



IZVJEŠTAJ FINANSIJSKE REVIZIJE

PRAĆENJE POSTUPANJA PO PREPORUKAMA IZ IZVJEŠTAJA O FINANSIJSKOJ REVIZIJI GRADA TUZLA ZA 2020. GODINU

Broj: 01-02-07-11-2-3554-5/25



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.....	5
2.1	Realizovane preporuke.....	5
2.2	Djelimično realizovane preporuke.....	8
3.	POSTUPANJE GRADSKOG VIJEĆA	10
4.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA.....	10
5.	PRILOG	11



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 Grada Tuzla 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 izvještaja o finansijskoj reviziji.

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

Odgovornost rukovodstva za postupanje po preporukama

Gradonačelnik Tuzle 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 Tuzla 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: 01-02-07-11-2-2209-6/20

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 Grada Tuzla za 2020. godinu** utvrđeno je da, od ukupno deset datih preporuka:

- **sedam preporuka je realizovano (70%);**
- **tri preporuke su djelimično realizovane (30%).**

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, a tri preporuke su djelimično realizovane. Preporučuje se nastavak rada i intenziviranje aktivnosti na realizaciji preostalih djelimično realizovanih preporuka.

Sarajevo, 12. 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 Grada Tuzla za 2020. godinu (u daljnjem tekstu: Grad), sačinio Izvještaj o izvršenoj reviziji i dao pozitivno mišljenje o finansijskim izvještajima i mišljenje s rezervom o usklađenosti poslovanja sa zakonskim i ostalim propisima. U Izvještaju je dato 10 preporuka s ciljem otklanjanja uočenih propusta i nedostataka.

Grad je postupio u skladu s članom 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija u FBiH i obavijestio Ured za reviziju 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.

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**



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

REDNI BROJ	PREPORUKA	POGLAVLJE/ TAČKA
1.	Uspostaviti Registar budžetskih korisnika u skladu s odredbama Pravilnika o utvrđivanju i načinu vođenja registra budžetskih korisnika budžeta u FBiH.	4.
2.	Uspostaviti registar rizika i donijeti strategiju upravljanja rizicima, shodno Zakonu o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH.	4.
3.	Grad Tuzla uz konsolidovane godišnje finansijske izvještaje treba da sačinjava Analizu iskaza (tekstualni dio), a Gradsko pravobranilaštvo Tuzla da sačinjava godišnje finansijske izvještaje, u skladu s Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.	6.
4.	Okončati aktivnosti na uspostavljanju internog registra nekretnina namijenjenih izdavanju, utvrditi vrstu izvršenog ulaganja zakupoprimca u poslovni prostor, te u skladu s utvrđenim izvršiti knjigovodstveno evidentiranje.	6.1.1.2
5.	Odluku o naknadama uposlenika gradskih organa Tuzla uskladiti sa Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti u FBiH u dijelu koji se odnosi na pravo na jubilarnu nagradu.	6.1.2.1
6.	Internim aktima urediti način utvrđivanja visine sredstava po pojedinačnim zahtjevima za finansiranje manifestacija iz oblasti kulture i sporta.	6.1.2.3
7.	Provesti odgovarajuća knjiženja za ispravku pogrešno evidentiranog iznosa potraživanja od Franjevačkog samostana „Svetog Petra i Pavla“ Tuzla, a za potraživanja starija od šest mjeseci vršiti preknjiženje na konto sumnjivih i spornih.	6.2.1.2
8.	Ugovorima sa javnim preduzećima urediti međusobna prava i obaveze i preciznije urediti pitanja koja se odnose na tekuće i investiciono ulaganje u javna dobra koja su im data na upravljanje.	6.2.2
9.	Godišnji popis imovine i obaveza vršiti u roku utvrđenom Zakonom o računovodstvu i reviziju u FBiH.	6.2.5
10.	Pojedinačne ugovore zaključivati u skladu s odredbama okvirnih sporazuma, a procijenjenu vrijednost javnih nabavki utvrđivati u skladu s odredbama Zakona o javnim nabavkama.	8.



2. OCJENA POSTUPANJA PO PREPORUKAMA

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

- sedam preporuka je realizovano (70%);
- tri preporuke su djelimično realizovane (30%).

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 osam preporuka, a da su dvije preporuke djelimično realizovane.

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.	Uspostaviti Registar budžetskih korisnika u skladu s odredbama Pravilnika o utvrđivanju i načinu vođenja registra budžetskih korisnika budžeta u FBiH;	U Registar budžetskih korisnika Grada Tuzla za 2025. godinu upisani su: Grad Tuzla, JU Centar za socijalni rad Tuzla, JU „Centar za kulturu“ Tuzla i JU Tuzlanska razvojna agencija „TRAG“ Tuzla – Development Agency „TRAG“ Tuzla. Status budžetskog korisnika navedenim subjektima utvrđen je u skladu s Odlukom o načinu i kriterijima za uspostavu registra budžetskih korisnika Grada Tuzla, ⁵ koja je sačinjena uz primjenu Pravilnika o utvrđivanju i načinu vođenja registra budžetskih korisnika budžeta u FBiH.
2.	Grad Tuzla uz konsolidovane godišnje finansijske izvještaje treba da sačinjava Analizu iskaza (tekstualni dio), a Gradsko pravobranilaštvo Tuzla da sačinjava godišnje finansijske izvještaje, u skladu s Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.	Grad Tuzla je uz konsolidovane godišnje finansijske izvještaje za 2024. sačinio i Analizu iskaza. Gradsko pravobranilaštvo djeluje kao organizaciona i potrošačka jedinica u sastavu budžetskog korisnika Grad Tuzla. Nakon odjave identifikacionog broja, Gradsko pravobranilaštvo više ne posjeduje status pravnog lica, te samim tim nema obavezu sačinjavanja i podnošenja godišnjih finansijskih izvještaja kao posebni izvještajni subjekt.

⁵ „Službeni glasnik Grada Tuzla“, broj 12/21

- Okončati aktivnosti na uspostavljanju internog registra nekretnina namijenjenih izdavanju, utvrditi vrstu izvršenog ulaganja zakupoprimca u poslovni prostor, te u skladu s utvrđenim izvršiti knjigovodstveno evidentiranje.
- 3.

Gradonačelnik Tuzle je 21. 12. 2023. godine donio Pravilnik o uspostavi i načinu vođenja registra imovine Grada Tuzla⁶ kojim je uspostavljen Registar imovine Grada Tuzla. Izvršena je nabavka odgovarajućeg softverskog rješenja, a registar je vezan za identifikaciju zemljišta, kao osnovu za upis imovine. U skladu sa članom 3. navedenog Pravilnika, imovina se evidentira u posebnim portfeljima: zemljišta, zgrade, poslovni prostori, stanovi i komunalna infrastruktura. Prezentovan je ispis poslovnih prostora koji su predmet izdavanja, a upisani su u Registar.

Služba za prostorno uređenje i zaštitu okoline vršila je procjenu ulaganja koja su zakupoprimci realizovali u poslovnim prostorima. Utvrđeni iznosi priznatih ulaganja u adaptaciju i/ili rekonstrukciju poslovnih prostorija su u 2021, 2022 i 2023. godini evidentirani u pomoćnoj i Glavnoj knjizi kao uvećanje knjigovodstvene vrijednosti imovine na koju se odnose. Prema datom obrazloženju, od 2023. godine u Budžetu Grada se planiraju sredstva za adaptaciju poslovnih prostora.

- Odluku o naknadama uposlenika gradskih organa Tuzla uskladiti sa Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti u FBiH u dijelu koji se odnosi na pravo na jubilaru nagradu.
- 4.

Gradsko vijeće Grada Tuzla je 22. 12. 2021. godine usvojilo Odluku o naknadama uposlenicima gradskih organa uprave Tuzla koje nemaju karakter plaće u skladu sa Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti u FBiH u dijelu koji se odnosi na pravo na jubilaru nagradu.⁷

- Internim aktima urediti način utvrđivanja visine sredstava po pojedinačnim zahtjevima za finansiranje manifestacija iz oblasti kulture i sporta.
- 5.

Dodjela sredstava iz Budžeta Grada Tuzle za podršku manifestacija iz oblasti kulture i sporta uređena je Pravilnikom o kriterijima i postupku raspodjele sredstava iz Budžeta Grada Tuzle za finansiranje/sufinansiranje manifestacija iz oblasti kulture i sporta.⁸ Članom 1. stav (1) i (2) Pravilnika definisano je da se namjenska sredstva planirana u Budžetu Grada Tuzla na pozicijama „Grantovi za sportske manifestacije“ i „Grantovi za kulturne manifestacije“ koriste na osnovu programa utroška sredstava kojim se definišu minimalan i maksimalan iznos sredstava za dodjelu te okvirni raspon za dodjelu sredstava u odnosu na utvrđeni broj bodova za svaku pojedinačnu aplikaciju.

⁶ „Službeni glasnik Grada Tuzla“, broj 12/23

⁷ „Službeni glasnik Grada Tuzla“, broj 13/21

⁸ „Službeni glasnik Grada Tuzla“, broj:13/21, 1/24 i 3/25



	Programom utroška sredstava iz Budžeta Grada Tuzla za 2025. godinu sa pozicija „Grantovi za kulturne manifestacije“ i „Grantovi za sportske manifestacije“⁹ propisan je minimalan iznos sredstava za dodjelu po jednoj aplikaciji u iznosu od 600 KM, a maksimalan u iznosu od 7.000 KM. Utvrđeno je da će se visina sredstava za dodjelu određivati u skladu sa utvrđenim brojem bodova za manifestaciju prema utvrđenom rasponu (npr. za 36-39 bodova iznos od 600 do 1.000 KM; za 40-43 boda iznos od 1.000 do 2.000 KM itd.). Uvidom u Listu odabranih korisnika konstatovano je da se visina sredstava utvrđivala u skladu sa propisanim rasponom (korisnicima sa 39 bodova odobrena su sredstva u visini od 1.000 KM, a sa 40 bodova u visini od 1.200 KM).
6. Godišnji popis imovine i obaveza vršiti u roku utvrđenom Zakonom o računovodstvu i reviziju u FBiH.	Izvještaj o popisu, sa stanjem na 31. 12. 2024. godine, usvojen je Odlukom gradonačelnika od 12. 2. 2025. godine, što je u skladu s rokom propisanim Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH. Popis obaveza prema dobavljačima usaglašen je sa stanjem u Glavnoj knjizi na 31. 12. 2024. godine, te je konstatovano da je otklonjen nedostatak evidentiran u procesu godišnjeg popisa za 2020, kada navedeno usklađenje nije bilo izvršeno.
7. Pojedinačne ugovore zaključivati u skladu s odredbama okvirnih sporazuma, a procijenjenu vrijednost javnih nabavki utvrđivati u skladu s odredbama Zakona o javnim nabavkama.	Nalaz revizije za 2020. godinu odnosio se na to da pojedinačni ugovori zaključeni na osnovu okvirnih sporazuma nisu sadržavali precizno utvrđene lokacije i rokove izvođenja radova, zbog čega ugovori nisu zaključeni pod uslovima definisanim okvirnim sporazumima, što nije u skladu s odredbama Zakona o javnim nabavkama. Grad Tuzla je dostavio okvirne sporazume za radove na tekućem održavanju lokalnih puteva, održavanju i čišćenju vodotoka te sanaciji trotoara i arhitektonskih barijera, kao i pojedinačne ugovore zaključene tokom 2025. godine na osnovu ovih okvirnih sporazuma. Uvidom u pojedinačne ugovore konstatovano je da se njima precizira lokacija i rok za izvođenje radova.

⁹ Broj 17-129/25 od 11. 3. 2025. godine



Procijenjena vrijednost nabavke zasniva se na prethodnoj provjeri tržišta i prethodnom iskustvu u nabavci istog ili sličnog predmeta i dokumentuje se pisanom zabilješkom o izvršenoj provjeri tržišta koja čini dio zahtjeva za pokretanje postupka. Uvidom u dokumentaciju konstatovano je da u 2025. godini ugovori nisu dodjeljivani u postupcima u kojima su zaprimljene ponude čija je cijena prelazila planirana, odnosno osigurana sredstva, budući da su u tom slučaju postupci okončani donošenjem Odluke o poništenju postupka javne nabavke.

2.2 Djelimično realizovane preporuke

Grad je djelimično realizovao sljedeće preporuke:

Red. br.	PREPORUKA	KOMENTAR REVIZORA
1.	Uspostaviti registar rizika i donijeti strategiju upravljanja rizicima, shodno Zakonu o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH.	Grad Tuzla je u 2024. godini utvrdio rizike, sačinio registar rizika i izvršio njihov unos u aplikaciju PIFC. U 2025. godini izvršeno je ažuriranje registra rizika u skladu sa Smjernicama za upravljanje rizicima u javnom sektoru u FBiH. Međutim, strategija upravljanja rizicima nije donesena.
2.	Provesti odgovarajuća knjiženja za ispravku pogrešno evidentiranog iznosa potraživanja od Franjevačkog samostana „Svetog Petra i Pavla“ Tuzla, a za potraživanja starija od šest mjeseci vršiti preknjiženje na konto sumnjivih i spornih.	Grad je preporuku ocijenio realizovanom. Prezentovan je nalog za knjiženje iz 2021. godine kojim je izvršena korekcija iznosa potraživanja od Franjevačkog samostana „Svetog Petra i Pavla“ Tuzla shodno Presudi Kantonalnog suda u Tuzli broj 32 0 Ps 263704 17 Pž od 26. 9. 2017. godine i notarski obrađenog Aneksa Ugovora o zamjeni nekretnina broj OPU-IP:303/10 od 31. 8. 2010. sačinjenog 26. 6. 2018. godine. Ispravkom knjiženja, potraživanje evidentirano u iznosu od 303.412 KM umanjeno je jer iznos od 301.400 KM nije predstavljao potraživanje prema presudi, a potraživanja po osnovu sudskih troškova u iznosu od 2.012 KM Grad se odrekao potpisivanjem Aneksa Ugovora. S obzirom na navedeno, potraživanja od Franjevačkog samostana „Svetog Petra i Pavla“ Tuzla isknjižena su iz knjigovodstvenih evidencija Grada.

3.

Ugovorima sa javnim preduzećima urediti međusobna prava i obaveze i preciznije urediti pitanja koja se odnose na tekuće i investiciono ulaganje u javna dobra koja su im data na upravljanje.

U vezi preknjižavanja potraživanja starijih od šest mjeseci prezentovana je dokumentacija o poduzetim značajnim aktivnostima na preknjižavanju potraživanja na sumnjiva i sporna u proteklom periodu. Međutim, uvidom u popis potraživanja na 31. 12. 2024. godine konstatovano je da su u okviru redovnih potraživanja evidentirana i nenaplaćena kojima je istekao rok za naplatu, a koja su starija od šest mjeseci (potraživanja u nadležnosti Službe za boračko-invalidsku zaštitu, stambene poslove i integraciju raseljenih lica). Shodno navedenom, konstatovano je da određeni dio potraživanja starijih od šest mjeseci nije preknjižen na sumnjiva i sporna, zbog čega je preporuka ocijenjena kao djelimično realizovana.

U 2020. godini Grad Tuzla je sa javnim komunalnim preduzećima zaključio ugovore o povjeravanju na upravljanje i korištenje javnih dobara, komunalne i druge infrastrukture. Aneksima ovih ugovora u 2022. godini precizirana je obaveza u vezi sa tekućim i investicionim održavanjem, te rokovima za dostavljanje izvještaja o izvršenim ulaganjima. Važenje ugovora isteklo je 31. 5. 2024. godine. Grad je započeo pripremu novih ugovora, ali je Gradsko pravobranilaštvo zahtijevalo donošenje odgovarajuće odluke Gradskog vijeća prije njihovog zaključenja. Odluka o izmjeni Odluke o komunalnim djelatnostima donesena je 1. 10. 2025. godine, a Odluka o regulisanju naknade za javna dobra 29. 10. 2025. godine. Nakon njihovog donošenja, novi ugovori sa komunalnim preduzećima još uvijek nisu zaključeni, iako je rok za njihovo donošenje utvrđen navedenim odlukama istekao. Također, Grad je sa JP SKPC „Mejdan“ d.o.o. Tuzla 14. 4. 2022. zaključio ugovor na period od četiri godine. Međutim, prema odredbama Odluke o regulisanju naknade za javna dobra (stupila na snagu 30. 10. 2025), JP SKPC „Mejdan“ d.o.o. Tuzla i JKP „Pannonica“ d.o.o. Tuzla obavezni su da zaključe nove ugovore u roku od 180 dana od stupanja ove odluke na snagu.



3. POSTUPANJE GRADSKOG VIJEĆA

Gradsko vijeće Tuzla je primilo na znanje informaciju o finansijskoj reviziji Grada Tuzla za 2020. godinu i o tome usvojilo Zaključak broj 01/04-A-1971-2022 od 23. 2. 2022. godine. Zaključkom je sugerisano gradonačelniku i gradskim službama da nastave sa aktivnostima u pravcu realizacije datih preporuka Ureda za reviziju institucija u FBiH iz Izvještaja o finansijskoj reviziji Grada Tuzla za 2020. godinu.

4. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA

Na dostavljeni Nacrt izvještaja finansijske revizije o praćenju postupanja po preporukama iz Izvještaja o finansijskoj reviziji Grada Tuzla za 2020. godinu Grad je 9. 3. 2026. dostavio komentar, bez dodatne dokumentacije.

Obrazloženja se odnose na planirane i već poduzete aktivnosti na unapređenju realizacije datih preporuka koje su ocijenjene kao djelimično realizovane, a koje se odnose na: izradu „Strategije upravljanja rizicima za Grad Tuzla“, preknjižavanje potraživanja starijih od šest mjeseci na konto sumnjivih i spornih potraživanja i na zaključenje ugovora sa javno komunalnim/javnim preduzećima kojima će se detaljnije urediti međusobni odnosi. Obrazloženja nisu uticala na izmjene u Izvještaju.

Praćenje postupanja po preporukama iz Izvještaja o finansijskoj reviziji Općine Tešanj za 2020. godinu obavio je revizorski tim u sastavu: Amira Muhić voditeljica tima, i Abaz Alispahić – član tima, do prestanka radnog odnosa u Uredu za reviziju 11. 2. 2026. godine.

Rukovoditeljica Sektora za razvoj,
metodologiju, i upravljanje kvalitetom

Mia Buljubašić, s. r.

Voditeljica tima

Amira Muhić, s. r.

5. PRILOG

Upitnik o postupanju po preporukama

Subjekt revizije:
Revidirana godina:

Grad Tuzla
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 „nepravočivo“ potrebno je dati obrazloženje
		Da	Djelimično	Ne	Nepravočivo	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
1.	Uspostaviti Registar budžetskih korisnika u skladu s odredbama Pravilnika o utvrđivanju i načinu vođenja registra budžetskih korisnika budžeta u FBiH.	Da				Preporuka realizovana 2021.godine, veza akt Gradonačelnika br.02/375-11-2021 od 29.11.2021.godine. Preporuka je realizovana 2021.godine. Gradsko vijeće Tuzla je dana 23.11.2021. godine donijelo Odluku o načinu i kriterijima za uspostavu registra budžetskih korisnika Grada Tuzle („Službeni glasnik Grada Tuzla“, broj: 12/21), dok je dana 08.12.2021. godine, kojom je uspostavljen Registar budžetskih korisnika Grada Tuzla za 2022. godinu, broj: 03-1235/2021 od 08.12.2021. godine („Službeni glasnik Grada Tuzla“, broj: 13/21) u skladu sa odredbama Pravilnika o utvrđivanju i načinu vođenja registra budžetskih korisnika budžeta u FBiH i Odluke o načinu i kriterijima za uspostavu registra budžetskih korisnika Grada Tuzle. Prilog: 1) Registar budžetskih korisnika Grada Tuzla za 2025.godinu, broj: 03/11-A-6815-2024 od 06.05.2024.godine / „Službeni glasnik Grada Tuzla“ br. 5/24) U aktu Gradonačelnika broj 02/375-11-2021 od 29.11.2021. godine navedene su sljedeće aktivnosti za provođenje preporuke: 1. Odjava uposlenika Gradskog pravobranilaštva Tuzla sa poreznog identifikacionog broja Gradskog pravobranilaštva 4209411540007, te prijavo istih na porezni identifikacioni broj Grada Tuzla 4209382690002; 2. Odjava poreznog identifikacionog broja Gradskog pravobranilaštva Tuzla; 3. Upućen je dana 12.11.2021. godine prijedlog Odluke o načinu i kriterijima za uspostavu registra budžetskih korisnika Grada Tuzle Gradskom vijeću Tuzla na razmatranje i donošenje, 4. Gradsko vijeće Tuzla je dana 23.11.2021. godine donijelo Odluku o načinu i kriterijima za uspostavu registra budžetskih korisnika Grada Tuzle, u skladu sa kojom će se uspostaviti Registar budžetskih korisnika Grada Tuzla za 2022. godinu.
2.	Uspostaviti registar rizika i donijeti strategiju upravljanja rizicima, shodno Zakonu o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH.		Djelimično			Preporuka je djelimično realizovana. U skladu sa čl. 2. Odluke o usvajanju i provođenju Plana realizacije preporuka iz Konačnog izvještaja o finansijskoj reviziji Grada Tuzle, broj: 02/04-A-17276-2021 od 22.11.2021. realizovane su sljedeće aktivnosti: 1) U periodu novembar 2023. godine – april 2024. godine organizacione jedinice Grada Tuzla su utvrdile mape poslovnih procesa i uspostavile registar rizika, isti su uneseni u aplikaciju PIFC. Prilog 1.1. - E mail od 30. januara 2024. godine upućen u ime sekretara organa državne službe kojim je uspostavljen krajnji rok za unos podataka koji se odnose na registar rizika i mapu poslovnih procesa Prilog 1.2. - Dopis organizacionih jedinica /Službi o realizaciji aktivnosti u vezi sa predmetnim e-mailom (uspostava registra rizika) 2) 26.11.2024. godine Gradonačelnik Grada Tuzla je Rješenjem imenovao koordinatora za upravljanje rizicima Grada Tuzle. Prilog 2.1. - Rješenje o imenovanju koordinatora za upravljanje rizicima Grada Tuzle br.02/04-A-18422-2024 od 26.11.2024. godine 3) Na godišnjoj bazi vrši se ažuriranje registra rizika u skladu sa Smjernicama za upravljanje rizicima u javnom sektoru u FBiH. Prilog 3.1. - E mail od 12. februara 2025. godine upućen od strane koordinatora za upravljanje rizicima o obavezi ažuriranja mape poslovnih procesa i registra rizika, u dokumentima propisanim Smjernicama za upravljanje rizicima u javnom sektoru u FBiH, uz obavezu ažuriranja podataka u Aplikaciji PIFC Prilog 3.2. - Informacije o ažuriranju registra rizika Napomena: Obaveza iz predmetne preporuke, a koje se odnosi na donošenje Strategije upravljanja rizicima nije okončana, te se u ovom momentu ne može potvrditi realizacija ovog dijela preporuke. Međutim, vode se aktivnosti na izradi teksta Strategije i po okončanju postupka usvajanja iste, Grad Tuzla će o navedenom obavijestiti reviziju.

Upitnik o postupanju po preporukama

3.	Grad Tuzla uz konsolidovane godišnje finansijske izvještaje treba da sačinjava Analizu iskaza (tekstualni dio), a Gradsko pravobranilaštvo Tuzla da sačinjava godišnje finansijske izvještaje, u skladu s Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.	Da				Preporuka je realizovana u cijelosti. Prvi dio preporuke: Uz konsolidovane godišnje finansijske izvještaje Grad Tuzla sačinjava dokument Analiza iskaza. Prilog: (1.) Akt Službe za budžet i finansije broj: 03-178/2025 od 05.03.2025. godine, "Dostava konsolidovanih obrazaca Grada Tuzla za 2024.godinu"; (2.) Analiza konsolidovanog Godišnjeg obračuna Grada Tuzla za 2024.godinu; (3.) Bruto bilans Grada Tuzla sa 31.12.2024.g. Drugi dio preporuke: Gradsko pravobranilaštvo je organizaciona i potrošačka jedinica u sastavu budžetskog korisnika Grad Tuzla Prilog: veza - preporuka broj 1 - Registar budžetskih korisnika Grada Tuzla za 2025.godinu, broj: 03/11-A-6815-2024 od 06.05.2024.godine ("Službeni glasnik Grada Tuzla" br: 5/24)
4.	Okančati aktivnosti na uspostavljenju Internog registra nekretnina namijenjenih izdavanju, utvrditi vrstu izvršenog ulaganja zakupoprimalca u poslovni prostor, te u skladu s utvrđenim izvršiti knjigovodstveno evidentiranje.	Da				Interni registar nekretnina uspostavljen. PRILOG: 1.) Pravilnik o uspostavi i načinu vođenja registra imovine Grada Tuzla ("Službeni glasnik Grada Tuzla" broj 12/23); 2.) Ugovor o nabavi registra (općinske imovine) sa vizualnom i konsultantskom uslugom upravljanja imovinom broj: 07/11-A-016010-2022 od 28.12.2022.godine; Jedinica imovine iz Registra (u pdf i excel formatu) 4.) Printscreen Registra (jedna jedinica imovine sa zakupcem) x4. Izvršeno knjigovodstveno evidentiranje ulaganja zakupoprimalca u poslovni prostor PRILOG: 1.) Akt broj: 04-023/2022 MK od 14.01.2022.godine (Dokumentacija za izvršena ulaganja u poslovne prostore); 2.) Lista promjene vrijednosti-Knjiga stalnih sredstava za priznata ulaganja u poslovne prostore; 3.)Dokumentacija za adaptaciju posl.prostora: Turalibegova br.5, Jevrejska i II tuzlanske brigade; 4.) Kartice sredstava za ulaganja u posl.prostore: Turalibegova5, Jevrejska i II tuzlanske brigade; 5.)Dokumentacija za adaptaciju posl.prostora Gradska 1 "Aljina kafana"; 6.)Adaptacija posl.prostori SIH-CRO,SIK i Mejdan; Analitička kartica zgrade (Budžet) za 2021. i 2022.godina
5.	Odluku o naknadama uposlenika gradskih organa Tuzla uskladiti sa Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti u FBiH u dijelu koji se odnosi na pravo na jubilaru nagradu.	Da				Preporuka je provedena. Obrazloženje: Usvojena Odluka o naknadama uposlenicima gradskih organa uprave Tuzla koji nemaju karakter plaće na desetoj redovnoj sjednici Gradskog Vijeća Tuzla, održanoj 22.12.2021. godine (Sl. glasnik Grada Tuzle, broj 13/21) koja je uskladen sa Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti u FBiH u dijelu koji se odnosi na pravo na jubilaru nagradu. Prilog: 1.)Odluka o naknadama uposlenicima gradskih organa uprave Tuzla koji nemaju karakter plaće (Sl. glasnik Grada Tuzle, broj 13/21)
6.	Internim aktima urediti način utvrđivanja visine sredstava po pojedinačnim zahtjevima za finansiranje manifestacija iz oblasti kulture i sporta.	Da				Dodjela sredstava iz Budžeta Grada Tuzle za podršku manifestacija iz oblasti kulture i sporta uređena je Pravilnikom o kriterijima i postupku raspodjele sredstava iz Budžeta Grada Tuzle za finansiranje/sufinansiranje manifestacija iz oblasti kulture i sporta ("Službeni glasnik Grada Tuzle", broj: 13/21, 1/24 i 3/25). Odredbama člana 1. stav (1) i stav (2) Pravilnika definisano je da se namjenska sredstva planirana u Budžetu Grada Tuzle na pozicijama "Grantovi za sportske manifestacije" i „Grantovi za kulturne manifestacije" koriste na osnovu programa utroška sredstava koji za svaku budžetsku godinu donosi pomoćnik gradonačelnika za nadležnu službu a kojim se, između ostalog, definišu minimalan i maksimalan iznos sredstava za dodjelu te okvirni raspon za dodjelu sredstava u odnosu na utvrđeni broj bodova za svaku pojedinačnu aplikaciju. Na osnovu pomenutih odredbi Pomoćnik gradonačelnika za Službu za kulturu, sport, mlade i socijalnu zaštitu od 2022. godine donosi Program utroška sredstava iz Budžeta Grada Tuzle sa pozicija Grantovi za kulturne manifestacije i Grantovi za sportske manifestacije. PRILOG: 1. Pravilnik o kriterijima i postupku raspodjele sredstava iz Budžeta Grada Tuzle za finansiranje/sufinansiranje manifestacija iz oblasti kulture i sporta ("Službeni glasnik Grada Tuzle", broj: 13/21, 1/24 i 3/25) 2. Program utroška sredstava iz Budžeta Grada Tuzle za 2025. godinu sa pozicija Grantovi za kulturne manifestacije i Grantovi za sportske manifestacije, broj: 17-129/25 od 11.3.2025. godine 3. Lista o odabiru korisnika po javnom pozivu za dodjelu sredstava za manifestacije iz oblasti kulture i sporta od 01.04.2025.godine

Upitnik o postupanju po preporukama

7.	Provesti odgovarajuća knjiženja za ispravku pogrešno evidentiranog iznosa potraživanja od Franjevačkog samostana „Svetog Petra i Pavla“ Tuzla, a za potraživanja starija od šest mjeseci vršiti preknjiženje na konto sumnjivih i spornih.	Da				Preporuka realizovana 2021.godine, veza akt Gradonačelnika br.02/375-11-2021 od 29.11.2021.godine. Prilozi: Obavijest broj: 03-1153/2022 S.D.OD 31.10.2022.G; Izvještaj o izvršenom popisu potraživanja, kratkoročnih plasmana i razgrananičen- prihoda Grada Tuzla na dan 31.12.2022.g.i sa tabelarnim pregledom koji je prilog Izvještaja o popisu
8.	Ugovorima sa javnim preduzećima urediti međusobna prava i obaveze i preciznije urediti pitanja koja se odnose na tekuće i investiciono ulaganje u javna dobra koja su im data na upravljanje.	Djelimično				Preporuka je djelimično realizovana. 2022. godine sa javnim komunalnim preduzećima zaključeni Aneksi Ugovora o regulisanju međusobnih prava i obaveza u vezi sa povjeravanjem na upravljanje i korištenje javnih dobara, komunalne i druge infrastrukture i objekata u skladu sa preporukama. PRILOG: - Aneks Ugovora o regulisanju međusobnih prava i obaveza u vezi sa povjeravanjem na upravljanje i korištenje javnih dobara, komunalne i druge infrastrukture i objekata, Grad Tuzla - JKP "Centralno grijanje" dd Tuzla broj: 02/04-A-7613-1-2020 od 1.4.2022. godine; - Aneks Ugovora o regulisanju međusobnih prava i obaveza u vezi sa povjeravanjem na upravljanje i korištenje javnih dobara, komunalne i druge infrastrukture i objekata, Grad Tuzla - JKP "Komemorativni centar" doo Tuzla broj: 02/04-A-7611-1-2020 od 1.4.2022. godine; - Aneks Ugovora o regulisanju međusobnih prava i obaveza u vezi sa povjeravanjem na upravljanje i korištenje javnih dobara, komunalne i druge infrastrukture i objekata, Grad Tuzla - JP "Panonica" doo Tuzla broj: 02/04-A-7615-1-2020 od 1.4.2022. godine; - Aneks Ugovora o regulisanju međusobnih prava i obaveza u vezi sa povjeravanjem na upravljanje i korištenje javnih dobara, komunalne i druge infrastrukture i objekata, Grad Tuzla - JKP Vodovod i kanalizacija" doo Tuzla broj: 02/04-A-7610-1-2020 od 1.4.2022. godine; - Aneks Ugovora o regulisanju međusobnih prava i obaveza u vezi sa povjeravanjem na upravljanje i korištenje javnih dobara, komunalne i druge infrastrukture i objekata, Grad Tuzla - JKP "Komunalac" doo Tuzla broj: 02/04-A-7614-1-2020 od 1.4.2022. godine; - Aneks Ugovora o regulisanju međusobnih prava i obaveza u vezi sa povjeravanjem na upravljanje i korištenje javnih dobara, komunalne i druge infrastrukture i objekata, Grad Tuzla - JP "Tržnice - pijace" doo Tuzla broj: 02/04-A-7612-1-2020 od 1.4.2022. - U 2025. godini zaključen je Ugovor o regulisanju međusobnih prava i obaveza u vezi sa povjeravanjem na upravljanje i korištenje javnih dobara, komunalne i druge infrastrukture i objekata sa JP "Tržnice - pijace" doo Tuzla; PRILOG: - Ugovor o regulisanju međusobnih prava i obaveza u vezi sa povjeravanjem na upravljanje i korištenje javnih dobara, komunalne i druge infrastrukture i objekata broj: 02/04-A-15319-2025 od 24.9.2025. godine (Tržnice-Pijace); - Ugovor o regulisanju prava i obaveza u vezi sa povjeravanjem na upravljanje dobrom u općoj upotrebi i javnim dobrom zaključen u januaru 2022.godine sa JP SKPC Mejdan d.o.o, Tuzla. U toku je priprema novih Ugovora i sa ostalim javnim komunalnim preduzećima. Imajući u vidu da su trenutno na snazi ugovori u vezi sa regulisanjem prava i obaveza oko povjeravanja na korištenje i upravljanje javnih dobara sa JKP "Tržnice- Pijace doo" i sa JP SKPC "Mejdan" doo Tuzla, a da su aneksi ugovora sa ostalim javnim preduzećima istekli 31.05.2024. godine pristupilo se sačinjavanju novih ugovora. S obzirom da je Gradsko pravobranilaštvo Grada Tuzle insistiralo zaključivanju novih ugovora treba prethoditi donošenje Odluke Gradskog vijeća Tuzla o regulisanju plaćanja naknade za korištenje javnih dobara pristupilo se donošenju istih. Donesene su sljedeće odluke: - Odluka o izmjeni Odluke o komunalnim djelatnostima ("Službeni glasnik Grada Tuzla", broj 12/25 - Odluka o regulisanju naknade za javna dobra, dobra u općoj upotrebi i drugu imovinu, povjerenu javnim preduzećima i JU čiji je osnivač ili suosnivač grad Tuzla, Sl.glasnik Grada Tuzla, broj:13/25.
9.	Godišnji popis imovine i obaveza vršiti u roku utvrđenom Zakonom o računovodstvu i reviziju u FBiH.	Da				Preporuka realizovana 2021.godine, veza akt Gradonačelnika br.02/375-11-2021 od 29.11.2021.godine. PRILOG za 2024.godinu: 1) Odluka o redovnom godišnjem popisu sa stanjem na dan 31.12.2025.godine broj:11-A-18621-2024 od 29.11.2024.godine; 2) Rješenje o imenovanju komisije za popis na dan 31.12.2025.godine broj: 02/04-A-19396-2024 od 17.12.2024.godine; 3.)Odluka o u svajanju Izvještaja o redovnom godišnjem popisu sa stanjem na dan 31.12.2024.godine broj: 02/11-A-2465-2025 od 12.02.2025.godine 4. Izvještaj o godišnjem popisu za 2024. godinu
10.	Pojedinačne ugovore zaključivati u skladu s odredbama okvirnih sporazuma, a procijenjenu vrijednost javnih nabavki utvrđivati u skladu s odredbama Zakona o javnim nabavkama.	Da				Preporuka realizovana, pojedinačni ugovori se zaključuju u skladu sa odredbama Okvirnih sporazuma. PRILOG: - Pregled pojedinačnih ugovora zaključenih na osnovu okvirnih sporazuma u 2025. godini sa stanjem na dan 30.6.2025. godine ; Služba za komunalne poslove, izgradnju i poslove mjesnih zajednica) sa navedenim pojedinačnim ugovorima u prilogu. Takođe, procijenjena vrijednost javne nabavke utvrđuje se u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama. PRILOG: - Službena zabilješka o ispitivanju tržišta. - Izvod izmjene/dopune Plana javnih nabavki za 2024. godinu od 10.6.2024. godine (dostupan na Portalu javnih nabavki); - Izvod izmjene/dopune Plana javnih nabavki za 2024. godinu od 16.8.2024. godine (dostupan na Portalu javnih nabavki); - Izvod Plana javnih nabavki za 2025. godinu od 26.3.2025. godine (dostupan na Portalu javnih nabavki).

Upitnik o postupanju po preporukama

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

Pojasnjenja:

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).

Tuzla, 25.12.2025. godine

Odgovorno lice

Zijad Lugavić, Gradonačelnik Grada Tuzla
(puno ime i prezime, radno mjesto)



Napomena:

Potrebno je da voditeljici tima Amiri Muhic u elektronskoj formi na e-mail adresu: amuhic@vrifbih.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 033/723-572 ili naprijed navedeni e-maili.