



IZVJEŠTAJ FINANSIJSKE REVIZIJE

**PRAĆENJE POSTUPANJA PO PREPORUKAMA IZ IZVJEŠTAJA O FINANSIJSKOJ REVIZIJI
FEDERALNE UPRAVE ZA GEODETSKE I IMOVINSKO-PRAVNE POSLOVE ZA 2016. GODINU**

Broj: 01-02-06-11-1-2066-6/22



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.....	6
2.1	Realizovane preporuke.....	6
2.2	Djelimično realizovane preporuke	11
2.3	Nerealizovana preporuka	12
2.4	Preporuke po kojima nije izvršena ocjena postupanja	12
3.	POSTUPANJE PARLAMENTA FBiH.....	13
4.	DODATNE PREPORUKE.....	14
5.	KOMENTAR NA NACRT IZVJEŠTAJA	14
6.	PRILOG	15



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 Federalne uprave za geodetske i imovinsko-pravne poslove za 2016.** godinu, broj: 07-34/17, 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 Federalne uprave za geodetske i imovinsko-pravne poslove 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 Federalne uprave za geodetske i imovinsko-pravne poslove 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 Federalne uprave za geodetske i imovinsko-pravne poslove za 2016. godinu utvrđeno je da je, od ukupno 24 date preporuke:

- 17 realizovanih preporuka (71%);
- 3 djelimično realizovane preporuke (12,5%);
- 1 nerealizovana preporuka (4%);
- za 3 preporuke (12,5%) nije izvršena ocjena zbog toga što Federalno ministarstvo finansija nije osiguralo preduslove za njihovu realizaciju.

Imajući u vidu da je Federalna uprava za geodetske i imovinsko-pravne poslove 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 implementaciji preostalih preporuka.

Sarajevo, 27. 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 Federalne uprave za geodetske i imovinsko-pravne poslove za 2016. godinu (u daljnjem tekstu: Uprava), sačinio Izvještaj o izvršenoj reviziji i dao negativno mišljenje o finansijskim izvještajima i mišljenje s rezervom o usklađenosti poslovanja sa zakonskim i ostalim propisima. U Izvještaju su date 24 preporuke s ciljem otklanjanja uočenih propusta i nedostataka.

Uprava 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 Uprave **od datuma Izvještaja finansijske revizije za 2016. godinu (24. 5. 2017. 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 odgovore na 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, odgovora na Upitnik, informacija dobivenih na osnovu provedenih razgovora i posjete subjektu 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 Federalne uprave za geodetske i imovinsko-prave poslove za 2016. godinu:

REDNI BROJ	PREPORUKA	POGLAVLJE/TAČKA
1.	Dopuniti Pravilnik o internim kontrolama i kontrolnim postupcima na način da se utvrde rizici za sve poslove i procese rada iz nadležnosti Uprave.	4.
2.	Donijeti vlastite računovodstvene politike za specifične poslovne događaje vezane za stalna sredstva, usaglašene se Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i Trezor.	4.
3.	Poboljšati funkcionisanje sistema internih kontrola u dijelu: evidentiranja, priznavanja i klasifikacije stalnih sredstava, obračuna amortizacije, korištenja službenih automobila, naknada za prevoz na posao i s posla, korištenja sredstava reprezentacije, upotrebe mobilnih telefona i obračuna naknada članovima komisija.	4.
4.	U potpunosti poštovati sve donesene interne akte, vršiti monitoring nad njihovom implementacijom, kako bi se osigurala dosljedna primjena zakonskih i drugih propisa u izvršavanju poslova iz nadležnosti.	4.
5.	Potrebno je operativne planove i kvartalne finansijske izvještaje dostavljati u rokovima, u skladu s članom 91. Zakona o budžetima u FBiH i članom 8. Zakona o izvršavanju budžeta FBiH za 2016. godinu.	5.
6.	Finansijske izvještaje sačinjavati na osnovu računovodstvenih načela tačnosti, istinitosti i pouzdanosti, u skladu s članom 11. Zakona o računovodstvu i reviziji i članom 74. Zakona o budžetima u FBiH.	5.
7.	Tekstualni izvještaj uz Godišnje izvještaje treba da sadrži obrazloženje izvršenja budžeta i analize propisane Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.	5.
8.	Potrebno je dosljedno se pridržavati Računovodstvenih politika za federalne budžetske korisnike i Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH, a priznavanje prihoda i primitaka, rashoda i izdataka provoditi prema računovodstvenim načelima modificiranog nastanka događaja.	6.1.2.2.
9.	Preispitati osnovanost isplata naknada članovima svih komisija kod obavljanja poslova iz nadležnosti Uprave, a obračun i uplatu poreza i doprinosa na naknade za rad vršiti u skladu s odredbama člana 10. i 27. Zakona o porezu na dohodak i člana 8. i 16. Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dohodak.	6.1.2.2.
10.	Formiranje komisija i isplate naknada članovima koji nisu zaposlenici Uprave vršiti shodno Pravilniku o načinu i programu polaganja stručnog ispita radnika koji rade na poslovima iz geodetske djelatnosti, Uredbi o načinu osnivanja i utvrđivanju visine naknade za rad radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovodilaca federalnih organa državne službe i drugoj regulativi.	6.1.2.2.
11.	Potrebno je odredbe Pravilnika o načinu korištenja i upotrebi mobilnih telefona uskladiti sa Zaključkom Vlade FBiH o korištenju službenih telefona, a sva prekoračenja potrošnje iznad utvrđenih limita namirivati iz plaće korisnika.	6.1.2.2.

12.	Sve poslovne promjene vezane za stalna sredstva u poslovnim knjigama evidentirati blagovremeno, na osnovu vjerodostojne knjigovodstvene isprave, sva materijalna i nematerijalna sredstva pravilno klasificirati i u potpunosti postupati u skladu s Uredbom o računovodstvu budžeta u Federaciji BiH, Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH i vlastitim računovodstvenim politikama koje treba da su usaglašene sa Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i Trezor.	6.2.2.
13.	Evidentiranje softverske imovine vršiti u skladu s Uredbom o upravljanju softverskom imovinom u upotrebi u federalnim organima uprave, federalnim upravnim organizacijama, stručnim i drugim službama Vlade FBiH.	6.2.2.
14.	Po donošenju vlastitih računovodstvenih politika utvrditi za svako pojedinačno sredstvo, iskazano u poslovnim knjigama kao ulaganje u tuđa stalna sredstva, da li ispunjava uslove za klasificiranje kao stalno nematerijalno sredstvo ili se radi o tekućim troškovima, utvrditi da li je sredstvo odvojivi dio, u čijem je vlasništvu, njegov vijek upotrebe, te u skladu s nalazima izvršiti odgovarajuća uknjiženja za sredstva kvalificirana kao stalna nematerijalna sredstva.	6.2.2.
15.	Uspostaviti kontrolu nad motornim vozilima koja su u vlasništvu Uprave, sva vozila evidentirati u poslovnim knjigama i uskladiti knjigovodstveno stanje sa stvarnim nakon potpunog i kompletnog popisa sredstava.	6.2.2
16.	U poslovnim knjigama iskazati sva stalna sredstva koja su u vlasništvu Uprave, te poslovne promjene (rashodovanje, prodaja i dr.) evidentirati blagovremeno i u skladu s vlastitim računovodstvenim politikama, Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH i drugim propisima, uz poštovanje načela potpunosti, tačnosti i fer prezentacije.	6.2.2.
17.	Izvršiti usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem sredstava i obaveza, na osnovu cjelovitog, sveobuhvatnog i tačnog popisa imovine i obaveza, provedenog na osnovu člana 25. Zakona o računovodstvu i reviziji, člana 18. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH i člana 67. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH.	6.2.4.
18.	Evidentiranje autoguma vršiti u skladu s vlastitim računovodstvenim politikama, usaglašenim sa Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i trezor i redovno vršiti popis sitnog inventara i autoguma.	6.2.4.
19.	Izbor postupaka javnih nabavki i provođenje procedura vršiti u skladu s odredbama Zakona o javnim nabavkama.	7.
20.	Zaključenim ugovorima o javnim nabavkama definisati cijene i količine roba i usluga koje su predmet ugovora, a vrijednosti za tekuću godinu u visini odobrenih budžetskih sredstava.	7.
21.	U svim slučajevima nabavki čija je vrijednost veća od 1.000 KM zaključivati ugovore sa dobavljačima, u skladu s članom 87. Zakona o javnim nabavkama i članom 7. Pravilnika o direktnom sporazumu.	7.
22.	Potrebno je poduzeti aktivnosti na usaglašavanju Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji u skladu s odredbama Uredbe o načinu i kriterijima za pripremu, izradu i praćenje realizacije programa javnih investicija.	8.



23.	Potrebno je, u saradnji s Federalnim ministarstvom finansija, poduzeti aktivnosti kako bi se mjerljivi i raspoloživi prihodi pripadajućeg perioda za finansiranje Projekta „Registracija nekretnine“, kao i rashodi i izdaci nastali u realizaciji tog projekta, iskazali u okviru Budžeta Federacije BiH.	8.
24.	Potrebno je postupiti u skladu sa zakonskim i podzakonskim propisima o načinu vođenja knjigovodstva, finansijskog izvještavanja i godišnjeg obračuna za projekat u dijelu knjigovodstvene evidencije trošenja sredstava i sačinjavanja i dostavljanja finansijskih izvještaja.	8.

2. OCJENA POSTUPANJA PO PREPORUKAMA

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

2.1 Realizovane preporuke

Federalna uprava za geodetske i imovinsko-pravne poslove realizovala je sljedeće preporuke:

Red. br.	PREPORUKA	KOMENTAR REVIZORA
1.	Dopuniti Pravilnik o internim kontrolama i kontrolnim postupcima tako da se utvrde rizici za sve poslove i procese rada iz nadležnosti Uprave.	Pravilnik o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima kojim su za procese iz nadležnosti Uprave utvrđeni rizici i postupci nadgledanja donesen je 6. 2. 2020. godine.
2.	Donijeti vlastite računovodstvene politike za specifične poslovne događaje vezane za stalna sredstva, usaglašene sa Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i Trezor.	Uprava je 27. 7. 2021. godine donijela Računovodstvene politike kojima su razrađeni specifični poslovni događaji vezani za stalna sredstva i koje su usaglašene sa Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i Trezor.
3.	Poboljšati funkcionisanje sistema internih kontrola u dijelu: evidentiranja, priznavanja i klasifikacije stalnih sredstava, obračuna amortizacije, korištenja službenih automobila, naknada za prevoz na posao i s posla, korištenja sredstava reprezentacije, upotrebe mobilnih telefona i obračuna naknada članovima komisija.	U Izvještaju o finansijskoj reviziji za 2016. utvrđeno je da je Uprava poduzimala određene aktivnosti na uspostavi funkcionalnijeg sistema internih kontrola, ali da on nije zadovoljavajući u dijelu evidentiranja, priznavanja i iskazivanja stalnih sredstava, obračuna amortizacije, korištenja službenih automobila (u dijelu popunjavanja putnih naloga), naknada za prevoz na posao i sa posla, korištenja sredstava reprezentacije (nisu utvrđena ograničenja potrošnje i dokazi o upotrebi u poslovne svrhe), izdataka mobilnog telefona, obračuna naknada članovima komisija (nisu se dosljedno primjenjivale odredbe Pravilnika o načinu i programu polaganja stručnog ispita radnika koji rade na poslovima iz geodetske djelatnosti u dijelu blagovremenog imenovanja komisije, obračuna i isplate naknada članovima ove komisije, niti u dijelu tretmana naknada zaposlenicima angažovanim u radu komisija).



Uvidom u prezentiranu dokumentaciju i interne akte, s ciljem ocjene date preporuke, konstatovali smo da je poboljšano funkcionisanje sistema internih kontrola iz sljedećih razloga:

- izvršeno je preknjižavanje pogrešno evidentiranih stalnih sredstava i utvrđena klasifikacija stalnih sredstava, nakon čega se evidentiraju, priznaju i klasificiraju blagovremeno i na propisanim pozicijama;
- izvršeno je preknjižavanje i na poziciji ispravke vrijednosti stalnih sredstava i vrši se obračun amortizacije;
- putni nalozi za motorna vozila uzeti u uzorak popunjeni su u skladu s propisima;
- prema odabranom uzorku, naknada troškova prevoza na posao i sa posla na međugradskim relacijama obračunava se i isplaćuje na osnovu cijene mjesečne karte, a zaposlenicima koji su ostvarili pravo na ovu naknadu donesena su rješenja;
- osobe koje imaju pravo na korištenje sredstava interne reprezentacije i mjesečni limiti potrošnje nisu utvrđeni Pravilnikom o reprezentaciji i poklonima od 23. 4. 2014. godine jer se nije mijenjao. Međutim, navedeno se svake godine utvrđuje rješenjima (npr. Rješenje o korištenju sredstava eksterne reprezentacije od 11. 1. 2022. godine i Rješenje o ograničenju troškova korištenja interne reprezentacije od 11. 1. 2022. godine);
- Pravilnik o načinu korištenja i upotrebi mobilnih telefona od 1. 2. 2013. godine nije se mijenjao, te nije usklađen sa Zaključkom Vlade FBiH od 14. 4. 2015. godine. Međutim, Uprava svake godine donosi rješenje o ograničenju troškova korištenja službenih mobilnih i drugih telefona, koje je usklađeno sa Zaključkom Vlade FBiH (npr. Rješenje za 2022. godinu doneseno je 12. 1. 2022. godine). Također, prezentirani su dokazi da se vrši odbitak od plaće zaposlenog u slučaju prekoračenja odobrenog iznosa.

Uprava je 11. 7. 2017. godine donijela Pravilnik o izmjenama i dopunama Pravilnika o načinu i programu polaganja stručnog ispita radnika koji rade na poslovima iz geodetske djelatnosti, te je utvrđeno da se sekretar komisije i njegov zamjenik imenuju iz reda zaposlenika Uprave.



- Na ovaj način je uskladila obračun i isplatu naknade s odredbama Pravilnika. Prema odabranom uzorku, ova komisija je blagovremeno imenovana. Vežano za primjenu propisa u dijelu oporezivanja i tretmana naknada zaposlenicima angažovanim u radu u komisijama, Federalno ministarstvo finansija nije osiguralo uslove za primjenu odgovarajućih stopa doprinosa na naknade za rad u komisijama.
- Budući da je Uprava donijela računovodstvene politike i izvršila potrebna preknjižavanja stalnih sredstava i ispravke vrijednosti, te da vrši obračun amortizacije, da uredno popunjava putne naloge za motorna vozila, da je utvrdila osobe koje imaju pravo na korištenje sredstava interne reprezentacije i mjesečne limite potrošnje, da su ograničenja troškova korištenja službenih mobilnih i fiksnih telefona u skladu sa Zaključkom Vlade FBiH, te da se sekretar komisije za polaganje stručnog ispita radnika koji radi na poslovima iz geodetske djelatnosti imenuje iz reda zaposlenika Uprave i da mu se vrši obračun i isplata naknade u skladu s odredbama Pravilnika, konstatovali smo da Uprava postupa u skladu s donesenim internim aktima (Računovodstvene politike; Pravilnik o uslovima, načinu korištenja i nabavkama službenih putničkih automobila; Pravilnik o popisu imovine, potraživanja, zaliha i obaveza; Pravilnik o načinu i programu polaganja stručnog ispita radnika koji rade na poslovima iz geodetske djelatnosti, Pravilnik o reprezentaciji i poklonima; Pravilnik o načinu korištenja i upotrebi mobilnih telefona i drugim internim aktima vežano za reprezentaciju i korištenje mobilnih telefona).
4. U potpunosti poštovati sve donesene interne akte, vršiti monitoring nad njihovom implementacijom, kako bi se osigurala dosljedna primjena zakonskih i drugih propisa u izvršavanju poslova iz nadležnosti.
5. Potrebno je operative planove i kvartalne finansijske izvještaje dostavljati u rokovima, u skladu s članom 91. Zakona o budžetima u FBiH i članom 8. Zakona o izvršavanju budžeta FBiH za 2016. godinu.
- Prema prezentiranoj dokumentaciji, Uprava je operative planove i periodične finansijske izvještaje dostavljala Federalnom ministarstvu finansija u zakonom propisanim rokovima.
6. Formiranje komisija i isplate naknada članovima koji nisu zaposlenici Uprave vršiti shodno Pravilniku o načinu i programu polaganja stručnog ispita radnika koji rade na poslovima iz geodetske djelatnosti, Uredbi o načinu osnivanja i utvrđivanju visine naknade za rad radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovodilaca federalnih organa državne službe i drugoj regulativi.
- Uprava je 11. 7. 2017. godine donijela Pravilnik o izmjenama i dopunama Pravilnika o načinu i programu polaganja stručnog ispita radnika koji rade na poslovima iz geodetske djelatnosti, čime je sastav članova imenovanih u komisiju usklađen s odredbama Pravilnika, kao i obračun i isplata ove naknade.



7. Potrebno je odredbe Pravilnika o načinu korištenja i upotrebi mobilnih telefona uskladiti sa Zaključkom Vlade FBiH o korištenju službenih telefona, a sva prekoračenja potrošnje iznad utvrđenih limita namirivati iz plaće korisnika.

Pravilnik o načinu korištenja i upotrebi mobilnih telefona od 1. 2. 2013. godine nije se mijenjao, te nije usklađen sa Zaključkom Vlade FBiH od 14. 4. 2015. godine. Međutim, Uprava svake godine donosi rješenje o ograničenju troškova korištenja službenih mobilnih i drugih telefona, koje je usklađeno sa Zaključkom Vlade FBiH (npr. Rješenje za 2022. godinu doneseno je 12. 1. 2022. godine). Također, prezentirani su dokazi da se vrši odbitak od plaće zaposlenog u slučaju prekoračenja odobrenog iznosa

8. Sve poslovne promjene vezane za stalna sredstva u poslovnim knjigama evidentirati blagovremeno, na osnovu vjerodostojne knjigovodstvene isprave, sva materijalna i nematerijalna sredstva pravilno klasificirati i u potpunosti postupati u skladu s Uredbom o računovodstvu budžeta u Federaciji BiH, Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH i vlastitim računovodstvenim politikama koje treba da su usaglašene sa Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i Trezor.

Uprava je donijela Računovodstvene politike po kojima postupa, izvršila je klasifikaciju stalnih sredstava, isknjižila pogrešno evidentirane rashode i izdatke na poziciji stalnih sredstava, te uknjižila stalna sredstva koja nisu bila evidentirana u prethodnom periodu.

9. Evidentiranje softverske imovine vršiti u skladu s Uredbom o upravljanju softverskom imovinom u upotrebi u federalnim organima uprave, federalnim upravnim organizacijama, stručnim i drugim službama Vlade FBiH.

Uprava je softversku imovinu evidentirala na propisanom obrascu i 20. 12. 2021. godine Generalnom sekretarijatu Vlade FBiH dostavila podatke o softverskoj imovini, čime je postupila u skladu s odredbama Uredbe o upravljanju softverskom imovinom u upotrebi u federalnim organima uprave, federalnim upravnim organizacijama, stručnim i drugim službama Vlade FBiH.

10. Po donošenju vlastitih računovodstvenih politika utvrditi za svako pojedinačno sredstvo, iskazano u poslovnim knjigama kao ulaganje u tuđa stalna sredstva, da li ispunjava uslove za klasificiranje kao stalno nematerijalno sredstvo ili se radi o tekućim troškovima, utvrditi da li je sredstvo odvojivi dio, u čijem je vlasništvu, njegov vijek upotrebe, te u skladu s nalazima izvršiti odgovarajuća uknjiženja za sredstva kvalificirana kao stalna nematerijalna sredstva.

Uprava je donijela Računovodstvene politike po kojima postupa. Također, izvršila je klasifikaciju stalnih sredstava, kojom je utvrdila naziv sredstva, vlasništvo, svrhu, kontrolu nad sredstvom, korist, sticanje sredstva i vijek trajanja. Trošak nabavke stalnog sredstva nije iskazan vrijednosno, nego ga čini nabavna vrijednost uvećana za troškove koji se mogu direktno pripisati pripremi sredstva za određenu upotrebu.



11.	Uspostaviti kontrolu nad motornim vozilima koja su u vlasništvu Uprave, sva vozila evidentirati u poslovnim knjigama i uskladiti knjigovodstveno stanje sa stvarnim nakon potpunog i kompletnog popisa sredstava.	Uprava je evidentirala motorno vozilo koje u prethodnom periodu nije bilo iskazano, a izvršenim popisom na 31. 12. 2021. godine utvrđeno je da stvarno stanje odgovara knjigovodstvenom stanju.
12.	U poslovnim knjigama iskazati sva stalna sredstva koja su u vlasništvu Uprave, te poslovne promjene (rashodovanje, prodaja i dr.) evidentirati blagovremeno i u skladu s vlastitim računovodstvenim politikama, Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH i drugim propisima, uz poštovanje načela potpunosti, tačnosti i fer prezentacije.	Izvršenom revizijom konstatovali smo usklađenost Glavne knjige Trezora Uprave sa pomoćnom knjigom stalnih sredstava, kao i da je rashodovanje stalnih sredstava izvršeno u skladu s odredbama Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.
13.	Izvršiti usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem sredstava i obaveza, na osnovu cjelovitog, sveobuhvatnog i tačnog popisa imovine i obaveza, provedenog na osnovu člana 25. Zakona o računovodstvu i reviziji, člana 18. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH i člana 67. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH.	Konstatovali smo da je Uprava vršila redovan godišnji popis imovine i obaveza, kao i usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom. Također, prezentirani su dokazi o izvršenom usaglašavanju stanja stalnih sredstava iskazanih u glavnoj knjizi trezora sa pomoćnom knjigom stalnih sredstava.
14.	Evidentiranje autoguma vršiti u skladu s vlastitim računovodstvenim politikama, usaglašenim sa Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i trezor i redovno vršiti popis sitnog inventara i autoguma.	Konstatovali smo da je Uprava redovno vršila godišnji popis sitnog inventara i autoguma, te da je nabavka autoguma evidentirana u skladu s Računovodstvenim politikama. U 2021. i 2022. godini Uprava nije nabavljala autogume.
15.	Izbor postupaka javnih nabavki i provođenje procedura vršiti u skladu s odredbama Zakona o javnim nabavkama.	Na osnovu odabranog uzorka i dostavljene dokumentacije konstatovali smo da je Uprava izvršila izbor postupaka javnih nabavki i procedure provela u skladu s odredbama Zakona o javnim nabavkama.
16.	Zaključenim ugovorima o javnim nabavkama definisati cijene i količine roba i usluga koje su predmet ugovora, a vrijednosti za tekuću godinu u visini odobrenih budžetskih sredstava.	Uvidom u odabrani uzorak zaključenih ugovora o javnim nabavkama utvrdili smo da oni sadrže bitne elemente ugovora.
17.	U svim slučajevima nabavki čija je vrijednost veća od 1.000 KM zaključivati ugovore sa dobavljačima, u skladu s članom 87. Zakona o javnim nabavkama i članom 7. Pravilnika o direktnom sporazumu.	Na osnovu odabranog uzorka i druge dokumentacije utvrdili smo da je Uprava za nabavke veće od 1.000 KM zaključila ugovore o nabavci sa odabranim dobavljačima.

2.2 Djelimično realizovane preporuke

Federalna uprava za geodetske i imovinsko-pravne poslove djelimično je realizovala sljedeće preporuke:

Red. br.	PREPORUKA	KOMENTAR REVIZORA
1.	Tekstualni izvještaj uz Godišnje izvještaje treba da sadrži obrazloženje izvršenja budžeta i analize propisane Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.	Prezentirani tekstualni izvještaji uz godišnje izvještaje sadrže obrazloženje izvršenja budžeta. Međutim, ne sadrže analizu odstupanja ostvarenih od planiranih prihoda i primitaka, te rashoda i izdataka, kako je to propisano članovima od 30. do 32. Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.
2.	Potrebno je poduzeti aktivnosti na usaglašavanju Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji u skladu s odredbama Uredbe o načinu i kriterijima za pripremu, izradu i praćenje realizacije programa javnih investicija.	Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Uprava je osnovala Sektor za realizaciju projekata, ali za rad na implementaciji projekata još uvijek se putem ugovora angažuju konsultanti.
3.	Potrebno je dosljedno se pridržavati Računovodstvenih politika za federalne budžetske korisnike i Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH, a priznavanje prihoda i primitaka, rashoda i izdataka provoditi prema računovodstvenim načelima modificiranog nastanka događaja.	U izvještaju o finansijskoj reviziji za 2016. godinu konstatovano je da je u okviru ugovorenih i drugih posebnih usluga evidentirana članarina koja se plaća evropskom udruženju koje okuplja državne katastarske i kartografske organizacije „EuroGeographics“. Međutim, članarina za 2017. godinu (13.145 KM) evidentirana je u 2016. godini kao trošak tekuće godine, a članarine za 2015. i 2016. godinu (25.602 KM) bile su evidentirane kao tuđe stalno sredstvo, zbog čega je i data ova preporuka. Konstatovali smo da je članarina koja se plaća evropskom udruženju koje okuplja državne katastarske i kartografske organizacije „EuroGeographics“, za 2022. godinu u iznosu od 14.199 KM, evidentirana kao trošak 2021. godine, te za navedeni iznos rashodi i izdaci nisu priznati prema modificiranom računovodstvenom načelu nastanka događaja, kako je to utvrđeno propisima. Međutim, ova članarina je u 2019, 2020, i 2021. godini evidentirana u skladu s propisima.



2.3 Nerealizovana preporuka

Federalna uprava za geodetske i imovinsko-pravne poslove nije realizovala sljedeću preporuku:

Red. br.	PREPORUKA	KOMENTAR REVIZORA
1.	Finansijske izvještaje sačinjavati na osnovu računovodstvenih načela tačnosti, istinitosti i pouzdanosti, u skladu s članom 11. Zakona o računovodstvu i reviziji i članom 74. Zakona o budžetima u FBiH.	Konstatovali smo da u kolonama obrazaca koje se odnose na planirane pozicije, u prezentiranim godišnjim finansijskim izvještajima, nisu uneseni podaci iz posljednjeg budžeta Uprave, zvanično usvojenog od nadležne institucije, što nije u skladu s članom 7. Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.

2.4 Preporuke po kojima nije izvršena ocjena postupanja

Federalno ministarstvo finansija nije osiguralo preduslove za realizaciju pojedinih preporuka, te nije mogla biti izvršena ocjena postupanja za sljedeće preporuke:

Red. br.	PREPORUKA	KOMENTAR REVIZORA
1.	Preispitati osnovanost isplata naknada članovima svih komisija kod obavljanja poslova iz nadležnosti Uprave, a obračun i uplatu poreza i doprinosa na naknade za rad vršiti u skladu s odredbama člana 10. i 27. Zakona o porezu na dohodak i člana 8. i 16. Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dohodak.	Ocjena postupanja nije izvršena jer Federalno ministarstvo finansija nije osiguralo uslove za primjenu odgovarajućih stopa doprinosa na naknade za rad u komisijama, što je uticalo na to da obračun naknada zaposlenicima kod budžetskih korisnika po osnovu angažovanja u komisijama nije imao tretman prihoda od nesamostalne djelatnosti, kako je propisano Zakonom o porezu na dohodak i Zakonom o doprinosima.
2.	Potrebno je, u saradnji s Federalnim ministarstvom finansija, poduzeti aktivnosti kako bi se mjerljivi i raspoloživi prihodi pripadajućeg perioda za finansiranje Projekta „Registracija nekretnine“, kao i rashodi i izdaci nastali u realizaciji tog projekta, iskazali u okviru Budžeta Federacije BiH.	Nije izvršena ocjena postupanja po preporuci vezano za iskazivanje prihoda i rashoda po projektu „Registracija nekretnina“, jer nisu osigurani preduslovi za njihovo iskazivanje u okviru Budžeta FBiH.



- Potrebno je postupiti u skladu sa zakonskim i podzakonskim propisima o načinu vođenja knjigovodstva, finansijskog izvještavanja i
3. godišnjeg obračuna za projekat u dijelu knjigovodstvene evidencije trošenja sredstava i sačinjavanja i dostavljanja finansijskih izvještaja.

Nije izvršena ocjena postupanja po preporuci vezano za vođenje knjigovodstva, finansijskog izvještavanja i godišnjeg obračuna za projekat „Registracija nekretnina“, jer nisu osigurani preduslovi za njihovo knjigovodstveno evidentiranje i izvještavanje u skladu s propisima.

Na osnovu izvršenog praćenja konstatovano je da je, od ukupno 24 date preporuke:

- 17 realizovanih preporuka (71%);
- 3 djelimično realizovane preporuke (12,5%);
- 1 nerealizovana preporuka (4%);
- za 3 preporuke (12,5%) nije izvršena ocjena zbog toga što Federalno ministarstvo finansija nije osiguralo preduslove za njihovu realizaciju.

U Prilogu ovog Izvještaja nalazi se Upitnik o postupanju po preporukama, u kojem je Uprava dala ocjenu i komentar za svaku preporuku. Uprava je ocijenila da je realizovala 19 preporuka, djelimično realizovala dvije preporuke, a tri preporuke ocijenila je kao neprovođive.

Konstatovali smo da se ocjena revizora od ocjene Uprave razlikuje kod tri preporuke. Dvije preporuke Uprava je ocijenila kao realizovane, a revizijom smo utvrdili da su djelimično realizovane (preporuke br. 7 i 22), a jednu preporuku Uprava je ocijenila kao djelimično realizovanu, a revizijom smo utvrdili da nije realizovana (preporuka br. 6). Revizorski zaključci doneseni su na osnovu dostavljene dokumentacije i revizorskih dokaza a pojašnjenja su data u koloni Komentar revizora.

3. POSTUPANJE PARLAMENTA FBiH

Po pozivu Parlamentarne komisije odgovorne za reviziju obavljene su rasprave u decembru 2017. godine i februaru 2018. godine sa revidiranim korisnicima Budžeta FBiH, agencijama i zavodima federalnog nivoa, po izvještajima revizije za 2016. godinu. Izvještaj o finansijskoj reviziji Federalne uprave za geodetske i imovinsko-pravne poslove za 2016. godinu na raspravi je bio 8. 2. 2018. godine. Međutim, nakon izvršenih rasprava Komisiji je istekao mandat, zbog čega nikada nije sačinjen izvještaj koji bi bio upućen na Parlament.

4. DODATNE PREPORUKE

Na osnovu dostavljenog Upitnika i prateće dokumentacije vezane za date preporuke u Izvještaju o finansijskoj reviziji Federalne uprave za geodetske i imovinsko-pravne poslove za 2016. godinu nisu konstatovani propusti za koje bi se dale dodatne preporuke.

5. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA

Federalna uprava za geodetske i imovinsko-pravne poslove je 21. 9. 2022. godine dostavila komentar na Nacrt izvještaja o praćenju postupanja po preporukama iz Izvještaja o finansijskoj reviziji Uprave za 2016. godinu.

U komentaru je navedeno da je Nacrt izvještaja objektivan, korektan i prihvatljiv, uz očitovanje na preporuku broj 6 (Finansijske izvještaje sačinjavati na osnovu računovodstvenih načela tačnosti, istinitosti i pouzdanosti, u skladu s članom 11. Zakona o računovodstvu i reviziji i članom 74. Zakona o budžetima u FBiH). Uprava navodi da je finansijske izvještaje sačinila u skladu s propisima, na osnovu računovodstvenih načela tačnosti, istinitosti i pouzdanosti, te da Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2020. godinu djelimično tačno prikazuje odobreni planirani budžet u skladu sa rebalansom budžeta, dok je u izvještajima za ostale godine planirani budžet prikazan na osnovu dokumenta „Budžet – analiza raspoloživih sredstava“. Zbog navedenog, Uprava smatra da je navedena preporuka djelimično realizovana i da je potrebno preispitati njenu ocjenu.

Izvršenim uvidom u Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2020. godinu konstatovali smo da planirani iznosi plaća i naknada troškova zaposlenih, doprinosa poslodavca, izdataka za tekuće održavanje i ugovorenih i drugih usluga nisu iskazani u skladu sa sredstvima odobrenim Izmjenama i dopunama Budžeta FBiH za 2020. godinu, zbog čega dati komentar nema uticaja na ocjenu preporuke i ne možemo ga prihvatiti.

Koordinatorica rada u Sektoru za
finansijsku reviziju institucija Federacije BiH

Kimeta Bihorac

Tim za reviziju

Anisa Prasko, vođa tima

Dragan Bujak, član tima



6. PRILOG

ODGOVOR FEDERALNE UPRAVE ZA GEODETSKE I IMOVINSKO-PRAVNE POSLOVE 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.	Dopuniti Pravilnik o internim kontrolama i kontrolnim postupcima na način da se utvrde rizici za sve poslove i procese rada iz nadležnosti Uprave.	DA				Izvršene su izmjene tijekom 2017. godine, kada je Pravilnik sa dopunama dostavljen Uredu za reviziju, što je i konstatirano u konačnom Izvještaju o fonansijskoj reviziji u poglavlju 9.Komentar.
2.	Donijeti vlastite računovodstvene politike za specifične poslovne događaje vezane za stalna sredstva, usaglašene se Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i Trezor.	DA				Usvojen novi Pravilnik o računovodstvenim politikama usuglašen sa Računovodstvenim politikama za federalne proračunske korisnike i riznicu. Njime su jasno utvrđeni specifični poslovni događaji vezano za nematerijalna i materijalna stalna sredstva (u dijelu VIII/1 - VIII/4 Računovodstvenih politika FGU). Kopiju dostavljamo u prilogu.
3.	Poboljšati funkcionisanje sistema internih kontrola u dijelu: evidentiranja, priznavanja i klasifikacije stalnih sredstava, obračuna amortizacije, korištenja službenih automobila, naknada za prevoz na posao i s posla, korištenja sredstava reprezentacije, upotrebe mobilnih telefona i obračuna naknada članovima komisija.	DA				Postupljeno po preporukama revizije, dostavljena dokumentacija Uredu za reviziju 2017.g., što je konstatovano u konačnom Izvještaju o fonansijskoj reviziji u poglavlju 9.Komentar.
4.	U potpunosti poštovati sve donesene interne akte, vršiti monitoring nad njihovom implementacijom, kako bi se osigurala dosljedna primjena zakonskih i drugih propisa u izvršavanju poslova iz nadležnosti.	DA				U svim segmentima se primjenjuju i poštuju donešena interna akta. Kontinuirano se kontrolira njihova primjena.



5.	<i>Potrebno je operativne planove i kvartalne finansijske izvještaje dostavljati u rokovima, u skladu s članom 91. Zakona o budžetima u FBiH i članom 8. Zakona o izvršavanju budžeta FBiH za 2016. godinu.</i>	DA				<i>Operativni planovi i kvartalna finansijska izvješća dostavljaju se u propisanim rokovima, sukladno Zakona o proračunima u FBiH .U prilogu dostavljamo operativne finansijske planove (mjesečne) za period od 1.1.-30.6.2022. godine i kvartalne izvještaje za I i II kvartal 2022. godine, sačinjene u skladu sa Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta FBiH.</i>
6.	<i>Finansijske izvještaje sačinjavati na osnovu računovodstvenih načela tačnosti, istinitosti i pouzdanosti, u skladu s članom 11. Zakona o računovodstvu i reviziji i članom 74. Zakona o budžetima u FBiH.</i>		Djelimično			<i>Financijska izvješća sačinjavaju se u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji i Zakonom o proračunima u FBiH. U prilogu dostavljamo Finansijsko izvješće za 2021.g. U Godišnjem izvješću -obrazac GIB -kolona 4.planirana sredstva, podaci preuzeti iz dokumenta "Proračun-analiza raspoloživih sredstava " za period decembar 2021.g.</i>
7.	<i>Tekstualni izvještaj uz Godišnje izvještaje treba da sadrži obrazloženje izvršenja budžeta i analize propisane Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.</i>		Djelimično			<i>Financijska izvješća se sačinjavaju u skladu sa Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu proračuna u FBiH, sa tekstualnim obrazloženjem koje prikazuje analizu i obrazloženje izvršenja proračuna.U prilogu dostavljamo tekstualno obrazloženje uz Finansijsko izvješće za 2021.g. koje smo dostavili Federalnom ministarstvu finansija.Tekstualni dio izvješća ne sadrži detaljna pojašnjenja za odstupanje ostvarenog od planiranog budžeta.</i>
8.	<i>Potrebno je dosljedno se pridržavati Računovodstvenih politika za federalne budžetske korisnike i Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH, a priznavanje prihoda i primitaka, rashoda i izdataka provoditi prema računovodstvenim načelima modificiranog nastanka događaja.</i>	DA				<i>Evidentiranje prihoda i rashoda vrši se u skladu sa računovodstvenim načelima modificiranog nastanka događaja, nakon preporuke revizije.</i>
9.	<i>Preispitati osnovanost isplata naknada članovima svih komisija kod obavljanja poslova iz nadležnosti Uprave, a obračun i uplatu poreza i doprinosa na naknade za rad vršiti u skladu s odredbama člana 10. i 27. Zakona o porezu na dohodak i člana 8. i 16. Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dohodak.</i>				Neprovodivo	<i>Isplata naknada uposlenicima angažiranim u komisijama vrši se u skladu sa Pravilnikom i Uredbom Vlade FBiH, i odredbama Zakona o porezu na dohodak. Federalno ministarstvo financija je donijelo stav i zauzela mišljenje da nema izmjena u obračunu poreza i doprinosa na naknade za rad u komisijama. isto tako, postoje ograničenja postojeće aplikacije za obračun plaća u okviru Trezora. Dostavljamo spisak komisija, i obračun naknada, poreza i doprinosa za članove komisija u 2022. godini.</i>



10.	<i>Formiranje komisija i isplate naknada članovima koji nisu zaposlenici Uprave vršiti shodno Pravilniku o načinu i programu polaganja stručnog ispita radnika koji rade na poslovima iz geodetske djelatnosti, Uredbi o načinu osnivanja i utvrđivanju visine naknade za rad radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovodilaca federalnih organa državne službe i drugoj regulativi.</i>	DA				<i>Usvojen novi Pravilnik sa izmjenama kriterija za izbor stručnih lica uposlenika FGU, koji se angažuju u komisijama za polaganje stručnog ispita. Komisije imenujemo u skladu sa pravilnikom koji dostavljamo u prilogu.</i>
11.	<i>Potrebno je odredbe Pravilnika o načinu korištenja i upotrebi mobilnih telefona uskladiti sa Zaključkom Vlade FBiH o korištenju službenih telefona, a sva prekoračenja potrošnje iznad utvrđenih limita namirivati iz plaće korisnika.</i>	DA				<i>Pravilnik o upotrebi mobilnih telefona je usuglašen sa Zaključkom Vlade FBiH i sva prekoračenja potrošnje se odbijaju od plaće. Dostavljamo spisak i evidenciju korištenja mobilnih telefona sa primjerom odbitka prekoračenja potrošnje.</i>
12.	<i>Sve poslovne promjene vezane za stalna sredstva u poslovnim knjigama evidentirati blagovremeno, na osnovu vjerodostojne knjigovodstvene isprave, sva materijalna i nematerijalna sredstva pravilno klasificirati i u potpunosti postupati u skladu s Uredbom o računovodstvu budžeta u Federaciji BiH, Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH i vlastitim računovodstvenim politikama koje treba da su usaglašene sa Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i Trezor.</i>	DA				<i>U skladu sa donesenim Pravilnikom o računovodstvenim politikama, usvojena je nova klasifikacija stalnih sredstava, koja se primjenjuje prilikom evidentiranja stalnih sredstava u poslovnim knjigama. U potpunosti se postupa u skladu sa Uredbom o računovodstvu proračuna u Federaciji BiH, Pravilnikom o knjigovodstvu proračuna u FBiH. Provedene sve preporuke revizije vezano za stalna sredstva. U prilogu dostavljamo kopije dokumenata o isknjiženju, preknjiženju i usklađenju sa novom klasifikacijom stalnih sredstava. Kopija knjige stalnih sredstava-31.12.2021. u prilogu.</i>
13.	<i>Evidentiranje softverske imovine vršiti u skladu s Uredbom o upravljanju softverskom imovinom u upotrebi u federalnim organima uprave, federalnim upravnim organizacijama, stručnim i drugim službama Vlade FBiH.</i>	DA				<i>Provedene sve preporuke vezano za softversku imovinu. Dostavljamo kopiju dokumenata o izvršenim korekcijama u knjiženju softverske imovine u 2021. godini. Uspostavljena evidencija softverske imovine, obrazac se u skladu s Uredbom Vlade FBiH redovno (u decembru) dostavlja Generalnom sekretarijatu Vlade FBiH. Dostavljen vam je putem e-maila.</i>
14.	<i>Po donošenju vlastitih računovodstvenih politika utvrditi za svako pojedinačno sredstvo, iskazano u poslovnim knjigama kao ulaganje u tuđa stalna sredstva, da li ispunjava uslove za klasificiranje kao stalno nematerijalno sredstvo ili se radi o tekućim troškovima, utvrditi da li</i>	DA				<i>Donesen Pravilnik o računovodstvenim politikama, i nova klasifikacija stalnih sredstava, u skladu s kojom su usklađena materijalna i nematerijalna stalna sredstva. U prilogu dostavljamo kopiju Pravilnika o računovodstvenim politikama sa klasifikacijom stalnih sredstava.</i>



	<i>je sredstvo odvojivi dio, u čijem je vlasništvu, njegov vijek upotrebe, te u skladu s nalazima izvršiti odgovarajuća uknjiženja za sredstva kvalificirana kao stalna nematerijalna sredstva.</i>					
15.	<i>Uspostaviti kontrolu nad motornim vozilima koja su u vlasništvu Uprave, sva vozila evidentirati u poslovnim knjigama i uskladiti knjigovodstveno stanje sa stvarnim nakon potpunog i kompletnog popisa sredstava.</i>	DA				<i>Postupljeno po preporukama revizije u 2017. godini i dostavljeni dokazi Uredu za reviziju, što je konstatirano u konačnom Izvješću o finansijskoj reviziji, u poglavlju 9. Komentar.</i>
16.	<i>U poslovnim knjigama iskazati sva stalna sredstva koja su u vlasništvu Uprave, te poslovne promjene (rashodovanje, prodaja i dr.) evidentirati blagovremeno i u skladu s vlastitim računovodstvenim politikama, Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH i drugim propisima, uz poštovanje načela potpunosti, tačnosti i fer prezentacije.</i>	DA				<i>Postupljeno po preporuci revizije vezano za stalna sredstva. Dostavljamo izvještaj komisije o popisu stalnih sredstava na dan 31.12.2021.g.</i>
17.	<i>Izvršiti usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem sredstava i obaveza, na osnovu cjelovitog, sveobuhvatnog i tačnog popisa imovine i obaveza, provedenog na osnovu člana 25. Zakona o računovodstvu i reviziji, člana 18. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH i člana 67. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH.</i>	DA				<i>Izvršeno uskladjivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem sredstava i obaveza, temeljem provedenog popisa imovine i obaveza. Dostavljamo kopiju Brutobilansa na dan 31.12.2021. i Izvještaj o popisu imovine i obaveza sa 31.12.2021.g.</i>
18.	<i>Evidentiranje autoguma vršiti u skladu s vlastitim računovodstvenim politikama, usaglašenim sa Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i trezor i redovno vršiti popis sitnog inventara i autoguma.</i>	DA				<i>Kontinuirano se vrši evidentiranje i kontrola auto-guma i sitnog inventara. Dostavljamo popis sitnog inventara i auto guma sa 31.12.2021.g.</i>
19.	<i>Izbor postupaka javnih nabavki i provođenje procedura vršiti u skladu s odredbama Zakona o javnim nabavkama.</i>	DA				<i>Javne nabavke se provode u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama, strogo vodeći računa o izboru postupka i definisane procedure. U prilogu dostavljamo pregled provedenih postupaka javnih nabavki i zaključenih ugovora sa 30.06.2022.</i>



20.	<i>Zaključenim ugovorima o javnim nabavkama definisati cijene i količine roba i usluga koje su predmet ugovora, a vrijednosti za tekuću godinu u visini odobrenih budžetskih sredstava.</i>	DA				<i>Javne nabavke za tekuću godinu usklađuju se sa iznosom odobrenih proračunskih sredstava za tu godinu. Ugovorom se definira cijena i količina roba i usluga koje su predmet ugovora. U prilogu dostavljamo primjer zaključenog ugovora.</i>
21.	<i>U svim slučajevima nabavki čija je vrijednost veća od 1.000 KM zaključivati ugovore sa dobavljačima, u skladu s članom 87. Zakona o javnim nabavkama i članom 7. Pravilnika o direktnom sporazumu.</i>	DA				<i>Za sve nabavke čija je vrijednost veća od 1000,00 KM, zaključuju se ugovori sa dobavljačima. Dostavljamo primjer ugovora.</i>
22.	<i>Potrebno je poduzeti aktivnosti na usaglašavanju Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji u skladu s odredbama Uredbe o načinu i kriterijima za pripremu, izradu i praćenje realizacije programa javnih investicija.</i>	DA				<i>Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji FGU, u skladu sa Uredbom Vlade FBiH osnovan je Sektor za realizaciju projekata, u kojem se vrši implementacija svih projekata u našoj nadležnosti. Zbog ograničenja u zapošljavanju državnih službenika, u implementaciji projekata su angažirani su konsultanti po ugovoru na određeno vrijeme. Dostavljamo Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji FGU.</i>
23.	<i>Potrebno je, u saradnji s Federalnim ministarstvom finansija, poduzeti aktivnosti kako bi se mjerljivi i raspoloživi prihodi pripadajućeg perioda za finansiranje Projekta „Registracija nekretnine“, kao i rashodi i izdaci nastali u realizaciji tog projekta, iskazali u okviru Budžeta Federacije BiH.</i>				Neprovodivo	<i>Federalno ministarstvo finansija prikazuje Razvojno-investicijske projekte u Aneksu Budžeta FBiH. Federalno ministarstvo finansija prati projekte putem programa javnih investicija. Finansiranje projekta vrši se putem posebnih specijalnih računa projekta, stoga se prihodi i rashodi prikazuju putem kvartalnih IP-obrazaca u okviru Aneksa Budžeta FBiH.</i>
24.	<i>Potrebno je postupiti u skladu sa zakonskim i podzakonskim propisima o načinu vođenja knjigovodstva, finansijskog izvještavanja i godišnjeg obračuna za projekat u dijelu knjigovodstvene evidencije trošenja sredstava i sačinjavanja i dostavljanja finansijskih izvještaja.</i>				Neprovodivo	<i>Finansijsko vođenje i izvještavanje Projekta vrši se na osnovu Zakona o budžetima u FBiH i Uredbe Vlade FBiH (Sl.novine 106/14) kojom se utvrđuje metodologija za pripremu, realizaciju i izvještavanje razvojno-investicijskih projekata. U skladu sa Uredbom o načinu i kriterijima za pripremu, izradu i praćenje realizacije programa javnih investicija, redovno pripremamo kvartalne IP-obrasce i dostavljamo Federalnom ministarstvu finansija. U prilogu dostavljamo kopiju IP-obrasca za 30.06.2022.g. Priručnik za implementaciju projekta, detaljno opisuje finansijsko upravljanje, knjiženje i izvještavanje na projektu.</i>

Sarajevo, 28. 7. 2022. godine

Direktor
Željko Obradović