odnosima u općinskim organima uprave Općine, državni službenici i namještenici imaju pravo na ishranu za vrijeme rada (topli obrok), samo za dane provedene na poslu, u iznosu od 2% prosječne plaće u Federaciji BiH prema posljednjem objavljenom podatku Federalnog zavoda za statistiku. Uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da su vršene isplate toplog obroka u visini 8 KM dnevno za svaki dan proveden na radu, u skladu sa Odlukom o izvršenju budžeta za 2010. godinu. Na osnovu navedenog Pravilnika, zaposlenici Općine su, zajedno sa Sindikalnom organizacijom općine Jajce, donijeli Zaključak i uputili tužbu za naplatu potraživanja iz radnog odnosa po osnovu manje isplaćenog toplog obroka.

Regres za godišnji odmor isplaćen je iznosu od 44.800 KM. Prema Zaključku broj 02-14-8498/10 od 08.10.2010. godine izvršena je isplata u iznosu od 560 KM po zaposleniku. Uposlenici su zajedno sa Sindikalnom organizacijom općine Jajce donijeli zaključak i uputili tužbu za naplatu potraživanja iz radnog odnosa po osnovu manje isplaćenog regresa.

Otpremnine zbog odlaska u penziju su isplaćene u iznosu od 16.880 KM. U skladu sa Pravilnikom o plaćama, naknadama i radnim odnosima u općinskim organima uprave Općine Jajce, svakom zaposleniku, prilikom odlaska u penziju, isplaćeno je šest prosječnih mjesečnih plaća isplaćenih u FBiH prema posljednjem objavljenom podatku Zavoda za statistiku.

Pomoć u slučaju smrti ili teže invalidnosti su isplaćene u iznosu od 17.013 KM. U skladu sa Pravilnikom o plaćama, naknadama i radnim odnosima u općinskim organima uprave Općine Jajce, zaposlenicima se isplaćuju pomoći u slučaju smrti zaposlenika njegovoj porodici, užeg člana porodice zaposlenika kao i pomoć u slučaju teške bolesti zaposlenika ili užeg člana porodice. Sve isplate po osnovu pomoći u slučaju smrti zaposlenika ili uže porodice, kao i pomoći u slučaju teške bolesti isplaćene su na osnovu rješenja koje donosi i potpisuje Općinski načelnik.

Naknada za rad volontera isplaćena je u iznosu od 14.573 KM. U skladu sa Zakonom o radu i Kolektivnim ugovorom za službenike organa uprave i sudske vlasti u FBiH, Općina Jajce je zaključila ugovor o volonterskom radu sa 11 volontera na stručno osposobljavanje za samostalni rad u trajanju od 12 mjeseci. Općina za svih 11 volontera uplaćuje doprinose za PIO u iznosu od 264 KM kao i naknadu u ukupnom iznosu od 350 KM koja uključuje naknadu za volonterski rad naknadu za topli obrok i prevoz na posao.

3.4.2 Izdaci za materijal i usluge

Izdaci za materijal i usluge za 2010. godinu su iskazani su iznosu od 578.922 KM i u odnosu na plan više su ostvareni za 5,55%. Najveće prekoračenje odnosi se na izdatke za energiju (23,38%), tekuće održavanje (11,75%), putne troškove (11,04%). Prekoračenje na navedenim pozicijama posljedica je nedovoljne kontrole nad izvršenjem budžeta, a što je u suprotnosti sa zakonom o budžetima u FBiH, kojim je propisana obaveza korištenja odobrenih sredstava za planirane namjene i to do visine odobrene u Posebnom dijelu Budžeta.

Izdaci za putne troškove su iskazani u iznosu od 32.758 KM. Navedeni izdaci su regulisani Uputstvom o naknadama za putne troškove uposlenika i ostalo. Uvidom u putne naloge za službena putovanja u inostranstvo, konstatovano je da nije navedena svrha putovanja, niti je prezentiran poziv za službeno putovanje u inostranstvo, kako bi se utvrdila opravdanost putovanja. Također, nije se dosljedno primjenjivala. Uredba o naknadama troškova u dijelu obračuna dnevnic na ime provedenog vremena na službenom putu, jer se umjesto pola dnevnice obračunava cijela dnevnic, što je u suprotnosti sa Uredbom o naknadama troškova za službena putovanja. Uvidom u putne naloge za službeno putovanje načelnika Općine, konstatovano je da je odobrenje za službeni put potpisano od strane načelnika. Po našem mišljenju Općinsko vijeće je trebalo donijeti odluku o odobravanju službenog puta načelnika u inostranstvo.

Potrebno je da se nalozi za službeni put popunjavaju u cjelosti, te da se obračun i isplatu naknada troškova za službena putovanja u potpunosti uskladi sa Uredbom o naknadama troškova za službena putovanja.

Odobrenje za službeni put načelnika u inostranstvo regulisati odlukom Općinskog vijeća, na osnovu pribavljenog poziva za službeno putovanje.

Izdaci za PTT usluge su iskazani u iznosu od 48.264 KM. Pravilnikom o korištenju službenih telefona nisu propisane procedure kojima će se regulirati korištenje fiksnih telefona, kao i način refundiranja troškova telefona iznad dozvoljenog iznosa. Na osnovu raspoložive dokumentacije, utvrđeno je da se, pored plaćanja faktura za fiksne i mobilne telefone Općine, plaćaju i troškovi privatnih mobilnih telefona zaposlenika općine. Po osnovu navedenih plaćanja privatnih telefona, Općina nije platila porez na dodatna primanja, što je u suprotnosti sa Zakonom o porezu na dohodak.

Pravilnikom o korištenju službenih telefona regulisati način korištenja fiksnih i mobilnih telefona, kao i visinu sredstava koji se priznaju na teret troškova Općine.

Uplatu poreza na dodatna primanja uposlenicima vršiti u skladu sa Zakonom o porezu na dohodak.

Izdaci za reprezentaciju su iskazani u iznosu od 34.197 KM. Pravdanje troškova eksterne reprezentacije vršeno je bez priložene specifikacije jela i pića, a kod nekih troškova nije navedena svrha nastanka troška. Na poziciji troškova reprezentacije vode se također i iskazani izdaci za kupovinu poklona (knjiga). Pošto Općina nije uspostavila evidenciju o datim i primljenim poklonima, pa ne možemo utvrditi na koji način i pod kojim kriterijima se daju odnosno primaju pokloni. Pravilnikom o reprezentaciji i poklonima nisu definisani kriteriji na osnovu kojih se mogu davati pokloni, kao i ko i do kojeg iznosa može koristiti sredstva reprezentacije.

Potrebno je doraditi postojeći Pravilnik o poklonima i reprezentaciji u dijelu da se precizira i jasno utvrdi u kojim situacijama, za koje namjene i do kojeg iznosa se mogu kupovati pokloni i koristiti reprezentacija, troškove reprezentacije priznavati uz priloženu dokumentaciju.

Izdaci za usluge prevoza i goriva su iskazani u iznosu od 25.444. Općina u svom vlasništvu na dan 31.12.2010.godine. raspolaže sa 8 službenih vozila. U evidencijama o korištenju navedenih vozila uopšte se ne popunjava rubrika predviđena za unos broja pređenih kilometra po pojedinim relacijama niti se unosi vrijeme povratka sa službenog puta. Općina je donijela Pravilnik o korištenju službenih vozila, ali ne u dijelu koji se odnosi na normative utroška goriva službenih vozila u vlasništvu Općine, pa se ne može pratiti potrošnja goriva po pređenom kilometru. Pravilnikom je također predviđeno da zadužene osobe po okončanju radnog vremena trebaju parkirati službeno vozilo na predviđeno mjesto, te dostaviti ključeve službenog vozila u Ured načelnika. Na osnovu raspoložive dokumentacije nismo mogli utvrditi da postoji adekvatna kontrola korištenja službenih vozila poslije radnog vremena.

Poboljšati Pravilnik o korištenju službenih vozila u dijelu evidencije i kontrole korištenja službenih vozila, te izraditi normative utroška goriva, a vozila parkirati na predviđena mjesta.

3.4.3 Tekući grantovi

Tekući grantovi su iskazani u finansijskim izvještajima u iznosu od 2.795.677 KM i u odnosu na plan manje su iskazani za 1,38%. Struktura ostvarenih tekućih grantova je slijedeća:

▪ Grantovi drugim nivoima vlasti	1.040.310 KM
▪ Grantovi pojedincima	399.568 KM
▪ Grantovi neprofitnim organizacijama	1.032.872 KM
▪ Subvencije javnim poduzećima	309.428 KM
▪ Ostali grantovi, povrat i drugo	13.499 KM

Iako su tekući grantovi ukupno ostvareni u manjem iznosu u odnosu na plan, na pojedinačnim pozicijama iskazana su prekoračenja, što je u suprotnosti sa Zakonom o budžetu FBiH: Prekoračenje se odnose na tekući grant za zajedničku komunalnu potrošnju u procentu od za 14,50%. Grant za pomoć pojedincima a za ugradnju materijala za dovršenje kuća dobiven od domaćih i stranih donacija uopće nije izvršen, zato što nije bilo zahtjeva po ovom osnovu. Grant za podsticaj i razvoj poljoprivrede u 2010. godini je ostavren u iznosu od 276.999 KM i u odnosu na plan manje je ostvaren za 7,67%.

Grantovi drugim nivoima vlasti se najvećim dijelom odnose na grant za prijevoz učenika u iznosu od 317.732 KM, grant za podsticaj razvoja poljoprivrede (transfer od značaja za Federaciju) 276.999 KM, grant za zdravstvo (Opća bolnica i Dom zdravlja) u iznosu od 160.544 KM, grant za sport 95.000 KM, grant

mjesnim zajednicama u iznosu od 22.000 KM. Raspodjela planiranih sredstava za prevoz učenika izvršena je izborom najboljeg ponuđača s kojim je Općina zaključila Ugovor o prevozu učenika. Raspodjela sredstava za poljoprivredu vršena je u skladu sa donesenom Odlukom o načinu i kriterijumu utroška sredstava od strane Općinskog Vijeća od 19.12.2010.godine. Podsticaj poljoprivrede obavlja se putem Programa razvoja: voćarstva, pčelarstva, povrtlarstva (plasteničke proizvodnje), svinjogojstva, peradarstva, ratarstva, ovčarstva i tov junadi. Ostali transferi su raspodjeljivani na osnovu Zaključka načelnika Općine uz prethodno dostavljen zahtjev. Komisija je vršila odabir raspodjele sredstava uz utvrđene kriterije u iznosu od 10.216 KM.

Grantovi neprofitnim organizacijama najvećim dijelom odnosi se na grantove parlamentarnim grupama političkih stranaka u iznosu od 104.996 KM, grant za komunalnu zajedničku potrošnju u iznosu od 668.239 KM, vjerskim zajednicama u iznosu od 80.000 KM, te razni grantovi u iznosu od 210.766 KM.

Za raspodjelu sredstava planiranih u budžetu Općine za 2010.godine neprofitnim organizacijama-udruženjima građana, raspisan je Javni poziv (19.04.2010.godine), na koji se prijavilo pet udruženja. Komisija Općine, također je razmatrala pojedinačne zahtjeve kao i zahtjeve Javnih ustanova, te ih prezentirala načelniku Općine, koji je Zaključkom vršio raspodjelu raspoloživih sredstava. Općina je Odlukom od 25.03.2008.godine utvrdila kriterije za dodjelu sredstava iz budžeta Općine s ove pozicije. Raspodjela sredstava za Zajedničku komunalnu potrošnju realizuje se dostavljanjem mjesečnih faktura od strane JKP „Čistoća i zelenilo“.

Zaključenim ugovorima sa korisnicima sredstava, postoji obaveza dostavljanja izvještaja o utrošku dodijeljenih sredstava, ali većina korisnika nije dostavljala navedene izvještaje. Takođe smo konstatovali da nisu uspostavljeni mehanizmi kontrole trošenja doznačenih sredstava, zbog čega smatramo da je visok nivo rizika od njihovog nenamjenskog i neefikasnog trošenja.

Obavezati korisnike sredstava da dostavljaju izvještaje o utrošku dodijeljenih sredstava u skladu sa zaključenim ugovorima.

Iz sredstava tekuće budžetske rezerve za 2010. godinu utrošeno je sredstava u iznosu od 48.650 KM, a planirana je u iznosu od 80.000 KM. Najvećim dijelom sredstva su trošena za plaćanje električne energije za JKP „Vodovod i odvodnja“ u iznosu od 20.000 KM, zatim za projektovanje kanalizacije MZ Divičani u iznosu od 1.950 KM, Medžlisu islamske vjerske zajednice 1.500 KM. Ostatak sredstava utrošen je na razne pomoći, po prethodno podnesenom zahtjevu i odobrenju načelnika Općine. Zakonom o budžetu FBiH, hitni i nepredviđeni izdaci koji se pojave tokom godine podmiruju se iz tekuće rezerve, pa shodno tome, potrebno je definisati kriterije za korištenje sredstava tekuće rezerve.

Utvrđiti kriterije raspodjele finansijskih sredstava iz tekuće budžetske rezerve.

Doznake nižim potrošačkim jedinicama u 2010.godine iskazane su u iznosu od 498.955 KM (manje u odnosu na planirana sredstva za 16%), a odnose se na doznake za plaće, naknade (topli obrok i regres) i materijalne troškove za Općinsko javno pravobraniteljstvo, Centar za socijalni rad i Dječji vrtić „Bare“. Na osnovu mjesečnih zahtjeva za saglasnost za stvaranje rashoda od strane budžetskih korisnika, načelnik Općine daje suglasnost na plan troškova nižih potrošačkih jedinica. Daljnja kontrola rashoda kod nižih potrošačkih jedinica se ne vrši, niti niže potrošačke jedinice dostavljaju izvještaje o utrošku sredstava.

Vršiti kontrolu nad utroškom sredstava kod nižih potrošačkih jedinica a obavezati niže potrošačke jedinice da dostavljaju izvještaj o utrošku sredstava.

3.4.4 Kapitalni izdaci

Ukupno kapitalni izdaci iznose 2.817.869 KM i manji su od planiranih za 9,06% ili 255.531 KM. Od ukupnog iznosa kapitalnih izdataka na nabavku stalnih sredstava odnosi se 445.720 KM, a na kapitalne grantove 2.372.149 KM.

Kapitalni grantovi ostvareni su u iznosu 2.372.149 KM, a planirani su u iznosu od 2.591.400 KM, pa je ukupno ostvarenje 92,00%.

Kapitalni grantovi odnose se na slijedeće grantove:

- | | |
|---|------------|
| ▪ Sanacija i rekonstrukcija lokalnih puteva | 913.817 KM |
| ▪ Sanacija i rekonstrukcija javne rasvjete | 146.819 KM |
| ▪ Vodosnabdjevanje | 8.000 KM |

▪ Sanacija odlagališta	6.810 KM
▪ Albano staza	6.786 KM
▪ Sanacija kanalizacione i vodovodne mreže	586.765 KM
▪ Izrada projektne dokumentacije	118.215 KM
▪ Sanacija gradskih ulica (tunel-parkovi)	89.853 KM
▪ Izgradnja i sanacija sportskih terena	204.729 KM
▪ Sanacija konzervacija i rekon. Historijskih kul. Sp.	268.177KM
▪ Sanacija općinskih objekata	22.178KM

Pojedinačno, grantovi nisu izvršeni prema planiranim iznosima. Prekoračenje planiranog iznosa izvršeno je kod Sanacije, rekonstrukcije i projektovanja sufinansiranja lokalnih puteva (za 20%) i sanacija i rekonstrukcija javne rasvjete (za 1,00%). Smanjenje u odnosu na budžet zabilježeno je kod Izrade projektne dokumentacije (za 52%), sanacija-konzervacija i rekonstrukcija istorijskih spomenika (za 12%) i Izgradnja i sanacija sportskih terena (za 7%).

Za realizaciju pojedinačnih kapitalnih grantova, Općina je provodila proces javnih nabavki što je u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama.

Značajna kapitalna ulaganja, izvršena tokom 2010. godine, u iznosu 2.372.149 KM, evidentirana su na troškovima. Ovakvim načinom evidentiranja gubi se evidencija o ulaganjima u javna dobra i imovinu Općine. Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH i Računovodstvenim politikama federalnih budžetskih korisnika i trezora, na kapitalnim grantovima evidentiraju se nepovratna davanja u svrhu nabavke kapitalne imovine i kapitalnih ulaganja koja predstavljaju stalno sredstvo neke druge pravne osobe.

Pri evidentiranju kapitalnih grantova, Općina je sve dospjele fakture ili privremene situacije na osnovu zaključenih ugovora, dospjele do 31.01.2011. godine, koji se odnose na 2010.godine ukalkulisala u rashode 2010.godine.

Uvidom u dokumentaciju, konstatovano je da Općina nije donijela Plan razvojnih programa koji mora biti usklađen sa prijedlogom finansijskog plana budžetskog korisnika u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH.

Prilikom planiranja kapitalnih izdataka jasno razgraničiti koji su izdaci za nabavku stalnih sredstava Općine, a koji za nabavku stalnih sredstava drugog pravnog lica kojem se doznačavaju sredstva sa pozicije kapitalnih grantova.

Donijeti Plan razvojnih programa koji mora biti usklađen sa prijedlogom finansijskog plana budžetskog korisnika u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH.

3.5 Javne nabavke

Za provođenje procedura javnih nabavki roba, usluga i ustupanja radova Općina je donijela Pravilnik o internim procedurama u postupku javnih nabavki, usluga i radova u skladu sa Zakona o javnim nabavkama dana 31.03.2008. godine. Uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da je Općina sačinila Plan nabavki stalnih sredstava za 2010. godinu koji je usaglašen sa prijedlogom finansijskog plana a u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH.

U okviru zaključenih ugovora značajan je broj provedenih postupaka na izradi projekata za infrastrukturu, nadzor i projektovanje.

Pregledom postojeće dokumentacije konstatovano je da je proveden najveći broj postupaka direktnim sporazumom, a u određenim slučajevima provedeni su i otvoreni i konkurentski postupci. Od ukupno provedenih 60 konkurentskih postupaka poništeno je 15, a od provedenih 8 otvorenih postupaka, poništena su 3.

Na osnovu sačinjenog pregleda zaključenih ugovora, konstatovano je da su zaključena 143 ugovora čija je ukupna vrijednost 2.949.263 KM od kojih je uzorkom obuhvaćena vrijednost nabavki u iznosu od 1.639.348 KM.

Revizijom postupaka javnih nabavki u Općini bile su obuhvaćene nabavke koje su se provodile 2010.godini, a na osnovu uvida u nabavke odabrane metodom slučajnog uzorka konstatovano je slijedeće:

U predmetu nabavke „ Izvođenje građevinskih radova na vanjskom uređenju Sportske dvorane u Jajcu“ čija je vrijednost 74.984,00 KM utvrdili smo da je izvođač radova izabran putem konkurentskog zahtjeva bez objave obavještenja za radove (gdje je procijenjena vrijednost ugovora do 80.000,00 KM). Naknadno je po osnovnom ugovoru broj:02-23-9272/09 od 26.01.2010. godine potpisan Aneks ugovora dana 07.04.2010. godine gdje je utvrđena nova cijena radova u iznosu od 79.208,00 KM, iako je na osnovu obavijesti broj:02-23-1152/10 navedeno da se ne može prihvatiti zahtijev privrednog društva za naknadne radove od 15.01.2010. godine, jer je izvođač- ponuđač svjesno ispustio dio tražene stavke u svrhu dobijanja ugovora“. Uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da je sačinjen još jedan Aneks br. 2 od 26.08.2010. godine čija je vrijednost uvećana na iznos od 89.833,14 KM bez dodatnih pojašnjenja. Napominjemo da je ponuđač izabran po kriteriju najniža cijena koja u konačnici i nije najniža jer je drugi ponuđač u postupku ponudio cijenu od 87.695,00 KM.

U predmetu nabavke „ Radovi na sanaciji apartmana u Neumu“ čija je vrijednost 13.725,41 KM utvrdili smo da je Ugovor zaključen 07.06.2010. godine sa izvođačem“ Marušić“ d.o.o. Jajce ali radovi po ovom Ugovoru još nisu ni započeti iako su članom 5. ovog Ugovora definisani rokovi za uvođenje u posao odmah po zaključenju ugovora i završetak radova u roku od 30 (trideset) dana od dana uvođenja u posao.

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

Nabavke roba, usluga i izvođenja radova vršiti u visini planom predviđenih sredstava u skladu sa zakonom o budžetima u FBiH,

3.6 Stalna sredstva

Na dan 31.12.2010. godine nabavna vrijednost stalnih sredstava iznosila je 11.959.661 KM, otpisana 1.797.462 KM i sadašnje vrijednosti 10.162.199 KM.

Stalna sredstva odnose se na zemljište 104.700 KM, građevine 9.457.220 KM, opremu 627.436 KM, stalna sredstva u obliku prava 73.978KM i stalna sredstva u pripremi 1.696.327 KM.

Odlukom Općinskog vijeća od 21.01.2008. godine osnovana je teritorijalna vatrogasna jedinica koja je ušla u sastav Službe civilne zaštite odnosno općine Jajce. Ovom Odlukom regulisano je da se preuzimaju zaposlenici i zaprimljeni personalni dosijei, ali ne i imovina i dokumentacija bivšeg Dobrovoljnog vatrogasnog društva. Aktom načelnika o preuzimanju imovine navedenog vatrogasnog društva, regulisano je da se preuzme imovina. Općina je djelomično uknjižila pokretnu i nepokretnu imovinu Vatrogasnog društva, koja se odnosi na vatrogasna auta i vatrogasnu opremu.

Služba civilne zaštite je aktom br. 08-44-3682/10-1 od 04.05 2010. godine koji je uputila Kantonalnoj upravi za CZ tražila pojašnjenje za rješavanje statusa vlasništva Vatrogasnog doma i opreme ali nije dobila nikakva dodatna pojašnjenja po tom pitanju.

Služba finansija je 29.12.2009. godine tražila pokretanje aktivnosti za uplanjenje objekta Vatrogasnog doma i načelnik Općine je 13.01.2010. godine prosljedio Službi graditeljstva/urbanizma prostornog uređenja, geodetskih, katastarskih i imovinsko-pravnih poslova, zahtjev za tehnički pregled objekta i izdavanje upotrebne dozvole ali se nismo uvjerali da je za navedeno pokrenuta bilo kakva aktivnost. Smatramo da bi se pokretna i nepokretna imovina Vatrogasnog društva trebala komisijski zaprimiti, kako bi se ista mogla knjigovodstveno evidentirati u poslovnim knjigama Općine, nakon dobivanja saglasnosti kantonalne službe civilne zaštite SBK/KSB.

Takođe je konstatovano da motorna vozila koja su bila u vlasništvu Vatrogasnog društva i dalje se registruju na ime istog iako se sve novčane transakcije za registraciju vrše preko Civilne zaštite Općine Jajce, jer nije dobivena saglasnost Kantona. Na saobraćajnim knjižicama vlasnik motornih vozila je i dalje Vatrogasno društvo Jajce.

Rješenjem načelnika formirane su komisije za popis sredstava i izvora na dan 31.12.2010.godine, koje su izvršile popis za 2010. godinu. Komisije su izvršile popis i evidentiranje stalnih sredstava, sitnog inventara, zaliha materijala, obaveza, potraživanja i novčanih sredstava u popisnim listama koja se vode u knjigovodstvenim evidencijama i sačinjen je Elaborat o popisu. Uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da

evidentirana stalna sredstva u popisnim listama djelomično imaju inventurne brojeve kao što i djelomično imaju unesene jedinične cijene i ukupne vrijednosti. Izvršen je prirodni popis bez vrijednosnih pokazatelja, što znači da popisne liste ne sadrže stvarno i knjigovodstveno stanje, kao i eventualne razlike po popisu. Iz navedenih razloga ne možemo potvrditi da je popis izvršen u skladu sa Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.

Za upravnu zgradu Općine dostavljen je izvod iz Posjedovnog lista broj: 287/21. Po našem mišljenju Općina bi trebala poduzeti sveobuhvatne aktivnosti u cilju utvrđivanja imovine Općine, koja će se knjigovodstveno evidentirati na osnovu validne dokumentacije, te osigurati da sva stalna sredstva imaju inventurne brojeve.

Intenzivirati aktivnosti na preuzimanju i uknjižbi imovine bivšeg Dobrovoljnog vatrogasnog društva u poslovnim knjigama Općine u skladu sa Odlukom Općinskog vijeća o preuzimanju i transformaciji Društva u sastavu Službe civilne zaštite odnosno općine Jajce,

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

Popis imovine i obveza vršiti u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o popisu imovine, potraživanja, zaliha i obaveza Općine, tako da istim budu obuhvaćene sve stavke pokretne i nepokretne imovine Općine.

3.7 Kratkoročna potraživanja

Na dan 31.12.2010. godine u finansijskim izvještajima Općine su iskazana kratkoročna potraživanja u iznosu od 1.076.039 KM. Navedena potraživanja se odnose na: potraživanja za isporučenu robu i usluge u iznosu od 807.116 KM, potraživanja za unaprijed plaćenu robu i usluge (avansi) 91.372 KM, potraživanja od naknade za zaštitu od požara 126.859 KM potraživanja po ugovoru za javne površine 20.851 KM i ostala potraživanja od fizičkih osoba u iznosu 29.839 KM. Za potraživanja za koja su pokrenuti sudski postupci, u ranijim godinama Općina nije izvršila preknjižavanje na sumnjiva i sporna potraživanja iako je neizvjesno da će ista biti naplaćena.

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

Općina u vanbilansnoj evidenciji iskazuje ukupna uslovna potraživanja u iznosu od 2.791.624 KM, koja se odnose potraživanja po osnovu komunalne naknade, za pravna i fizička lica, po osnovu rješenja iz ranijeg perioda u iznosu od 369.372 KM, zakupa poslovnog prostora na osnovu ugovora iz ranijeg perioda u iznosu od 46.857 KM, hipoteke koja je data za kredit (Zgrada općine i Dom kulture) u iznosu od 2.286.612 KM.

Stručni saradnik u Općinskom javnom pravobranilaštvu dostavlja nacrt tužbi općinskom načelniku a kako u Općinskom javnom pravobranilaštvu Jajce tokom cijele 2009. godine i 2010. godine do danas nije zaposlen Općinski javni pravobranilac i zamjenik Općinskog javnog pravobranilaca, tužbe nisu podnesene, pa postoji mogućnost zastare potraživanja, a Općini je onemogućena naplata potraživanja sudskim putem.

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

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

Formirati komisiju koja će detaljno ispitati i analizirati vanbilansnu evidenciju, sačiniti zapisnik, dati svoje prijedloge u vezi evidentiranja uslovnih potraživanja na vanbilansnoj evidenciji, te nakon usvajanja zapisnika Komisije izvršiti odgovarajuća knjiženja, a u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta FBiH i Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike.

Knjigovodstveno evidentirati sva potencijalna potraživanja na vanbilansnoj evidenciji, pratiti mogući ishod sudskih sporova kao i prezentiranje istih u računovodstvenim zabilješkama i na pomoćnim obrascima u skladu sa Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.

3.8 Obaveze

Na dan 31.12.2010. godine Općina Jajce na pozicijama kratkoročnih i dugoročnih obaveza, kao i razgraničenja iskazala iznos od 4.744.549 KM, od čega se na kratkoročne obaveze i razgraničenja odnosi 3.769.558 KM, a na dugoročne obaveze i razgraničenja 974.991 KM. U strukturi obaveza i razgraničenja na obaveze prema dobavljačima se odnosi 498.839 KM, obaveze prema radnicima 13.095 KM, kratkoročna razgraničenja 3.257.624 KM i dugoročne kredite i zajmove 974.991 KM.

Provedenom revizijom uvjerali smo se da Općina na vrijeme odnosno u roku koji je naznačen na fakturi izmiruje svoje obaveze prema dobavljačima.

Obaveze prema radnicima također se uredno izmiruju. Iznos od 13.095 KM se odnosi na obavezu za topli obrok i prevoz za 12-ti mjesec 2010. godine.

Općina Jajce je 08.08.2007. godine zaključila Ugovor o kreditu sa Investicijskom bankom Federacije BiH u iznosu od 1.000.000 KM na period od 84 mjeseca sa 12 mjeseci grace perioda za glavnica kredita, počevši od dana povlačenja kredita. Za navedeni kredit Općinsko vijeće je dalo saglasnost na zaduženje Općine Odlukom br.01-02-5306/07 dana 05.06.2007.godine.

Drugi Ugovor o kreditu Općina je zaključila sa Investicijskom bankom Federacije BiH dana 29.09.2008.godine na kreditnu sumu od 400.000,00 KM na period od 84 mjeseca sa 12 mjeseci grace perioda, počevši od dana povlačenja kredita. Općinsko vijeće je dalo saglasnost za dodatno kreditno zaduženje Odlukom br. 01-14-2069/08 od 26.03.2008.godine.

U cilju obezbjeđenja urednog vraćanja oba gore navedena kredita Općina Jajce se obavezala da banci dostavi slijedeću dokumentaciju:

po svakom odobrenom kreditu 28 (dvadesetosam) bjanko potpisanih mjenica i platnih naloga Korisnika kredita sa ovlaštenjem za popunu.

Uknjiženu hipoteku na nekretninama koja se odnosi na zgradu Općine Jajce sa pripadajućem zemljištem upisane u Zemljišnoknjižnom izvadku – Nar.Br.046-1-Nar-07-001310, br. zk. uloška 271, br. zemljišta (parcele) IV/26, katastarska opština Jajce, vlasništvo 1/1 Općine Jajce. Nekretnina je procijenjena tržišne vrijednosti 934.518,00 KM od strane ovlaštenog sudskog vještaka Dževada Ribića, dana 23.07.2007. godine i zgradu Doma kulture Jajce sa pripadajućim dvorištem upisane u Zemljišnoknjižnom izvadku – Nar.Br.046-1-Nar-07-001311, br. Zk. Uloška 2780, br. zemljišta (parcela) VI/138, katastarska općina Jajce. Nekretnina je procijenjene tržišne vrijednosti 1.352.096,20 KM od strane ovlaštenog sudskog vještaka Dževada Ribića, dana 23.07.2007.godine.

KOMENTAR

Općina Jajce očitovala se u ostavljenom roku na Nacrt izvještaja o reviziji finansijskih izvještaja Općine Jajce za 2010.godinu. dopisom broj 02-14-4730/11 od 10.08.2011.godine.

U navedenom očitovanju dati su komentari na Nacrt izvještaja za 2010. godinu. koji se odnose na nalaze date u tačkama 3.5. Javne nabavke , 2.2. Osvrt na preporuke revizije 2005.godine. , 3.3. Prihodi i primici, 3.4. Rashodi i izdaci , 3.4.3. Tekući grantovi, 3.7. Kratkoročna potraživanja. Dio navedenih komentara koji se odnose na odabir poslovne banke prihvaćen je i inkorporiran u konačan tekst Izvještaja, a po svim ostalim sugestijama nisu data adekvatna obrazloženja, a priložena dokumentacija nije relevantna i ne može uticati na izmjenu datog nalaza i mišljenja.

Ovaj Izvještaj predstavlja konačan Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja Općine Jajce za 2010. godinu.

Rukovodilac
Sektora za finansijsku reviziju:

Anica Pudar, dipl. oec.

Vođa tima:
Adija Babić,dipl.oec.

Član tima:
Perislav Delić,dipl.oec

Prilog br. 1.
Izvršenje budžeta/proračuna Općine Jajce na dan 31.12. 2010. godine

C-to	Vrsta prihoda	Finansijski plan za 2010.g.	Izmjene finansijskog plana za 2010.g.	Izmjene Finansijskog plana za 2010.g.	Razlika (=3 do 5)	Operativni plan za 2010. (= 3 do 6)	Izvršenje plana do 31. 12. 2010.g ¹	Razlika (=8-7)
1	2	3	4	5	6	7	8	
710000	Prihodi od poreza	2.370.000		758.500		3.128.500	3.133.214	4.714
711000	Porez na dobit poj. i poduzeća	8.500		3.800	0	12.300	10.201	-2.099
712000	Doprinosi za socijalnu zaštitu			6.200		6.200		-6.200
713000	Porezi na plaće i radnu snagu	5.700		25.400		31.100	45.757	14.657
714000	Porez na imovinu	339.800		119.700	0	459.500	401.312	-58.188
715000	Domaći porezi na dobra i usluge	15.700		35.100	0	50.800	46.721	-4.079
716000	Porez na dohodak	325.800		128.200	0	454.000	468.179	14.179
717000	Prihodi od indirektnih poreza	1.673.000		435.100	0	2.108.100	2.154.523	46.423
719000	Ostali porezi	1.500		5.000	0	6.500	6.521	21
720000	Neporezni prihodi	5.321.500	1.106.000	-837.500	0	5.590.000	5.874.424	284.424
721000	Prihodi od poduz. aktivnosti i imovine i prihodi od p.t.r.	342.900		-33.700	0	309.200	287.157	-22.043
721100	Prihodi od nef. javnih poduzeća					275.700	263.545	-12.155
721200	Ostali prihodi od imovine					33.500	23.612	-9.888
722000	Naknade i pristojbe i prihodi od pružanja javnih usluga	4.978.100	1.106.000	-806.000	0	5.278.100	5.585.864	307.764
722100	Administrativne takse					138.000	123.338	-14.662
722300	Komunalne takse					96.000	98.426	2.426
722400	Ostale proračunske naknade					379.200	379.517	317
722500	Posebne naknade i takse					4.545.800	4.848.698	302.898
722600	Prihodi od pruž. javnih usluga					114.000	129.299	15.299
722700	Neplanirani prihodi					5.100	6.586	1.486
723000	Novčane kazne	500		2.200	0	2.700	1.403	-1.297
730000	Tekuće potpore	961.400		-374.000	0	587.400	502.804	-84.596
731000	Tekuće potpore iz inozemstva			98.000		98.000	97.792	-208
732000	Tek. potpore od ost. razina vl.	961.400		-472.000		489.400	405.012	-84.388
	Ukupno prihodi i primici	8.652.900	1.106.000	-453.000	0	9.305.900	9.510.442	204.542

611000	Plaće i naknade zaposlenih	2.366.700		-89.400	0	2.277.300	2.151.604	-125.696
611100	Bruto plaće i naknade	1.916.800				1.916.800	1.840.338	-76.462
611200	Naknade troškova zaposlenih	449.900		-89.400		360.500	311.266	-49.234
612000	Doprinosi posl. i ostali dopr.	220.000			0	220.000	194.852	-25.148
612100	Doprinosi poslodavca	220.000				220.000	194.852	
613000	Izdaci za materijal i usluge	373.200		234.500	0	607.700	650.439	42.739
613100	Putni troškovi	15.000		17.000		32.000	34.794	2.794
613200	Izdaci za energiju	80.000		-10.000		70.000	83.992	13.992
613300	Izdaci za komunalne usluge	61.700				61.700	64.228	2.528
613400	Nabavka materijala	50.500		6.500		57.000	59.982	2.982
613500	Izdaci za usluge prijev. i goriva	25.000		7.000		32.000	32.612	612
613700	Izdaci za tekuće održavanje	25.000		14.000		39.000	42.242	3.242
613800	Izdaci za osig. Bank. usluge	16.000				16.000	15.185	-815
613900	Ugovorne usluge	100.000		200.000		300.000	317.404	17.404
614000	Tekući transferi	2.460.900	315.000	-21.000	80.000	2.834.900	2.795.677	-39.223
614100	Grantovi drugim nivoima	993.000	68.000	4.000		1.065.000	1.040.310	-24.690
614200	Grantovi pojedincima	366.000	67.000	-19.000		414.000	399.568	-14.432
614300	Grantovi neprofitnim organiz.	851.900	53.000	44.000	-80.000	1.028.900	1.032.872	3.972
614400	Subvencije javnim preduzećima	205.000	127.000	-20.000		312.000	309.428	-2.572
614800	Ostali grantovi povrat i drugo	45.000		-30.000		15.000	13.499	-1.501
615000	Kapitalni grantovi	220.000	601.000	-567.600	2.338.000	2.591.400	2.372.149	-219.251
615100	Kap.i grantovi dr. nivoima vlade	220.000	601.000	-567.600		2.591.400	1.899.243	
616000	Izdaci za kamate i ostale nakn.	234.100		58.500	-225.200	67.400	55.063	-12.337
821000	Izdaci za nabavku stalnih sredstava	2.718.000	190.000	-88.000	-2.338.000	482.000	445.720	-36.280
821200	Nabavka građevina	280.000	70.000	32.000		360.000	296.387	-63.616
821300	Nabavka opreme	75.000	120.000	-120.000		122.000	103.622	-18.378
821400	Nabavka ost. St. sredstava	25.000						
821500	Nabavka st. Sr. u obliku prava	100.000					10.016	
821600	Rekonstrukcija i invest. Održ.	2.238.000					35.695	
	Tekuća pričuva	60.000		20.000	0	80.000	80.000	0
Ukupno rashodi i izdaci		8.652.900	1.106.000	-453.000	-225.200	9.080.700	8.665.504	-415.196
SUFICIT							844.938	
Broj uposlenih							79	