

BOSNA I HERCEGOVINA
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE
ZENIČKO-DOBOJSKI KANTON
GRAD ZAVIDOVIĆI
Služba za internu reviziju



Broj: 09-45-24/25-AP-13
Datum: 27.2.2025. godine

GRADONAČELNICA
- O v d j e -

PREDMET: Izvještaja o realizaciji preporuka koje su naložene u Izvještaju o finansijskoj reviziji Grada Zavidovići za 2023. godinu

U skladu sa članom 17. Zakona o internoj reviziji koji definiše obavezu Službe za internu reviziju da prati implementaciju preporuka revizije datih u Izvještajima revizije – Izvještaj o finansijskoj reviziji Grada Zavidovići za 2023. godinu, u prilogu akta dostavljamo Vam pregled preporuka sa stepenom i ocjenom realizacije istih.

S poštovanjem!

Dostavljeno:

1. Gradonačelnica
2. U spis.

Obradio
interni revizor: _____
(Sunija Ramić dipl.ecc)

POMOĆNIK GRADONAČELNICE
(po ovlaštenju Gradonačelnice
br.02-30-447/25-AP-2,
od 21.02.2025. godine)

Sunija Ramić dipl.ecc.

Redni broj	Preporuka	Aktivnosti i mjere za usvajanje preporuke	Status mjere
1	Nastaviti pokrenute aktivnosti na uključivanju javnih ustanova u Registar budžetskih korisnika i trezorski način poslovanja, shodno odredbama Zakona o trezoru u FBiH i Pravilnika o utvrđivanju i načinu vođenja registra budžetskih korisnika budžeta u FBiH.	1. Odluka o načinu i kriterijima za uspostavu Registra budžetskih korisnika Općine Zavidovići usvojena 2019. godine	Realizovana
		2. Usvojen Pravilnik o uspostavi trezorskog načina poslovanja;	Realizovana
		3. Registar budžetskih korisnika sa javnim ustanovama koje ulaze u sastav trezora od 01. 01. 2026. godine;	U toku
2	Izvršiti identifikovanje i procjenu rizika, te uspostaviti registar rizika u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH, donijeti nedostajuće akte i postojeće usaglasiti shodno promjeni statusa i važećim propisima.	1. Usklađivanje internih akata i procedura u vezi sa promjenom statusa Općine u Grad Zavidovići;	U toku
		2. Usvajanje Statuta Grada;	Nerealizovana
		3. Ukinuti ID brojeve Službi Gradske uprave;	Realizovana
		4. Identifikacija procesa Gradske uprave i uspostava Mape procesa;	Realizovana
		5. Identifikacija rizika i uspostava Registra rizika;	Nerealizovana
		6. Plan aktivnosti za uspostavu FUK-a	U toku
3	Nastaviti aktivnosti na uspostavljanju jedinice interne revizije u skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH.	1. Imenovanje Rukovodioca Službe za internu reviziju;	Nerealizovana
		2. Angažovanih više od jednog zaposlenika u Službi za internu reviziju	Nerealizovana
4	Osigurati mišljenje nadležnog ministarstva finansija prije upućivanja Nacrta budžeta prema Vijeću, a rashode planirati i knjigovodstveno evidentirati u skladu s kontnim planom koji je dio Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH.	1. Pri donošenju budžeta za 2024. godinu osigurana je blagovremna primjena propisanog budžetskog kalendara i nastaviti ubuduže	Realizovana
		2. Kategorije konta tekućih i kapitalnih transfera su usklađene sa Kontnim planom budžetskih korisnika u okviru kategorije glavne grupe konta 614000 koja je razrađena prema primaocima transfera	Realizovana
5	Ocjenjivanje državnih službenika i namještenika vršiti u roku koji je utvrđen Zakonom o državnoj službi u FBiH i Zakonom o namještenicima u organima države službe u FBiH.	1. Ocjenjivanje državnih službenika se vrši tokom mjeseca januara. Rok za dostavu ocjene određen do 15. 01. tekuće za prethodnu godinu.	Realizovana
		2. Ocjenjivanje vršiti u skladu sa zakonskom regulativom;	Realizovana

6	Uspostaviti adekvatnu i suštinsku kontrolu nad namjenskim utroškom sredstava za sportska udruženja u skladu sa Programom utroška sredstava planiranih u Budžetu Grada.	1. Korekcije i usaglašavanje dokumenta Program utroška sredstava;	Realizovana
		2. Umanjena isplata prvih tranši sportskim klubovima 2025. godine za neadekvatno opravdane utroške iz prethodnog perioda.	Realizovana
		3. Izrada Pravilnika o načinu dodjele i pravdanja sredstava, kojim će se precizirati način izvještavanja, kao i troškovi koji se mogu pravdati za sva udruženja i NVO	U toku
7	Intenzivirati aktivnosti na ocjeni naplativosti potraživanja iz ranijeg perioda i na osnovu konstatovanog za neizvjesna i nenaplativa poduzeti mjere u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH, s ciljem realnog iskazivanja potraživanja u finansijskim izvještajima.	1. Usvojene Procedure o rokovima i načinu izdavanja, evidentiranja, dostavi i naplata potraživanja Grada Zavidovići (Sl glasnik Grada Zavidovići 03/24)	Realizovana
		2. Koninuirano utvrđivanje i dokumentovanje iznosa sumnjivih i spornih potraživanja;	U toku
		3. Odluka za otpis dijela sumnjivih i spornih potraživanja zaključno sa 2013. godinom;	Realizovana
8	Nastaviti aktivnosti u vezi sa analizom stalnih sredstava, utvrđivanjem i identifikacijom imovine koja je u vlasništvu/posjedu Grada, te na osnovu konstatovanog provesti odgovarajuća knjiženja i uspostaviti evidenciju u poslovnim knjigama u skladu s propisima.	1. Uspostava ZK uložaka i Registar imovine Grada Zavidovići;	U toku
		2. Odluka o otpisu stanova SIZ-a koji nisu u vlasništvu Grada	Realizovana
		3. Započeti aktivnosti na sistemskom evidentiranju i knjiženju javnih dobara Grada (rasvjeta, vodovodi, nekategorisani putevi i sl...)	Nerealizovana
9	Preispitati osnovanost iskazivanja obaveza iz ranijeg perioda, te shodno konstatovanom i na osnovu relevantne dokumentacije provesti odgovarajuća knjigovodstvena evidentiranja u cilju realnog iskazivanja u finansijskim izvještajima.	1. Utvrđivanje analitike predmetnih obaveza iz ranijeg (ratnog) perioda;	Realizovana
		2. Odluka o otpisu utvrđenih obaveza,	U toku
10	Godišnjim popisom utvrditi stvarno stanje imovine i obaveza, te izvršiti usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem u	1. Elaboratom je utvrđeno da su popisne komisije izvršile usklađivanje potraživanja, obaveza, stanova, šuma, zemljišta i opreme;	Realizovana

	skladu sa Zakonom o računovodstvu i reniziji u FBiH.	2. Nastaviti aktivnosti usklađivanja za ostala javna dobra i infrastrukturu.	Nerealizovana
11	Izveštaj o novčanim tokovima sačinjavati u skladu s odredbama Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.	1. Preporuka je sačinjena zbog toga što je tokom 2023. godine izvršena zamjena nekretnina i to u iznosu od 646.356 KM po osnovu ugovora o zamjeni nekretnina između Grada i „Prevoz putnika“ d.o.o. i iznosu od 10.150 KM na osnovu ugovora o zamjeni nekretnina sa Cvrčak Jasminom, za što nije bilo finansijskog prometa.	Realizovana
12	Prilikom planiranja i pokretanja javnih nabavki voditi računa o građevinskoj sezoni, a tenderskom dokumentacijom definisati uslove za kvalifikaciju učesnika srazmjerno predmetu nabavke, u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama.	1. Plan javnih nabavki redovno ažurirati	Realizovana
		2. Ažurirati Pravilnik o internim procedurama u postupku javnih nabavki roba, usluga i radova i direktnom sporazumu ("Službeni glanik Grada Zavidovići" broj 1/22);	Nerealizovana
		3. Potrebno je usvojiti akte i procedure, kojima bi se dodatno uredila oblast realizacije ugovora.	Nerealizovana
13	Osigurati primjenu odredbi zaključenih ugovora, naročito u dijelu koji se odnosi na količine i cijene utvrđene tenderskom dokumentacijom, rokove uvođenja u posao i izvođenja radova.	1. Potrebno je usvojiti i donijeti Proceduru za aktiviranje garancije za dobro izvršenje posla, te Procedure za naplatu penala i kaznenih odredbi iz ugovora, a u skladu sa regulativom koja definiše ovu oblast.	Nerealizovana

Obradio

interni revizor: _____

(Sunija Ramić dipl.ecc)

Služba za internu reviziju
Grada Zavidovići