



IZVJEŠTAJ FINANSIJSKE REVIZIJE

PRAĆENJE POSTUPANJA PO PREPORUKAMA IZ IZVJEŠTAJA O FINANSIJSKOJ REVIZIJI OPĆINE DOBRETIĆI ZA 2018. GODINU

Broj: 01-02-07-11-2-567-4/25



Sarajevo, septembar 2025. 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	Nerealizovane preporuke	8
3.	POSTUPANJE OPĆINSKOG VIJEĆA	8
4.	DODATNE PREPORUKE	9
5.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA	9
6.	PRILOG	10



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 Općine Dobretići za 2018. godinu**,¹ u skladu s odredbama Zakona o reviziji institucija u FBiH („Službene novine FBiH“, br. 22/06), u skladu s INTOSAI Okvirom profesionalnih objava² i Procedurom za praćenje postupanja po preporukama iz izvještaja o finansijskoj reviziji.

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

Odgovornost rukovodstva za postupanje po preporukama

Načelnik Općine Dobretići odgovoran 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 da li je subjekt revizije i u kojoj mjeri preduzeo aktivnosti s ciljem otklanjanja utvrđenih neusklađenosti, slabosti i propusta koji su identifikovani u revizorskom izvještaju.

Meksička deklaracija³ daje slobodu VRI⁴ 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 vrhovnih revizijskih institucija – pokretanje promjena u životima građana, VRI 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 Općine Dobretići u skladu s ISSAI-jem 130 – Etički kodeks, i ispunili smo etičke odgovornosti.

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

¹ Broj: 01-02-07-14-2-2161-6/18

² Odluka o usvajanju i objavi INTOSAI Okvira profesionalnih objava („Sl. novine FBiH“, broj 17/25). INTOSAI Okvir profesionalnih objava (engl. IFPP) čini tri nivoa objava: INTOSAI principi (INTOSAI-P), međunarodni standardi vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i INTOSAI smjernice (GUID).

³ INTOSAI-P 10 - Meksička deklaracija o nezavisnosti vrhovnih revizijskih institucija

⁴ VRI – vrhovne revizijske institucije



Zaključak

Na osnovu praćenja postupanja po preporukama iz **Izveštaja o finansijskoj reviziji Općine Dobretići za 2018. godinu** utvrđeno je da, od ukupno deset datih preporuka:

- **dvije preporuke su realizovane (20%);**
- **sedam preporuka je djelimično realizovano (70%);**
- **jedna preporuka nije realizovana (10%).**

Na osnovu prikupljenih revizorskih dokaza i izvršene ocjene postupanja po preporukama zaključeno je da su preduzete određene aktivnosti na realizaciji preporuka. Međutim, najveći dio preporuka nije u potpunosti realizovan. Preporučuje se nastavak rada i intenziviranje aktivnosti na realizaciji preostalih preporuka, s ciljem jačanja sistema internih kontrola i otklanjanja utvrđenih nepravilnosti.

Sarajevo, 23. 9. 2025. godine

ZAMJENICA GENERALNOG REVIZORA

Nina Džidić, s. r.

GENERALNI REVIZOR

Mirza Kudić, s. r.



II. IZVJEŠTAJ O POSTUPANJU PO PREPORUKAMA

1. UVOD

Ured za reviziju institucija u FBiH (u daljnjem tekstu: Ured za reviziju) izvršio je finansijsku reviziju Općine Dobretići (u daljnjem tekstu: Općina) za 2018. godinu, sačinio Izvještaj o izvršenoj reviziji i dao pozitivno mišljenje o finansijskim izvještajima i mišljenje s rezervom o usklađenosti poslovanja sa zakonskim i ostalim propisima. U Izvještaju je dato deset preporuka s ciljem otklanjanja uočenih propusta i nedostataka.

Općina 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 subjekta na implementaciji preporuka do 31. 12. 2024. godine, a uvažene su i informacije o poduzetim aktivnostima do sačinjavanja ovog Izvještaja. Podaci i informacije o preduzetim aktivnostima prikupljene su putem Upitnika o postupanju po preporukama (u daljnjem tekstu: Upitnik), dostavljene dokumentacije, te putem analize važeće regulative relevantne za subjekta.

Općina je uz odgovore na Upitnik trebala dostaviti relevantnu dokumentaciju kojom dokazuje odgovore. Ukoliko relevantna dokumentacija nije dostavljena uz Upitnik ili do okončanja praćenja postupanja po preporukama, smatra se da aktivnosti na realizaciji preporuka nisu preduzete.

Analizom dostavljene dokumentacije, odgovora na Upitnik i informacija dobivenih na osnovu provedenih intervjua 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**



U tabeli je pregled datih preporuka u **Izveštaju o finansijskoj reviziji Općine Dobretići za 2018. godinu**, koje su predmet praćenja:

REDNI BROJ	PREPORUKA	POGLAVLJE/ TAČKA
1.	Uspostaviti sistem internih kontrola prema COSO modelu, u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i Pravilnikom o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru FBiH.	4.
2.	Uspostaviti trezorsko poslovanje u skladu sa članom 27. Zakona o trezoru u FBiH.	4.
3.	Primljene, a nerealizovane namjenske donacije iskazivati na poziciji razgraničenih prihoda, kako je to predviđeno Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i trezor.	6.1.1
4.	Naknade vijećnicima evidentirati na odgovarajućoj poziciji, u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.	6.1.2.1
5.	Internim aktom regulisati upotrebu privatnog vozila u službene svrhe, dosljedno ga se pridržavati, te osigurati kontrolu trošenja goriva.	6.1.2.2
6.	Plaćanje usluga zimskog održavanja puteva vršiti na osnovu zaključenog ugovora i prema obračunatom vremenu rada mašine, u skladu sa Odlukom Općinskog vijeća.	6.2.4
7.	Izvršiti uvid u dokumentaciju koja se odnosi na knjigovodstvena evidentiranja na pozicijama stalnih sredstava i izvora stalnih sredstava, te u skladu sa utvrđenim izvršiti korekcije provedenih knjiženja.	6.1.3
8.	Potraživanja za zakup poslovnih prostora iskazivati u knjigovodstvenim evidencijama, u cilju istinitog i fer iskazivanja u finansijskim izvještajima.	6.2.1
9.	Uspostaviti pomoćnu knjigu stalnih sredstava, u skladu sa članom 20. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH i članom 7. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH.	6.2.2
10.	Popisom utvrditi stvarno stanje sredstava, obaveza i potraživanja, te izvršiti usaglašavanje knjigovodstvenog sa stanjem utvrđenim popisom, kako je to predviđeno odredbama članova 25. i 28. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, člana 18. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH i članova od 67. do 69. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH.	6.2.4



2. OCJENA POSTUPANJA PO PREPORUKAMA

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

- dvije preporuke su realizovane (20%);
- sedam preporuka je djelimično realizovano (70%);
- jedna preporuka je nerealizovana (10%).

U prilogu ovog Izvještaja nalazi se upitnik o postupanju u kojem je Općina dala ocjenu i komentar za svaku preporuku, te ocijenila da je realizovala šest preporuka, tri preporuke djelimično i da jednu nije realizovala.

Na osnovu provedenog praćenja postupanja po preporukama utvrdili smo da se ocjene revizora razlikuju od ocjene Općine. Zaključci revizora zasnivaju se na revizorskim dokazima i datim obrazloženjima odgovornih lica, i za svaku ocjenu dat je odgovarajući komentar.

2.1 Realizovane preporuke

Općina je realizovala sljedeće preporuke:

Red. br.	PREPORUKA	KOMENTAR REVIZORA
1.	Primljene, a nerealizovane namjenske donacije iskazivati na poziciji razgraničenih prihoda, kako je to predviđeno Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i trezor.	Općina je do 31. 12. 2024. godine primljene, a nerealizovane/neutrošene donacije i transfere u ukupnom iznosu od 604.273 KM preknjižila na poziciju kratkoročnih vremenskih razgraničenja. Navedeni iznos odnosi se na sredstva primljena za realizaciju osam projekata, u skladu sa zaključenim ugovorima.
2.	Naknade vijećnicima evidentirati na odgovarajućoj poziciji, u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.	Visina i pravo na naknadu za rad vijećnicima uređeni su Odlukom o naknadama i članovima radnih tijela Općinskog vijeća iz 2013. i njenim izmjenama i dopunama iz 2021. godine. Ovim aktom je utvrđena visina i pravo na naknadu i za druga lica koja učestvuju u radu Općinskog vijeća (predstavници klubova stranaka, članovi i predsjednici odbora i komisija i dr.). Izdaci za naknade vijećnicima evidentirani su u okviru izdataka za materijal i usluge, na poziciji izdataka po osnovu drugih samostalnih djelatnosti i povremenog samostalnog rada, što je u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH i kontnim planom za budžet i budžetske korisnike.



2.2 Djelimično realizovane preporuke

Općina je djelimično realizovala sljedeće preporuke:

Red. br.	PREPORUKA	KOMENTAR REVIZORA
1.	Uspostaviti sistem internih kontrola prema COSO modelu, u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i Pravilnikom o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru FBiH.	Općina je imenovala koordinatora za finansijsko upravljanje i kontrolu, te uputila zahtjev Federalnom ministarstvu finansija za pristupne podatke za aplikaciju PIFC. Također, doneseni su određeni interni akti s ciljem uspostave internih kontrola (Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji općinskih tijela uprave, Pravilnik o plaćama i naknadama u organima uprave, Pravilnik o popisu imovine, potraživanja, zaliha i obaveza, Pravilnik o korištenju putničkih automobila, Pravilnik o naknadama za prevoz na posao zaposlenika Općine Dobretići u vanrednim slučajevima kada nema ugovorenog prevoza). Međutim, još uvijek nisu sačinjene mape procesa, nije izvršena identifikacija i procjena uticaja rizika i sačinjen registar, niti je izvršen njihov unos u aplikaciju, zbog čega je preporuka ocijenjena kao djelimično realizovana.
2.	Internim aktom regulisati upotrebu privatnog vozila u službene svrhe, dosljedno ga se pridržavati, te osigurati kontrolu trošenja goriva.	Pravilnikom o korištenju putničkih automobila, koji je donesen krajem decembra 2024. godine, regulisan je obračun naknade za korištenje privatnog vozila za potrebe službenog putovanja. Međutim, nije prezentovana dokumentacija koja potvrđuje da se vrši kontrola trošenja goriva, radi čega se preporuka ocjenjuje kao djelimično realizovana.
3.	Plaćanje usluga zimskog održavanja puteva vršiti na osnovu zaključenog ugovora i prema obračunatom vremenu rada mašine, u skladu sa Odlukom Općinskog Vijeća.	Općina je ovu preporuku ocijenila kao realizovanu. U skladu sa Odlukom Općinskog vijeća o zimskom održavanju cesta iz 2017. godine, utvrđeni su prioriteti održavanja, čime je dio održavanja dodijeljen Javnom komunalnom preduzeću „Vodovod i kanalizacija Dobretići“ (u daljnjem tekstu: JKP), dok se za drugi dio provodi postupak javne nabavke. U skladu s tim, od ukupno 22.113 KM izdataka za zimsko održavanje, 12.870 KM je realizovano na osnovu ugovora koji je zaključen nakon provedene procedure javne nabavke, dok se preostali dio odnosi na usluge koje je pružalo JKP, vršene bez zaključenog ugovora. Uvidom u račune koje je ispostavilo JKP, utvrđeno je da je priložena prateća evidencija o periodu vršenja usluga i broju angažovanih sati mašine, tako da je obračun izvršen u skladu sa navedenom Odlukom.

	Pored toga, uvidom u zaključen ugovor sa odabranim dobavljačem i ispostavljenju fakturu za izvršene usluge, utvrđeno je da period realizacije usluga nije u skladu s odredbama zaključenog ugovora. Naime, ugovorom je predviđeno održavanje cesta za period 16. 2. – 15. 4. i 15. 11. – 31. 12. 2024. godine, a okončana situacija je ispostavljena 29. 5. 2024. godine. Shodno navedenom, do ovog datuma je realizovan cjelokupni iznos ugovora. S obzirom na to da se plaćanje usluga koje pruža JKP vršilo prema obračunatom vremenu rada mašine, bez zaključenog ugovora, te da nije potvrđeno da je osigurana realizacija zaključenog ugovora s izabranim dobavljačem, preporuka je ocijenjena kao djelimično realizovana.
4. Izvršiti uvid u dokumentaciju koja se odnosi na knjigovodstvena evidentiranja na pozicijama stalnih sredstava i izvora stalnih sredstava, te u skladu sa utvrđenim izvršiti korekcije provedenih knjiženja.	Općina je ovu preporuku ocijenila kao realizovanu. Izvršen je uvid u dokumentaciju iz prethodnog perioda koja se odnosi na knjigovodstvena evidentiranja na pozicijama stalnih sredstava i izvora stalnih sredstava, te potvrđeno da su vršene određene korekcije u toku 2024. godine, u dijelu koji se odnosi na ranije nabavljena vozila. Međutim, još uvijek nisu usaglašene vrijednosti stalnih sredstava (2.973.799 KM) i izvora stalnih sredstava (2.399.461 KM), zbog čega je preporuka ocijenjena kao djelimično realizovana.
5. Potraživanja za zakup poslovnih prostora iskazivati u knjigovodstvenim evidencijama, u cilju istinitog i fer iskazivanja u finansijskim izvještajima.	Općina je u 2025. godini počela sa evidentiranjem kratkoročnih potraživanja po osnovu zakupa poslovnih prostora na pripadajućim pozicijama u Glavnoj knjizi, te je početkom 2025. godine knjigovodstveno evidentirano samo potraživanje po osnovu jedne fakture u ukupnom iznosu od 300 KM. Međutim, u knjizi izlaznih faktura evidentiran je iznos potraživanja od 7.634 KM. Općina još uvijek knjigovodstveno ne evidentira sva potraživanja, nego samo prihod prilikom uplate na račun Općine prema zaključenim ugovorima, zbog čega je preporuka ocijenjena kao djelimično realizovana.
6. Uspostaviti pomoćnu knjigu stalnih sredstava, u skladu sa članom 20. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH i članom 7. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH.	Općina je ovu preporuku ocijenila kao realizovanu. Prema prezentovanim informacijama i dokumentaciji, nabavljen je program za evidenciju stalnih sredstava i izvršen je unos dijela stalnih sredstava u pomoćne evidencije. Međutim, nije izvršen unos određenih stalnih sredstava, uključujući i novonabavljena u 2024. godini, ukupne vrijednosti 575.551 KM, niti je u programu za evidenciju stalnih sredstava podešen ispravan način obračuna amortizacije.



Uvidom u pomoćnu knjigu stalnih sredstava (knjigu kapitalne imovine) utvrdili smo da postoje i određena neslaganja u vezi iznosa i perioda obračunate amortizacije, što za posljedicu ima netačno iskazanu sadašnju vrijednost (ceste, vodovod i dr.). Nije prezentovana dokumentacija da su poduzete aktivnosti na korekcijama ovih neslaganja. Imajući u vidu navedeno, preporuka je ocijenjena kao djelimično realizovana.

7. Popisom utvrditi stvarno stanje sredstava, obaveza i potraživanja, te izvršiti usaglašavanje knjigovodstvenog sa stanjem utvrđenim popisom, kako je to predviđeno odredbama članova 25. i 28. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, člana 18. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH i članova od 67. do 69. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH.

Općina je navela da je realizovala ovu preporuku. Načelnik Općine je 31. 12. 2024. godine donio Odluku o godišnjem popisu, kao i rješenje o imenovanju komisije za provođenje redovnog godišnjeg popisa. Izvršen je popis i usklađivanje obaveza s dobavljačima. Komisija je u Izvještaju o izvršenom popisu navela da stanje po popisu odgovara knjigovodstvenom stanju. Međutim, uvidom u Izvještaj o izvršenom popisu utvrđeno je da je popisna lista stalnih sredstava preuzeta iz knjigovodstvene evidencije i da nije izvršeno poređenje stvarnog i knjigovodstvenog stanja, a nije izvršen ni popis potraživanja. Pored toga, u komisiju je imenovano lice koje je materijalno i finansijski zaduženo za sredstva koja se popisuju, odnosno neposredni rukovodilac, što nije u skladu sa članom 22. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH i članom 68. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH. Imajući u vidu navedeno, preporuka je ocijenjena kao djelimično realizovana.

2.3 Nerealizovane preporuke

Općina nije realizovala sljedeću preporuku:

Red. br.	PREPORUKA	KOMENTAR REVIZORA
1.	Uspostaviti trezorsko poslovanje u skladu sa članom 27. Zakona o trezoru u FBiH.	Općina nije uspostavila trezorsko poslovanje u skladu sa članom 27. Zakona o trezoru u FBiH, niti je prezentovana dokumentacija o pokretanju aktivnosti na njegovoj uspostavi.

3. POSTUPANJE OPĆINSKOG VIJEĆA

Prema prezentovanim informacijama, Općinsko vijeće nije razmatralo revizorski Izvještaj nakon njegovog objavljivanja, niti je tražilo plan aktivnosti za realizaciju preporuka.



4. DODATNE PREPORUKE

S obzirom na to da Općinsko vijeće nije razmatralo predmetni izvještaj, kao i da je praćenjem postupanja po preporukama utvrđeno da veći dio preporuka nije u cijelosti nerealizovan, daje se sljedeća preporuka:

Općinskom vijeću:

- *razmotriti Izvještaj o praćenju postupanja po preporukama iz Izvještaja o finansijskoj reviziji Općine Dobretići za 2018. godinu i poduzeti odgovarajuće aktivnosti iz svoje nadležnosti kako bi se osigurala implementacija preostalih preporuka;*

Općini:

- *poduzeti aktivnosti na implementaciji preostalih preporuka iz Izvještaja o finansijskoj reviziji Općine Dobretići za 2018. godinu, u cilju jačanja sistema internih kontrola i otklanjanja utvrđenih nepravilnosti.*

5. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA

Na dostavljeni Nacrt izvještaja o praćenju postupanja po preporukama iz Izvještaja o finansijskoj reviziji Općine Dobretići za 2018. godinu Općina je 22. 9. 2025. dostavila komentar, u kojem je navela da je saglasna sa Nacrtom.

Praćenje postupanja po preporukama iz Izvještaja o finansijskoj reviziji Općine Dobretići za 2018. godinu obavio je revizorski tim u sastavu: Senad Hasičić – vođa tima, i Zijada Brajić – članica tima.

Vođa tima

Senad Hasičić, s. r.

Rukovoditeljica Sektora
za razvoj, metodologiju i upravljanje
kvalitetom

Mia Buljubašić, s. r.

Rukovoditeljica Sektora
za finansijsku reviziju institucija
kantona, gradova i općina

Amela Mulahalilović, s. r.



6. PRILOG

Upitnik o postupanju po preporukama

Subjekt revizije:
Revidirana godina:

Općina Dobretići
2018.

Upitnik o postupanju po preporukama iz Izvještaja o finansijskoj reviziji za 2018. godinu

Red. br.	Preporuka data u Izvještaju o finansijskoj reviziji	Da li je preporuka provedena?				Za odgovore „da” i „djelimično” potrebno je dati obrazloženje i priložiti dodatnu dokumentaciju, a za odgovor „ne” i „neprovediva” potrebno je dati obrazloženje
		Da	Djelimično	Ne	Neprovediva	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
1.	Uspostaviti sustav unutarnjih kontrola prema COSO modelu, sukladno Zakonu o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i Pravilniku o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH.		Djelimično			Općina je pokrenula aktivnosti za uspostavljanje sistema unutarnjih kontrola. Imenovan je koordinator za finansijsko upravljanje i kontrolu, podnesen je zahtjev i dobili smo pristupne podatke od Federalnom ministarstvu financija za aplikaciju PIFC . U postupku je izrada potrebnih pravilnika i pravnih akata. Općina Dobretići od 2024. godine ima pomoćnika načelnika u Službi za opću upravu, društvene djelatnosti i financije koja će pored ostalih poslova obavljati i poslove vezano za uspostavu finansijskog upravljanja i kontrole što do sada nismo bili u mogućnosti.
2.	Uspostaviti riznično poslovanje sukladno članku 27. Zakona o riznici u FBiH.			Ne		Općina Dobretići nije uspostavila riznično poslovanje. Imenovanjem pomoćnika načelnika u Službi za opću upravu, društvene djelatnosti i financije pokrenute su potrebne radnje za uspostavu rizničnog poslovanja u općini.



Upitnik o postupanju po preporukama

3.	Primljene, a nerealizirane namjenske donacije iskazivati na poziciji razgraničenih prihoda, kako je to predviđeno Računovodstvenim politikama za federalne proračunske korisnike i riznicu.	Da				Sva primljena a ne realizirana namjenska sredstva su na kraju godine knjižena na razgraničeni prihod što se može vidjeti iz Zaključnog lista za 2024. godinu
4.	Naknade vijećnicima evidentirati na odgovarajućoj poziciji, sukladno Pravilniku o knjigovodstvu proračuna u FBiH.	Da				Naknade vijećnicima se evidentiraju na odgovarajućoj poziciji
5.	Internim aktom regulirati uporabu osobnog vozila u službene svrhe, dosljedno se pridržavati istog, te osigurati kontrolu trošenja goriva.		Djelimično			U 2024. godini je izrađen Pravilnika o korištenju putničkih automobila kojim je jasno definirana upotreba osobnih vozila u službene svrhe i koji se primjenjuje od 2025. godine
6.	Plaćanje usluga zimskog održavanja puteva vršiti na temelju zaključenog ugovora i prema obračunatom vremenu rada stroja, sukladno Odluci Općinskog vijeća.	Da				Općina nema zaključen ugovor za zimsko održavanje puteva a plaćanje se vrši prema obračunatom vremenu rada stroja a sukladno Odluci Općinskog vijeća. Od ove zime isključivo sve lokalne puteve održava JKP Vodovod i kanalizacija Dobretići kroz program zajedničke komunalne potrošnje za 2025. godinu koji se treba usvojiti na narednoj sjednici općinskog vijeća
7.	Izvršiti uvid u dokumentaciju koja se odnosi na knjigovodstvena evidentiranja na pozicijama stalnih sredstava i izvora stalnih sredstava, te sukladno utvrđenom izvršiti korekcije provedenih knjiženja.	Da				Izvršena su korekcije na pozicijama stalnih sredstava i izvora stalnih sredstava
8.	Potraživanja za zakup poslovnih prostora iskazivati u knjigovodstvenim evidencijama, a sve u cilju istinitog i fer iskazivanja u financijskim izvješćima.		Djelimično			Potraživanja za zakup nisu iskazivana u knjigovodstvenim evidencijama, u 2024. godini nije bilo spornih potraživanja. Kontrola naplate potraživanja za zakup poslovnih prostora je vršena redovito. Potraživanja za zakup poslovnih prostora od ove godine planiramo iskazivati u knjigovodstvenim evidencijama
9.	Uspostaviti pomoćnu knjigu stalnih sredstava, sukladno članku 20. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH i članku 7. Uredbe o računovodstvu proračuna u FBiH.	Da				Kupljen je program za stalna sredstva u kojem se vode sva stara i novonabavljena stalna sredstva



Upitnik o postupanju po preporukama

10.	Popisom utvrditi stvarno stanje sredstava, obveza i potraživanja, te izvršiti usuglašavanje knjigovodstvenog sa stanjem utvrđenim popisom, kako je to predviđeno odredbama članaka 25. i 28. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, članka 18. Uredbe o računovodstvu proračuna u FBiH i članaka od 67. do 69. Pravilnika o knjigovodstvu proračuna u FBiH.	Da				Izvršen je popis stalnih sredstava i izvršeno usuglašavanje knjigovodstvenog sa stanjem utvrđenim popisom
-----	--	----	--	--	--	---

Molimo Vas da na upitnik tačno odgovorite, jer odgovarate za tačnost navedenih podataka.

Pojašnjenja:

Djelimično-ukoliko realizacija preporuke nije okončana, ali je izvršena u najvećem dijelu.

Neprovodivo-ukoliko preporuku nije moguće provesti (npr. iz razloga što nije bilo aktivnosti, odnosno transakcija po osnovu koje je data preporuka/došlo je do promjene u regulativi).

Dobretići, xxx 2025. godine



Odgovorno lice

Ivo Čakarić, načelnik