



IZVJEŠTAJ FINANSIJSKE REVIZIJE

**PRAĆENJE POSTUPANJA PO PREPORUKAMA IZ IZVJEŠTAJA O FINANSIJSKOJ REVIZIJI
USTANOVE IZ DJELOKRUGA SOCIJALNE ZAŠTITE – LJUBUŠKI ZA 2019. GODINU**

Broj: 01-02-08-11-3-2068-5/22



Sarajevo, septembar 2022. godine





SADRŽAJ

I.	IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA	1
II.	IZVJEŠTAJ O POSTUPANJU PO PREPORUKAMA	3
1.	UVOD	3
2.	OCJENA POSTUPANJA PO PREPORUKAMA.....	5
2.1	Realizovane preporuke.....	5
2.2	Djelimično realizovane preporuke.....	6
2.3	Nerealizovana preporuka.....	8
3.	POSTUPANJE PARLAMENTA FBiH	9
4.	DODATNE PREPORUKE	9
5.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA.....	10
6.	PRILOG	11



I. IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Predmet

Ured za reviziju institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine proveo je praćenje postupanja po preporukama iz **Izveštaja o finansijskoj reviziji Ustanove iz djelokruga socijalne zaštite – Ljubuški za 2019. godinu**, broj: 01-02-08-11-3-2281-6/19, u skladu s članom 13. Zakona o reviziji institucija u FBiH („Službene novine FBiH“, br. 22/06), Procedurom za praćenje postupanja po preporukama iz izvještaja o finansijskoj reviziji i INTOSAI-jevim Okvirom profesionalnih objava.

Vrhovne revizorske institucije imaju važnu ulogu u praćenju preduzetih mjera subjekta revizije shodno ISSAI-ju 100 – Osnovni principi revizije javnog sektora. Praćenje je usmjereno na to je li subjekt revizije adekvatno adresirao postavljena pitanja, te se prilikom praćenja razmatraju i šire implikacije.

Odgovornost rukovodstva za postupanje po preporukama

Rukovodstvo Ustanove iz djelokruga socijalne zaštite – Ljubuški odgovorno je za pripremu programa provođenja datih preporuka, za provođenje i za izvještavanje o provedbi.

Odgovornost revizora

Naša odgovornost je da provedemo praćenje i damo ocjenu i zaključak o postupanju po datim preporukama. Praćenje podrazumijeva proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza kako bi se utvrdilo je li subjekt revizije i u kojoj mjeri preduzeo aktivnosti s ciljem otklanjanja utvrđenih neusklađenosti, slabosti i propusta koji su identifikovani u revizorskom izvještaju.

Meksička deklaracija¹ daje slobodu VRI² da iznose zapažanja i daju preporuke u izvještajima o reviziji. Također, Deklaracijom se nalaže postojanje efektivnih mehanizama za praćenje postupanja po preporukama VRI, odnosno da VRI imaju vlastiti interni sistem praćenja kojim se osigurava da revidirani subjekti na odgovarajući način i propisno odgovore na nalaze i preporuke VRI, kao i one koje utvrdi zakonodavna vlast, neki od njenih odbora/komisija ili upravni odbor revidiranog subjekta.

Shodno INTOSAI-ju P 12 – Vrijednosti i koristi VRI, vrhovne revizorske institucije trebaju imati efektivne mehanizme za praćenje realizacije preporuka, te javno izvještavati o preduzetim mjerama, s ciljem jačanja odgovornosti državnih i javnih organa.

Praćenje uključuje ispitivanje, testiranje i prikupljanje dovoljnih i adekvatnih revizijskih dokaza koji potkrepljuju zaključke iskazane po pitanju postupanja po datim preporukama.

Nezavisni smo od Ustanove iz djelokruga socijalne zaštite – Ljubuški u skladu s ISSAI-jem 130 – Etički kodeks, i ispunili smo etičke odgovornosti.

Vjerujemo da su revizorski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnovu za naš zaključak.

¹ INTOSAI-P 10

² VRI – vrhovne revizorske institucije

Zaključak

Na osnovu praćenja postupanja po preporukama iz Izvještaja o finansijskoj reviziji Ustanove iz djelokruga socijalne zaštite – Ljubuški za 2019. godinu utvrđeno je da je, od ukupno 11 datih preporuka:

- sedam realizovanih preporuka (64%);
- tri djelimično realizovane preporuke (27%);
- jedna nerealizovana preporuka (9%).

Imajući u vidu da je Ustanova iz djelokruga socijalne zaštite – Ljubuški donijela adekvatan program mjera, koji je u najvećem dijelu proveden, zaključili smo da su preduzeti odgovarajući koraci kako bi se date preporuke realizovale, te preporučujemo aktivnosti na izvršenju preostalih preporuka.

Sarajevo, 26. 9. 2022. godine

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Dragan Kolobarić

Dragan Kolobarić



GENERALNI REVIZOR

Dževad Nekić

Dževad Nekić

II. IZVJEŠTAJ O POSTUPANJU PO PREPORUKAMA

1. UVOD

Ured za reviziju institucija u FBiH (u daljnjem tekstu: Ured za reviziju) izvršio je finansijsku reviziju Ustanove iz djelokruga socijalne zaštite – Ljubuški (u daljnjem tekstu: Ustanova) za 2019. godinu sačinio Izvještaj o izvršenoj reviziji i dao mišljenje s rezervom o finansijskim izvještajima i o usklađenosti poslovanja sa zakonskim i ostalim propisima. U Izvještaju je dato 11 preporuka s ciljem otklanjanja uočenih propusta i nedostataka.

Ustanova je postupila u skladu s članom 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija u FBiH i obavijestila o preduzetim radnjama radi prevazilaženja nepravilnosti identifikovanih u revizorskom izvještaju.

Praćenjem su obuhvaćene aktivnosti Ustanove od datuma Izvještaja finansijske revizije za 2019. godinu (27. 8. 2020. godine) do 30. 6. 2022. godine. Podaci i informacije o aktivnostima preduzetim s ciljem realizacije preporuka, prikupljene su putem Upitnika o postupanju po preporukama (u daljem tekstu: Upitnik), dostavljene dokumentacije, te putem analize važeće regulative relevantne za subjekta.

Subjekti revizije su uz Upitnik trebali dostaviti relevantnu dokumentaciju kojom potvrđuju date odgovore. Ako ih nisu dostavili, smatra se da aktivnosti na realizaciji preporuke nisu preduzete.

Analizom dostavljene dokumentacije i odgovora na Upitnik, te informacija dobivenih na osnovu provedenih razgovora izvršena je ocjena postupanja po preporukama, koja je klasifikovana prema sljedećim kategorijama:

- **realizovana preporuka**
- **djelimično realizovana preporuka**
- **nerealizovana preporuka**
- **preporuka za koju nije izvršena ocjena postupanja**

Pregled datih preporuka iz Izvještaja o finansijskoj reviziji Ustanove iz djelokruga socijalne zaštite – Ljubuški za 2019. godinu:

REDNI BROJ	PREPORUKA	POGLAVLJE/ TAČKA
1.	Poduzeti aktivnosti na izradi strateškog plana i uspostavi sistema upravljanja rizicima.	4.
2.	Zaključivanje ugovora o radu sa direktorom, u dijelu utvrđivanja visine posebne naknade u slučaju jednostranog otkaza ugovora, vršiti u skladu sa zakonskim propisima.	4.
3.	Donijeti Plan rada i razvoja za razdoblje od pet godina, u skladu sa Pravilima Ustanove.	5.
4.	Finansijski plan sačinjavati na realnim osnovama, a kod utvrđenih značajnijih odstupanja izvršiti izmjene i dopune Finansijskog plana.	5.
5.	Sačiniti normative utroška prehrambenih proizvoda s ciljem uspostavljanja adekvatne kontrole utroška prehrambenih proizvoda.	6.1.2.1
6.	Naknade za prijevoz na posao i sa posla obračunati i isplatiti u skladu sa odredbama Pravilnika o plaćama i materijalnim primanjima radnika.	6.1.2.3
7.	Vrijednost stalnih sredstava iskazivati na osnovu vjerodostojne dokumentacije, kako bi odražavali realno stanje u poslovnim knjigama.	6.2.1
8.	Na datum bilansa vršiti procjenu postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena, odnosno procjenu nadoknadive vrijednosti takvog sredstva, u skladu sa zahtjevima MRS-a 36 – Umanjenje imovine.	6.2.1
9.	Uspostaviti materijalno knjigovodstvo za evidentiranje i iskazivanje zaliha prehrambenih proizvoda u skladu sa zahtjevima MRS-a 2 – Zalihe. Računovodstvenim politikama detaljno urediti iskazivanje i vrednovanje zaliha, prema specifičnostima Ustanove.	6.2.2.3
10.	Redovnim popisom u potpunosti utvrditi stvarno stanje iskazane imovine i obaveza, te izvršiti njihovo usklađivanje u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.	6.2.6
11.	Bilješke uz finansijske izvještaje sastavljati u skladu sa zahtjevima MRS-a 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja i zahtjevima ostalih Međunarodnih računovodstvenih standarda i Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja.	6.5

2. OCJENA POSTUPANJA PO PREPORUKAMA

Postupanje po preporukama ocijenjeno je na osnovu provjere prezentirane dokumentacije i datih obrazloženja odgovornih lica, te je za svaku preporuku dat odgovarajući komentar revizora.

2.1 Realizovane preporuke

Ustanova je realizovala sljedeće preporuke:

Red. br.	PREPORUKA	KOMENTAR REVIZORA
1.	Donijeti Plan rada i razvoja za razdoblje od pet godina, u skladu sa Pravilima Ustanove.	Upravni odbor je 9. 12. 2021. godine usvojio Plan rada i razvoja Ustanove iz djelokruga socijalne zaštite – Ljubuški 2022-2026. godine u skladu s članom 58. Pravila Ustanove iz djelokruga socijalne zaštite – Ljubuški. U tom Planu određeni su ciljevi poslovanja Ustanove, kao i planovi za proširenje smještajnih kapaciteta za nepokretne osobe.
2.	Zaključivanje ugovora o radu sa direktorom, u dijelu utvrđivanja visine posebne naknade u slučaju jednostranog otkaza ugovora, vršiti u skladu sa zakonskim propisima.	Ustanova je 1. 8. 2022. godine zaključila ugovor o radu s direktorom, u kojem posebna naknada u slučaju jednostranog otkaza ugovora o radu nije definisana, te se sva prava iz radnog odnosa koja nisu definisana regulišu u skladu sa Zakonom o radu.
3.	Finansijski plan sačinjavati na realnim osnovama, a kod utvrđenih značajnijih odstupanja izvršiti izmjene i dopune Finansijskog plana.	Direktor je donio Finansijski plan za 2021. godinu 30. 10. 2020. uz saglasnost Nadzornog i Upravnog odbora. Zbog uticaja pandemije COVID-19 u 2021. godini na broj korisnika usluga Direktor je 21. 10. 2021. donio Izmijenjeni i dopunjeni finansijski plan za 2021, uz saglasnost Upravnog odbora, kojim je izvršeno umanjeње planiranih prihoda za 260.000 KM i rashoda za 48.000 KM. Ustanova, u skladu s Pravilima Ustanove iz djelokruga socijalne zaštite – Ljubuški, nije u obavezi i ne sačinjava izvještaj o realizaciji finansijskog plana. Na osnovu prezentovanih godišnjih finansijskih izvještaja nisu konstatovana veća odstupanja u realizovanim prihodima i rashodima od planiranih.
4.	Sačiniti normative utroška prehrambenih proizvoda s ciljem uspostavljanja adekvatne kontrole utroška prehrambenih proizvoda.	Upravni odbor je 3. 11. 2020. godine usvojio Normative potrebnih namirnica za izradu jelovnika u Ustanovi, kojim se definišu potrebne količine namirnica za pripremu dnevnog obroka korisnika Ustanove.

5.	Naknade za prijevoz na posao i sa posla obračunati i isplatiti sukladno odredbama Pravilnika o plaćama i materijalnim primanjima radnika.	Izvršenim uvidom u obračun naknade za prevoz za april, juli i decembar 2021. godine utvrđeno je da se obračun i isplata naknade prevoza na posao i sa posla vrši u skladu s odredbama Pravilnika o plaćama i materijalnim primanjima radnika Ustanove.
6.	Vrijednost stalnih sredstava iskazivati na osnovu vjerodostojne dokumentacije, kako bi odražavali realno stanje u poslovnim knjigama.	Vrijednost stalnih sredstava iskazana je na osnovu izvršene procjene sudskog vještaka u 2020. godini, uz iskazanu godišnju amortizaciju. U 2021. godini na datum bilansa Ustanova je izvršila ocjenu da ne postoje pokazatelji da je vrijednost sredstva umanjena.
7.	Na datum bilansa vršiti procjenu postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena, odnosno procjenu nadoknadive vrijednosti takvog sredstva, u skladu sa zahtjevima MRS-a 36 – Umanjenje imovine.	Ustanova je 20. 12. 2020. angažovala procjenitelja da izvrši procjenu vrijednosti zemljišta i nekretnine na 31. 12. 2020. godine. Procijenjena je vrijednost nekretnina u iznosu od 5.649.041 KM. Na osnovu procjene Ustanova je 31. 12. 2020. izvršila evidentiranje umanjjenja vrijednosti za 106.432 KM iskazane na rashodima u 2020. godini.

2.2 Djelimično realizovane preporuke

Ustanova je djelimično realizovala sljedeće preporuke:

Red. br.	PREPORUKA	KOMENTAR REVIZORA
1.	Poduzeti aktivnosti na izradi strateškog plana i uspostavi sistema upravljanja rizicima.	Ustanova je izradila strateški plan u Planu rada i razvoja Ustanove iz djelokruga socijalne zaštite – Ljubuški 2022-2026. godine. Upravni odbor Ustanove usvojio je 31. 12. 2020. Strategiju upravljanja rizicima u Ustanovi iz djelokruga socijalne zaštite – Ljubuški. Izvršena je procjena rizika na nivou poslovnih procesa koji se realiziraju u Ustanovi i sačinjen Registar rizika za 2021. godinu, iako nije sačinjena mapa ključnih procesa koja je osnov za utvrđivanje i procjenu rizika. Također, u prezentovanom Godišnjem izvještaju o funkcionisanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole za 2021. nisu identifikovani novi rizici niti mjere za daljnji razvoj finansijskog upravljanja i kontrole. S obzirom na to da nije sačinjena mapa procesa i da je rizik procijenjen samo za tri procesa, ne možemo prihvatiti da je u potpunosti uspostavljen i implementiran sistem finansijskog upravljanja i kontrole u dijelu

kontrolnih aktivnosti, u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i Standardima unutrašnje kontrole u javnom sektoru u FBiH.

2.* Uspostaviti materijalno knjigovodstvo za evidentiranje i iskazivanje zaliha prehrambenih proizvoda u skladu sa zahtjevima MRS-a 2 – Zalihe. Računovodstvenim politikama detaljno urediti iskazivanje i vrednovanje zaliha, prema specifičnostima Ustanove.

Ustanova je uspostavila materijalno knjigovodstvo za evidentiranje i iskazivanje zaliha prehrambenih proizvoda, te je utvrđen Normativ potrebnih namirnica za izradu jelovnika, ali nije donesen cjenovnik obroka kako bi se uspostavila adekvatna kontrola potrošnje prehrambenih proizvoda. Međutim, Ustanova nije Računovodstvenim politikama utvrdila način vrednovanja zaliha u skladu sa specifičnostima svog poslovanja. U dostavljenom Upitniku dato je obrazloženje u kojem je navedeno da se računovodstvene politike usaglašavaju s odredbama novog Zakona o ustanovama socijalne zaštite FBiH, kojim je utvrđen prelazak na vođenje poslovnih knjiga po analitičkom kontnom planu za budžet i budžetske korisnike, počev od 1. 1. 2023. godine.

3. Redovnim popisom u potpunosti utvrditi stvarno stanje iskazane imovine i obaveza, te izvršiti njihovo usklađivanje u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.

Uvidom u izvještaj o obavljenim popisu na 31. 12. 2021. godine utvrđeno je da je Ustanova redovnim godišnjim popisom imovine i obaveza obuhvatila popis svih stavki, uključujući i stanje opreme i razgraničenja. U naturalnom popisu opreme i razgraničenja – odloženog prihoda, popis razgraničenja – odloženog prihoda nije izvršen u potpunosti s obzirom na to da su podaci iskazani na popisnim listama zbirni finansijski podaci iz knjigovodstvene evidencije. Zbog svega navedenog ne možemo prihvatiti navode subjekta iz Upitnika da je preporuka provedena.

* preporuka koja se neće moći realizovati u narednom periodu (jedna)

2.3 Nerealizovana preporuka

Ustanova nije realizovala sljedeću preporuku:

Red. br.	PREPORUKA	KOMENTAR REVIZORA
1.*	Bilješke uz finansijske izvještaje sastavljati u skladu sa zahtjevima MRS-a 1 – Presentacija finansijskih izvještaja i zahtjevima ostalih Međunarodnih računovodstvenih standarda i Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja.	Uvidom u Godišnje finansijske izvještaje u Bilješkama uz finansijske izvještaje dati su statistički podaci po bilansnim pozicijama (povećanje, smanjenje, učešće), a nisu date potrebne informacije i dodatna pojašnjenja korisnicima finansijskih izvještaja u skladu sa zahtjevima propisa koji uređuju objavljivanja uz finansijske izvještaje. Ustanova pri sastavljanju finansijskih izvještaja nije objavila dodatne informacije, koje nisu prezentirane nigdje drugo u finansijskim izvještajima, ali su relevantne za njihovo razumijevanje. Zbog navedenog ne možemo prihvatiti da su Bilješke uz finansijske izvještaje sačinjene u skladu s Međunarodnim računovodstvenim standardom 1 – Presentiranje finansijskih izvještaja, s obzirom na to da nisu objavljene dodatne informacije u vezi prihoda (MRS 18 – Prihodi, tačka 35 i 36), potraživanja (MRS 1, tačke 66 do 68), zaliha (MRS 2 – Zalihe, tačke od 36 do 39), stalnih sredstava (MRS 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema, tačke od 73 do 79) i donacija (MRS 20 – Računovodstvo državnih davanja i objavljivanje državne pomoći, tačka 39).

* preporuka koja se neće moći realizovati u narednom periodu (jedna)

* Zakonom o ustanovama socijalne zaštite FBiH,³ koji je stupio na snagu 20. 8. 2022. godine, članom 69. definisano je da Federalne ustanove socijalne zaštite vode finansijsko poslovanje, odnosno finansijsko izvještavanje i poslovne knjige po analitičkom kontnom planu za budžet i budžetske korisnike Federacije. Ustanove su dužne svoju registraciju, opće i interne akte, te druga pitanja vezana za svoj naziv i djelatnost uskladiti s odredbama ovog Zakona u roku od šest mjeseci od dana stupanja na snagu Zakona. Stupanjem na snagu ovog Zakona preporuke date u Izvještaju koje se odnose na pravilnu primjenu Međunarodnih računovodstvenih standarda i Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja u budućnosti se neće moći realizovati.

³ „Sl. novine FBiH“, br. 64/22 od 12. 8. 2022. godine

Na osnovu izvršenog praćenja konstatovano je da je, od ukupno 11 datih preporuka:

- sedam realizovanih preporuka (64%);
- tri djelimično realizovane preporuke (27%);
- jedna nerealizovana preporuka (9%).

U Prilogu Izvještaja nalazi se Upitnik o postupanju po preporukama, u kojem je Ustanova dala ocjenu i komentar za svaku preporuku. Ustanova je ocijenila da je realizovala deset preporuka i djelimično realizovala jednu preporuku.

Za tri preporuke koje je Ustanova ocijenila kao realizovane nije dostavljena adekvatna dokumentacija kojom bi se to potvrdilo, te su ocijenjene kao djelimično realizovane ili nerealizovane.

3. POSTUPANJE PARLAMENTA FBiH

Parlamentarna komisija za reviziju Parlamenta FBiH na održanim sjednicama nije razmatrala Izvještaj o finansijskoj reviziji Ustanove iz djelokruga socijalne zaštite – Ljubuški za 2019. godinu od njegovog objavljivanja.

4. DODATNE PREPORUKE

S obzirom na to da je konstatovano da Parlamentarna komisija odgovorna za reviziju nije razmatrala Izvještaj o finansijskoj reviziji Ustanove iz djelokruga iz socijalne zaštite – Ljubuški za 2019. godinu, te da je praćenjem postupanja po preporukama utvrđeno da nisu sve preporuke u cijelosti realizovane, dajemo sljedeće preporuke:

- **Parlamentu FBiH**
 - *razmotriti Izvještaj finansijske revizije Praćenje postupanja po preporukama iz Izvještaja o finansijskoj reviziji Ustanove iz djelokruga socijalne zaštite – Ljubuški za 2019. godinu i poduzeti odgovarajuće aktivnosti.*
- **Ustanovi iz djelokruga socijalne zaštite – Ljubuški**
 - *poduzeti aktivnosti na implementaciji preostalih preporuka iz Izvještaja o finansijskoj reviziji Ustanove iz djelokruga socijalne zaštite – Ljubuški za 2019. godinu.*



5. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA

Ustanova je 21. 9. 2022. godine dostavila komentar na Nacrt izvještaja o praćenju postupanja po preporukama iz Izvještaja o finansijskoj reviziji Ustanove iz djelokruga socijalne zaštite – Ljubuški za 2019. godinu.

U komentaru je dostavljeno očitovanje za ocjenu o postupanju po preporuci vezanoj za ugovor o radu s direktorom, koja je u Nacrtu ocijenjena kao djelimično realizovana. U ugovoru o radu sa direktorom iz 2020. godine utvrđena je visina posebne naknade u slučaju jednostranog otkaza ugovora u iznosu od šest mjesečnih plaća, s tim da se kao osnov za obračun uzima iznos mjesečne plaće isplaćene za mjesec koji je prethodio raskidu ugovora, što nije usaglašeno sa članom 111. Zakona o radu, kojim je utvrđen maksimalni iznos od šest prosječnih mjesečnih plaća isplaćenih u posljednja tri mjeseca prije prestanka ugovora o radu. U dostavljenom obrazloženju navedeno je da je plaća direktora utvrđena, u skladu s Odlukom Vlade FBiH od 31. 10. 2019. godine, u rasponu od dvije do tri prosječne neto plaće u FBiH prema posljednjem objavljenom podatku Federalnog zavoda za statistiku, a odluku o visini mjesečne neto plaće direktora donosi Upravni odbor Ustanove u skladu s rezultatima rada i finansijskim mogućnostima Ustanove. Zbog navedenog plaća direktora je fiksna, tako da osnov koji bi se primijenio u obračunu otpremnine (mjesečni ili prosječni za tri mjeseca) ne bi uticao na iznos otpremnine. Osim toga, uz komentar je dostavljen i Ugovor o radu sa direktorom od 1. 8. 2022. godine, u kojem posebna naknada u slučaju jednostranog otkaza ugovora o radu nije definisana, te se sva prava iz radnog odnosa koja nisu definisana regulišu u skladu sa Zakonom o radu. Obrazloženje s dostavljenom dodatnom dokumentacijom prihvaćeno je i inkorporirano u Izvještaj.

Koordinatorica rada Sektora za finansijsku
reviziju zavoda, fondova i agencija

Marijana Milićević

Tim za reviziju

Azra Džeko – voditeljica tima

Senad Hasičić – član tima

6. PRILOG

ODGOVOR USTANOVE IZ DJELOKRUGA SOCIJALNE ZAŠTITE – LJUBUŠKI NA UPITNIK O POSTUPANJU PO PREPORUKAMA

Red. br.	Preporuka data u prethodnom Izvještaju o finansijskoj reviziji	Izjašnjenje o postupanju po datoj preporuci				Za odgovore „da“ i „djelimično“ potrebno je dati obrazloženje i priložiti dodatnu dokumentaciju, a za odgovore „ne“ i „neprovodivo“ potrebno je dati obrazloženje
		Da	Djelimično	Ne	Neprovodivo	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
1.	Poduzeti aktivnosti na izradi strateškog plana i uspostavi sustava upravljanja rizicima.	X				Izrađen Strateški plan upravljanja rizicima.
2.	Zaključivanje ugovora o radu sa direktorom, u dijelu utvrđivanja visine posebne naknade u slučaju jednostranog otkaza ugovora, vršiti sukladno zakonskim propisima.	X				Zaključen novi ugovor, sukladno zakonu o radu.
3.	Donijeti Plan rada i razvoja za razdoblje od pet godina, sukladno Pravilima Ustanove.	X				Donesen Plan rada i razvoja za pet godina.
4.	Financijski plan sačinjavati na realnim osnovama, a kod utvrđenih značajnijih odstupanja izvršiti izmjene i dopune Financijskog plana.	X				Financijski plan se sačinjava na realnim osnovama, a u slučaju značajnijih odstupanja vrše se izmjene i dopune Financijskog plana.
5.	Sačiniti normative utroška prehrambenih proizvoda s ciljem uspostavljanja adekvatne kontrole utroška prehrambenih proizvoda.	X				Sačinjeni normativi utroška prehrambenih proizvoda.
6.	Naknade za prijevoz na posao i sa posla obračunati i isplatiti sukladno odredbama Pravilnika o plaćama i materijalnim primanjima radnika.	X				Naknade za prijevoz se isplaćuju u skladu sa Pravilnikom o plaćama.
7.	Vrijednost stalnih sredstava iskazivati na osnovu vjerodostojne dokumentacije, kako bi odražavali realno stanje u poslovnim knjigama.	X				Vrijednost stalnih sredstava iskazujemo na osnovu vjerodostojne dokumentacije.
8.	Na datum bilance vršiti procjenu postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena, odnosno procjenu nadoknadive vrijednosti takvog sredstva, sukladno zahtjevima MRS-a 36 – Umanjenje imovine.	X				Umanjenje imovine se radi u skladu sa MRS-om 36 – Umanjenje imovine.
9.	Uspostaviti materijalno knjigovodstvo za evidentiranje i iskazivanje zaliha prehrambenih proizvoda sukladno zahtjevima MRS-a 2 – Zalihe. Računovodstvenim politikama detaljno	X	X			Zalihe se evidentiraju u skladu s MRS-om 2 – Zalihe. Računovodstvene politike su trenutno na usklađivanju zbog usvajanja novog zakona o



	urediti iskazivanje i vrednovanje zaliha, prema specifičnostima Ustanove					Ustanova koji se primjenjuje od 8. mjeseca, te prelazimo na vođenje poslovnih knjiga po analitičkom kontnom planu za budžet i budžetske korisnike od 1. 1. 2023. godine.
10.	Redovnim popisom u potpunosti utvrditi stvarno stanje iskazane imovine i obveza, te izvršiti njihovo usklađivanje sukladno Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH.	X				Redovnim popisom utvrđuje se stvarno stanje iskazane imovine i obaveza.
11.	Bilješke uz financijska izvješća sastavljati sukladno zahtjevima MRS-a 1 – Prezentacija financijskih izvješća i zahtjevima ostalih Međunarodnih računovodstvenih standarda i Međunarodnih standarda financijskog izvješćivanja.	X				Bilješke uz financijske izvještaje sastavljamo u skladu sa MRS-om 1.

Lice odgovorno za tačnost podataka

Marijan Čuvalo