



IZVJEŠĆE FINANCIJSKE REVIZIJE

PRAĆENJE POSTUPANJA PO PREPORUKAMA IZ IZVJEŠĆA O FINANCIJSKOJ REVIZIJI OPĆINE VOGOŠĆA ZA 2021. GODINU

Broj: 01-02-07-11-2-3570-5/26



Sarajevo, srpanj 2026. godine





SADRŽAJ

I.	IZVJEŠĆE NEZAVISNOG REVIZORA	1
II.	IZVJEŠĆE O POSTUPANJU PO PREPORUKAMA.....	3
1.	UVOD	3
2.	OCJENA POSTUPANJA PO PREPORUKAMA.....	5
2.1	Realizirane preporuke	5
2.2	Djelomično realizirane preporuke	8
2.3	Nerealizirane preporuke.....	9
3.	POSTUPANJE OPĆINSKOG VIJEĆA	9
4.	DODATNE PREPORUKE	10
5.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠĆA	10
6.	PRIVITAK	11



I. IZVJEŠĆE NEZAVISNOG REVIZORA

Predmet

Ured za reviziju institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine proveo je praćenje postupanja po preporukama iz **Izvjeshća o finansijskoj reviziji Općine Vogošća za 2021. godinu**,¹ sukladno odredbama Zakona o reviziji institucija u FBiH („Službene novine FBiH“, br. 22/06), sukladno INTOSAI Okviru profesionalnih objava² i Proceduri za praćenje postupanja po preporukama iz izvješća o finansijskoj reviziji.

Vrhovne revizijske institucije imaju važnu ulogu u praćenju poduzetih mjera subjekta revizije shodno ISSAI-ju 100 – Temeljni 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 Vogošća odgovoran je za pripremu programa provođenja danih preporuka, za provođenje i za izvješćivanje o provedbi.

Odgovornost revizora

Naša odgovornost je da provedemo praćenje i damo ocjenu i zaključak o postupanju po danim preporukama. Praćenje podrazumijeva proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza kako bi se utvrdilo je li subjekt revizije i u kojoj mjeri poduzeo aktivnosti s ciljem otklanjanja utvrđenih neusklađenosti, slabosti i propusta koji su identificirani u revizijskom izvješću.

Meksička deklaracija³ daje slobodu VRI⁴ da iznose zapažanja i daju preporuke u izvješćima o reviziji. Također, Deklaracijom se nalaže postojanje efektivnih mehanizama za praćenje postupanja po preporukama VRI, odnosno da VRI imaju vlastiti unutarnji sustav 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/povjerenstava 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 izvješćivati o poduzetim 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 danim preporukama.

Neovisni smo od Općine Vogošća sukladno ISSAI-ju 130 – Etički kodeks, i ispunili smo etičke odgovornosti.

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

¹ Broj: 01-02-07-11-2-2630-7/21

² Odluka o usvajanju i objavi INTOSAI Okvira profesionalnih objava („Sl. novine FBiH“, broj 17/25). INTOSAI Okvir profesionalnih objava (engl. IFPP) čine tri razine 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 temelju praćenja postupanja po preporukama iz **Izvješća o financijskoj reviziji Općine Vogošća za 2021. godinu** utvrđeno je da, od ukupno 12 danih preporuka:

- **osam preporuka je realizirano (67%);**
- **tri preporuke su djelomično realizirane (25%);**
- **jedna preporuka je nerealizirana (8%).**

Na temelju prikupljenih revizijskih dokaza i izvršene ocjene postupanja po preporukama, zaključeno je da su poduzeti koraci na realizaciji danih preporuka, s obzirom na to da je najveći dio realiziran/djelomično realiziran, dok je jedna preporuka nerealizirana. Preporučuje se nastavak rada i intenziviranje aktivnosti na realizaciji preostalih preporuka, s ciljem jačanja sustava unutarnjih kontrola i otklanjanja utvrđenih nepravilnosti.

Sarajevo, 15. 7. 2026. godine

ZAMJENICA GENERALNOG REVIZORA

Nina Džidić, s. r.

GENERALNI REVIZOR

Mirza Kudić, s. r.



II. IZVJEŠĆE O POSTUPANJU PO PREPORUKAMA

1. UVOD

Ured za reviziju institucija u FBiH (u daljnjem tekstu: Ured za reviziju) izvršio je financijsku reviziju Općine Vogošća (u daljnjem tekstu: Općina) za 2021. godinu, sačinio Izvješće o izvršenoj reviziji i dao mišljenje s rezervom o financijskim izvješćima i mišljenje s rezervom o usklađenosti poslovanja sa zakonskim i ostalim propisima. U Izvješću je dano 12 preporuka s ciljem otklanjanja uočenih propusta i nedostataka.

Općina je postupila sukladno članku 16. točka 3. Zakona o reviziji institucija u FBiH i obavijestila Ured za reviziju o poduzetim radnjama radi prevladavanja nepravilnosti identificiranih u revizijskom izvješću.

Praćenjem su obuhvaćene aktivnosti subjekta na implementaciji preporuka do 30. 6. 2025. godine, a uvažene su i informacije o poduzetim aktivnostima do sačinjavanja ovog Izvješća. Podaci i informacije o poduzetim 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. Ako relevantna dokumentacija nije dostavljena uz Upitnik ili do okončanja praćenja postupanja po preporukama, smatra se da aktivnosti na realizaciji preporuka nisu poduzete.

Analizom dostavljene dokumentacije, odgovora na Upitnik i informacija dobivenih na temelju provedenih intervjua izvršena je ocjena postupanja po preporukama, koja je klasificirana prema sljedećim kategorijama:

- **realizirana preporuka**
- **djelomično realizirana preporuka**
- **nerealizirana preporuka**
- **preporuka za koju nije izvršena ocjena postupanja**



U tablici je pregled danih preporuka u **Izvešću o financijskoj reviziji Općine Vogošća za 2021. godinu**, koje su predmet praćenja:

REDNI BROJ	PREPORUKA	POGLAVLJE/ TOČKA
1.	Implementirati uspostavljeni sistem internih kontrola u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH.	4.
2.	Uspostaviti Jedinicu interne revizije u skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH.	4.
3.	Rashode i izdatke Budžetom planirati i knjigovodstveno evidentirati prema klasifikaciji kontnog plana koji je dio Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH.	5.
4.	Prihode i primitke priznavati kada su mjerljivi i raspoloživi, odnosno uplaćeni na Jedinstveni račun Trezora.	6.1.1.3
5.	Dodjelu transfera za sport i boračkim udruženjima vršiti na osnovu jasno utvrđenih kriterija, te internim aktom urediti način utvrđivanja visine sredstava u odnosu na dodijeljeni broj bodova.	6.1.2.3
6.	U Jedinstveni račun trezora uključiti sve transakcijske račune, a poslovne promjene koje se na njih odnose knjigovodstveno evidentirati u okviru Glavne knjige trezora, u skladu sa Zakonom o trezoru u FBiH.	6.2.1
7.	Ugovore s obveznicima naknada za uređenje građevinskog zemljišta i rente zaključivati u skladu s Odlukom o građevinskom zemljištu.	6.2.1
8.	Utvrđiti osnov iskazivanja pretplata na kupcima i u skladu s konstatovanim provesti korektivna knjiženja, potraživanja dospjela za plaćanje preknjižavati na sumnjiva i sporna, te pravovremeno poduzimati aktivnosti na njihovoj naplati.	6.2.1
9.	Računovodstvenim politikama Općine urediti procjenjivanje bilansnih pozicija stalnih sredstava, dosljedno ih se pridržavati, te nastaviti aktivnosti na njihovoj procjeni i knjigovodstvenom evidentiranju.	6.2.2
10.	Popisom utvrditi stvarno stanje novčanih sredstava i potraživanja, te izvršiti usklađivanje njihovog stvarnog sa knjigovodstvenim stanjem, kako je predviđeno Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.	6.2.5
11.	Osigurati poštovanje odredbi zaključenih ugovora sa dobavljačima u dijelu koji se odnosi na ugovorene rokove za uvođenje u posao.	7.
12.	Vršiti procjenu potencijalnih potraživanja i obaveza i iskazivati ih u okviru vanbilansne evidencije.	8.



2. OCJENA POSTUPANJA PO PREPORUKAMA

Na temelju izvršenog praćenja konstatirano je da, od ukupno 12 danih preporuka:

- osam preporuka je realizirano (67%);
- tri preporuke su djelomično realizirane (25%);
- jedna preporuka je nerealizirana (8%).

U privitku ovog Izvješća nalazi se upitnik o postupanju u kojem je Općina dala ocjenu i komentar za svaku preporuku, te ocijenila da je realizirala devet preporuka, da je dvije preporuke djelomično realizirala i da jednu nije realizirala.

Na temelju provedenog praćenja postupanja po preporukama utvrdili smo da se ocjene revizora razlikuju od ocjene Općine. Zaključci revizora zasnivaju se na revizorskim dokazima i danim obrazloženjima odgovornih osoba, i za svaku ocjenu dan je odgovarajući komentar.

2.1 Realizirane preporuke

Općina je realizirala sljedeće preporuke:

Red. br.	PREPORUKA	KOMENTAR REVIZORA
1.	Implementirati uspostavljeni sistem internih kontrola u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH.	U Izvješću o finansijskoj reviziji za 2021. godinu konstatirano je da uspostavljene unutarnje kontrole u pojedinim slučajevima nisu funkcionirale, što je rezultiralo pogrešnim iskazivanjima u finansijskim izvješćima. S tim u vezi, dane su i dvije preporuke (broj 3. i 4. u pregledu danih preporuka). Budući da je Općina realizirala navedene preporuke, ocijenjeno je da je sustav unutarnjih kontrola unaprijeđen u tom dijelu.
2.	Rashode i izdatke Budžetom planirati i knjigovodstveno evidentirati prema klasifikaciji kontnog plana koji je dio Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH.	Izdaci za rekonstrukciju i investicijsko održavanje, kao i izdaci za tekuće održavanje lokalnih i nekategoriziranih putova, ljetno i zimsko održavanje putova, te sanacija klizišta i vodovodne mreže) Proračunom za 2025. godinu planirani su i evidentirani na poziciji izdataka za nabavu stalnih sredstava, kako je to i predviđeno Pravilnikom o knjigovodstvu proračuna u FBiH. Na poziciji kapitalnih transfera drugim razinama vlasti planirana su i evidentirana sredstva za izgradnju i rekonstrukciju vodovodnih mreža.



	Odnose se na fakture izdane na temelju ugovora koje je Općina zaključila za izvođenje ovih radova, a čiju vrijednost stalnog sredstva je KJKP „Vodovod i kanalizacija“ d.o.o. Sarajevo, sukladno zaključenim sporazumima,⁵ obvezno evidentirati u svojim poslovnim knjigama.
3. Prihode i primitke priznavati kada su mjerljivi i raspoloživi, odnosno uplaćeni na Jedinstveni račun Trezora.	Odlukom od 8. 4. 2023. godine izmijenjen je Pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama kojim je definirano da se samo naplaćeni prihodi tekuće godine priznaju kao prihod te godine. Uvidom u analitičke kartice primljenih tekućih transfera od međunarodnih organizacija, primljenih kapitalnih transfera od FBiH i primljenih kapitalnih transfera od Kantona Sarajevo, te izvode bankovnog depozitnog računa utvrđeno je da su prihodi priznati u trenutku kada su sredstva i doznačena Općini.
4. Ugovore s obveznicima naknada za uređenje građevinskog zemljišta i rente zaključivati u skladu s Odlukom o građevinskom zemljištu.	Ugovorima o plaćanju naknade za pogodnost – rentu je definirana obveza dužnika jednokratne uplate 30% iznosa utvrđenog rješenjem, dok se za preostalih 70% iznosa odobrava uplata u 24 jednake rate s tim da posljednja rata dospijeva u roku od tri godine od dana zaključenja ugovora, kako je to i definirano Odlukom o građevinskom zemljištu.
5. Računovodstvenim politikama Općine urediti procjenjivanje bilansnih pozicija stalnih sredstava, dosljedno ih se pridržavati, te nastaviti aktivnosti na njihovoj procjeni i knjigovodstvenom evidentiranju.	Odlukom o dopuni Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama od 6. 4. 2023. godine definirano je da se općinska imovina koja je evidentirana priznaje na temelju procjene povjerenstva koju imenuje načelnik, donosno sudskog vještaka kada povjerenstvo ne može izvršiti validnu i prihvatljivu procjenu. Po knjigovodstvenoj vrijednosti priznaju se stalna sredstva za koja Općina raspolaže odgovarajućom dokumentacijom, a po tržišnoj vrijednosti ona za koju se ne može utvrditi knjigovodstvena. Tako je, na

⁵ Sporazumima između Općine, KJKP „Vodovod i kanalizacija“ d.o.o. Sarajevo i nadležnog kantonalnog ministarstva (MKIPGO KS) definirane su, između ostalog, obveze vezane uz provođenje procedura javnih nabava, evidenciju i plaćanje faktura, te evidentiranja stalnih sredstva u poslovnim knjigama.



	primjer, vrijednost klizišta Svrake IV utvrđena temeljem faktura izvođača radova, a zgrada Općine na temelju elaborata ovlaštenog sudskog vještaka, kako je i propisano Računovodstvenim politikama. U Izvješću o finansijskoj reviziji za 2021. godinu konstatirano je da Registar imovine nije potpun, jer sadrži stavke nekretnina koje još nisu procijenjene, a samim tim ni knjigovodstveno evidentirane. Uvidom u Registar imovine sa stanjem na 31. 12. 2025. godine utvrđeno je da je za sve stavke navedena njihova procijenjena vrijednost, uključujući one za koje nije bila navedena u 2021. godini, a koje su i knjigovodstveno evidentirane.
6.	Popisom utvrditi stvarno stanje novčanih sredstava i potraživanja, te izvršiti usklađivanje njihovog stvarnog sa knjigovodstvenim stanjem, kako je predviđeno Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH. Uvidom u dostavljenu dokumentaciju redovitog godišnjeg popisa za 2025. godinu utvrđeno je da su otklonjeni nedostaci utvrđeni prilikom obavljanja godišnjeg popisa za 2022. godinu. Popisom je utvrđeno stvarno stanje novčanih sredstava i potraživanja. Stanje transakcijskih računa koji se koriste za isplatu naknada iz osnova boračko-invalidske i socijalne zaštite je konstatirano popisom. Predočene su popisne liste na temelju kojih je konstatirano da je izvršen popis stalnih sredstava, te liste na kojima je izvršena usporedba stvarnog sa knjigovodstvenim stanjem.
7.	Osigurati poštovanje odredbi zaključenih ugovora sa dobavljačima u dijelu koji se odnosi na ugovorene rokove za uvođenje u posao. Zaključenim ugovorima za izvođenje radova definirano je da će se izvođači uvesti u posao u roku od 15 dana od dana imenovanja nadzornog organa, kojeg imenuje Zavod za izgradnju Kantona Sarajevo. Uvidom u uzorak ugovora o izvođenju radova, rješenja o imenovanju nadzornih organa i građevinskih dnevnika utvrđeno je da su izvođači radova uvedeni u posao u rokovima definiranim ugovorima.
8.	Vršiti procjenu potencijalnih potraživanja i obaveza i iskazivati ih u okviru vanbilansne evidencije. Potencijalna potraživanja i obaveze temeljem sudskih postupaka u tijeku 2025. godine su evidentirane u okviru izvanbilančne evidencije.

2.2 Djelomično realizirane preporuke

Općina je djelomično realizirala sljedeće preporuke:

Red. br.	PREPORUKA	KOMENTAR REVIZORA
1.	Uspostaviti Jedinicu interne revizije u skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH.	Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji Jedinstvenog općinskog organa uprave i stručnih službi Općine Vogošća iz 2023. godine u okviru Stručne službe za poslove Općinskog vijeća i Općinskog načelnika sistematizirano je radno mjesto stručnog savjetnika – internog revizora, koje je bilo popunjeno do 23. 3. 2025. godine. Izmjenama i dopunama pravilnika iz prosinca 2025. godine sistematizirana je jedinica za internu reviziju kao samostalna služba sa dva izvršitelja. Međutim, nije tražena suglasnost Centralne harmonizacijske jedinice na dio pravilnika koji se odnosi na internu reviziju, niti je pokrenuta procedura za popunu sistematiziranih radnih mjesta.
2.	Dodjelu transfera za sport i boračkim udruženjima vršiti na osnovu jasno utvrđenih kriterija, te internim aktom urediti način utvrđivanja visine sredstava u odnosu na dodijeljeni broj bodova.	Općina je preporuku ocijenila kao realiziranu. Načelnik je 23. 11. 2023. godine donio Pravilnik o načinu ostvarivanja materijalne podrške i kriteriji za sufinanciranje boračkih udruženja, udruženja civilnih žrtava rata i udruženja logoraša, a 14. 11. 2025. godine Pravilnik o sufinanciranju sportskih organizacija na području Općine kojima su definirani kriteriji za bodovanje. Pravilnikom o sufinanciranju sportskih organizacija na području Općine definirani su iznosi podrški u odnosu na provedeno bodovanje, dok Pravilnikom o načinu ostvarivanja materijalne podrške i kriteriji za sufinanciranje boračkih udruženja, udruženja civilnih žrtava rata i udruženja logoraša nisu, zbog čega je preporuka ocijenjena kao djelomično realizirana. Iako je Općina u Upitniku preporuku ocijenila kao realiziranu, u Komentaru na Nacrt Izvješća navela je da ju je trebala ocijeniti kao djelomično realiziranu.
3.	Utvrđiti osnov iskazivanja pretplata na kupcima i u skladu s konstatovanim	Općina je preporuku ocijenila kao realiziranu. Izvršena je ispravka



provesti korektivna knjiženja, potraživanja dospjela za plaćanje preknjižavati na sumnjiva i sporna, te pravovremeno poduzimati aktivnosti na njihovoj naplati.

neutemeljeno iskazane preplate na poziciji kupaca iz 2021. godine. Potraživanja starija od šest mjeseci se preknjižavaju na poziciju sumnjivih i spornih potraživanja, sukladno Pravilniku o računovodstvu i računovodstvenim politikama. Međutim, dužnicima nisu dostavljeni izvodi otvorenih stavki na ovjeru s ciljem potvrđivanja iskazanih potraživanja, niti su poduzete sve mjere s ciljem naplate potraživanja, kako je to predviđeno odredbama Zakona o proračunima u FBiH i navedenim Pravilnikom. Naime, potraživanja 19 dužnika za naknadu za uređenje građevinskog zemljišta evidentirana su na poziciji sumnjivih i spornih (sedam u iznosu iznad 19.000 KM), a od pravobraniteljstva je zatraženo pokretanje samo jednog sudskog spora. Zbog navedenog preporuka je ocijenjena kao djelomično realizirana.

2.3 Nerealizirane preporuke

Općina nije realizirala sljedeće preporuke:

Red. br.	PREPORUKA	KOMENTAR REVIZORA
1.	U Jedinstveni račun trezora uključiti sve transakcijske račune, a poslovne promjene koje se na njih odnose knjigovodstveno evidentirati u okviru Glavne knjige trezora, u skladu sa Zakonom o trezoru u FBiH.	Dva transakcijska računa Općine preko kojih se vrše uplate naknada po osnovu socijalne i boračko-invalidske zaštite od Ministarstva za rad i socijalnu politiku, raseljena lica i izbjeglice Kantona Sarajevo nisu uključena u Jedinstveni račun, te samim tim niti u okvir Glavne knjige, što nije sukladno Zakonu o riznici u FBiH.

3. POSTUPANJE OPĆINSKOG VIJEĆA

Općinsko vijeće je 30. 8. 2022. godine razmatralo Izvješće o finansijskoj reviziji Općine Vogošća za 2021. godinu.



4. DODATNE PREPORUKE

S obzirom da je praćenjem postupanja po preporukama utvrđeno da je dio preporuka djelomično realiziran ili nerealiziran, dajemo sljedeću preporuku:

Preporuka Općini Vogošća:

- *intenzivirati aktivnosti na implementaciji preostalih preporuka iz Izvješća o finansijskoj reviziji Općine Vogošća za 2021. godinu, u cilju jačanja sustava unutarnjih kontrola i otklanjanja utvrđenih nepravilnosti.*

5. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠĆA

Na dostavljeni Nacrt izvješća o praćenju postupanja po preporukama iz Izvješća o finansijskoj reviziji Općine Vogošća za 2021. godinu Općina je 23. 6. 2026. dostavila komentar, s dodatnom dokumentacijom.

Obrazloženja su dana u vezi sa komentarom i ocjenom revizora za postupanje po preporuci koja se odnosi na vršenje redovitog godišnjeg popisa, te tehničku grešku koju je Općina napravila prilikom popunjavanja Upitnika o postupanju po preporukama.

Prihvaćeno je i u Izvješće inkorporirano obrazloženje vezano uz vršenje redovitog godišnjeg popisa za 2025. godinu, potkrijepljeno dodatnom dokumentacijom. Općina je navela da je dio dokumentacije dostavljen tijekom trajanja popisa, prije isteka zakonskog roka za njegovo okončanje, te da je moguće da po njegovom završetku nisu dostavili sve potrebne dokumente. Uz Komentar je dostavljena dodatna dokumentacija koja potvrđuje da su otklonjeni nedostaci utvrđeni tijekom godišnjeg popisa za 2022. godinu.

Općina je također navela da je prilikom popunjavanja Upitnika o postupanju po preporukama došlo do tehničke pogreške, zbog koje je preporuka koja se odnosi na dodjelu transfera za sport i boračkim udrugama označena kao realizirana, umjesto kao djelomično realizirana.

Praćenje postupanja po preporukama iz Izvješća o finansijskoj reviziji Općine Vogošća za 2021. godinu obavio je revizorski tim u sastavu: Danko Buhač – voditelj tima (do 15. 5. 2026. godine), Ognjen Mustapić – voditelj tima (od 15. 5. 2026. godine), i Sanja Raspudić – članica tima.

Rukovoditeljica Sektora za razvoj,
metodologiju i upravljanje kvalitetom

Mia Buljubašić, s. r.

Voditelj tima

Ognjen Mustapić, s. r.

6. PRIVITAK

Upitnik o postupanju po preporukama

Subjekt revizije:
Revidirana godina:

Općina Vogošća
2021.

Upitnik o postupanju po preporukama iz Izvještaja o finansijskoj reviziji za 2021. godinu

1.	Preporuka data u izvještaju o finansijskoj reviziji	Da li je preporuka provedena?				7. <i>Za odgovore „da” i „djelimično” potrebno je dati obrazloženje i priložiti dodatnu dokumentaciju, a za odgovor „ne” i „neprovođiva” potrebno je dati obrazloženje</i>
		Da	Djelimično	Ne	Neprovođiva	
1.	Implementirati uspostavljeni sistem internih kontrola u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH.	DA				Općina je sačinila Mapu procesa, Registar rizika, ocijenila rizike i donijela Strategiju upravljanja rizicima. Općina Vogošća redovno u skladu sa pozitivnim zakonskim propisima dostavlja nadležnim godišnji izvještaj o samoprocjeni.
2.	Uspostaviti Jedinicu interne revizije u skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH.		Djelimično			U periodu obavljanja finansijske revizije Općine Vogošća za 2021. godinu, Općina je u važećim internim aktima imala sistematizovano radno mjesto internog revizora, u skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u Federaciji Bosne i Hercegovine. Međutim, u tom periodu navedeno radno mjesto nije bilo popunjeno, te Općina Vogošća nije imala zaposlenog internog revizora koji bi obavljao poslove interne revizije. U cilju postupanja po preporukama finansijske revizije i jačanja sistema internih kontrola, Općina Vogošća je dana 14.02.2023. godine zaposlila internog revizora, koji je navedene poslove obavljao u periodu od 14.02.2023. godine do 23.03.2025. godine. Tokom svog angažmana, interni revizor je provodio aktivnosti interne revizije u skladu sa zakonskim i podzakonskim propisima, te je sačinjen i interni revizorski izvještaj za 2024. godinu, što predstavlja značajan iskorak u uspostavi i funkcionisanju sistema interne revizije u Općini Vogošća. Po odlasku internog revizora, Općinsko vijeće je u decembru 2025. godine dalo saglasnost na „Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji Jedinistvenog općinskog organa uprave i stručnih službi Općine Vogošća”, kao i donijelo „Odluku o organizaciji Jedinistvenog općinskog organa uprave i stručnih službi Općine Vogošća”. Navedenim aktima Općina Vogošća je, u skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH, formalno uspostavila organizacionu jedinicu – Ured za reviziju. Prema važećoj organizaciji, Ured za reviziju čine radna mjesta rukovodioca Ureda za reviziju i internog revizora. Time su stvoreni normativni i organizacioni preduslovi za puno funkcionisanje jedinice interne revizije u okviru Jedinistvenog općinskog organa uprave. U narednom periodu Općina Vogošća će pristupiti popunjavanju organizacione jedinice – Ureda za reviziju, u skladu sa važećim propisima i finansijskim mogućnostima, s ciljem potpune implementacije preporuke finansijske revizije i daljeg unapređenja sistema upravljanja rizicima, internih kontrola i transparentnosti u radu. Općine. Prilog: Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji Jedinistvenog općinskog organa uprave i stručnih službi Općine Vogošća, Odluka o organizaciji Jedinistvenog općinskog organa uprave i stručnih službi Općine Vogošća



Upitnik o postupanju po preporukama

3.	Rashode i izdatke Budžetom planirati i knjigovodstveno evidentirati prema klasifikaciji kontnog plana koji je dio Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH.	DA				Poslije izvršene revizije već u Planu Budžeta za 2022. godinu, veći dio budžetskih pozicija vezanih za lokalnu komunalnu infrastrukturu i ulaganje u tuđa stalna sredstva, koja su do tada planirana u okviru tekućih i kapitalnih grantova, planirana su na poziciji stalne imovine, a troškovi vezani za njihovo tekuće održavanje u okviru grupe rashoda vezanih za materijal i usluge. Taj proces završen je donošenjem Plana Budžeta za 2023. godinu, tako da se danas sanacija lokalnih puteva i cesta (izgradnja, rekonstrukcija i investiciono održavanje), ljetno održavanje lokalnih i nekategorisanih puteva, zimsko održavanje lokalnih i nekategorisanih puteva, sanacija klizišta, uređenje riječnih korita i zaštita od poplava, popravka i održavanje vodovodne i kanalizacione mreže, izgradnja i sanacija spomen obilježja i sl., planira i knjigovodstveno evidentira u okviru tekućih ili kapitalnih izdataka. Prilog: Izvještaj o izvršenju Budžeta za 2021. godinu i Plan Budžeta za 2025. godinu.
4.	Prihode i primitke priznavati kada su mjerljivi i raspoloživi, odnosno uplaćeni na Jedinstveni račun Trezora.	DA				Donesena je Odluka o izmjeni Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama, kojom je izmijenjena tačka 65. stav (3) koji nakon izmjena glasi: „Samo naplaćeni prihodi za tekuću fiskalnu godinu jesu prihodi te godine”. Prilog: Odluka o izmjeni Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama broj: 13-11-644/22 od 07.04.2022. godine.



Upitnik o postupanju po preporukama

5.	Dodjelu transfera za sport i boračkim udruženjima vršiti na osnovu jasno utvrđenih kriterija, te internim aktom urediti način utvrđivanja visine sredstava u odnosu na dodijeljeni broj bodova.	DA				Postupajući po preporuci Ureda za reviziju, kojom je ukazano na potrebu da se dodjela transfera sportskim i boračkim organizacijama vrši na osnovu jasno utvrđenih kriterija, te da se internim aktima precizno definiše način utvrđivanja visine dodijeljenih sredstava u odnosu na ostvareni broj bodova, Općina Vogošća je poduzela konkretne mjere. U tom smislu, Općinski načelnik je donio Pravilnik o sufinansiranju sportskih organizacija na području Općine Vogošća, broj: 03-36-1929/25 od 14.11.2025. godine, kojim su jasno propisani uslovi, kriteriji i bodovni sistem, kategorizacija sportskih organizacija, način utvrđivanja visine dodijeljenih sredstava u odnosu na ostvareni broj bodova, kao i postupak prijave, evaluacije, odlučivanja, izvještavanja i nadzora. Na osnovu navedenog Pravilnika, raspisan je javni poziv za dodjelu sredstava sportskim organizacijama, čime je osigurana transparentna, objektivna i mjerljiva raspodjela budžetskih sredstava, u skladu sa preporukama revizije i važećim propisima. U narednom periodu, Općina Vogošća će, u cilju potpune implementacije preporuke revizije, pristupiti izradi i donošenju posebnog pravilnika kojim će se urediti kriteriji, bodovni sistem i način dodjele sredstava boračkim organizacijama, čime će se osigurati jednak pristup, transparentnost i dosljedna primjena propisa i u ovoj oblasti. Prilog: Pravilnik o sufinansiranju sportskih organizacija sa područja općine Vogošća i Javni poziv za izbor i imenovanje člana Komisije za evaluaciju i bodovanje pristiglih prijava po Javnom pozivu iz sportskih organizacija
6.	U Jedinствeni račun trezora uključiti sve transakcijske račune, a poslovne promjene koje se na njih odnose knjigovodstveno evidentirati u okviru Glavne knjige trezora, u skladu sa Zakonom o trezoru u FBiH.			NE		Općina Vogošća je u koordinaciji sa drugim općinama Kantona Sarajevo pokrenula aktivnosti i već duže vrijeme vode se pregovori sa nadležnim ministarstvom Kantona Sarajevo. Cilj pregovora je izmjena postojećeg načina finansiranja isplata kantonalnih naknada po osnovu socijalne i boračko-invalidske zaštite, i to na način da se sredstva za navedene namjene, koja se trenutno doznaveavaju i isplaćuju putem posebnih transakcijskih računa, sa Jedinствenog računa trezora Kantona Sarajevo doznaveavaju na depozitni račun Općine Vogošća kao tekuće potpore, sa vrste prihoda 7322100 – Primljeni tekući transferi od ostalih nivoa vlasti. Nakon realizacije navedenog procesa i uspostavljanja odgovarajućeg modela finansiranja, Općina Vogošća će uključiti dva transakcijska računa preko kojih se vrše isplate naknada iz oblasti socijalne i boračko-invalidske zaštite u Jedinствeni račun trezora Općine. Istovremeno, isplate po ovom osnovu će se knjigovodstveno evidentirati u okviru Glavne knjige trezora na stavci 614200 – Tekući transferi pojedincima, u skladu sa važećim propisima i Zakonom o trezoru u FBiH. Time će biti osigurana potpuna usklađenost sa zakonskim odredbama i preporukama finansijske revizije u dijelu koji se odnosi na obuhvat transakcijskih računa i evidentiranje poslovnih promjena u sistemu trezora.
7.	Ugovore s obveznicima naknada za uređenje građevinskog zemljišta i rente zaključivati u skladu s Odlukom o građevinskom zemljištu.	DA				Još u toku finansijske revizije Općine Vogošća za 2021. godinu, a nakon uputa revizora počelo se sa dosljednom primjenom Odluke o građevinskom zemljištu prilikom sklapanja ugovora s obveznicima naknada za uređenje građevinskog zemljišta. Prilog: Odluka o građevinskom zemljištu i izmjene i dopune Odluke.



Upitnik o postupanju po preporukama

8.	Utvrditi osnov iskazivanja pretplate na kupcima i u skladu s konstatovanim provesti korektivna knjiženja, potraživanja dospjela za plaćanje preknjižavati na sumnjiva i sporna, te pravovremeno poduzimati aktivnosti na njihovoj naplati.	DA			Potražni saldo kod kupca u ukupnom iznosu od 112.893,00 KM najvećim dijelom odnosio se na društvo Hidrom d.o.o. Sarajevo (101.153,00 KM). Iskazani saldo je programska greška kod knjiženja avansa u prethodnim godinama. Navedena greška je ispravljena u cjelosti, na dan 01.04.2022. godine, kada je izvršena ispravka preknjiženja, za navedeno društvo i dobavljača Revicon d.o.o. Sarajevo u iznosu od 100,00 KM tako da je saldo ovih dobavljača 0,00 KM, čime je ispravljena greška knjiženja plaćenih avansa u ukupnom iznosu od 101.253,00 KM. Za razliku potražnih salda na kupcima u iznosu od 11.639,78 KM Općina je utvrdila osnov pretplate i izvršila odgovarajuća korektivna knjiženja. Nadležne općinske službe redovo prate naplatu svojih potraživanja, šalju opomene i po potrebi putem općinskog pravobranilaštva pokreću sudske postupke te preknjižavaju potraživanja na konto sumnjiva i sporna potraživanja.
9.	Računovodstvenim politikama Općine urediti procjenjivanje bilansnih pozicija stalnih sredstava, dosljedno ih se pridržavati, te nastaviti aktivnosti na njihovoj procjeni i knjigovodstvenom evidentiranju.	DA			Donesena je Odluka o dopuni Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama, u dijelu koji se odnosi na procjenjivanje bilansnih pozicija stalnih sredstava, te su nastavljene aktivnosti na procjeni stalnih sredstava čije je knjiženje eventualno propušteno u ranijem periodu. Tako je npr. u toku 2024. godine, izvršena procjena vrijednosti općinske zgrade i prostorija mjesnih zajednica. Prilog: Odluka o dopuni Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama, broj: 13-11-582/13 od 06.04.2023. godine.
10.	Popisom utvrditi stvarno stanje novčanih sredstava i potraživanja, te izvršiti usklađivanje njihovog stvarnog sa knjigovodstvenim stanjem, kako je predviđeno Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.	Djelimično			Općina Vogošća, od završetka finansijske revizije, pa sve do konačnog rješavanja pitanja isplata naknada po osnovu boračko-invalidske i socijalne zaštite, vrši popis svih novčanih sredstava, uključujući i novčana sredstva na računima koji se koriste za isplatu naknada po navedenim osnovama. Pri tome se daje jasna napomena da navedena sredstva ne predstavljaju imovinu Općine Vogošća, već imovinu Kantona Sarajevo, te iz tog razloga nisu i ne mogu biti uključena u ukupan iznos novčanih sredstava iskazanih u bilansu stanja Općine. U pogledu popisa potraživanja, Općina Vogošća je, postupajući po preporukama finansijske revizije, izvršila usklađivanje i rješavanje potražnih salda na analitičkim kontima kupaca. Prije provođenja popisa imovine i obaveza, za eventualna potražna salda na analitičkim kontima kupaca utvrđuje se osnov nastanka pretplate, vrši se usklađivanje potraživanja od kupaca putem izvoda otvorenih stavki (IOS), te se, na osnovu utvrđenog stvarnog stanja, provode odgovarajuća korektivna knjiženja u poslovnim knjigama. Imajući u vidu da pitanje isplata naknada po osnovu boračko-invalidske i socijalne zaštite još uvijek nije u potpunosti sistemski riješeno, preporuka se u ovom dijelu smatra djelimično realizovanom. Općina Vogošća će i u narednom periodu nastaviti sa provođenjem aktivnosti s ciljem potpunog usklađivanja stvarnog i knjigovodstvenog stanja novčanih sredstava i potraživanja, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.



Upitnik o postupanju po preporukama

11.	Osigurati poštovanje odredbi zaključenih ugovora sa dobavljačima u dijelu koji se odnosi na ugovorene rokove za uvođenje u posao.	DA					U momentu obavljanja finansijske revizije, u zaključenim ugovorima sa dobavljačima rok uvođenja u posao bio je vezan za datum potpisivanja ugovora. Nadzor nad izvođenjem radova za potrebe Općine Vogošća, na osnovu zaključenog Sporazuma, vršio je Zavod za izgradnju Kantona Sarajevo. U periodu zaključivanja ugovora koji su bili predmet primjedbi finansijske revizije, Zavod za izgradnju Kantona Sarajevo imao je manjak stručnog kadra i radio je sa značajno umanjenim kapacitetima, zbog čega nije bio u mogućnosti u potpunosti odgovoriti na zahtjeve ugovora, posebno u dijelu koji se odnosi na blagovremeno imenovanje nadzornog organa i uvođenje izvođača u posao. Postupajući po preporuci revizije, Općina Vogošća je izmijenila praksu ugovaranja na način da se rok za uvođenje u posao više ne vezuje za datum potpisivanja ugovora, već za datum imenovanja nadzornog organa. Na taj način je osigurano realno i provedivo poštovanje ugovorenih rokova, u skladu sa stvarnim mogućnostima organizacije nadzora nad izvođenjem radova. U tom smislu, novi ugovori sadrže jasnu ugovornu odredbu prema kojoj početak izvođenja radova nastupa u roku od 10 do 15 radnih dana, ovisno o predmetu radova, od dana imenovanja nadzornog organa. Navedena izmjena omogućava dosljedno poštovanje ugovornih obaveza svih uključenih strana i smanjuje rizik od kašnjenja u realizaciji ugovora. Time su uspostavljeni uslovi za unapređenje ugovorne discipline i efikasnije upravljanje realizacijom projekata Općine Vogošća.
12.	Vršiti procjenu potencijalnih potraživanja i obaveza i iskazivati ih u okviru vanbilansne evidencije.	DA					Općina Vogošća u okviru vanbilansne evidencije, a po podacima dobivenim od Pravobranilaštva Općine i Općinskih službi, evidentira potencijalna potraživanja i obaveze.

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).

Broj 13-11-2162/25

Vogošća, 29.12.2025.godine

Hasanović

Odgovorno lice

Migdat Hasanović Općinski načelnik

Napomena:

Potrebno je da vodi tima Danko Buhač u elektronskoj formi na e-mail adresu: dbuhac@vrbih.ba, dostavite sljedeće:

- Popunjen Upitnik o postupanju po preporukama iz izvještaja o finansijskoj reviziji
- Dodatnu dokumentaciju koja se odnosi na postupanje po datim preporukama
- Upitnik sa dokumentacijom kojom se potvrđuju aktivnosti na realizaciji preporuka iz prethodno izvršene revizije u elektronskoj formi ili putem pošte dostaviti najkasnije do 31. 12. 2025. godine.
- Podaci koje treba dostaviti trebaju biti iskazani sa stanjem na dan 30. 6. 2025. godine.

U slučaju potrebe za dodatnim informacijama možete nas kontaktirati na brojeve telefona: 033/723-550 i 036/334-462 ili naprijed navedeni e-mail.