



IZVJEŠTAJ FINANSIJSKE REVIZIJE

**PRAĆENJE POSTUPANJA PO PREPORUKAMA IZ IZVJEŠTAJA O FINANSIJSKOJ REVIZIJI
JAVNOG KOMUNALNOG PREDUZEĆA „PANNONICA“ D.O.O. TUZLA ZA 2022. GODINU**

Broj: 01-02-09-11-4-3620-5/25



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.....	9
2.3	Nerealizovane preporuke.....	12
3.	POSTUPANJE GRADSKOG VIJEĆA	12
4.	DODATNE PREPORUKE	13
5.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA.....	13
6.	PRILOG	14



I. IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Predmet

Ured za reviziju institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine proveo je praćenje postupanja po preporukama iz **Izveštaja o finansijskoj reviziji Javnog komunalnog preduzeća „Pannonica“ d.o.o. Tuzla za 2022. 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 izveštaja 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

Direktor Javnog komunalnog preduzeća „Pannonica“ d.o.o. Tuzla 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 Javnog komunalnog preduzeća „Pannonica“ d.o.o. 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: 01-02-09-11-4-2920-6/22 iz jula 2023. godine

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 Javnog komunalnog preduzeća „Pannonica“ d.o.o. Tuzla za 2022. godinu** utvrđeno je da, od ukupno 17 datih preporuka:

- **11 preporuka je realizovano (65%);**
- **četiri preporuke su djelimično realizovane (23%);**
- **dvije preporuke nisu realizovane (12%).**

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 i djelimično realizovan, dok dvije preporuke nisu realizovane. Preporučuje se nastavak rada i poduzimanje aktivnosti na realizaciji preostalih preporuka, s ciljem jačanja sistema internih kontrola i otklanjanja utvrđenih nepravilnosti.

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 Javnog komunalnog preduzeća „Pannonica“ d.o.o. Tuzla za 2022. godinu (u daljnjem tekstu: Društvo), 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 17 preporuka s ciljem otklanjanja uočenih propusta i nedostataka.

Društvo je postupilo u skladu s članom 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija u FBiH i obavijestilo 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.

Društvo je uz odgovore na Upitnik trebalo 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 Javnog komunalnog preduzeća „Pannonica“ d.o.o. Tuzla za 2022. godinu**, koje su predmet praćenja:

REDNI BROJ	PREPORUKA	POGLAVLJE/TAČKA
1.	Osigurati da Odbor za reviziju obavlja svoju funkciju u skladu sa Statutom, Zakonom o javnim preduzećima i Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.	4.
2.	Kod prijema u radni odnos provoditi procedure zapošljavanja propisane Uredbom o postupku prijema u radni odnos u javnom sektoru u Tuzlanskom kantonu.	4.
3.	Provoditi aktivnosti utvrđene Pravilnikom o identifikaciji, mjeranju, procjeni i upravljanju rizicima.	4.
4.	Uspostaviti i osigurati funkcionisanje odjela interne revizije u skladu sa odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.	4.
5.	Sačiniti antikorupcijski dokument preventivnog karaktera, te imenovati osobu za koordinaciju antikorupcijske aktivnosti u skladu sa Strategijom za borbu protiv korupcije Tuzlanskog kantona.	4.
6.	Planiranje poslovnih aktivnosti urediti internim aktom, a plan poslovanja sačinjavati na realnim osnovama.	6.1
7.	Knjigovodstveno evidentiranje prihoda vršiti u skladu sa Pravilnikom o kontnom okviru i sadržaju konta za privredna društva.	7.1.1.1
8.	Pravilnikom o plaćama utvrditi jasne i mjerljive kriterije na osnovu kojih se određuje iznos stimulativnog dijela plaće za radnik.	7.1.2.4
9.	Utvrdjivati raspored smjena tako da se osigura da radnik u noćnoj smjeni radi uzastopno najduže jednu sedmicu, u skladu sa Zakonom o radu.	7.1.2.4
10.	Preispitati vrijednost izvršenih ulaganja projekata koji nisu realizovani, odnosno procijeniti je li došlo do umanjenja vrijednosti investicija u skladu sa MRS-om 36 – Umanjenje vrijednosti imovine.	7.2.1.1
11.	Za nekretnine koje koristi Društvo osigurati odgovarajuću dokumentaciju kojom se utvrđuje pravo vlasništva, te poduzeti aktivnosti uknjižbe vlasništva za zgradu uprave Društva.	7.2.1.1
12.	Donijeti pravilnik o načinu utvrđivanja Normativa o utrošku namirnica u skladu sa Zakonom o ugostiteljskoj djelatnosti Tuzlanskog kantona.	7.2.2.1
13.	Internim aktom definisati proceduru i način evidentiranja rada odgovornih osoba za fiskalne uređaje.	7.2.2.3
14.	Popis sredstava i obaveza provoditi u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i internim aktom.	7.2.5



15.	Bilješke uz finansijske izvještaje sastavljati u skladu sa zahtjevima MRS-a 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja i zahtjevima ostalih Međunarodnih računovodstvenih standarda, Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja i Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.	7.5
16.	Detaljnije i preciznije urediti pitanja tekućeg i investicijskog ulaganja u javna dobra koja su data Društvu na upravljanje.	8.
17.	Provesti postupak javne nabavke usluga platnog prometa u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama.	9.



2. OCJENA POSTUPANJA PO PREPORUKAMA

Na osnovu izvršenog praćenja konstatovano je da, od ukupno 17 datih preporuka:

- 11 preporuka je realizovano (65%);
- četiri preporuke su djelimično realizovane (23%);
- dvije preporuke nisu realizovane (12%).

U prilogu ovog Izvještaja nalazi se upitnik o postupanju u kojem je Društvo dalo ocjenu i komentar za svaku preporuku, te ocijenilo da je realizovalo 13 preporuka, da je jedna preporuka djelimično realizovana i tri nerealizovane.

2.1 Realizovane preporuke

Društvo je realizovalo sljedeće preporuke:

Red. br.	PREPORUKA	KOMENTAR REVIZORA
1.	Provoditi aktivnosti utvrđene Pravilnikom o identifikaciji, mjerenju, procjeni i upravljanju rizicima.	Odlukama direktora iz 2023. i 2024. godine imenovani su nosioci procesa identifikacije i procjene rizika poslovanja po poslovnim procesima, kojim je utvrđena obaveza primjene Pravilnika o identifikaciji, mjerenju, procjeni i upravljanju rizicima. Prezentirane su liste rizika za 2024. i 2025. godinu koje sadrže ključne rizike po poslovnim procesima, faktore koji doprinose rizicima, aktivnosti menadžmenta koje doprinose odgovoru na rizike i procjenu ukupne izloženosti riziku, i izvještaji o poduzetim mjerama prema listi rizika za 2024. godinu po poslovnim procesima. Sistem internih kontrola uspostavljen je u procesima poslovanja koji su obuhvaćeni revizijskim nalazom za 2022. godinu, u dijelu: strateškog i finansijskog planiranja, obračuna i isplate plaća i naknada zaposlenima, kontrole nad stalnim sredstvima, kao i planiranja i provođenja postupaka javnih nabavki. Imajući u vidu navedeno, konstatovano je da je Društvo provodilo aktivnosti utvrđene Pravilnikom o identifikaciji, mjerenju, procjeni i upravljanju rizicima.
2.	Sačiniti antikorupcijski dokument preventivnog karaktera, te imenovati osobu za koordinaciju antikorupcijskih aktivnosti u skladu sa Strategijom za borbu protiv korupcije Tuzlanskog kantona.	Društvo je donijelo Plan borbe protiv korupcije 5. 3. 2024. godine, s ciljem identifikacije aktivnosti osjetljivih na nepravilnosti i korupciju, kako bi se stvorio pravni, etički i profesionalni kvalitet rada.



3. Planiranje poslovnih aktivnosti urediti internim aktom, a plan poslovanja sačinjavati na realnim osnovama.	Donesen je i Akcioni plan za borbu protiv korupcije, kojim su utvrđeni rokovi implementacije aktivnosti, odgovorna lica i indikatori praćenja. Direktor je imenovao i koordinatora za antikorupcijske aktivnosti. Društvo je u martu 2024. godine donijelo Pravilnik o izradi trogodišnjeg i godišnjeg plana poslovanja, kojim se uređuje izrada trogodišnjeg i godišnjeg plana poslovanja, rokovi donošenja i usvajanja planova, kao i praćenje izvršavanja planiranih aktivnosti. Shodno Pravilniku, osnova za izradu godišnjeg plana poslovanja su trogodišnji plan poslovanja, analiza njegovog ostvarenja za tekuću godinu, smjernice poslovne politike i analiza kretanja na tržištu. Utvrđeno je da su Planom poslovanja za 2025. planirani prihodi na osnovu planiranog broja posjeta i cijena ulaznica, i naplate planiranih usluga i aktivnosti, kao i rashodi na osnovu projekcije troškova vezanih za tehnološki proces rada, tekuće i investiciono održavanje, nabavne vrijednosti roba za ugostiteljstvo, sezonski zaposlenih radnika na određeno vrijeme itd.
4. Pravilnikom o plaćama utvrditi jasne i mjerljive kriterije na osnovu kojih se određuje iznos stimulativnog dijela plaće za radnika.	Društvo je u maju 2024. godine donijelo Pravilnik o plaćama i drugim primanjima radnika, kojim je definisalo elemente za određivanje plaće po osnovu stimulacije. Navedenim Pravilnikom su utvrđeni elementi za određivanje dijela plaće po osnovu stimulacije za radni učinak, i to: kvalitet izvršenih poslova (do 5%), obim obavljenog posla (5%), rok izvršenja poslova (5%) i odnos zaposlenog prema radnim obavezama (5%). Za svaku od navedenih stavki koje čine osnov stimulacije za radni učinak dato je obrazloženje u Pravilniku. Odluku o visini radnog učinka donosi direktor na osnovu pismenih prijedloga rukovodioca sektora, službi i poslovođa. Maksimalni iznos dodatka po osnovu radnog učinka može se utvrditi do 30% za taj mjesec, odnosno do 20% ukupne neto plaće na godišnjem nivou. Uvidom u odluke o visini radnog učinka utvrđeno je da sadrže visinu radnog učinka, period na koji se odnose, kao i obrazloženje.
5. Utvrđivati raspored smjena tako da se osigura da radnik u noćnoj smjeni radi uzastopno najduže jednu sedmicu, u skladu sa Zakonom o radu.	Društvo je mjesečno donosilo planove rada čuvarske službe, kojim je planiran raspored noćnog rada u smjenama. Na osnovu tih planova, platnih listi i evidencija o prisustvu na radu utvrđeno je da je rad u smjenama, koji uključuje i noćni rad, organiziran tako da je osigurana izmjena smjena.



6. Preispitati vrijednost izvršenih ulaganja projekata koji nisu realizovani, odnosno procijeniti je li došlo do umanjenja vrijednosti investicija u skladu sa MRS-om 36 – Umanjenje vrijednosti imovine.	Shodno navedenom, radnik u noćnoj smjeni radi uzastopno najduže jednu sedmicu, u skladu sa članom 40. Zakona o radu u Federaciji BiH, zbog čega se ova preporuka ocjenjuje realizovanom. Društvo je izvršilo procjenu ulaganja za nekretnine u pripremi (motel Pannonica i restoran Slapovi). Budući da je komisija u zapisnicima o procjeni ulaganja u 2023. i 2024. godini utvrdila da nije izvjesno kako će uslijediti realizacija projekata, na osnovu prijedloga da se vrijednost investicija isknjiži, na teret rashoda proknjižena je vrijednost od 8.280 KM. Investicija „Solarni paneli“ stavljena je u upotrebu krajem 2023. godine u vrijednosti od 3.000 KM.
7. Donijeti pravilnik o načinu utvrđivanja Normativa o utrošku namirnica u skladu sa Zakonom o ugostiteljskoj djelatnosti Tuzlanskog kantona.	Nadzorni odbor Društva je 29. 3. 2024. godine donio Pravilnik o načinu utvrđivanja normativa o utrošku namirnica u ugostiteljstvu, u skladu sa Zakonom o ugostiteljskoj djelatnosti Tuzlanskog kantona. Pravilnikom se normativi utvrđuju na osnovu normativa za jela koje predlaže šef kuhinje i internog Pravilnika o kalu, rasipu, kvaru i lomu proizvoda u ugostiteljskoj i turističkoj djelatnosti i trgovini robom na malo.
8. Internim aktom definisati proceduru i način evidentiranja rada odgovornih osoba za fiskalne uređaje.	Direktor Društva je 29. 6. 2024. godine donio Uputstvo za rad fiskalnih kasa kojim se uređuje prodaja ulaznica, izdavanje plažnog mobilijara i prodaja u ugostiteljskim i trgovačkim objektima. Uputstvom je uređen način gotovinske naplate prihoda, evidentiranje prometa preko fiskalnih kasa, postupanje sa naplaćenom gotovinom, predaja dnevnih pazara u blagajnu nakon završetka radnog vremena i transport novca u banku u večernjim satima istog dana, čime su stvorene pretpostavke za unapređenje poslovanja Društva.
9. Popis sredstava i obaveza provoditi u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i internim aktom.	Uvidom u popisne liste stalnih sredstava iz godišnjeg popisa 2023. i 2024. utvrđeno je da sadrže sve elemente u skladu sa članom 34. Pravilnika o računovodstvu (razlike između knjigovodstvenog i stvarnog stanja, manjkovi i viškovi, podatke o popisnom mjestu i potpis odgovorne osobe popisnog mjesta). Također, u pojedinačnim izvještajima navedeni su manjkovi i viškovi te je dat prijedlog za otpis. Popisom nije konstatovano činjenično stanje u vezi dokumentacije o posjedu i vlasništvu objekata evidentiranih u knjigovodstvenoj evidenciji, ali su dostavljeni dokazi kod ocjene preporuke koja se odnosi na obezbjeđenje dokumentacije u vezi prava vlasništva.



		Na poziciji investicija u pripremi nije evidentiran značajan iznos, dok je Društvo u 2024. godini angažovalo ovlaštenog procjenitelja da izvrši procjenu tržišne vrijednosti nekretnina, na osnovu čega je sačinjen Elaborat.
10.	Bilješke uz finansijske izvještaje sastavljati u skladu sa zahtjevima MRS-a 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja i zahtjevima ostalih Međunarodnih računovodstvenih standarda, Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja i Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.	Prezentirane su bilješke uz finansijske izvještaje za 2023. i 2024. godinu, u kojima su date potrebne informacije i dodatna pojašnjenja korisnicima finansijskih izvještaja, u skladu sa zahtjevima propisa koji uređuju objavljivanja uz finansijske izvještaje.
11.	Provesti postupak javne nabavke usluga platnog prometa u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama.	Provedena je procedura javne nabavke putem direktnog sporazuma i zaključen ugovor o nabavci bankarskih usluga za 2025. godinu.

2.2 Djelimično realizovane preporuke

Društvo je djelimično realizovalo sljedeće preporuke:

Red. br.	PREPORUKA	KOMENTAR REVIZORA
1.	Osigurati da Odbor za reviziju obavlja svoju funkciju u skladu sa Statutom, Zakonom o javnim preduzećima i Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.	Društvo je preporuku ocijenilo nerealizovanom, ali nije dalo obrazloženje zašto nije provedena. Naknadno su dostavljeni Poslovnik o radu Odbora za reviziju, Plan rada Odbora za reviziju za 2025. i zapisnici sa sjednica Odbora u 2025. godini. U članu 74. Statuta propisano je da Odbor za reviziju (u daljnjem tekstu: Odbor) treba razmotriti godišnju studiju rizika i plan revizije u kojima su prikazane pojedinosti u pogledu rizičnih područja i revizija koje će vršiti, te osigurati da prijavljena pitanja budu bez odlaganja i na odgovarajući način korigovana. Također, u obavezi je davati preporuke Upravi u skladu sa Zakonom o javnim preduzećima u FBiH, vršiti nadzor i praćenje preporuka, te osigurati da kontrole u preduzeću budu adekvatne i funkcionišu, pratiti efikasnost internih kontrola i da osigurati da se upravlja rizicima u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH. Na osnovu uvida u zapisnike sa sjednica Odbora utvrđeno je da je u 2025. godini razmatrao finansijske izvještaje za 2024, imenovao vanjskog revizora, izvršio pregled pojedinih internih akata, periodičnih izvještaja, izvještaja o zaključenim ugovorima iz javnih nabavki, pregleda potraživanja i obaveza i u ovim izvještajima dao je samo jednu preporuku.



2.

Kod prijema u radni odnos provoditi procedure zapošljavanja propisane Uredbom o postupku prijema u radni odnos u javnom sektoru u Tuzlanskom kantonu.

Napominjemo da Društvo nije uspostavilo i osiguralo funkcionisanje odjela interne revizije, iako je u obavezi imati u radnom odnosu najmanje jednog ovlaštenog internog revizora. U odsustvu odjela interne revizije, Odbor nije donio godišnju studiju rizika i plan revizija, zbog čega je preporuka ocjenjena kao djelimično realizovana.

Društvo je navedenu preporuku ocijenilo kao realizovanu, uz dostavljanje dokumentacije koja se odnosi na proceduru izbora i prijema sezonskih radnika u 2025. godini. U izvještaju o finansijskoj reviziji za 2022. godinu konstatovano je da kod provođenja konkursa za prijem sezonskih radnika nije prezentirana dokumentacija komisije o provedenoj proceduri izbora kandidata (rangiranje i kriteriji za izbor sezonskih radnika, vrednovanje kandidata, lista uspješnih kandidata s ocjenama, izvještaj o provedenom postupku).

Društvo je u augustu 2024. godine, pozivajući se na Uredbu o postupku prijema u radni odnos u javnom sektoru u FBiH, donijelo Odluku o načinu i izboru, postupku i kriterijima za izbor novih radnika i pripravnika kojom se uređuje proces izbora kandidata (u daljem tekstu: Odluka).

Federalnom i kantonalnom uredbom su definisani elementi javnog konkursa, između ostalog, opći i posebni uslovi za prijem u radni odnos, potrebni dokazi za ispunjavanje uslova, kratak opis poslova radnog mjesta i dr. Također, definisano je da je poslodavac dužan najkasnije u roku od pet dana od dana donošenja odluke o izboru kandidata, u pisanom obliku, obavijestiti sve prijavljene kandidate koji nisu izabrani na radno mjesto za koje je provedena procedura prijema u radni odnos, ali i da obavještenje treba sadržavati pouku o pravnom lijeku.

Provedena su ukupno četiri konkursa za prijem u radni odnos na određeno vrijeme u 2025, od čega je na osnovu konkursa od 11. 4. 2025. godine primljen najveći broj sezonskih radnika. Svi konkursi objavljeni su na službenoj stranici Društva i Službe za zapošljavanje Tuzlanskog kantona. Konkursom od 11. 4. 2025. godine nisu utvrđeni opći i posebni uslovi za prijem, kratak opis poslova radnog mjesta, mogućnosti izjave prigovora, propisane federalnom i kantonalnom uredbom. Shodno komisijskim zapisnicima, ukupno je dostavljeno 129 prijava, a predložen je prijem 62 radnika.



	Komisija je ocjenu kandidata vršila prema kriterijima iz Odluke, na osnovu čega su sačinjene liste s pojedinačnim bodovanjem kandidata za određene pozicije, data preporuka za izbor, te zaključeni ugovori najviše do šest mjeseci u toku godine. Utvrđeno je da javni konkurs od 11. 4. 2025. godine, na osnovu kojeg je primljen najveći broj radnika na određeno vrijeme, nije sačinjen u skladu s Uredbom o postupku prijema u radni odnos u javnom sektoru u Tuzlanskom kantonu, čiji je Društvo obveznik primjene, u dijelu koji se odnosi na utvrđivanje općih i posebnih uslova za prijem, kratak opis poslova radnog mjesta, obavješćavanje kandidata koji nisu primljeni, niti je utvrđena mogućnost prigovora, zbog čega ovu preporuku ocjenjujemo kao djelimično realizovanu.
3.	Za nekretnine koje koristi Društvo osigurati odgovarajuću dokumentaciju kojom se utvrđuje pravo vlasništva, te preduzeti aktivnosti uknjižbe vlasništva za zgradu uprave Društva. Društvo se dopisom od 24. 11. 2025. godine obratilo osnivaču, Gradu Tuzli, za organizaciju sastanka s ciljem dobijanja uputa za pokretanje legalizacije navedenih objekata, uključujući i upravnu zgradu. Na traženje Grada 19. 12. 2025. godine dostavljeni su elaborati izvedenih stanja građevina (geodetski snimci objekata) sa upisanim brojevima parcela, s ciljem rješavanja prava vlasništva ili posjeda. Budući da su pokrenute aktivnosti na osiguravanju odgovarajuće dokumentacije, preporuka je ocjenjena kao djelimično realizovana.
4.	Detaljnije i preciznije urediti pitanja tekućeg i investicionog ulaganja u javna dobra koja su data Društvu na upravljanje. Društvo je preporuku ocijenilo nerealizovanom. Međutim, naknadno je dostavljena Odluka Gradskog vijeća Tuzla od 28. 10. 2025. godine kojom se reguliše naknada za javna dobra, dobra u općoj upotrebi i drugu imovinu u vlasništvu Grada Tuzle (u daljnjem tekstu: Grad), koja je povjerena javnim preduzećima i ustanovama čiji je osnivač ili suosnivač Grad, u svrhu obavljanja javne djelatnosti od značaja za Grad i u ime Grada, u oblasti sporta, turizma i rekreacije, te smještaja i brige o licima treće životne dobi. Shodno Odluci, kojom je obuhvaćeno i JP „Pannonica“ d.o.o. Tuzla, gradonačelnik ili ovlaštena osoba će u roku od 180 dana od dana stupanja na snagu Odluke sa javnim preduzećima i ustanovama zaključiti pojedinačne ugovore o regulisanju međusobnih odnosa u vezi sa upravljanjem povjerenih javnih dobara, dobara u općoj upotrebi i druge imovine u vlasništvu Grada, na period od četiri godine, uz mogućnost produženja, uz saglasnost Gradskog vijeća i prethodno pribavljeno mišljenje Gradskog pravobranilaštva Tuzla.



Do okončanja revizije praćenja postupanja po preporukama ugovor između Grada i Društva nije zaključen, zbog čega je preporuka ocijenjena kao djelimično realizovana.

2.3 Nerealizovane preporuke

Društvo nije realizovalo sljedeće preporuke:

Red. br.	PREPORUKA	KOMENTAR REVIZORA
1.	Uspostaviti i osigurati funkcionisanje odjela interne revizije u skladu sa odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.	Društvo je, kao subjekt od javnog interesa, u obavezi uspostaviti i osigurati funkcionisanje odjela interne revizije i imati u radnom odnosu najmanje jednog ovlaštenog internog revizora, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH. Međutim, Društvo nije poduzelo aktivnosti na uspostavi odjela interne revizije, zbog čega nije postupljeno u skladu sa odredbama Zakona.
2.	Knjigovodstveno evidentiranje prihoda vršiti u skladu sa Pravilnikom o kontnom okviru i sadržaju konta za privredna društva.	Društvo je preporuku ocijenilo realizovanom. Pravilnikom o kontnom okviru i sadržaju konta za privredna društva propisan je kontni okvir i sadržaj konta. Ovim Pravilnikom propisano je da se na kontima grupe 47 – Obaveze za PDV, iskazuju obaveze za obračunati (izlazni) PDV, a konta klase 6 – Prihodi, predviđena su za knjiženje prihoda od prodaje robe, gotovih proizvoda, prihoda od pruženih usluga i dr. Uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da se prihod ostvaren na blagajni knjiži u cijelosti kao prihod. Međutim, ukupan promet koji se realizuje prodajom proizvoda, roba i usluga na osnovu izdatih faktura za kartično plaćanje evidentira se knjiženjem na potražnu stranu konta prihoda, a dugovno knjiži iznos PDV-a. Na kraju mjeseca iznos PDV-a se stornira i prenosi na konto grupe 47 – Obaveze za PDV. Navedeno nije u skladu sa odredbama Pravilnika o kontnom okviru i sadržaju konta za privredna društva, zbog čega je preporuka ocijenjena kao nerealizovana.

3. POSTUPANJE GRADSKOG VIJEĆA

Gradsko vijeće Grada Tuzle razmatralo je Izvještaj o finansijskoj reviziji Javnog komunalnog preduzeća „Pannonica“ d.o.o. Tuzla za 2022. godinu.



4. DODATNE PREPORUKE

S obzirom na to da je praćenjem postupanja po preporukama utvrđeno da nisu sve u cijelosti realizovane, daje se sljedeća preporuka Društvu:

Preporuka Javnom komunalnom preduzeću „Pannonica“ d.o.o. Tuzla:

- *intenzivirati aktivnosti na implementaciji preostalih preporuka iz Izvještaja o finansijskoj reviziji Javnog komunalnog preduzeća „Pannonica“ d.o.o. Tuzla za 2022. godinu, u cilju jačanja sistema internih kontrola i otklanjanja utvrđenih nepravilnosti.*

5. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA

Na dostavljeni Nacrt izvještaja o praćenju postupanja po preporukama iz Izvještaja o finansijskoj reviziji Javnog komunalnog preduzeća „Pannonica“ d.o.o. Tuzla za 2022. godinu Društvo nije dostavilo komentar u ostavljenom roku, te ovaj izvještaj postaje konačan.

Praćenje postupanja po preporukama iz Izvještaja o finansijskoj reviziji Javnog komunalnog preduzeća „Pannonica“ d.o.o. Tuzla za 2022. godinu obavio je revizorski tim u sastavu: Seida Isaković – voditeljica tima, i Zijada Brajić – članica tima.

Voditeljica tima

Seida Isaković, s.r.

Rukovoditeljica Sektora za razvoj,
metodologiju, i upravljanje kvalitetom

Mia Buljubašić, s.r.

Rukovoditeljica Sektora za finansijsku reviziju
preduzeća u većinskom državnom vlasništvu

Belma Mušinović, s.r.

6. PRILOG

Upitnik o postupanju po preporukama

Subjekt revizije:
Revidirana godina:

Javno komunalno preduzeće "Pannonica" d.o.o. Tuzla
2022.

URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA U
FEDERACIJI BOSNE I HERCEGOVINE

Priljena: 14-01-2026

Org. jed.: 09 Klasifikacioni broj: 11-4 Razina prij.: 3620-2/25

Upitnik o postupanju po preporukama iz Izvještaja o finansijskoj reviziji za 2022. 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 „neprovođiva“ potrebno je dati obrazloženje
		Da	Djelimično	Ne	Neprovođiva	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
1.	Osigurati da Odbor za reviziju obavlja svoju funkciju u skladu sa Statutom, Zakonu o javnim poduzećima i Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH.			NE		
2.	Kod prijema u radni odnos provoditi procedure zapošljavanja propisane Uredbom o postupku prijema u radni odnos u javnom sektoru u Tuzlanskom kantonu.	DA				Dostavljeni uzorci prijave provođenja procedura prijema u radni odnos sezonskih radnika za 2025.godinu (prijave, ocjena komisije, zapisnici, prijava radnika).
3.	Provoditi aktivnosti utvrđene Pravilnikom o identifikaciji, mjerenju, procjeni i upravljanju rizicima.	DA				Dostavljeni su Lista rizika, Odluke o imenovanju nosioca rizika i Izvještaji nosioca rizika za 2024.godinu. Za 2025.godinu dostavljena lista rizika i Odluke o imenovanju nosioca rizika.
4.	Uspostaviti i osigurati funkcionisanje odjela interne revizije u skladu sa odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.			NE		
5.	Sačiniti antikorupcijski dokument preventivnog karaktera, te imenovati osobu za koordinaciju antikorupcijskih aktivnosti u skladu sa Strategijom za borbu protiv korupcije Tuzlanskog kantona.	DA				Dostavljen Plan borbe protiv korupcije, Akcioni plan i Odluka o imenovanju koordinatora.
6.	Planiranje poslovnih aktivnosti urediti internim aktom, a plan poslovanja sačinjavati na realnim osnovama.	DA				Dostavljen Pravilnik o izradi trogodišnjeg i godišnjeg Plana poslovanja.



Upitnik o postupanju po preporukama

7.	Knjigovodstveno evidentiranje prihoda vršiti u skladu sa Pravilnikom o kontnom okviru i sadržaju konta za privredna društva.	DA				Dostavljen Bruto bilans i Bilans uspjeha za 2024.godinu iz kojih se vidi evidentiranje prihoda. Dostavljen je i Bruto bilans sa 30.06.2025.godine.
8.	Pravilnikom o plaćama utvrditi jasne i mjerljive kriterije na osnovu kojih se određuje iznos stimulativnog dijela plaće za radnika.	DA				Dostavljen Pravilnik o plaćama i drugim primanjima zaposlenika.
9.	Utvrditi raspored smjena tako da se osigura da radnik u noćnoj smjeni radi uzastopno najduže jednu sedmicu, u skladu sa Zakonom o radu.	DA				Dostavljen Plan rada u noćnim smjenama i Odluke o rasporedu radnika u noćne smjene za
10.	Preispitati vrijednost izvršenih ulaganja projekata koji nisu realizovani, odnosno procijeniti je li došlo do umanjenja vrijednosti investicija u skladu sa MRS-om 36 – Umanjenje vrijednosti imovine.	DA				Izvršena procjena za 2022.godinu i 2024.godinu. Dostavljen Izvještaj procjenitelja.
11.	Za nekretnine koje koristi Društvo osigurati odgovarajuću dokumentaciju kojom se utvrđuje pravo vlasništva, te preduzeti aktivnosti uknjižavanja vlasništva za zgradu uprave Društva.		DJELIMIČNO			Pokrenute aktivnosti u vezi rješavanja imovinsko-pravnih odnosa sa Osnivačima (Grad Tuzla i Rudnik soli Tuzla d.d.d Tuzla).
12.	Donijeti pravilnik o načinu utvrđivanja Normativa o utrošku namirnica u skladu sa Zakonom o ugostiteljskoj djelatnosti Tuzlanskog kantona.	DA				Dostavljen Pravilnik o utvrđivanju normativa utroška namirnica u ugostiteljstvu.
13.	Internim aktom definisati proceduru i način evidentiranja rada odgovornih osoba za fiskalne uređaje.	DA				Dostavljeno Uputstvo za rad na fiskalnim kasama sa svim Prilozima, i uzorak zaduženja radnika za fiskalne kase.
14.	Popis sredstava i obaveza provoditi u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i internim aktom.	DA				Dostavljene su popisne liste stalnih sredstava i sitnog inventara za 2023.godinu u kojima su vidljivi manjkovi i viškovi.
15.	Bilješke uz finansijske izvještaje sastavljati u skladu sa zahtjevima MRS-a 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja i zahtjevima ostalih Međunarodnih računovodstvenih standarda, Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja i Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.	DA				Dostavljene Bilješke uz finansijske izvještaje za 2023.godinu i 2024.godinu sa ispoštovanim preporukama.
16.	Detaljnije i preciznije urediti pitanja tekućeg i investicionog ulaganja u javna dobra koja su data Društvu na upravljanje.			NE		
17.	Provesti postupak javne nabave usluga platnog prometa u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama.	DA				Provedna procedura javne nabavke, dostavljen Ugovor o nabavci bankarskih usluga za 2025.godinu.



Upitnik o postupanju po preporukama

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).

Tuzla, 31.12. 2025. godine



Odgovorno lice
Porobić Majid, direktor
(puno ime i prezime, radno mjesto)