



IZVJEŠTAJ FINANSIJSKE REVIZIJE

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

Broj: 01-02-07-11-2-3564-5/25



Sarajevo, mart 2026. godine





SADRŽAJ

I.	IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA	1
II.	IZVJEŠTAJ O POSTUPANJU PO PREPORUKAMA	3
1.	UVOD	3
2.	OCJENA POSTUPANJA PO PREPORUKAMA.....	6
2.1	Realizovane preporuke.....	6
2.2	Djelimično realizovane preporuke.....	7
2.3	Nerealizovane preporuke.....	11
3.	POSTUPANJE GRADSKOG VIJEĆA	12
4.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA.....	12
5.	PRILOG	13



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 Lukavac¹ za 2020. godinu²**, u skladu s odredbama Zakona o reviziji institucija u FBiH („Službene novine FBiH“, br. 22/06), u skladu s INTOSAI Okvirom profesionalnih objava³ 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 Lukavca 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 deklaracija⁴ daje slobodu VRI⁵ 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 Lukavca 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 Općina Lukavac je u 2022. godini dobila status Grada, shodno Zakonu o Gradu Lukavcu („Sl. novine FBiH“, br. 17/22)

² Broj: 01-02-07-11-2-2523-7/20

³ 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).

⁴ INTOSAI-P 10 - Meksička deklaracija o nezavisnosti vrhovnih revizijskih institucija

⁵ VRI – vrhovne revizijske institucije



Zaključak

Na osnovu praćenja postupanja po preporukama iz **Izveštaja o finansijskoj reviziji Općine Lukavac za 2020. godinu** utvrđeno je da, od ukupno 18 datih preporuka:

- četiri preporuke su realizovane (22%);
- jedanaest preporuka je djelimično realizovano (61%);
- tri preporuke su nerealizovane (17%).

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/djelimično realizovan, dok su tri preporuke nerealizovane. Preporučuje se nastavak rada i intenziviranje aktivnosti na realizaciji preostalih preporuka, s ciljem jačanja sistema internih kontrola i otklanjanja utvrđenih nepravilnosti.

Sarajevo, 10. 3. 2026. godine

ZAMJENICA GENERALNOG REVIZORA

Nina Džidić, s. r.

GENERALNI REVIZOR

Mirza Kudić, s. r.



II. IZVJEŠTAJ O POSTUPANJU PO PREPORUKAMA

1. UVOD

Ured za reviziju institucija u FBiH (u daljnjem tekstu: Ured za reviziju) izvršio je finansijsku reviziju Općine Lukavac (u daljnjem tekstu: Grad) za 2020. godinu, sačinio Izvještaj o izvršenoj reviziji i dao mišljenje s rezervom o finansijskim izvještajima i mišljenje s rezervom o usklađenosti poslovanja sa zakonskim i ostalim propisima. U Izvještaju je dato osamnaest preporuka s ciljem otklanjanja uočenih propusta i nedostataka.

Općina je postupila u skladu s članom 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija u FBiH i obavijestila 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. 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, koji je status Grada dobio 2022. godine.

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 Općine Lukavac za 2020. godinu**, koje su predmet praćenja:

REDNI BROJ	PREPORUKA	POGLAVLJE/ TAČKA
1.	Uspostaviti sistem internih kontrola u dijelu koji se odnosi na kontrolno okruženje, upravljanje rizicima i kontrolne aktivnosti, shodno Zakonu o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i podzakonskim propisima koji regulišu ovu oblast.	4.
2.	Sačiniti Registar budžetskih korisnika u skladu s odredbama Pravilnika o utvrđivanju i načinu vođenja registra budžetskih korisnika budžeta u FBiH.	4.
3.	Godišnji plan interne revizije donositi na osnovu ocijene rizika i usvojenog Strateškog plana i pravovremeno izvršavati planirane aktivnosti.	4.
4.	Usvojiti Plan integriteta i poduzeti aktivnosti na njegovoj implementaciji.	4.
5.	Kod izrade i planiranja Budžeta Općine postupati u skladu s odredbama Zakona o budžetima u FBiH u dijelu koji se odnosi na sadržaj Budžeta i poštivanje rokova izrade.	5.
6.	Sačinjavati Analizu iskaza (tekstualni dio) koja je dio godišnjeg finansijskog izvještaja u skladu s Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.	6.
7.	Odlukom o izvršavanju budžeta Općine za svaku budžetsku godinu utvrditi osnovicu i bod za obračun plaća, u skladu s odredbama Zakona o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH.	6.1.2.1
8.	Donijeti i primjenjivati interni akt kojim će se regulisati sadržaj i način vođenja dnevne evidencije o radnom vremenu zaposlenika u skladu s odredbama Pravilnika o sadržaju i načinu vođenja evidencije o zaposlenicima i drugim licima angažovanim na radu.	6.1.2.1
9.	Poreze i doprinose na naknade za rad zaposlenika Općine u komisijama obračunavati kao oporezivi prihod od nesamostalne djelatnosti, u skladu sa važećim propisima.	6.1.2.2
10.	Raspodjelu sredstava tekućih transfera za sport vršiti na osnovu javnog poziva u skladu s odredbama Odluke o izvršavanju Budžeta, sa korisnicima transfera zaključivati ugovore kojim će se regulisati međusobna prava i obaveze, te vršiti nadzor nad namjenskim utroškom sredstava.	6.1.2.3
11.	Izvršiti analizu ranijih knjiženja na poziciji neraspoređenog viška prihoda nad rashodima, utvrditi iznos neutrošenih namjenskih sredstava koja su priznata kao prihod ranijih godina, izvršiti korektivna knjiženja, a zaključna knjiženja provoditi na način propisan odredbama Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH.	6.1.3
12.	Izvršiti sveobuhvatnu analizu potraživanja koja su iskazana u knjigovodstvenoj evidenciji, kao i ocjenu njihove naplativosti, te u skladu s konstatovanim poduzeti aktivnosti kako bi finansijski izvještaji davali tačne informacije o njihovom stanju.	6.2.1



13.	Uspostaviti pomoćnu knjigu stalnih sredstava i vršiti obračun amortizacije za putnu infrastrukturu i uličnu rasvjetu u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH i Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH.	6.2.2
14.	Osigurati vjerodostojnu dokumentaciju o vlasništvu i posjedu stanova koji su knjigovodstveno evidentirani u poslovnim knjigama Općine.	6.2.2
15.	Izvršiti analizu stalnih sredstava u pripremi, utvrditi njihov status i u skladu sa konstatovanim poduzeti aktivnosti kako bi se ova sredstva knjigovodstveno evidentirala na odgovarajućim pozicijama.	6.2.2
16.	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
17.	Kod utvrđivanja procijenjene vrijednosti robe, usluga ili radova postupati u skladu s odredbama Zakona o javnim nabavkama, kao i u slučaju kada su cijene prihvatljivih ponuda znatno veće od osiguranih sredstava za predmetnu nabavku.	7.
18.	Osigurati poštivanje odredbi zaključenih ugovora u dijelu koji se odnosi na utvrđene rokove.	7.

2. OCJENA POSTUPANJA PO PREPORUKAMA

Na osnovu izvršenog praćenja konstatovano je da, od ukupno 18 datih preporuka:

- četiri preporuke su realizovane (22%);
- jedanaest preporuka je djelimično realizovano (61%);
- tri preporuke su nerealizovane (17%).

U prilogu ovog Izvještaja nalazi se upitnik o postupanju u kojem je Grad dao ocjenu i komentar za svaku preporuku, te ocijenio da je realizovano osam preporuka, da je osam preporuka djelimično realizovano i dvije su nerealizovane.

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 sistem internih kontrola u dijelu koji se odnosi na kontrolno okruženje, upravljanje rizicima i kontrolne aktivnosti, shodno Zakonu o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i podzakonskim propisima koji regulišu ovu oblast.	Iz prezentirane dokumentacije konstatovano je da je Grad preduzeo značajne aktivnosti na uspostavljanju odgovarajućeg sistema finansijskog upravljanja i kontrole, u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH. Imenovan je koordinator za finansijsko upravljanje i kontrolu i koordinator za rizike. Izrađena je mapa poslovnih procesa i strategija upravljanja rizicima. Utvrđeni su rizici koji mogu uticati na realizaciju ciljeva i uneseni u registar rizika. Također, potrebni podaci uneseni su u PIFC aplikaciju, a godišnji izvještaji o finansijskom upravljanju i kontroli sačinjeni su za posmatrani period 2024. i 2025. godine.
2.	Kod izrade i planiranja Budžeta Općine postupati u skladu s odredbama Zakona o budžetima u FBiH u dijelu koji se odnosi na sadržaj Budžeta i poštivanje rokova izrade.	Konstatovano je da Budžet Grada za 2025. godinu po sadržaju i rokovima donošenja usklađen sa odredbama Zakona o budžetima u FBiH.
3.	Odlukom o izvršavanju budžeta Općine za svaku budžetsku godinu utvrditi osnovicu i bod za obračun plaća, u skladu s odredbama Zakona o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH.	Osnovica i bod za obračun plaća utvrđeni su Odlukom o izvršavanju Budžeta Grada za 2025. godinu u skladu sa Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH.



- Kod utvrđivanja procijenjene vrijednosti robe, usluga ili radova postupati u skladu s odredbama Zakona o javnim nabavkama, kao i u slučaju kada su cijene prihvatljivih ponuda znatno veće od osiguranih sredstava za predmetnu nabavku.

Na bazi uzorka utvrđeno je da je Grad do izmjena Zakona o javnim nabavkama u 2022. godini vršio odbacivanje ponuda koje su iznad procijenjene vrijednosti nabavke. Nakon ovih izmjena, prije pokretanja postupka vršeno je ispitivanje tržišta i sačinjavanje službene zabilješke o tome, te su takve ponude iznad procijenjene vrijednosti ocjenjivane kao neprihvatljive u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama.

2.2 Djelimično realizovane preporuke

Grad je djelimično realizovao sljedeće preporuke:

Red. br.	PREPORUKA	KOMENTAR REVIZORA
1.	Sačiniti Registar budžetskih korisnika u skladu s odredbama Pravilnika o utvrđivanju i načinu vođenja registra budžetskih korisnika budžeta u FBiH.	Grad je preporuku ocijenio kao realizovanu. Prezentiran je Registar budžetskih korisnika od 21. 3. 2025. godine u koji su upisani Jedinstveni organ uprave Grada i JU Centar za kulturu. S obzirom na to da u Registar budžetskih korisnika nije upisan JU Centar za socijalni rad, za koji se sredstva i dalje odobravaju putem tekućih transfera, data preporuka se ocjenjuje kao djelimično realizovana.
2.	Godišnji plan interne revizije donositi na osnovu ocijene rizika i usvojenog Strateškog plana i pravovremeno izvršavati planirane aktivnosti.	Grad je preporuku ocijenio kao realizovanu. Iz prezentirane dokumentacije konstatovano je da je Godišnji plan interne revizije za 2024. godinu sačinjen na osnovu Strateškog plana interne revizije za period 2024–2026. godine. Međutim, nisu izvršene sve planirane aktivnosti, budući da su prema Godišnjem izvještaju interne revizije za 2024. od četiri planirane revizije izvršene tri, zbog prelaska glavnog internog revizora na radno mjesto sekretara, te se data preporuka ocjenjuje kao djelimično realizovana.
3.	Sačinjavati Analizu iskaza (tekstualni dio) koja je dio godišnjeg finansijskog izvještaja u skladu s Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.	Uz Godišnji finansijski izvještaj za 2024. sačinjene su Bilješke uz finansijske izvještaje i data obrazloženja izvršenja budžeta. Međutim, nije izvršena analiza potraživanja, analiza obaveza, kao ni analiza stalnih sredstava u obliku stvari i prava kako je to predviđeno Analizom iskaza.

- Donijeti i primjenjivati interni akt kojim će se regulisati sadržaj i način vođenja dnevne evidencije o radnom vremenu zaposlenika u skladu s odredbama Pravilnika o sadržaju i načinu vođenja evidencije o zaposlenicima i drugim licima angažovanim na radu.
- 4.

Donesen je Pravilnik o elektronskoj evidenciji i kontroli radnog vremena, kojim se uređuje sadržaj i način vođenja dnevne evidencije o radnom vremenu zaposlenika. U obrascima evidencije iskazuje se, između ostalog, početak i završetak radnog vremena. Međutim, ovim pravilnikom, kao ni obrascima evidencije, nisu predviđeni svi obavezni elementi u skladu sa Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencije o zaposlenima i drugim licima angažovanim na radu. Za primjer navodimo da Pravilnik Grada ne predviđa unos podataka o prekidima rada, terenskom radu, vremenu zastoja i sl.

Na bazi uzorka utvrđeno je da zaposlenici evidentiraju radno vrijeme na sistemu za elektronsku evidenciju i kontrolu radnog vremena u skladu sa internim aktom Grada. Međutim, pojedini zaposlenici (gradski pravobranilac i zamjenik predsjedavajućeg Vijeća) nisu registrovani na sistemu za elektronsku evidenciju i kontrolu radnog vremena, te se samim tim ni ne evidentiraju.

- Poreze i doprinose na naknade za rad zaposlenika Općine u komisijama obračunavati kao oporezivi prihod od nesamostalne djelatnosti, u skladu sa važećim propisima.
- 5.

Prezentirano je mišljenje Federalnog ministarstva finansija od 7. 10. 2021. godine (odgovorom na upit Grada) da primanja lica imenovanih u izbornu komisiju, komisiju za tehnički prijem objekata, komisiju za procjenu nepokretnosti i komisije za minimalno tehnički prijem nemaju karakteristike nesamostalne djelatnosti. Shodno navedenom odgovoru, Grad je vršio obračun naknada zaposlenicima za učešće u ovim komisijama kao primanja iz osnova drugih vrsta samostalne djelatnosti i povremenog nesamostalnog rada.

Međutim, za pojedine druge komisije (npr. Štab civilne zaštite, matičari, Tim za provođenje javne rasprave o Nacrtu Budžeta Grada za 2025. godinu i dr.) nije vršen obračun naknada zaposlenima kao primanja od nesamostalne djelatnosti, niti su one obuhvaćene prezentiranim mišljenjem Ministarstva da imaju tretman samostalne djelatnosti i povremenog nesamostalnog rada.

6. Raspodjelu sredstava tekućih transfera za sport vršiti na osnovu javnog poziva u skladu s odredbama Odluke o izvršavanju Budžeta, sa korisnicima transfera zaključivati ugovore kojim će se regulisati međusobna prava i obaveze, te vršiti nadzor nad namjenskim utroškom sredstava.

7. Izvršiti analizu ranijih knjiženja na poziciji neraspoređenog viška prihoda nad rashodima, utvrditi iznos neutrošenih namjenskih sredstava koja su priznata kao prihod ranijih godina, izvršiti korektivna knjiženja, a zaključna knjiženja provoditi na način propisan odredbama Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH.

8. Izvršiti sveobuhvatnu analizu potraživanja koja su iskazana u knjigovodstvenoj evidenciji, kao i ocjenu njihove naplativosti, te u skladu s konstatovanim poduzeti aktivnosti kako bi finansijski izvještaji davali tačne informacije o njihovom stanju.

Grad je preporuku ocijenio kao realizovanu. Uvidom u prezentiranu dokumentaciju konstatovano je da je raspodjela sredstava tekućih transfera za sport u 2024. godini izvršena na osnovu javnog poziva, u skladu s odredbama Odluke o izvršavanju Budžeta za 2024. godinu. Sa korisnicima sredstava zaključeni su ugovori, a nakon realizacije projekta korisnici su dostavljali finalne izvještaje. Ugovorima je predviđena obaveza davaoca sredstava da vrši posredan ili neposredan nadzor nad implementacijom projekta i namjenskim utroškom sredstava. Međutim, nisu prezentirani izvještaji o izvršenom nadzoru. U vezi s navedenim dato je obrazloženje da na nivou Grada nije formirana komisija za praćenje i evaluaciju projekata, kao i da se preko Sportskog saveza Lukavac finansiraju klubovi i određeni projekti, te da Sportski savez izvještaj dostavlja nadležnoj službi. Shodno navedenom, nije prezentirano da se provodi adekvatan nadzor i prati namjenski utrošak dodijeljenih sredstava transfera za sport, zbog čega je preporuka ocijenjena kao djelimično realizovana.

Prema prezentiranim podacima, neutrošena namjenska sredstva se od 2020. godine priznaju u visini u kojoj su i utrošena, a zaključna knjiženja su za 2024. godinu izvršena u skladu sa odredbama Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH. Međutim, analiza ranijih knjiženja i korektivna knjiženja nisu provedena za sva namjenska sredstva, nego samo za sredstva zaštite i spašavanja, zbog čega je preporuka ocijenjena kao djelimično realizovana.

Stanje sumnjivih i spornih potraživanja na 31. 12. 2024. godine iskazano je u iznosu od 19.911.117 KM, od čega je za 12.079.442 KM izvršena analiza, pokrenut sudski postupak za naplatu ovih potraživanja i obustavljen postupak zbog nemogućnosti naplate. U toku 2024. godine izvršen je prenos 249.789 KM na sumnjiva i sporna potraživanja, a naplaćeno je 100.996 KM. Gradsko vijeće je 18. 11. 2025. godine donijelo odluku o otpisu nenaplativih potraživanja u iznosu od 10.936.802 KM (Rudnici Kreka d.o.o. Tuzla i Željeznice FBiH). Prema navedenom, za preostala potraživanja u iznosu od 7.831.675 KM još traju postupci naplate pred nadležnim sudom, a Grad će u narednom periodu izvršiti analizu naplativosti, i shodno konstatovanom stanju, poduzeti daljnje aktivnosti.

9. Uspostaviti pomoćnu knjigu stalnih sredstava i vršiti obračun amortizacije za putnu infrastrukturu i uličnu rasvjetu u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH i Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH.	Iz prezentirane dokumentacije i prema navodima iz Upitnika konstatovano je da je u toku uspostavljanje pomoćne knjige stalnih sredstava. Veći dio stalnih sredstava unesen je u pomoćnu knjigu. Za određena stalna sredstva upisan je pogrešan konto nabavne vrijednosti (oznaka 1 ili 01), dok su zgrade i stanovi evidentirani na kontu zemljišta (011111), što će se, prema navodima odgovornih lica, korigovati u narednom periodu. Također, u pomoćnu knjigu stalnih sredstava nisu unesena sredstva u pripremi, za koja je u toku izrada analize završenosti investicija. Na 31. 12. 2024. godine izvršen je obračun amortizacije za putnu infrastrukturu i uličnu rasvjetu, koja je iskazana na sredstvima u upotrebi.
10. Izvršiti analizu stalnih sredstava u pripremi, utvrditi njihov status i u skladu sa konstatovanim poduzeti aktivnosti kako bi se ova sredstva knjigovodstveno evidentirala na odgovarajućim pozicijama.	Konstatovano je da se oprema u pripremi redovno prenosi na konto sredstava u upotrebi. Međutim, za kapitalna ulaganja u putnu i vodovodnu infrastrukturu još uvijek nije okončana analiza sredstava i nije uspostavljena pomoćna knjiga stalnih sredstava.
11. Osigurati poštivanje odredbi zaključenih ugovora u dijelu koji se odnosi na utvrđene rokove.	Grad je ovu preporuku ocijenio kao realizovanu. Uvidom, na bazi uzorka, u dostavljene ugovore za javne nabavke iz 2024. godine, u pojedinim postupcima utvrđeno je da su se poštovali ugovoreni rokovi. U jednoj nabavci radova u 2025. godini aktivirana je bankarska garancija za uredno izvršenje ugovora zbog neizvršavanja ugovorne obaveze. Međutim, u pojedinim nabavkama („Izgradnja potpornog zida u MZ Berkovica“, „Proširenje vrelovodne mreže SDG u Gradu Lukavac – Faza I Centar 2A“, „Izgradnja poslovnog objekta – Društveni dom u MZ Gnojnica – Faza I“ i „Izgradnja poslovnog objekta – Društveni dom u MZ Gnojnica – Faza II“) utvrđeno je da su rokovi izvođenja radova duži u odnosu na ugovorene, a da je Grad davao saglasnost na produženje ugovorenih rokova. Iako je Ugovorom predviđena mogućnost produženja ugovora u slučaju više sile ili neispunjenih obaveze naručioca, nismo se uvjerili da su u ovim postupcima to bili razlozi.⁶ Shodno navedenom, ova preporuka je ocijenjena kao djelimično realizovana.

⁶ Neki od razloga koji su navedeni u zahtjevima za produženje rokova su: nepovoljni vremenski uslovi (obilne kišne padavine, zimski uslovi, ekstremne vrućine), kašnjenje u isporuci materijala i opreme za mašinske instalacije, otežano izvođenje radova zbog veće količine podzemnih instalacija i dr.

2.3 Nerealizovane preporuke

Grad nije realizovao sljedeće preporuke:

Red. br.	PREPORUKA	KOMENTAR REVIZORA
1.	Usvojiti plan integriteta i poduzeti aktivnosti na njegovoj implementaciji.	Grad nije donio plan integriteta, koji predstavlja interni antikorupcijski dokument preventivnog karaktera s ciljem identifikacije aktivnosti osjetljivih na nepravilnosti i korupciju, kako bi se stvorila pravna, etička i profesionalna kvaliteta rada u instituciji.
2.	Osigurati vjerodostojnu dokumentaciju o vlasništvu i posjedu stanova koji su knjigovodstveno evidentirani u poslovnim knjigama Općine.	U Upitniku je navedeno da ova preporuka nije realizovana i da je u toku proces upisa vlasništva nad stanovima, za šta nije dostavljena dokumentacija.
3.	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.	Grad je preporuku ocijenio kao djelimično realizovanu. Konstatovano je da Godišnjim popisom za 2024. nije utvrđeno stvarno stanje potraživanja i obaveza na 31. 12. 2024. godinu, s obzirom na to da se podaci iskazani u izvještajima o izvršenom popisu potraživanja i obaveza razlikuju od podataka u Bruto bilansu za 2024. godinu, a razlike nisu konstatovane niti obrazložene u izvještajima o popisu. Izvršen je popis putne infrastrukture koja je upisana u Katastarskom operatu Grada. Međutim, nije izvršen popis kapitalnih ulaganja u putnu i vodovodnu infrastrukturu koja je iskazana na sredstvima u pripremi, nije uspostavljena pomoćna knjiga ovih sredstava, niti je okončana analiza dovršenosti investicija u toku. Shodno navedenom, konstatovano je da Godišnjim popisom za 2024. nije utvrđeno stvarno stanje cjelokupne imovine i obaveza, kao i da nije usaglašeno 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, zbog čega je preporuka ocijenjena kao nerealizovana.



3. POSTUPANJE GRADSKOG VIJEĆA

Izveštaj o izvršenoj reviziji Općine Lukavac za 2020. godinu razmatralo je Općinsko vijeće i 1. 11. 2021. godine usvojilo Akcioni plan za otklanjanje nedostataka po navedenom Izveštaju, te općinskog načelnika obavezalo da putem resornih službi izveštava o implementaciji mjera iz Akcionog plana. Prezentiran je Izveštaj o implementaciji mjera iz Akcionog plana za otklanjanje nedostataka po Izveštaju o izvršenoj reviziji Općine Lukavac za 2020. godinu od 17. 6. 2022, koji je Gradsko vijeće usvojilo Zaključkom od 6. 7. 2022. godine.

4. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA

Na dostavljeni Nacrt izveštaja o praćenju postupanja po preporukama iz Izveštaja o finansijskoj reviziji Općine Lukavac za 2020. godinu Grad Lukavac je 6. 3. 2026. dostavio komentar, u kojem je naveo da nema primjedbi na Nacrt izveštaja.

Praćenje postupanja po preporukama iz Izveštaja o finansijskoj reviziji Općine Lukavac za 2020. godinu obavio je revizorski tim u sastavu: Anisa Prasko – vođa tima, i Bakir Likić – član tima.

Rukovoditeljica Sektora za razvoj,
metodologiju i upravljanje kvalitetom

Mia Buljubašić, s. r.

Vođa tima

Anisa Prasko, s. r.

5. PRILOG

Upitnik o postupanju po preporukama

Subjekt revizije:
Revidirana godina:

Grad Lukavac
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 „neprovodiva“ potrebno je dati obrazloženje
		Da	Djelimično	Ne	Neprovodiva	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
1.	Uspostaviti sistem internih kontrola u dijelu koji se odnosi na kontrolno okruženje, upravljanje rizicima i kontrolne aktivnosti, shodno Zakonu o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i podzakonskim propisima koji regulišu ovu oblast.	X				Uspostavljen je sistem FUK-a; imenovan je Koordinator za FUK i upravljanje rizicima; usvojena je Mapa procesa; uspostavljen je Registar rizika; na kraju 2024. godine izvršena je analiza rizika i urađen je GFUK - godišnji izvještaj o FUK-u; svi dokumenti su unijeti i u PIFC.
2.	Sačiniti Registar budžetskih korisnika u skladu s odredbama Pravilnika o utvrđivanju i načinu vođenja registra budžetskih korisnika budžeta u FBiH.	X				Sačinjen Registar budžetskih korisnika i objavljen u Službenom glasniku Grada Lukavac.
3.	Godišnji plan interne revizije donositi na osnovu ocijene rizika i usvojenog Strateškog plana i pravovremeno izvršavati planirane aktivnosti.	X				Godišnji plan interne revizije za 2024. godinu donešen na osnovu ocijene rizika i usvojenog Strateškog plana interne revizije 2024-2026. Godišnji izvještaj interne revizije 2024 dostavljen CHJ FMF 06.02.2025. godine. Pravovremeno izvršavane navedene aktivnosti u 2024. godini.
4.	Usvojiti Plan integriteta i poduzeti aktivnosti na njegovoj implementaciji.			X		Nije usvojen Plan integriteta. Donešen Akcioni plan za borbu protiv korupcije u Gradskoj upravi Grada Lukavac (2022-2024).
5.	Kod izrade i planiranja Budžeta Općine postupati u skladu s odredbama Zakona o budžetima u FBiH u dijelu koji se odnosi na sadržaj Budžeta i poštivanje rokova izrade.	X				Prilikom izrade Budžeta Grada Lukavac poštuje se Budžetski kalendar.



Upitnik o postupanju po preporukama

6.	Sačinjavati Analizu iskaza (tekstualni dio) koja je dio godišnjeg finansijskog izvještaja u skladu s Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.		X		Sačinjavaju se Bilješke uz finansijske izvještaje i Godišnji izvještaj o poslovanju koji sadrže većinu ali ne i sve tražene podatke iz Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.
7.	Odlukom o izvršavanju budžeta Općine za svaku budžetsku godinu utvrditi osnovicu i bod za obračun plaća, u skladu s odredbama Zakona o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH.	X			Odlukom o izvršavanju budžeta utvrđuje se osnovica i bod za obračun plaća, u skladu s odredbama Zakona o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH.
8.	Donijeti i primjenjivati interni akt kojim će se regulisati sadržaj i način vođenja dnevne evidencije o radnom vremenu zaposlenika u skladu s odredbama Pravilnika o sadržaju i načinu vođenja evidencije o zaposlenicima i drugim licima angažovanim na radu.		X		Donesen je Pravilnik o elektronskoj evidenciji i kontroli radnog vremena (Službeni glasnik Grad Lukavac, broj: 08/22), čime je formalno ispunjena obaveza donošenja internog akta. Međutim, u važećem Pravilniku nisu propisani svi obavezni elementi evidencije o radnom vremenu u skladu sa odredbama Pravilnika o sadržaju i načinu vođenja evidencije o zaposlenicima i drugim licima angažovanim na radu. Razlog tome su trenutno postojeća tehnička ograničenja sistema za evidenciju radnog vremena (čitač kartica na ulazu), koji u ovom momentu ne podržava evidentiranje svih propisanih elemenata, kao što su: prekidi rada, terenski rad, vrijeme zastoja....Iz navedenih razloga, primjena Pravilnika trenutno je djelimična, u obimu koji omogućava postojeće tehničko rješenje. Nakon planirane nadogradnje sistema za elektronsku evidenciju radnog vremena, koja će omogućiti očitavanje svih propisanih elemenata evidencije, pristupit će se izmjeni i dopuni, odnosno donošenju novog, u potpunosti usklađenog Pravilnika, te njegovoj punoj primjeni u praksi.



Upitnik o postupanju po preporukama

9.	<i>Poreze i doprinose na naknade za rad zaposlenika Općine u komisijama obračunavati kao oporezivi prihod od nesamostalne djelatnosti, u skladu sa važećim propisima.</i>		X		<i>Važeći propisi definišu šta spada u rad od samostalne i nesamostalne djelatnosti. Nema svako angažovanje zaposlenika elemente nesamostalne djelatnosti. U poreskoj kontroli i inspektori nisu smatrali da rad u komisijama koje imenuje vijeće, ima elemente nesamostalnog rada. Na ostali dio Rješenja je poslata žalba Federalnom ministarstvu finansija i odgovor još čekamo. Naša žalba se najviše oslanja na mišljenje koje smo dobili od FMF vezano za pitanje obračuna doprinosa za pojedine komisije.</i>
10.	<i>Raspodjelu sredstava tekućih transfera za sport vršiti na osnovu javnog poziva u skladu s odredbama Odluke o izvršavanju Budžeta, sa korisnicima transfera zaključivati ugovore kojim će se regulisati međusobna prava i obaveze, te vršiti nadzor nad namjenskim utroškom sredstava.</i>		X		<i>Grad Lukavac institucionalnu podršku sektoru sporta zasniva na osnovu usvojenih strateških dokumenata koji obrađuju ovu oblast, a to su Strategija za razvoj sporta općine Lukavac 2022-2027 („Sl. glasnik općine Lukavac“, broj: 2/22) i Strategija za mlade Grada Lukavac 2023-2027 („Službeni glasnik Grada Lukavac“, broj: 14/23), Godišnji program razvoja sporta i raspodjele sredstava iz oblasti sporta za 2025. godinu („Službeni glasnik Grada Lukavac“, broj: 2/25). Na osnovu navedenih strateških dokumenata, institucionalnu podršku za vrhunski, kvalitetni, omladinski sport, sport za osobe sa invaliditetom i sportski odgoj i obrazovanje, Grad realizuje putem Javnog poziva za kategorizaciju sportskih klubova. Na osnovu istog javnog poziva, uspostavlja se i ažurira Registar sportskih subjekata na području grada Lukavac, kao i monitoring i evaluacija učinaka ispunjavanja javnog interesa iz područja sporta. Pored navedenog javnog poziva, Grad raspisuje i javne pozive za realizovane projekte iz područja sporta, kao što su Javni poziv za organizacije civilnog društva OCD, Javni poziv za projekte iz oblasti kulture, sporta i drugih oblasti...Pored navedenog, Grad realizuje i javni poziv za subvencije mjesečnih članarina u sportske klubove sa područja grada Lukavac za djecu i mlade iz porodica slabijeg socio-ekonomskog statusa, te javni poziv za dodjelu stipendija učenicima, studentima i učenicima studentima sa invaliditetom sportistima sa područja Grada Lukavac.</i>



Upitnik o postupanju po preporukama

11.	Izvršiti analizu ranijih knjiženja na poziciji neraspoređenog viška prihoda nad rashodima, utvrditi iznos neutrošenih namjenskih sredstava koja su priznata kao prihod ranijih godina, izvršiti korektivna knjiženja, a zaključna knjiženja provoditi na način propisan odredbama Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH.		X			Analiza ranijih knjiženja na poziciji neraspoređenog viška prihoda nad rashodima nije vršena, utvrđen je iznos neutrošenih namjenskih sredstava koja su priznata kao prihod ranijih godina ali je izvršena korekcija samo dijela knjiženja na način da iznos na razgraničenjima odgovara iznosima na namjenskom žiro računu za nesreće 0,5% (prilog dnevnik knjiženja br. 707) dok nije završena korekcija knjiženja za skloništa i grantove; zaključna knjiženja na dan 31.12.2024. godine su provedena na način propisan odredbama Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH (prilog dnevnik knjiženja br. 723).
12.	Izvršiti sveobuhvatnu analizu potraživanja koja su iskazana u knjigovodstvenoj evidenciji, kao i ocjenu njihove naplativosti, te u skladu s konstatovanim poduzeti aktivnosti kako bi finansijski izvještaji davali tačne informacije o njihovom stanju.		X			Analiza potraživanja izvršena djelimično, na način da je na osnovu dostavljene dokumentacije od Pravobranilaštva napravljen pregled potraživanja za koje je sud donio rješenje o obustavi postupka. Gradsko vijeće je donijelo Odluku o otpisu dijela navedenih potraživanja. U budućem periodu potrebno donijeti Odluku o otpisu i ostalih potraživanja iz tabele. Izvršeno je preknjižavanje potraživanja starijih od godinu dana na grupu konta 13135 na dan 31.12.2024. godine (Dnevnik knjiženja broj 712).
13.	Uspostaviti pomoćnu knjigu stalnih sredstava i vršiti obračun amortizacije za putnu infrastrukturu i uličnu rasvjetu u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH i Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH.		X			Krajem 2024. godine formiran je Odsjek za upravljanje imovinom u kojem su raspoređena 2 uposlenika koja su tokom 2025. godine intenzivno radila na evidentiranju stalnih sredstava. Započeta je uspostava knjige stalnih sredstava na način da je unešen veliki dio stalnih sredstava, te je izvršen obračun amortizacije na svim sredstvima na dan 31.12.2024. godine. Sredstva koja nisu unešena su sredstva koja se nalaze u pripremi i za koje se vrši analiza završenosti investicija
14.	Osigurati vjerodostojnu dokumentaciju o vlasništvu i posjedu stanova koji su knjigovodstveno evidentirani u poslovnim knjigama Općine.			X		U toku je proces upisa vlasništva nad navedenim stanovima.



Upitnik o postupanju po preporukama

15.	Izvršiti analizu stalnih sredstava u pripremi, utvrditi njihov status i u skladu sa konstatovanim poduzeti aktivnosti kako bi se ova sredstva knjigovodstveno evidentirala na odgovarajućim pozicijama.		X		Aktivirana je sva oprema i zemljište za koje su stečeni uslovi za aktiviranje na dan 31.12.2024. godine. Za ostala sredstva u pripremi je započeta aktivnost analize dovršenosti stepena investicije da bi se ista mogla aktivirati.
16.	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.		X		Izvršen je redovan godišnji popis imovine i obaveza. Izvještaj o popisu Centralne popisne komisije dostavljen Gradonačelniku. Donešena Odluka o prihvatanju Izvještaja sa preporukama koje nisu u potpunosti realizovane.
17.	Kod utvrđivanja procijenjene vrijednosti robe, usluga ili radova postupati u skladu s odredbama Zakona o javnim nabavkama, kao i u slučaju kada su cijene prihvatljivih ponuda znatno veće od osiguranih sredstava za predmetnu nabavku.	X			U cjelosti ispoštovane date preporuke. U prilogu dokazi: Odluke o poništenju postupaka javnih nabavki: 1. Nabavka kompresora za zrak - Odluka broj: 07-04-1144/21 od 09.04.2021. godine; 2. Nabavka radova na proširenju toplovodne mreže u Lukavcu - ulica Skendera Kulenovića - Odluka broj: 03-04-1928/21 od 28.07.2021. godine; 3. Nabavka radova na izgradnji rampi za pristup osoba sa invaliditetom - Odluka broj: 03-04-2882/21 od 23.08.2021. godine; 4. Nabavka opreme za naplatu parkinga - Odluka broj: 12-04-3237/21 od 29.09.2021. godine; 5. Nabavka opreme za dekoraciju Grada - Odluka broj: 12-04-3253/21 od 12.10.2021. godine 6. REKONSTRUKCIJA OBJEKTA VATROGASNOG DOMA LUKAVAC – I FAZA - Odluka broj: 08-04-1260/22 od 18.05.2022. godine 7. NABAVKA MATERIJALA ZA TEKUĆE ODRŽAVANJE OBJEKTA - Odluka broj: 08-04-2704/22 od 18.08.2022. godine 8. UREĐENJE CENTRALNOG SPOMEN OBILJEŽJA I KRUŽNE RASKRSNICE U PURAČIĆU - Odluka broj: 06-04-2730/22 od 22.08.2022. godine U decembru 2022. godine na snagu su stupile izmjene Zakona o javnim nabavkama.



Upitnik o postupanju po preporukama

18.	Osigurati poštivanje odredbi zaključenih ugovora u dijelu koji se odnosi na utvrđene rokove.	X				<i>Uz saglasnost Nadzora i Investitora rokovi ukoliko su produžavani bili su opravdani i odobreni uz potrebnu dokumentaciju.</i> <i>U prilogu primjeri Ugovora:</i> <i>1. Ugovor za nabavku radova na proširenju i modernizaciji ulične rasvjete broj: 06-11-532/24 od 14.02.2024. godine</i> <i>2. Ugovor izgradnja potpornog zida u MZ Berkovica broj: 06-11-1618/24 od 17.05.2024. godine</i> <i>3. Ugovor za noveliranje poligona u Poljicu Gornjem broj: 06-11-1952/24 od 14.06.2024. godine</i> <i>4. Ugovor za noveliranje kolovoza na lokalnoj cesti Puračić - Milino Selo broj: 06-11-2124/24 od 02.07.2024. godine.</i>
-----	--	---	--	--	--	---

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.

Neprovodivo-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).

Lukavac, 12.12. 2025. godine

Odgovorno lice

Dr. sc. Edin Delić