



IZVJEŠTAJ FINANSIJSKE REVIZIJE

PRAĆENJE POSTUPANJA PO PREPORUKAMA IZ IZVJEŠTAJA O FINANSIJSKOJ REVIZIJI OPĆINE STOLAC ZA 2020. GODINU

Broj: 01-02-07-11-2-3559-5/25



Sarajevo, mart 2026. 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.....	7
2.3	Nerealizovane preporuke.....	10
3.	POSTUPANJE VIJEĆA GRADA STOČA	11
4.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA.....	11
5.	PRILOG	12



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 Stolac za 2020. 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 izveštaja 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

Gradonačelnik Grada Stoca 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 Grada Stoca 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: 01-02-07-11-2-2212-5/20 iz septembra 2021. godine.

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 Stolac za 2020. godinu** utvrđeno je da, od ukupno 16 datih preporuka:

- **šest preporuka je realizovano (37%);**
- **sedam preporuka je djelimično realizovano (44%);**
- **tri preporuke su nerealizovane (19%).**

Na osnovu prikupljenih revizorskih dokaza i izvršene ocjene postupanja po preporukama, zaključeno je da su preduzeti koraci na realizaciji datih preporuka, s obzirom na to da je najveći dio realizovan i djelimično realizovan, dok tri preporuke nisu realizovane. Preporučuje se nastavak rada i poduzimanje aktivnosti na realizaciji preostalih preporuka, s ciljem jačanja sistema internih kontrola i otklanjanja utvrđenih nepravilnosti.

Sarajevo, 4. 3. 2026. 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 Stolac za 2020. godinu (u daljnjem tekstu: Grad), sačinio Izvještaj o izvršenoj reviziji i dao mišljenje s rezervom o finansijskim izvještajima i mišljenje s rezervom o usklađenosti poslovanja sa zakonskim i ostalim propisima. U Izvještaju je dato 16 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 30. 6. 2025. 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 Stolac je u 2022. godini dobila status Grada, shodno Zakonu o Gradu Stolac⁵.

Grad je uz odgovore na Upitnik trebao 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.**

⁵ „Sl. novine FBiH“, br. 5/22



U tabeli je pregled datih preporuka u **Izveštaju o finansijskoj reviziji Općine Stolac za 2020. godinu**, koje su predmet praćenja:

REDNI BROJ	PREPORUKA	POGLAVLJE/ TAČKA
1.	Uspostaviti sistem internih kontrola u dijelu koji se odnosi na kontrolno okruženje, upravljanje rizicima i kontrolne aktivnosti, shodno Zakonu o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i podzakonskim propisima koji regulišu ovu oblast.	4.
2.	Sačiniti registar budžetskih korisnika u skladu s odredbama Pravilnika o utvrđivanju i načinu vođenja registra budžetskih korisnika budžeta u FBiH.	4.
3.	U Glavnu knjigu Trezora uključiti sve transakcije i poslovne aktivnosti Centra za socijalni rad.	4.
4.	Statut Općine uskladiti s odredbama Zakona o principima lokalne samouprave u FBiH.	4.
5.	Usaglasiti Računovodstvene politike Općine s Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i trezor, te ih dosljedno primjenjivati.	4.
6.	Donijeti plan integriteta s ciljem smanjenja rizika nastanka korupcije i drugih nepravilnosti.	4.
7.	Sačinjavati plan izdataka za kapitalne investicije, operativne planove i planove novčanih tokova, u skladu s odredbama Zakona o budžetima u FBiH.	5.
8.	Pojedinačne finansijske izvještaje budžetskih korisnika sačinjavati u skladu s odredbama Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH, te osigurati da konsolidovani finansijski izvještaj pružaju tačan pregled rashoda i izdataka, kao i stanje imovine, obaveza i izvora sredstava.	6.
9.	Donijeti i primjenjivati interni akt kojim će se regulisati sadržaj i način vođenja dnevne evidencije o radnom vremenu zaposlenika, u skladu s odredbama Pravilnika o sadržaju i načinu vođenja evidencije o zaposlenicima i drugim licima angažovanim na radu.	6.1.2.1
10.	Definisati mjerljive kriterije za raspodjelu transfera nevladinim i neprofitnim organizacijama, uz obavezu podnošenja dokaza o njihovoj ispunjenosti, kao i način utvrđivanja odobrenih iznosa u odnosu na dodijeljene bodove.	6.1.2.3
11.	Uspostaviti adekvatan nadzor nad namjenskim utroškom sredstava tekućih transfera za projekte nevladinih i neprofitnih organizacija.	6.1.2.3
12.	Zaključiti ugovor sa Sportskim savezom Općine Stolac kojim će se regulisati međusobna prava i obaveze, te vršiti nadzor nad namjenskim utroškom sredstava.	6.1.2.3
13.	Ulaganja u komunalnu infrastrukturu i lokalne ceste planirati i evidentirati na pozicijama kapitalnih izdataka i izdataka za tekuće održavanje, u skladu s odredbama Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH.	6.1.2.4
14.	Osigurati vjerodostojnu dokumentaciju o vlasništvu i posjedu za zgradu Općine, Sportsku dvoranu Osnovne škole „Crnići“ i zgradu Kulturnog centra Stolac koji su knjigovodstveno evidentirani u poslovnim knjigama Općine.	6.2.2
15.	Stalna sredstva i izvore stalnih sredstava usaglasiti s Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i trezor.	6.2.5



- | | | |
|-----|--|----|
| 16. | Za istovrsne radove vršiti odabir postupaka javnih nabavki u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama, a za sve postupke javnih nabavki kod kojih se koristi najniža cijena kao kriterij za dodjelu ugovora predvidjeti i provoditi e-aukcije. | 7. |
|-----|--|----|
-

2. OCJENA POSTUPANJA PO PREPORUKAMA

Na osnovu izvršenog praćenja konstatovano je da, od ukupno 16 datih preporuka:

- šest preporuka je realizovano (37%);
- sedam preporuka je djelimično realizovano (44%);
- tri preporuke su nerealizovane (19%).

U prilogu ovog Izvještaja nalazi se upitnik o postupanju u kojem je Grad dao ocjenu i komentar za svaku preporuku, te ocijenio da je realizovao devet preporuka, da je šest preporuka djelimično realizovano i jedna nerealizovana.

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

2.1 Realizovane preporuke

Grad je realizovao sljedeće preporuke:

Red. br.	PREPORUKA	KOMENTAR REVIZORA
1.	Sačiniti registar budžetskih korisnika u skladu s odredbama Pravilnika o utvrđivanju i načinu vođenja registra budžetskih korisnika budžeta u FBiH.	Grad je ocijenio preporuku kao djelimično realizovanu. Prema prezentiranom Registru budžetskih korisnika Grada za 2026. godinu, ⁶ kao budžetski korisnici upisani su: Jedinstveni organ uprave Grad Stolac, Gradsko javno pravobranilaštvo i JU Centar za socijalni rad. U odnosu na raniji Izvještaj, općinske službe nisu definisane kao budžetski korisnici. Zbog navedenog konstatovano je da je Registar budžetskih korisnika Grada uspostavljen u skladu sa Pravilnikom o utvrđivanju i načinu vođenja registra budžetskih korisnika budžeta u FBiH, te je preporuka ocijenjena kao realizovana.
2.	Statut Općine uskladiti s odredbama Zakona o principima lokalne samouprave u FBiH.	Statut Grada Stoca donesen je u 2022. godini u skladu sa odredbama Zakona o principima lokalne samouprave u FBiH.
3.	Usaglasiti Računovodstvene politike Općine s Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i trezor, te ih dosljedno primjenjivati.	U februaru 2025. godine usvojene su nove Računovodstvene politike za budžetske korisnike i trezor Grada Stoca koje su usaglašene sa Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i trezor, čija primjena je potvrđena na evidentiranju odabranih uzoraka tekućih i kapitalnih izdataka.

⁶ „Sl. glasnik Grada Stoca“, br. 2/25



4. Ulaganja u komunalnu infrastrukturu i lokalne ceste planirati i evidentirati na pozicijama kapitalnih izdataka i izdataka za tekuće održavanje, u skladu s odredbama Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH.	Grad je ocijenio preporuku kao djelimično realizovanu. Uvidom u dokumentaciju konstatovano je da su se u okviru grupe konta tekućeg održavanja (6137) evidentirali rashodi za tekuće održavanje, a na poziciji kapitalnih transfera (grupa 615) najvećim dijelom evidentirano je doznačavanje sredstava krajnjim korisnicima. Ulaganja u cestovnu i vodovodnu infrastrukturu evidentiraju se na poziciji izdataka za nabavku stalnih sredstava i kao povećanje stalnih sredstava, u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH. Zbog navedenog preporuka je ocijenjena kao realizovana.
5. Stalna sredstva i izvore stalnih sredstava usaglasiti s Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i trezor.	Uvidom u Glavnu knjigu trezora i konsolidovani bruto bilans utvrdili smo da je stanje konta stalnih sredstva i njihovih izvora usaglašeno.
6. Za istovrsne radove vršiti odabir postupaka javnih nabavki u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama, a za sve postupke javnih nabavki kod kojih se koristi najniža cijena kao kriterij za dodjelu ugovora predvidjeti i provoditi e-aukcije.	Uvidom u dokumentaciju u vezi postupka nabavke roba za sanaciju porodičnih kuća na području grada i za rekonstrukciju i adaptaciju zgrade Gradske vijećnice – faza II, konstatovano je da su provedeni otvoreni postupci koji su podijeljeni na lotove. Također, za odabrani uzorak javnih nabavki utvrđeno je da se, u slučajevima kada je pristiglo više od jedne ponude, provodila e-aukcija u skladu sa propisima.

2.2 Djelimično realizovane preporuke

Grad je djelimično realizovao sljedeće preporuke:

Red. br.	PREPORUKA	KOMENTAR REVIZORA
1.	Uspostaviti sistem internih kontrola u dijelu koji se odnosi na kontrolno okruženje, upravljanje rizicima i kontrolne aktivnosti, shodno Zakonu o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i podzakonskim propisima koji regulišu ovu oblast.	Grad je u Upitniku ocijenio preporuku kao realizovanu. Imenovan je koordinator za finansijsko upravljanje i kontrolu, a odlukama načelnika iz 2023. godine usvojene su mape procesa, strategija upravljanja rizika i registar rizika. Grad je sačinio Godišnji izvještaj o funkcionisanju sistema finansijskog upravljanja i kontrola za 2024, te ga dostavio Ministarstvu finansija Hercegovačko-neretvanskog kantona.



	Međutim, nije ažuriran registar rizika niti su mape procesa i registar rizika uneseni u Aplikaciju PIFC (modul za finansijsko upravljanje i kontrolu), zbog čega još uvijek nisu okončane aktivnosti na uspostavljanju sistema internih kontrola u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH. Pored toga, Grad nije donio plan za razvoj finansijskog upravljanja i kontrole. Zbog navedenog, preporuka je ocijenjena kao djelimično realizovana.
2.	Sačinjavati plan izdataka za kapitalne investicije, operativne planove i planove novčanih tokova, u skladu s odredbama Zakona o budžetima u FBiH. Grad je ocijenio preporuku kao nerealizovanu. U skladu sa izmjenama i dopunama Zakona o budžetima u FBiH (član 106 b), odredbe Zakona koje se odnose na planiranje višegodišnjih kapitalnih ulaganja ne odnose se na gradove i općine. Prezentirani su operativni planovi izvršavanja budžeta, ali odbor za likvidnost nije imenovan niti se sačinjavaju planovi novčanih tokova, što nije u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH. Zbog navedenog preporuka je ocijenjena kao djelimično realizovana.
3.	Pojedinačne finansijske izvještaje budžetskih korisnika sačinjavati u skladu s odredbama Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH, te osigurati da konsolidovani finansijski izvještaj pružaju tačan pregled rashoda i izdataka, kao i stanje imovine, obaveza i izvora sredstava. Grad je u Upitniku naveo da je preporuka realizovana. Praćenjem je konstatovano da su pojedinačni finansijski izvještaji za JU Centar za socijalni rad i Gradsko javno pravobranilaštvo sačinjeni u skladu sa odredbama Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH. Budući da nam zbog tehničkih razloga nije dostavljen analitički bruto bilans za Jedinствeni organ uprave, te da se ne sačinjava pojedinačni finansijski izvještaj za ovog korisnika, ne možemo potvrditi da konsolidovani finansijski izvještaj pruža tačan pregled rashoda i izdataka, kao i stanje imovine, obaveza i izvora sredstava. Zbog navedenog preporuka je ocijenjena kao djelimično realizovana.
4.	Donijeti i primjenjivati interni akt kojim će se regulisati sadržaj i način vođenja dnevne evidencije o radnom vremenu zaposlenika, u skladu s odredbama Pravilnika o sadržaju i načinu vođenja evidencije o zaposlenicima i drugim licima angažovanim na radu. Grad je preporuku ocijenio kao realizovanu. Pravilnikom o načinu evidentiranja dolaska na rad, odlaska s rada i izlazaka tijekom radnog vremena državnih službenika i namještenika Grada Stoca propisano je radno vrijeme od 7 do 15 sati, te da je u redovno radno vrijeme uključena pauza od 30 minuta. Pravilnikom je utvrđeno da se evidencija o prisustvu na radu vodi u elektronskoj formi, te je za uzorak dostavljen izvod iz elektronskog sistema.

	Budući da je Pravilnikom propisano da je u redovno radno vrijeme uključeno i vrijeme pauze, što nije u skladu sa odredbama Zakona o radu, i da u uzorkovanim evidencijama za određene zaposlenike nije evidentirano korištenje pauze, početak, odnosno kraj radnog vremena, preporuka je ocijenjena kao djelimično realizovana.
5. Uspostaviti adekvatan nadzor nad namjenskim utroškom sredstava tekućih transfera za projekte nevladinih i neprofitnih organizacija.	Provedenim praćenjem konstatovano je da je Služba za finansije i budžet sačinila pregled korisnika u kojem je navedeno da su svi korisnici sredstava dostavili narativni i finansijski izvještaj, osim Humanitarnog udruženja Hodovo za koje je navedeno da je ugašeno. Međutim, nije prezentirano da je Služba vršila pregled i kontrolu dostavljenih izvještaja kako bi se utvrdilo da li su sredstva namjenski utrošena. Grad je navedenu preporuku ocijenio kao realizovanu. Za realizaciju ovog transfera Grad je sa Sportskim savezom zaključio ugovor o finansiranju aktivnosti na ime realizacije programskih aktivnosti i provođenja javnih potreba u sportu Grada za 2025. godinu. Ugovorom je definisano da će Grad na osnovu Odluke o izvršavanju budžeta Grada za 2025. godinu finansirati troškove plaća radnika i trenera Saveza, po dostavljenim mjesečnim potrebama, prema uputstvu Službe za finansije i budžet, te će se transfer doznakačavati u mjesečnim iznosima. Ugovorom je definisano da je Savez dužan dostavljati polugodišnje i godišnje izvještaje o utrošku odobrenih sredstava, te podnijeti Gradu završni račun. Prezentiran je samo izvještaj o utrošku sredstava koji je dostavio Savez, a nije prezentirana dokumentacija da je Grad izvršio pregled izvještaja ili nadzor nad utroškom sredstava. Stoga je preporuka ocijenjena kao djelimično realizovana.
6. Zaključiti ugovor sa Sportskim savezom Općine Stolac kojim će se regulisati međusobna prava i obaveze, te vršiti nadzor nad namjenskim utroškom sredstava.	
7. Osigurati vjerodostojnu dokumentaciju o vlasništvu i posjedu za zgradu Općine, Sportsku dvoranu Osnovne škole „Crnići“ i zgradu Kulturnog centra Stolac koji su knjigovodstveno evidentirani u poslovnim knjigama Općine.	Prezentirani su zemljišnoknjižni izvaci za zgradu Grada i zgradu Kulturnog centra Stolac, u kojima je Grad upisan kao vlasnik 1/1. Prema dostavljenom obrazloženju, za Sportsku dvoranu „Crnići“ u toku su aktivnosti u vezi rješavanja imovinsko-pravnih odnosa, koje nisu okončane.

2.3 Nerealizovane preporuke

Grad nije realizovao sljedeće preporuke:

Red. br.	PREPORUKA	KOMENTAR REVIZORA
1.	U Glavnu knjigu Trezora uključiti sve transakcije i poslovne aktivnosti Centra za socijalni rad.	Grad je ocijenio preporuku kao realizovanu. Prezentiran je konsolidovani analitički bruto bilans na 31. 12. 2024. i 30. 6. 2025. godine i analitički bruto bilans JU Centar za socijalni rad, te analitički bruto bilans Gradskog javnog pravobranilaštva. Međutim, prema obrazloženju, zbog tehničkih razloga nije nam prezentiran analitički bruto bilans Jedinственог gradskog organa uprave. Budući da nije dostavljen analitički bruto bilans Jedinственог gradskog organa uprave, ne možemo potvrditi da su sve transakcije i poslovne aktivnosti JU Centar za socijalni rad uključene u Glavnu knjigu Trezora. Zbog navedenog preporuka je ocijenjena kao nerealizovana.
2.	Donijeti plan integriteta s ciljem smanjenja rizika nastanka korupcije i drugih nepravilnosti.	Grad je ocijenio da je djelimično realizovao preporuku. Prezentiran nam je Nacrt plana integriteta Grada Stoca 2024-2027. koji je sačinjen u decembru 2023. godine. Međutim, do okončanja revizije praćenja plan integriteta nije usvojen, zbog čega je preporuka ocijenjena kao nerealizovana.
3.	Definisati mjerljive kriterije za raspodjelu transfera nevladinim i neprofitnim organizacijama, uz obavezu podnošenja dokaza o njihovoj ispunjenosti, kao i način utvrđivanja odobrenih iznosa u odnosu na dodijeljene bodove.	Grad je ocijenio preporuku kao djelimično realizovanu. Pravilnikom o načinu finansiranja i sufinansiranja projekata nevladinih i neprofitnih organizacija te pojedinaca koje djeluju na području grada Stoca iz 2024. godine utvrđeni su uslovi i kriteriji za korištenje sredstava tekućih transfera nevladinim i neprofitnim organizacijama, te je propisano da se dodjeljuju nakon provedenog javnog poziva. Praćenjem je utvrđeno da je raspodjela ovog transfera izvršena na osnovu Pravilnika i javnog poziva. Međutim, utvrđeno je da, kao i u ranijem periodu, pojedini kriteriji nisu mjerljivi, niti su utvrđeni potkriteriji za vrednovanje, a javnim pozivom nije zahtijevana dokumentacija koja dokazuje njihovu ispunjenost (npr. projekat poboljšava kvalitet života; relevantnost, vidljivost i promocija projekta).



Bodovanje prijava vršila je komisija za raspodjelu sredstava na način da je svaki pojedinačni član dodjeljivao bodove u rasponu od 1 do 5. Nije nam prezentirano na osnovu koje dokumentacije su dodijeljeni bodovi i odobren iznos sredstava u odnosu na broj bodova. Zbog navedenog preporuka je ocijenjena kao nerealizovana.

3. POSTUPANJE VIJEĆA GRADA STOCA

Općinsko Vijeće je na sjednici održanoj 8. 12. 2021. godine primilo kao informaciju Izvještaj o finansijskoj reviziji Općine Stolac za 2020. godinu.

4. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA

Na dostavljeni Nacrt izvještaja o praćenju postupanja po preporukama iz Izvještaja o finansijskoj reviziji Općine Stolac za 2020. godinu Grad je 23. 2. 2026. dostavio komentar, u kojem je naveo da je saglasan sa Nacrtom.

Praćenje postupanja po preporukama iz Izvještaja o finansijskoj reviziji Općine Stolac za 2020. godinu obavio je revizorski tim u sastavu: Vildana Hadžović i Amra Pjanić-Šašinović. Prestankom radnog odnosa Vildane Hadžović 25. 01. 2026. godine, revizorski tim čine: Amra Pjanić-Šašinović i Vedran Zovko.

Rukovoditeljica Sektora za razvoj,
metodologiju i upravljanje kvalitetom

Mia Buljubašić, s. r.

Voditeljica tima

Amra Pjanić-Šašinović, s. r.



5. PRILOG

Upitnik o postupanju po preporukama

Subjekt revizije:
Revidirana godina:

Grad Stolac
2020.

Upitnik o postupanju po preporukama iz Izvještaja o finansijskoj reviziji za 2020. 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 „neprovedivo“ potrebno je dati obrazloženje
		Da	Djelimično	Ne	Neprovedivo	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
1.	Uspostaviti sistem internih kontrola u dijelu koji se odnosi na kontrolno okruženje, upravljanje rizicima i kontrolne aktivnosti, shodno Zakonu o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i podzakonskim propisima koji regulišu ovu oblast.	X				Grad je sačinio mapu procesa kojom su definirani tokovi procesa i odgovora lica. Donesena je Strategija upravljanja rizicima, kao i Registar rizika. Također, imenovan je koordinador za FUK. (u prilogu: Mapa procesa, Registar Rizika i Strategija upravljanja rizicima), Rješenje o imenovanju koordinadora za FUK
2.	Sačiniti Registar budžetskih korisnika u skladu s odredbama Pravilnika o utvrđivanju i načinu vođenja registra budžetskih korisnika budžeta u FBiH.		X			Izmijenjen je Registar proračunskih korisnika. Kao proračunski korisnici upisani su jedinstveni organ uprave Grada Stoca, Centar za socijalni rad i Gradsko javno pravobraniteljstvo. (prilog: Izvod iz registra) Uplata javnih prihoda vrši se na depozitni račun Grada, uz navođenje šifre općine i vrste prihoda, bez upisa oznake organizacijske klasifikacije i razdjela Proračuna. Iako se uplata vrši na navedeni način, svakoj službi, kao potrošačkoj jedinici, dodijeljen je organizacijski broj u okviru Proračuna.
3.	U Glavnu knjigu Trezora uključiti sve transakcije i poslovne aktivnosti Centra za socijalni rad.	X				Izvod iz glavne knjige Centra za socijalni rad sa danom 30.06.2025.



Upitnik o postupanju po preporukama

4.	Statut Općine uskladiti s odredbama Zakona o principima lokalne samouprave u FBiH.	X				Statut grada Stoca i pojašnjenje stručne službe Gradskog vijeća
5.	Usaglasiti Računovodstvene politike Općine s Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i trezor, te ih dosljedno primjenjivati.	X				Računovodstvene politike Grada Stoca
6.	Donijeti Plan integriteta s ciljem smanjenja rizika nastanka korupcije i drugih nepravilnosti.		X			Donesena odluka o izradi plana integriteta grada Stoca i menovana radna grupa. Donesen Nacrt plana integriteta Grada Stoca
7.	Sačinjavati plan izdataka za kapitalne investicije, operativne planove i planove novčanih tokova, u skladu s odredbama Zakona o budžetima u FBiH.			X		Donose se mjesečni i tromjesečni operativni planovi. Ne sačinjavaju se planovi novčanih tokova, jer se svakodnevno radi analiza priliva i odliva sredstava kroz praćenje izvora financiranja. Ne donosi se plan izdataka za kapitalne investicije posebno jer u obrazloženju koje prati nacrt/prijedlog proračuna su navedene kapitalne investicije sa obrazloženjem o visini investicije i izvoru financiranja.
8.	Pojedinačne finansijske izvještaje budžetskih korisnika sačinjavati u skladu s odredbama Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH, te osigurati da konsolidovani finansijski izvještaj pružaju tačan pregled rashoda i izdataka, kao i stanje imovine, obaveza i izvora sredstava.	X				Konsolidirani finansijski izvještaj (Jedinstveni organ uprave, Centar za socijalni rad i Gradsko javno pravobraniteljstvo
9.	Donijeti i primjenjivati Interni akt kojim će se regulisati sadržaj i način vođenja dnevne evidencije o radnom vremenu zaposlenika, u skladu s odredbama Pravilnika o sadržaju i načinu vođenja evidencije o zaposlenicima i drugim licima angažovanim na radu.	X				Pravilnik o načinu evidentiranja dolaska na rad, odlaska s rada i izlazaka tijekom radnog vremena državnih službenika i namještenika Grada Stoca
10.	Definisati mjerljive kriterije za raspodjelu transfera nevladinih i neprofitnim organizacijama, uz obavezu podnošenja dokaza o njihovoj ispunjenosti, kao i način utvrđivanja odobrenih iznosa u odnosu na dodijeljene bodove.		X			Gradsko vijeće je donijelo Pravilnik o načinu financiranja i sufinansiranja projekata nevladinih i neprofitnih organizacija te pojedinaca koje djeluju na području Grada Stoca.
11.	Uspostaviti adekvatan nadzor nad namjenskim utroškom sredstava tekućih transfera za projekte nevladinih i neprofitnih organizacija.		X			Služba za financije i proračun vrši kontrolu namjenskog utroška sredstava tekućih transfera



Upitnik o postupanju po preporukama

12.	Zaključiti ugovor sa Sportskim savezom Općine Stolac kojim će se regulisati međusobna prava i obaveze, te vršiti nadzor nad namjenskim utroškom sredstava.	X				Ugovor sa Sportskim savezom općine Stollac
13.	Ulaganja u komunalnu infrastrukturu i lokalne ceste planirati i evidentirati na pozicijama kapitalnih izdataka i izdataka za tekuće održavanje, u skladu s odredbama Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH.		X			Ulaganje u komunalnu infrastrukturu i lokalne ceste planiramo i evidentiramo djelomično na pozicijama tekućeg održavanja, a djelomično kao ulaganje u osnovna sredstva. Primjerice ulaganje u GPZ Hodovo se evidentiraju u Proračunu na 8. i na kraju godine po okončanju investicije se knjiže na osnovna sredstva jer se radi i izgradnji infrastrukture u GPZ (javna rasvjeta, ceste, vodovod i sl.)
14.	Osigurati vjerodostojnu dokumentaciju o vlasništvu i posjedu za zgradu Općine, Sportsku dvoranu Osnovne škole „Crniči“ i zgradu Kulturnog centra Stolac koji su knjigovodstveno evidentirani u poslovnim knjigama Općine.		X			Zgrada općine: 1. ZK izvadak i posjedovni list, Zgrada kulturnog centra Stola, ZK izvadak i posjedovni list i Sportska dvorana Crniči. Pojašnjenje nadležne Imovinsko pravne službe i katastra nekretnina
15.	Stalna sredstva i izvore stalnih sredstava usaglasiti s Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i trezor.	X				Obrazac Bilanca stanja
16.	Za istovrsne radove vršiti odabir postupaka javnih nabavki u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama, a za sve postupke javnih nabavki kod kojih se koristi najniža cijena kao kriterij za dodjelu ugovora predvidjeti i provoditi e-aukcije.	X				Očitovanje stručnog savjetnika za javne nabavke

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

Upitnik popunila Marijana Raguž, Pomoćnik gradonačelnika za financije i proračun

M. Raguž

Pojašnjenja:

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

Neprvodivo-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).

Stolac, 22.12. 2025. godine



Odgovorna lice
Stjepan Bošković
Gradonačelnik

[Signature]

MFR-PPP-3