



IZVJEŠTAJ FINANSIJSKE REVIZIJE

PRAĆENJE POSTUPANJA PO PREPORUKAMA IZ IZVJEŠTAJA O FINANSIJSKOJ REVIZIJI OPĆINE KLADANJ ZA 2021. GODINU

Broj: 01-02-07-11-2-688-5/24



Sarajevo, septembar 2024. 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.....	8
2.3	Nerealizovane preporuke.....	11
2.4	Preporuka po kojoj nije izvršena ocjena postupanja	12
3.	POSTUPANJE OPĆINSKOG VIJEĆA	12
4.	DODATNE PREPORUKE	12
5.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA.....	13
6.	PRILOG	14



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 Kladanj za 2021. godinu**, broj: 01-02-07-11-2-2646-6/21, 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

Načelnik Općine Kladanj 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 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 Općine Kladanj 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 **Izveštaja o finansijskoj reviziji Općine Kladanj za 2021.** godinu utvrđeno je da je, od ukupno 20 datih preporuka:

- **devet realizovanih preporuka (45%);**
- **sedam djelimično realizovanih preporuka (35%);**
- **tri nerealizovane preporuke (15%);**
- **za jednu preporuku (5%) nije izvršena ocjena zbog utvrđivanja novih okolnosti koje se odnose na datu preporuku.**

Općina Kladanj je u skladu s članom 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija u FBiH dostavila odgovor i obavijestila Ured za reviziju institucija u FBiH o aktivnostima koje je preduzela i planira preduzeti radi prevazilaženja slabosti, neregularnosti i prekršaja koji su identifikovani u revizorskom izvještaju.

Provedenim praćenjem utvrđeno je da je od ukupno 20 preporuka realizovano devet, sedam je djelimično realizovano, tri nisu realizovane, a za jednu preporuku nije izvršena ocjena postupanja.

Shodno navedenom, zaključeno je da nisu u potpunosti poduzeti koraci na implementaciji svih datih preporuka, zbog čega je ostao određen broj djelimično realizovanih i nerealizovanih preporuka. Preporučujemo nastavak rada i intenziviranje aktivnosti na realizaciji preostalih djelimično realizovanih i nerealizovanih preporuka u cilju jačanja sistema internih kontrola i otklanjanja utvrđenih nepravilnosti.

Sarajevo, 27. 9. 2024. godine

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA
Dragan Kolobarić, s. r.

GENERALNI REVIZOR
Dževad Nekić, 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 Kladanj za 2021. godinu, 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 je dato 20 preporuka s ciljem otklanjanja uočenih propusta i nedostataka.

Općina Kladanj 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 subjekata **od datuma Izvještaja finansijske revizije za 2021. godinu do 31. 12. 2023. godine**. Podaci i informacije o aktivnostima preduzetim s ciljem realizacije preporuka, prikupljene su putem Upitnika o postupanju po preporukama (u daljnjem tekstu: Upitnik), dostavljene dokumentacije, te putem analize važeće regulative relevantne za subjekta.

Subjekti revizije su uz odgovore na Upitnik trebali dostaviti relevantnu dokumentaciju kojom dokazuju odgovore. Ako ih nisu dostavili, smatra se da aktivnosti na realizaciji preporuke 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 Kladanj za 2021. godinu:

REDNI BROJ	PREPORUKA	POGLAVLJE/ TAČKA
1.	Sačiniti registar budžetskih korisnika u skladu sa odredbama Pravilnika o utvrđivanju i načinu vođenja registra budžetskih korisnika Budžeta u FBiH i okončati aktivnosti na uspostavljanju trezorskog poslovanja u skladu sa odredbama Zakona o trezoru u FBiH.	4.
2.	Uspostaviti registar rizika i vršiti kontinuiranu procjenu rizika, sačiniti mape procesa, donijeti nedostajuće interne akte i dosljedno ih primjenjivati, s ciljem uspostavljanja sistema internih kontrola u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru FBiH.	4.
3.	Sačiniti plan integriteta s ciljem smanjenja rizika nastanka korupcije i drugih nepravilnosti.	4.
4.	Poštovati odredbe Zakona o budžetima u FBiH u dijelu koji se odnosi na rokove izrade budžeta, planiranja rashoda i izdataka po izvorima finansiranja, planiranja pokrića deficita, te sačinjavanja operativnih planova i planova novčanih tokova.	5.
5.	Sačinjavati analizu iskaza uz godišnje finansijske izvještaje u skladu sa Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.	6.
6.	Neurošene namjenske prihode u obračunskom razdoblju iskazivati na poziciji razgraničenih prihoda i prenositi ih u budžet naredne godine, u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH.	6.1.1.3
7.	Poreze i doprinose na naknade za rad zaposlenika u komisijama obračunavati kao oporezivi prihod od nesamostalne djelatnosti, u skladu sa Zakonom o porezu na dohodak i Zakonu o doprinosima.	6.1.2.2
8.	Donositi godišnji plan i program održavanja i zaštite javnih cesta.	6.1.2.2
9.	Javne prihode prikupljati preko depozitnog računa, te na kraju dana vršiti prijenos sredstava sa depozitnog na transakcijske račune, kako je to Zakonom o trezoru u FBiH predviđeno.	6.2.1
10.	Izvršiti preknjiženje dospjelih potraživanja na sumnjiva i sporna, te pravovremeno poduzimati aktivnosti na njihovoj naplati, u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i trezor.	6.2.1
11.	Izvršiti ocjenu naplativosti kratkoročnih plasmana i u skladu sa utvrđenim, provesti odgovarajuća knjigovodstvena evidentiranja s ciljem njihovog fer i istinitog iskazivanja u finansijskim izvještajima.	6.2.1
12.	Stalna sredstva koja nisu u upotrebi (investicije u toku) knjigovodstveno evidentirati na kontima glavne grupe 0116 – Sredstva u pripremi, te provesti korektivna knjiženja koja se odnose na raniji obračun amortizacije za sredstva koja nisu stavljena u upotrebu.	6.2.2
13.	Osigurati potrebnu dokumentaciju za knjigovodstveno evidentiranje nekretnina u glavnu knjigu Općine, izvršiti procjenu njihove vrijednosti, te izvršiti usaglašavanje podataka u Glavnoj knjizi i knjizi kapitalne imovine.	6.2.2
14.	Izvršiti procjenu naplativosti iskazanih vrijednosnih papira i shodno nalazima provesti korektivna knjiženja.	6.2.2



15.	Provesti korekcije ranijih knjiženja na kontima vremenskih razgraničenja, a poslovne promjene na kontima kratkoročnih tekućih obaveza i kratkoročnih razgraničenja knjigovodstveno evidentirati u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.	6.2.3
16.	Obaveze po osnovu dugoročnih kredita i povezana potraživanja knjigovodstveno evidentirati, u skladu sa odredbama Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH, te Federalnom ministarstvu finansija dostavljati kvartalne izvještaje o stanju unutrašnjeg i vanjskog duga i garancijama.	6.2.4
17.	Izvršiti uvid u ranija knjiženja na kontima izvora sredstava, provesti korektivna knjiženja u skladu sa konstatovanim i izvršiti usaglašavanje vrijednosti stalnih sredstava i izvora stalnih sredstava.	6.2.5
18.	Godišnjim popisom utvrditi stvarno stanje sredstava i obaveza, usaglasiti knjigovodstveno sa stvarnim stanjem, kako je propisano odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH.	6.2.6
19.	Izvještaj o novčanim tokovima sastavljati u skladu sa odredbama Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.	6.3
20.	Provesti postupak javne nabavke bankarskih usluga u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama i Zakona o trezoru u FBiH.	7.



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

Općina Kladanj je realizovala sljedeće preporuke:

Red. br.	PREPORUKA	KOMENTAR REVIZORA
1.	Uspostaviti registar rizika i vršiti kontinuiranu procjenu rizika, sačiniti mape procesa, donijeti nedostajuće interne akte i dosljedno ih primjenjivati, s ciljem uspostavljanja sistema internih kontrola u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru FBiH.	Prema prezentiranoj dokumentaciji, Općina je u novembru 2023. godine imenovala koordinatora za finansijsko upravljanje i kontrolu, a angažovan je i konsultant za potrebe utvrđivanja poslovnih procesa, definisanje aktivnosti i mapiranje procesa. Izrađena je mapa poslovnih procesa, a u martu 2024. godine sačinjen je i Registar rizika. Kada je u pitanju donošenje internih akata, prestala je obaveza donošenja pravilnika o unutrašnjim kontrolama, dok je stvaranje obaveza uređeno računovodstvenim politikama, odnosno odlukom o preuzimanju Računovodstvenih politika za federalne budžetske korisnike i trezor, a kolanje dokumentacije uređeno je mapama procesa.
2.	Sačiniti plan integriteta s ciljem smanjenja rizika nastanka korupcije i drugih nepravilnosti.	Imenovana radna grupa je izradila Plan integriteta Općine, koji je usvojen 29. 12. 2023. godine. Planom je utvrđena obaveza godišnjeg, a po potrebi i češćeg izvještavanja općinskog načelnika o njegovom provođenju.
3.	Neurošene namjenske prihode u obračunskom razdoblju iskazivati na poziciji razgraničenih prihoda i prenositi ih u budžet naredne godine, u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH.	Uvidom u dostavljenu dokumentaciju (naloge knjiženja i Izvještaj o namjenskom utrošku transfera) utvrdili smo da je Općina prije godišnjeg obračuna neurošene namjenske prihode u iznosu od 621.712 KM preknjižila na kratkoročna vremenska razgraničenja. Također, 1. 1. 2024. godine je provedeno korektivno knjiženje prihoda u iznosu od 12.255 KM koji je bio priznat kao prihod 2023. godine, iako nije utrošen.



4. Poreze i doprinose na naknade za rad zaposlenika u komisijama obračunavati kao oporezivi prihod od nesamostalne djelatnosti, u skladu sa Zakonom o porezu na dohodak i Zakonu o doprinosima.

5. Izvršiti preknjiženje dospjelih potraživanja na sumnjiva i sporna, te pravovremeno poduzimati aktivnosti na njihovoj naplati, u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i trezor.

6. Stalna sredstva koja nisu u upotrebi (investicije u toku) knjigovodstveno evidentirati na kontima glavne grupe 0116 – Sredstva u pripremi, te provesti korektivna knjiženja koja se odnose na raniji obračun amortizacije za sredstva koja nisu stavljena u upotrebu.

7. Obaveze po osnovu dugoročnih kredita i povezana potraživanja knjigovodstveno evidentirati, u skladu sa odredbama Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH, te Federalnom ministarstvu finansija dostavljati kvartalne izvještaje o stanju unutrašnjeg i vanjskog duga i garancijama.

8. Izvještaj o novčanim tokovima sastavljati u skladu sa odredbama Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.

9. Provesti postupak javne nabavke bankarskih usluga u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama i Zakona o trezoru u FBiH.

Uvidom u dostavljenu dokumentaciju koja se odnosi na obračun poreza i doprinosa na naknade za rad zaposlenika u komisijama za juli 2022. godine i decembar 2023. godine utvrdili smo da je obračun naknada zaposlenicima na osnovu angažmana u komisijama imao karakter prihoda od nesamostalne djelatnosti, kako je propisano Zakonom o porezu na dohodak³ i Pravilnikom o primjeni zakona o porezu na dohodak,⁴ s obzirom na to da su obračunati i uplaćeni propisani porezi i doprinosi.

Uvidom u dostavljenu dokumentaciju utvrdili smo da Općina vrši preknjižavanje dospjelih potraživanja na sumnjiva i sporna. Osim toga, redovno se poduzimaju aktivnosti na naplati potraživanja putem Općinskog pravobranilaštva.

Data preporuka se najvećim dijelom odnosila na objekat sportske dvorane. Prema prezentovanoj dokumentaciji, na osnovu donesenih rješenja Službe za geodetske, imovinsko-pravne poslove od 5. 5. i 30. 12. 2022. godine, dijelovi sportske dvorane su stavljani u upotrebu i evidentirani u poslovnim knjigama na odgovarajućim pozicijama, te su izvršena korektivna knjiženja koja se odnose na raniji obračun amortizacije prije stavljanja u upotrebu.

Uvidom u dostavljenu dokumentaciju utvrdili smo da su dugoročne obaveze po osnovu ugovora o kreditima i s njima povezana potraživanja knjigovodstveno evidentirana u Glavnu knjigu. Općina dostavlja kvartalne izvještaje Federalnom ministarstvu finansija.

Općina je sačinila Izvještaj o novčanim tokovima za 2023. godinu u roku. Sačinjen je i predat nadležnoj instituciji izmijenjeni izvještaj o novčanim tokovima u kojem su ispravno navedeni novčani prilivi po osnovu tekućih i kapitalnih transfera.

Na osnovu dostavljene dokumentacije utvrdili smo da je Općina Odlukom o pokretanju ponovnog postupka javne nabavke od 14. 11. 2022. godine pokrenula nabavku bankarskih usluga putem konkurentskog zahtjeva za dostavu ponuda. Komisija je izvršila pregled i

³ „Sl. novine FBiH“, br. 10/08, 9/10, 44/11, 7/13, 65/13

⁴ „Sl. novine FBiH“, br. 48/21, 77/21, 20/22



ocjenu ponuda, te konstatovala da je pristigla jedna ponuda, koja je ocijenjena kao prihvatljiva. Zaključen je okvirni sporazum s NLB Bankom d. d. Sarajevo od 12. 12. 2022. godine, na osnovu kojeg je zaključen i Ugovor od 12. 12. 2022. na period do 31. 12. 2023. godine.

2.2 Djelimično realizovane preporuke

Općina Kladanj je djelimično realizovala sljedeće preporuke:

Red. br.	PREPORUKA	KOMENTAR REVIZORA
1.	Sačiniti registar budžetskih korisnika u skladu sa odredbama Pravilnika o utvrđivanju i načinu vođenja registra budžetskih korisnika Budžeta u FBiH i okončati aktivnosti na uspostavljanju trezorskog poslovanja u skladu sa odredbama Zakona o trezoru u FBiH.	<p>Općina je 24. 11. 2022. godine sačinila Registar budžetskih korisnika za 2023. godinu i objavila ga u „Službenom glasniku Općine“, broj 7/22. Međutim, on nije u potpunosti sačinjen u skladu sa Pravilnikom o utvrđivanju i načinu vođenja registra budžetskih korisnika budžeta u FBiH, jer je kao budžetski korisnik utvrđeno i Vijeće pod tim identifikacijskim brojem koji je dodijeljen Općini.</p> <p>Općina je poduzela određene aktivnosti na uspostavljanju trezorskog načina poslovanja. Zaključen je ugovor o otvaranju depozitnog računa, ali u periodu koji je obuhvaćen praćenjem postupanja po preporukama još uvijek nije osigurano da se svi javni i vlastiti prihodi uplaćuju na depozitni račun. Shodno navedenom, konstatujemo da aktivnosti na uspostavljanju trezorskog načina poslovanja u skladu sa odredbama Zakona o trezoru u FBiH još uvijek nisu okončane.</p>
2.	Poštovati odredbe Zakona o budžetima u FBiH u dijelu koji se odnosi na rokove izrade budžeta, planiranja rashoda i izdataka po izvorima finansiranja, planiranja pokrivanja deficita, te sačinjavanja operativnih planova i planova novčanih tokova.	<p>Općina poštuje rokove dostave nacrtu i rokove donošenja budžeta, planira pokriće deficita, sačinjava godišnje i kvartalne planove novčanih tokova, operativne planove, te je imenovan Odbor za likvidnost budžeta. Međutim, Nacrt budžeta, kao ni Budžet, ne sadrži rashode i izdatke po izvorima finansiranja, što nije u skladu sa odredbama Zakona o budžetima u FBiH.</p>



3. Izvršiti ocjenu naplativosti kratkoročnih plasmana i u skladu sa utvrđenim, provesti odgovarajuća knjigovodstvena evidentiranja s ciljem njihovog fer i istinitog iskazivanja u finansijskim izvještajima.

4. Osigurati potrebnu dokumentaciju za knjigovodstveno evidentiranje nekretnina u glavnu knjigu Općine, izvršiti procjenu njihove vrijednosti, te izvršiti usaglašavanje podataka u Glavnoj knjizi i knjizi kapitalne imovine.

5. Provesti korekcije ranijih knjiženja na kontima vremenskih razgraničenja, a poslovne promjene na kontima kratkoročnih tekućih obaveza i kratkoročnih razgraničenja knjigovodstveno evidentirati u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.

U Izvještaju za 2021. godinu navedeno je da je na poziciji kratkoročnih plasmana iskazan iznos od 103.206 KM koji se odnosi na raniji period. Komisija za popis je u 2022. godini utvrdila da se radi o plasmanima iz 2004. i ranijih godina, te je dala prijedlog za otpis kratkoročnih plasmana u iznosu od 55.364 KM, nakon čega je 6. 3. 2023. općinski načelnik donio Odluku o otpisu, po kojoj je izvršen otpis i isknjiženje kratkoročnih plasmana u navedenom iznosu. Komisija je dala ovaj prijedlog, s obzirom na to da je utvrđeno da je dužnik u prethodnom periodu izbrisan iz sudskog registra.

Također, nakon provedenog popisa 2023. godine, popisna komisija je dala prijedlog o otpisu kratkoročnih plasmana u iznosu od 7.500 KM, nakon čega je općinski načelnik 6. 3. 2024. godine donio Odluku na osnovu koje je izvršen otpis potraživanja po osnovu pozajmica u iznosu od 7.500 KM, s obzirom na to da je nad dužnikom zaključen stečajni postupak. Općina je navela da će nastaviti aktivnosti u vezi sa preostalim iznosom koji je iskazan na poziciji kratkoročnih plasmana.

Prema prezentovanim informacijama, Općina je u novembru 2022. godine angažovala ovlaštenog procjenitelja, koji je u januaru 2023. godine sačinio Elaborat o procjeni vrijednosti Općine Kladanj i zgrade Doma kulture Kladanj. Navedeno je da će se za ostala stalna sredstva aktivnosti procjene vrijednosti vršiti kontinuirano. Općina provodi aktivnosti s ciljem usaglašavanja podataka u Glavnoj knjizi i knjizi kapitalne imovine.

Prema prezentovanim informacijama, Općina je provela korektivna knjiženja potraživanja za komunalnu naknadu, tako da je saldo razgraničenja vezanih za ova potraživanja na 31. 12. 2022. bio 71.831 KM, a na 31. 12. 2023. godine 7.517 KM. Također, kratkoročne obaveze se knjigovodstveno evidentiraju na odgovarajućoj poziciji kontnog plana za budžetske korisnike. Međutim, nije nam prezentovana dokumentacija koja se odnosi na provođenje korektivnih knjiženja kojim su prethodno evidentirane kratkoročne obaveze preknjižene sa kratkoročnih razgraničenja gdje su bile evidentirane.



6. Izvršiti uvid u ranija knjiženja na kontima izvora sredstava, provesti korektivna knjiženja u skladu sa konstatovanim i izvršiti usaglašavanje vrijednosti stalnih sredstava i izvora stalnih sredstava.

Općina je navela da je ova preporuka realizovana. Uvidom u prezentovanu dokumentaciju utvrdili smo da je izvršen uvid u ranija knjiženja, da su provedene određene korekcije na poziciji izvora sredstava, koja se odnose na Sportsku dvoranu i zajednička ulaganja. Međutim, vrijednost stalnih sredstava u Bilansu stanja i izvora stalnih sredstava još uvijek nisu usaglašeni, tako da ne možemo potvrditi da je preporuka u potpunosti realizovana.

U cilju usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem stalnih sredstava sačinjene su popisne liste koje sadrže podatke o nazivu sredstva, inventurnom broju, kao i stanje po knjigama i stvarno stanje po količini i vrijednosti. Komisija je u Izvještaju o popisu konstatovala da nije bilo viškova i manjkova stalnih sredstava.

Odlukom načelnika od 12. 12. 2023. utvrđeno je vršenje godišnjeg popisa, formirane su popisne komisije, te su definisani rokovi vršenja popisa i dostavljanja izvještaja popisnih komisija. Zbirni izvještaj o izvršenom popisu sačinjen je u martu 2024. godine, a načelnik je 6. 3. 2024. donio Odluku o usvajanju izvještaja komisije i Odluku o otpisu i isknjižavanju stalnih sredstava, sitnog inventara i zastarjelih sumnjivih i spornih potraživanja. Osim odluke načelnika, Općinsko vijeće je 29. 3. 2024. godine Zaključkom usvojilo Izvještaj o izvršenom popisu. S obzirom na to da je konačni izvještaj o popisu usvojen nakon sačinjavanja godišnjih finansijskih izvještaja, ne možemo potvrditi da je stanje po popisu u potpunosti usaglašeno sa knjigovodstvenim stanjem. Općina je navela da su nakon usvajanja Izvještaja izvršili korektivna knjiženja i da su vrijednosti stalnih sredstava u potpunosti usaglašene, te da su stanja u Glavnoj knjizi usaglašena s pomoćnim evidencijama. U 2024. izvršena su knjiženja na pozicijama stalnih sredstava, sitnog inventara i potraživanja i obaveza, shodno donesenim odlukama nakon provedenog popisa.

7. Godišnjim popisom utvrditi stvarno stanje sredstava i obaveza, usaglasiti knjigovodstveno sa stvarnim stanjem, kako je propisano odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH

2.3 Nerealizovane preporuke

Općina Kladanj nije realizovala sljedeće preporuke:

Red. br.	PREPORUKA	KOMENTAR REVIZORA
1.	Sačinjavati Analizu iskaza uz godišnje finansijske izvještaje u skladu sa Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.	Analiza iskaza, koja je sačinjena uz godišnje finansijske izvještaje za 2022. i 2023. godinu, ne sadrži detaljno obrazloženje izvršenja budžeta s posebnim osvrtom na odstupanja, analizu stalnih sredstava, potraživanja i obaveza i druge propisane elemente. Zbog navedenog konstatujemo da ona nije sačinjena na način propisan članovima od 30. do 32. Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH ⁵ . Općina je u obrazloženju navela da se radi o kontinuiranoj aktivnosti, te da će u narednom periodu vršiti analizu stalnih sredstava, obaveza, i dr.
2.	Donositi godišnji plan i program održavanja i zaštite javnih cesta.	Općina nije realizovala ovu preporuku, niti je dostavila dokumentaciju koja potvrđuje da je poduzela aktivnosti na realizaciji, a u obrazloženju je navela da poduzima aktivnosti na izradi godišnjeg plana i programa održavanja i zaštite javnih cesta za narednu godinu.
3.	Javne prihode prikupljati preko depozitnog računa, te na kraju dana vršiti prijenos sredstava sa depozitnog na transakcijske račune, kako je to Zakonom o trezoru u FBiH predviđeno.	Uvidom u dostavljenu dokumentaciju i obrazloženje Općine utvrdili smo da je proveden postupak javne nabavke za bankarske usluge. Ugovorom je predviđeno otvaranje i vođenje depozitnog računa za prikupljanje javnih prihoda, transakcijskog, namjenskih podračuna, vođenje deviznog računa, platni promet, gotovinsko poslovanje i ostali poslovi vezani za poslovanje putem banke. Međutim, još uvijek nije osigurano da se svi javni prihodi uplaćuju na depozitni račun, koji se u skladu s odredbama Zakona o trezoru u FBiH na kraju radnog dana trebaju raspoređivati na transakcijske račune. Također, namjenska sredstva se i dalje odlukama načelnika periodično preusmjeravaju na namjenske podračune. Napominjemo da je Općina za navedenu preporuku navela da je neprovođiva, što nismo prihvatili, imajući u vidu da se odredbe Zakona o trezoru u FBiH, koje se odnose na uspostavljanje trezorskog sistema poslovanja, odnose i na općine.

⁵ „Sl. novine FBiH“, br. 69/14, 14/15, 4/16, 19/18



2.4 Preporuka po kojoj nije izvršena ocjena postupanja

Ocjena postupanja nije izvršena za sljedeću preporuku:

Red. br.	PREPORUKA	KOMENTAR REVIZORA
1.	Izvršiti ocjenu naplativosti kratkoročnih plasmana i u skladu sa utvrđenim, provesti odgovarajuća knjigovodstvena evidentiranja s ciljem njihovog fer i istinitog iskazivanja u finansijskim izvještajima.	Nije izvršena ocjena postupanja po ovoj preporuci s obzirom na to da je u periodu nakon izvršene revizije Općine za 2021. godinu utvrđeno da se ovaj iznos odnosi na osnivački ulog u JP „Komunalac“ d.d. Kladanj.

Na osnovu izvršenog praćenja konstatovano je da je, od ukupno 20 datih preporuka:

- devet realizovanih preporuka (45%);
- sedam djelimično realizovanih preporuka (35%);
- tri nerealizovane preporuke (15%);
- za jednu preporuku (5%) nije izvršena ocjena.

U Prilogu Izvještaja nalazi se Upitnik o postupanju po preporukama, u kojem je Općina dala ocjenu i komentar za svaku preporuku. Općina je ocijenila da je realizovano osam preporuka, osam djelimično, dvije preporuke su ocijenjene kao nerealizovane, a za dvije preporuke je navedeno da su neprovodive.

Na osnovu provedenog praćenja postupanja po preporukama utvrdili smo da se ocjene revizora ne razlikuju značajno od ocjene Općine. Zaključci revizora zasnivaju se na dostavljenoj dokumentaciji i revizorskim dokazima, i za svaku ocjenu dat je odgovarajući komentar.

3. POSTUPANJE OPĆINSKOG VIJEĆA

Uvidom u prezentovanu dokumentaciju utvrdili smo da je Općinsko vijeće upoznato sa Informacijom o finansijskoj reviziji Općine Kladanj za 2021. godinu i Planom realizacije preporuka Ureda za reviziju institucija u FBiH. S tim u vezi 21. 10. 2022. godine donesen je Zaključak, kojim je načelnik zadužen da putem resornih službi tromjesečno izvještava o realizaciji navedenog Plana.

Zaključkom od 31. 3. 2023. godine Općinsko vijeće je prihvatilo Informaciju o poduzetim mjerama iz Plana realizacije preporuka koja mu je dostavljena na razmatranje.

4. DODATNE PREPORUKE

Praćenjem postupanja po preporukama utvrdili smo da je u periodu od datuma Izvještaja finansijske revizije za 2021. godinu do 31. 12. 2023. značajan broj preporuka realizovan ili je djelimično realizovan, te dajemo sljedeću preporuku:

- **Općini Kladanj:**
 - **s ciljem poboljšanja sistema internih kontrola nastaviti sa aktivnostima na implementaciji preostalih preporuka iz Izvještaja o finansijskoj reviziji Općine Kladanj za 2021. godinu.**



5. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA

Na dostavljeni Nacrt izvještaja o praćenju postupanja po preporukama iz Izvještaja o finansijskoj reviziji Općine Kladanj za 2021. godinu Općina je 26. 9. 2024. dostavila komentar, uz dodatnu dokumentaciju.

Obrazloženja su data u vezi s preporukama koje se odnose na: sačinjavanje registra budžetskih korisnika, priznavanje namjenskih prihoda i Izvještaj o novčanim tokovima.

Uvažena su i inkorporirana u konačan Izvještaj obrazloženja koja se odnose na preknjiženje dijela namjenskih prihoda na vremenska razgraničenja, s obzirom na to da se radi o manje značajnom iznosu za koji je izvršena korekcija knjiženja u 2024. godini, te u vezi sa sačinjavanjem Izvještaja o novčanim tokovima, jer je Općina ovaj izvještaj izmijenila u dijelu u kojem su utvrđeni nedostaci.

U vezi sačinjavanja registra budžetskih korisnika Općina je navela da svake godine u propisanom roku donosi registar koji objavljuje u „Službenom glasniku“. Navedeno je i da je Općinskom vijeću dodijeljen isti identifikacioni broj kao i Općini, s obzirom na to da je, u skladu sa instrukcijama Porezne uprave FBiH, on brisan iz registra, te da će u narednom periodu izvršiti izmjene Registra budžetskih korisnika.

Osim toga, Općina je navela da prihvata preporuke koje su date u Izvještaju, te da će nastaviti sa aktivnostima na realizaciji preostalih nerealizovanih ili djelimično realizovanih preporuka.

Praćenje postupanja po preporukama obavio je revizorski tim u sastavu: Senad Hasičić – vođa tima, Lamija Sarač – članica tima, i Ela Marković – 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

Subjekt revizije:
Revidirana godina:

Općina Kladanj
2021.

Upitnik o postupanju po preporukama iz Izvještaja o finansijskoj reviziji za 2021. 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 “neprovodiva” potrebno je dati obrazloženje
		Da	Djelimično	Ne	Neprovodiva	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
1.	Sačiniti Registar proračunskih korisnika sukladno odredbama Pravilnika o utvrđivanju i načinu vođenja registra proračunskih korisnika Proračuna u FBiH i okončati aktivnosti na uspostavljanju rizničnog poslovanja sukladno odredbama Zakona o riznici u FBiH.		X			Općina Kladanj je sačinila Registar budžetskih korisnika za 2023 godinu i registar budžetskih korisnika za 2024 godinu. Ova aktivnost se obavlja kontinuirano svake godine. U općini Kladanj nisu se stvorili uslovi za uspostavljanje trezorskog poslovanja, budući da su za sistem trezorskog poslovanja odnosno za njegovu uspostavu potrebna finansijska sredstva koja općina nije u mogućnosti sama finansirati. Za uspostavu Trezora također je potrebna i tehnička podrška u smislu softvera i hardvera kao i edukacija kadrovskog osoblja koje bi radilo na tim poslovima. Da bi se otklonila ovaj nedostatak, za uspostavu trezorskog poslovanja, Općini Kladanj je potrebna finansijska podrška sa viših nivoa vlasti/viših instanci. Trezor bi trebao funkcionisati kao jedinstveni sistem od nivoa Federacije, preko kantona pa do općina, kako bi i finansijsko izvještavanje imalo smisla kada se radi o konsolidaciji finansijskih izvještaja. Također, mišljenja smo da nadležna ministarstva finansija (Tuzlanskog kantona ili Federacija BiH) treba da organizuju adekvatnu edukaciju lica, odnosno uposlenika/novouposlenih koji bi radili u sistemu trezora. Općinsko vijeće je upoznato sa Informacijom o finansijskoj reviziji Općine Kladanj i Planom realizacije preporuka Ureda za reviziju, OV Zaključkom je prihvatilo informaciju o poduzetim mjerama iz Plana realizacije Preporuka. Angažovano je stručno lice (ovlašteni revizor) za pružanje usluga za otklanjanje nedostataka i izvršavanja preporuka Ureda za reviziju Institucija FBiH.
2.	Uspostaviti registar rizika i vršiti kontinuiranu procjenu rizika, sačiniti mape procesa, donijeti nedostajuće unutarnje akte i dosljedno ih primjenjivati, s ciljem uspostavljanja sustava unutarnjih kontrola sukladno Zakonu o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru FBiH.					Općina Kladanj je u fazi implementacije Finansijskog upravljanja i kontrole (FUK), imenovan je koordinator FUK-a, poduzete su aktivnosti oko uspostave Sistema FUK-a, a obzirom da je to process koji zahtjeva određeni vremenski period, predviđena je edukaciju osoba koje su uključene u FUK. Ova aktivnost će se kontinuirano sprovođiti svake godine. Angažovan je konsultant za pružanje usluga za uspostavljanje knjige mape poslovnih procesa, i konsultant za pružanje usluga za uspostavu knjige rizika Općine Kladanj. Uspostavljena je "Knjiga poslovnih procesa Općine Kladanj" broj: 02-11-2971/23 od 30.11.2023 godine, i uspostavljen je "Registar rizika Općine Kladanj" broj: 02-11-612/24 od 07.03.2024 godine. Knjigu poslovnih procesa općine Kladanj i Registar rizika Općine Kladanj, Koordinator za FUK ažurirao kroz PIFC aplikaciju.

3.	Sačiniti Plan integriteta s ciljem smanjenja rizika nastanka korupcije i drugih nepravilnosti.	X				Općina Kladanj je sačinila Plan integriteta Općine Kladanj sa 29.12.2023. godine. U prilogu Plan integriteta Općine Kladanj sa Odlukom o usvajanju br. 02-04-3251/23 od 29.12.2023. godine.
4.	Poštovati odredbe Zakona o proračunima u FBiH u dijelu koji se odnosi na rokove izrade proračuna, planiranja rashoda i izdataka po izvorima financiranja, planiranja pokriva deficita, te sačinjavanja operativnih planova i planova novčanih tokova.		X			Općina Kladanj je u dijelu donošenja nacrtu budžeta ispoštovala Zakon o budžetima FBiH u smislu rokova izrade. Vezano za preporuku br.1 koja nije u cijelosti sprovedena zbog čega nacrt budžeta kao ni budžet ne sadrži rashode i izdatke po izvorima finansiranja, rashodi se plairaju kroz organizacionu, ekonomsku i funkcionalnu klasifikaciju. Općina Kladanj je imenovala Odbor za likvidnost budžeta općine Kladanj (Rješenje br. 02-11-3229/22 od 30.12.2022. godine). Sačinjavaju se operativni planovi i planovi novčanih tokova. Ova aktivnost se obavlja kontinuirano svake godine. Zaključkom broj: 01-11-2632/22 od 21.10.2022 godine OV je prihvatilo Nacrt budžeta za 2023 godinu (mišljenje Ministarstva finansija TK-a). Iz Saziva sjednice OV red.br.4 vidljivo je da je Nacrt budžeta blagovremeno dostavljen OV na razmatranje i usvajanje. Zaključkom broj: 01-11-2652/23 od 31.10.2023 godine OV je prihvatilo Nacrt budžeta za 2024 godinu (mišljenje Ministarstva finansija TK-a). Iz Saziva sjednice OV red.br.4 vidljivo je da je Nacrt budžeta blagovremeno dostavljen OV na razmatranje i usvajanje.
5.	Sačinjavati Analizu iskaza uz godišnja financijska izvješća sukladno Pravilniku o financijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna u FBiH.			X		Narativni dio (obrazloženje Budžeta) uz finansijske izvještaje za 2022. g. i 2023.g. predati su, ministarstvu finansija TK-a. U prilogu se nalazi detaljno obrazloženje izvršenja budžeta kako prihoda tako i rashoda, obzirom da se radi o kontinuiranoj preporuci aktivnosti će se nastaviti u narednom periodu uz analizu stalnih sredstava, potraživanja, obaveza i dr.
6.	Neurošene namjenske prihode u obračunskom razdoblju iskazivati na poziciji razgraničenih prihoda i prenositi ih u proračun naredne godine, sukladno Zakonu o proračunima u FBiH.		X			Neurošene namjenske prihode (387.200 KM) za koje u postupku revizije konstatovana preporuka, su namjenski utrošeni na sledeći način: 25.000 KM od strane Fed.min.raseljenih osoba i izbjeglica (utrošeno u 2023.g.), 100.000 KM od strane Ministarstva za kulturu, sport i mlade TK-a za sufinansiranje rekonstrukcije i opremanje sportskih objekata, iznos od 42.200,00 KM odnosi se na sredstva od strane Ministarstva prostornog uređenja i zaštite okolice TK-a za sufinansiranje projekta sanacija fasade i krova poslovno stambenog objekta u ulici Kladanjske brigade, sredstva u iznosu od 220.000,00 KM od strane Federalnog ministarstva finansija za realizaciju projekta izgradnja objekta sportske dvorane u Kladnju su utrošena u 2022.g. Neurošene namjenske prihode u 2023.g. iskazani na poziciji razgraničenih prihoda i preneseni u budžet za narednu godinu.
7.	Poreze i doprinose na naknade za rad zaposlenika u povjerenstvima obračunavati kao oporezivi prihod od nesamostalne djelatnosti, sukladno Zakonu o porezu na dohodak i Zakonu o doprinosima.	X				Poreze i doprinose na naknade za rad zaposlenika u komisijama obračunavali su se kao oprezivi prihod nesamostalne djelatnosti u skladu sa navedenim zakonima. Navedena aktivnost je u potpunosti realizovana, naknade uposlenika na temelju angažmana po bilo kojem temelju a u vezi sa nesamostalnom djelatnošću oporezuju se sa punim doprinosima od 07/2022 i tokom cijele 2023.g. Pribavljeno je Mišljenje Fed.min.finansija (04-02-4-8414/23 od 22.01.2024.g.)Ja na osnovu zahtjeva Saveza općona i gradova FBiH, da se primanja na osnovu članstva u komisijama imaju karakter primanja iz osnova drugih vrsta samostalne djelatnosti i povremenog nesamostalnog rada oporezuju se sa "malim"doprinosima.
8.	Donositi godišnji plan i program održavanja i zaštite javnih cesta.			X		Nadležna služba tokom godine provodi javne nabavke za ljetno i zimsko održavanje lokalnih i nekategorisanih puteva na području općine Kladanj, a jedan dio održavanja lokalnih puteva i ulica, Programom finansiranje komunalnih djelatnosti povjerava JP Komunalac d.d. Kladanj, čiji je osnivač općina Kladanj. Poduzimaju se aktivnosti u vezi izrade godišnjeg plana i programa održavanja i zaštite javnih cesta za narednu godinu.



9.	Javne prihode prikupljati preko depozitnog računa, te na kraju dana vršiti prijenos sredstava sa depozitnog na transakcijske račune, kako je to Zakonom o riznici u FBiH predviđeno.			x	Općina Kladanj je provela postupak javne nabavke za bankarske usluge i predviđen je depozitni računa za prikupljanje javnih prihoda ali se sredstva ne prikupljaju preko depozitnog računa. Javni prihodi se uplaćuju na transakcijski račun ali se redovno namjenska sredstva - posebna naknada za zaštitu od prirodnih i drugih nesreća prebacuju na namjenski podračun "Sredstva za zaštitu prirodnih i drugih nesreća".
10.	Izvršiti preknjiženje dospjelih potraživanja na sumnjiva i sporna, te pravovremeno poduzimati aktivnosti na njihovoj naplati, sukladno Zakonu o proračunima u FBiH i Računovodstvenim politikama za federalne proračunske korisnike i riznicu.	x			Izvršena su preknjižavanja dospjelih potraživanja na sumnjiva i sporna potraživanja u skladu sa preporukama Ureda za reviziju. Za navedenu preporuku poduzimaju se aktivnosti za njihovu naplatu. Ova preporuka se kontinuirano provodi u 2022 i 2023.g. Utvrđeno je da je izvršeno preknjižavanje sa konta 131111 – kratkoročna potraživanja na konto 131351 – sumljiva i sporna potraživanja. Izvršene su i spravke knjiženja kratkoročna potraživanja/sumljiva i sporna potraživanja, tako da su u potpunosti otklonjene primjedbe Ureda za reviziju vezane za potraživanja u 2022. godini. U narednom periodu popisna komisija predložila je preknjižavanje potraživanja kojima je istekao rok za naplatu (koji ne može biti duži od šest mjeseci) na sumnjiva i sporna potraživanja. Kontinuirano se sprovode aktivnosti na njihovoj naplati.
11.	Izvršiti ocjenu naplativosti kratkoročnih plasmana i sukladno utvrđenom, provesti odgovarajuća knjigovodstvena evidentiranja s ciljem njihovog fer i istinitog iskazivanja u financijskim izvješćima.		x		Na poziciji Kratkoročni plasmana iskazani iznos od 103.206,00 KM popisna komisija 2022. godine je konstatovala da se radi o plasmanima iz 2004 i ranijih godina, te iskazati na poziciji sumljivih i spornih potraživanja po datim kreditima kto. 141141. U toku 2023. godine kratkoročni plasmani iskazani su na poziciji sumljivih i spornih, te na osnovu Odluku o otpisu zastarjelih potraživanja, akontacija, obaveza i plasmana, izvršen je otpis sumljivih i spornih potraživanja (kratkoročnih plasmana i pozajmnica) u ukupnom iznosu od 55.364,19 KM. U 2024.g. na osnovu Izvještaja o izvršenom popisu za 2023 godinu i Odluke za otpis sumljivih i spornih potraživanja (kratkoročnih plasmana i pozajmnica) u iznosu od 7.500,00 KM. Nastavit će se vršiti ocjena naplativosti kratkoročnih plasmana.
12.	Stalna sredstva koja nisu u upotrebi (investicije u toku) knjigovodstveno evidentirati na kontima glavne grupe 0116 – Sredstva u pripremi, te provesti korektivna knjiženja koja se odnose na raniji obračun amortizacije za sredstva koja nisu stavljena u upotrebu.	x			Na osnovu Rješenja o odobrenju za upotrebu dijela građevine br.05/2-19-3-2991/21 od 05.05.2021 i rješenja o odobrenju za upotrebu dijela građevine br.05/2-19-3-3205/22 od 30.12.2022. godine objekat sportske dvorane je stavljen u upotrebu (0112/0116). Postupljeno je po uputama revizije (-0112/0116) izvršene su ispravke amortizacije i knjiženja faktura /situacija tako da je navedena nepravilnost otklonjena u potpunosti.
13.	Osigurati potrebnu dokumentaciju za knjigovodstveno evidentiranje nekretnina u glavnu knjigu Općine, izvršiti procjenu njihove vrijednosti, te izvršiti usuglašavanje podataka u Glavnoj knjizi i knjizi kapitalne imovine.		x		Općina Kladanj je angažovala ovlaštenog procjenitelja koji je izvršio procjenu vrijednosti zgrade općine Kladanj i Doma kulture i knjigovodstveno su iskazane procijenjene vrijednosti ovih objekata (0112/5111), te je izvršeno usuglašavanje podataka u Glavnoj knjizi i knjizi kapitalne imovine. Za ostala stalna sredstva aktivnosti će se vršiti kontinuirano. Shodno navedenom izvršeno je odgovarajuće knjiženje.
14.	Izvršiti procjenu naplativosti iskazanih vrijednosnih papira i shodno nalazima provesti korektivna knjiženja.			x	Učinjena je greška od strane Ureda za reviziju po pitanju ove stavke. Dakle, ne radi se o ratnim potraživanjima već o dionicama Općine Kladanj u JP Komunalac DD Kladanj. Općina Kladanj ima na poziciji vrijednosnih papira evidentiran iznos od 346.156 KM, što predstavlja 51% dionica u JP Komunalac DD Kladanj.



15.	Provesti korekcije ranijih knjiženja na kontima vremenskih razgraničenja, a poslovne promjene na kontima kratkoročnih tekućih obveza i kratkoročnih razgraničenja knjigovodstveno evidentirati sukladno Pravilniku o knjigovodstvu proračuna u FBiH.	x				Na poziciji vremenskih razgraničenja – razgraničeni prihodi potraživanja po osnovu komunalne nakande u iznosu od 517.861,00 KM na dan 31.12.2021. godine nakon provedenih knjiženja i isknjižavanja potraživanja po osnovu komunalne naknade na osnovu sudskih rješenja, saldo na dan 31.12.2022 .godine na poziciji potraživanja po osnovu komunalne naknade iznosi 71.831,00 KM a na dan 31.12.2023.godine iznosi 7.517,00 KM. Neurošeni namjenski transferi iz 2021 u iznosu 387.200 KM objašnjenje dato u preporuci br.6.
16.	Obveze po osnovu dugoročnih kredita i povezana potraživanja knjigovodstveno evidentirati, sukladno odredbama Pravilnika o knjigovodstvu proračuna u FBiH, te Federalnom ministarstvu financija dostavljati kvartalna izvješća o stanju unutarnjeg i vanjskog duga i garancijama.	x				Dugoročne ovaveze po osnovu kredita za izgradnju regionalne deponije i s njim povezana potraživanja/plasmani iskazani su u glavnoj knjizi u 2022 .godini a obaveza slanja ministarstvu finansija se izvršava po isteku kvartalnog perioda kako je definisano pravilnikom.
17.	Izvršiti uvid u ranija knjiženja na kontima izvora sredstava, provesti korektivna knjiženja sukladno konstatiranom i izvršiti usuglašavanje vrijednosti stalnih sredstava i izvora stalnih sredstava.	x				Stalna sredstva u bilansu stanja koja se odnose na zgrade, šume, zemljište,ceste i mostovi u potpunosti su usaglašena sa izvorima stalnih sredstava a stanje u glavnoj knjizi u potpunosti odgovara stanju u pomoćnim evidencijama. Ispravka vrijednosti sportske dvorane za koju je izvršen obračun amortizacije izvršena je korekcija knjiženja, jer se radilo o objektu u pripremi a nakon što je objekat stavljen u upotrebu provedena su odgovarajuća knjiženja. Iz priloženih kartica prometa konta 021152 "Učešće u zajedničkim ulaganjima" iz 2004/2005 (93.500,00 KM) i 02115201 "UNDP - trotoari JU MŠC Kladanj" 2011 godine (20.890,55 KM) što ukupno iznosi 114.390,55 KM knjigovodstveno su evidentirana na pozicija izvora sredstava (511111) i to 2004 (35.000) 2005 (58.500) 2011 (20.890,55)
18.	Godišnjim popisom utvrditi stvarno stanje sredstava i obveza, usuglasiti knjigovodstveno sa stvarnim stanjem, kako je propisano odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbe o računovodstvu proračuna u FBiH i Pravilnika o knjigovodstvu proračuna u FBiH.	x				Izveštaj o popisu je sačinjen i dostavljen naknadno na razmatranje i usvajanje općinskom vijeću. Nakon što je navedeni izvještaj usvojen sprovedena su korektivna knjiženja. Vrijednost stalnih sredstava utvrđenih popisom (zgrade, šume, zemljište,ceste i mostovi) je usaglašena sa iskazanim stanjima u glavnoj knjizi i pomoćnim evidencijama i izvršeno je usklađivanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine, osim dijela koji se odnosi na stalna sredstva – oprema.
19.	Izvjeshće o novčanim tijekovima sastavljati sukladno odredbama Pravilnika o finansijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna u FBiH.	x				Prihodi i primici koji su knjiženi na kratkoročnim razgraničenjaima (naknade po osnovu opće korisnih funkcija šuma) u iznosu od 264.082,00 KM u toku 2021. godine su isknjiženi sa kratkoročnih razgraničenja. Revidirani izvještaj o novčanom toku za 2023 godinu sastavljen je u skladu sa odredbama Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.
20.	Provesti postupak javne nabave bankarskih usluga sukladno odredbama Zakona o javnim nabavama i Zakona o riznici u FBiH.	x				Postupak javne nabavke bankarskih usluga proveden u skladu sa zakonom o javnim nabavkama i Zakonom o trezoru FBiH.

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.

Neprovedivo-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).

Kladanj, 25.03. 2024. godine

Napomena:



Odgovorno lice
Čavkunović Jusuf, Općinski Načelnik
(puno ime i prezime, radno mjesto)