



IZVJEŠTAJ FINANSIJSKE REVIZIJE

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

Broj: 01-02-07-11-2-3557-5/25

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.....	6
2.3	Nerealizovane preporuke.....	10
3.	POSTUPANJE OPĆINSKOG VIJEĆA	11
4.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA.....	11
5.	PRILOG	13



I. IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Predmet

Ured za reviziju institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine proveo je praćenje postupanja po preporukama iz **Izvjestaja o finansijskoj reviziji Općine Tešanj 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

Načelnik Općine Tešanj 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 Općine Tešanj 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: 01-02-07-11-2-2621-6/20

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 Općine Tešanj za 2020. godinu** utvrđeno je da, od ukupno 13 datih preporuka:

- četiri preporuke su realizovane (31%);
- sedam preporuka je djelimično realizovano (54%);
- dvije preporuke su nerealizovane (15%).

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 je jedna preporuka nerealizovana. 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 Tešanj** (u daljnjem tekstu: Općine) 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 13 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, 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.

Općina je uz odgovore na Upitnik trebala 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 Tešanj za 2020. godinu**, koje su predmet praćenja:

REDNI BROJ	PREPORUKA	POGLAVLJE/ TAČKA
1.	Poduzeti aktivnosti prema Poreznoj upravi kako bi glavni identifikacioni broj bio dodijeljen samo Općini kao pravnom licu, u skladu sa Zakonom o principima lokalne samouprave u FBiH i Statutom Općine.	4.
2.	Uspostaviti i objavljivati Registar budžetskih korisnika u skladu sa Pravilnikom o utvrđivanju i načinu vođenja registra budžetskih korisnika Budžeta u FBiH.	4.
3.	Sačiniti mape procesa i registar rizika, kontinuirano vršiti identifikovanje i procjenu rizika, te donijeti nedostajuće interne akte s ciljem uspostavljanja sistema internih kontrola zasnovanog na COSO modelu, u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH.	4.
4.	Preispitati trenutnu sistematizaciju i kontinuirani angažman na radna mjesta za koja su predviđeni najsloženiji poslovi.	4.
5.	Uspostaviti jedinicu za internu reviziju u skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH.	4.
6.	Rashode i izdatke za tekuće potrebe i nabavku stalnih sredstava budžetom planirati i knjigovodstveno evidentirati u skladu sa kontnim planom koji je sastavni dio Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH.	6.1.2.2
7.	Angažovanje izvršilaca za obavljanje redovnih poslova vršiti u skladu sa Zakonom o državnoj službi FBiH i Zakonom o namještenicima u organima u organima državne službe u FBiH.	6.1.2.2
8.	Izvršiti sveobuhvatnu analizu potraživanja koja su iskazana u knjigovodstvenoj evidenciji, kao i ocjenu njihove naplativosti, te poduzeti sve zakonom predviđene mjere u cilju njihove naplate, a po isteku ugovorenog roka za naplatu izvršiti preknjiženje na sumnjiva i sporna potraživanja.	6.2.1
9.	Pomoćnu knjigu stalnih sredstava voditi na način propisan Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.	6.2.2
10.	Usaglasiti stanje dugoročnih obaveza koje su iskazane u glavnoj knjizi sa njihovim stvarnim stanjem.	6.2.4
11.	Godišnjim popisom imovine i obaveza obuhvatiti stalna sredstva u pripremi.	6.2.5
12.	Javne nabavke provoditi odabirom odgovarajućih postupaka, u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama.	7.
13.	Osigurati poštivanje odredbi zaključenih ugovora sa dobavljačima u dijelu koji se odnosi na ugovorene rokove za izvođenje radova, plaćanje ugovorenih kazni i dostavljanje garancija za izvršenje ugovora.	7.



2. OCJENA POSTUPANJA PO PREPORUKAMA

Na osnovu izvršenog praćenja konstatovano je da, od ukupno 13 datih preporuka:

- četiri preporuke su realizovane (31%);
- sedam preporuka je djelimično realizovano (54%);
- dvije preporuke su nerealizovane (15%).

U prilogu ovog Izvještaja nalazi se upitnik o postupanju u kojem je Općina dala ocjenu i komentar za svaku preporuku, te ocijenila da je realizovala devet preporuka, da su tri preporuke djelimično realizovane i jedna nerealizovana.

Na osnovu provedenog praćenja postupanja po preporukama utvrdili smo da se ocjene revizora razlikuju od ocjene Općine. Zaključci revizora zasnivaju se na revizorskim dokazima i datim obrazloženjima odgovornih lica, i za svaku ocjenu dat je odgovarajući komentar.

2.1 Realizovane preporuke

Općina je realizovala sljedeće preporuke:

Red. br.	PREPORUKA	KOMENTAR REVIZORA
1.	Poduzeti aktivnosti prema Poreznoj upravi kako bi glavni identifikacioni broj bio dodijeljen samo Općini kao pravnom licu, u skladu sa Zakonom o principima lokalne samouprave u FBiH i Statutom Općine.	Pored Općine, u ranijem periodu porezno registrovano je bilo i Općinsko vijeće. Prezentirana je potvrda o odjavi glavnog identifikacionog broja Općinskog vijeća Tešanj (JIB 4218328630001). ⁵
2.	Rashode i izdatke za tekuće potrebe i nabavku stalnih sredstava budžetom planirati i knjigovodstveno evidentirati u skladu sa kontnim planom koji je sastavni dio Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH.	Općina je u Upitniku navela da je preporuka djelimično realizovana. Uvidom u analitičke kartice izdataka za materijal, sitan inventar i usluge za period od 1. 1. do 30. 6. 2025. godine, te u dostavljenu dokumentaciju, utvrđeno je da je iznos od 1.000 KM, odobren kao podrška za štampanje knjiga, evidentiran kao tekući rashod, umjesto na poziciji tekućih transfera. Također je prezentovano da je u Budžetu Općine za 2026. godinu uspostavljena nova pozicija „Grant za izdavaštvo i podršku izdavaštvu“, na kojoj bi u narednoj godini trebali biti evidentirani rashodi ove vrste. S obzirom na to da je evidentirani iznos značajno manji od utvrđenog revizijom za 2020. godinu, te da su poduzete aktivnosti na planiranju i evidentiraju ovih rashoda u skladu sa kontnim planom koji je dio Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH, preporuka je ocijenjena kao realizovana.

⁵ Od 18. 1. 2022. godine



3. Pomoćnu knjigu stalnih sredstava voditi na način propisan Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.	Uvidom u dostavljene analitičke kartice stalnih sredstava iz pomoćne knjige kapitalne imovine konstatovano je da se ulaganja u postojeća stalna sredstva evidentiraju kao povećanje knjigovodstvene vrijednosti, bez otvaranja novog inventurnog broja i bez evidentiranja ulaganja kao posebnog sredstva, kako je to bilo utvrđeno u revizorskom izvještaju 2020. godine. Prezentovana su korektivna knjiženja iz 2021. godine po preporukama revizije u okviru stalnog sredstva „Poslovna zona Glinište“. Konstatovano je da analitičke kartice stalnih sredstava (npr. Sportska dvorana Jelah, Kanalizacija Šije, Dječije igralište Jelah) prikazuju povećanja i smanjenja vrijednosti konkretnog sredstva. Shodno navedenom, pomoćna knjiga stalnih sredstava vodi se na način propisan Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.
4. Godišnjim popisom imovine i obaveza obuhvatiti stalna sredstva u pripremi.	Godišnjim popisom imovine i obaveza obuhvaćena su i stalna sredstva u pripremi. Za 2024. godinu imenovana je komisija sa zadatkom popisa stalnih sredstava u pripremi sa stanjem na 31. 12. 2024, te je sačinjen izvještaj o provedenom popisu. Također, za 2025. godinu doneseno je novo rješenje o imenovanju komisije čiji je zadatak i popis stalnih sredstava u pripremi.

2.2 Djelimično realizovane preporuke

Općina je djelimično realizovala sljedeće preporuke:

Red. br.	PREPORUKA	KOMENTAR REVIZORA
1.	Uspostaviti i objavljivati Registar budžetskih korisnika u skladu sa Pravilnikom o utvrđivanju i načinu vođenja registra budžetskih korisnika Budžeta u FBiH.	Općina je u Upitniku navela da je preporuka realizovana. Uvidom u priloženu dokumentaciju konstatovano je da je iz Registra budžetskih korisnika izvršeno brisanje općinskih službi i Općinske izborne komisije, 23. 11. 2021. godine. Podaci iz Registra objavljuju se u Službenom glasniku do kraja maja tekuće za narednu godinu. Međutim, u Registar su kao budžetski korisnici upisani Općinsko vijeće, Jedinstveni organ uprave i Općinsko pravobranilaštvo, svi sa istim identifikacionim brojem, koji pripada Jedinstvenom organu uprave (4218328550008), što nije u skladu Pravilnikom o utvrđivanju i načinu vođenja registra budžetskih korisnika Budžeta u FBiH. Shodno navedenom, preporuka je ocijenjena kao djelimično realizovana.

2. Sačiniti mape procesa i registar rizika, kontinuirano vršiti identifikovanje i procjenu rizika, te donijeti nedostajuće interne akte s ciljem uspostavljanja sistema internih kontrola zasnovanog na COSO modelu, u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH.

Općina je preporuku ocijenila realizovanom. U proteklom periodu usvojen je značajan broj internih akata, uključujući novi Pravilnik o internim kontrolama. Izrađene su mape procesa i identifikovani rizici te uneseni u aplikaciju PIFC (Modul za finansijsko upravljanje i kontrolu). Međutim, normativi potrošnje goriva nisu usvojeni, iako se utrošak goriva prati mjesečno. Budući da ovaj interni akt nije donesen, sistem internih kontrola prema COSO modelu nije u potpunosti uspostavljen i preporuka je ocijenjena kao djelimično realizovana.

3. Preispitati trenutnu sistematizaciju i kontinuirani angažman na radna mjesta za koja su predviđeni najsloženiji poslovi.

Općina je preporuku ocijenila realizovanom. Izmjenama Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji iz 2022. godine iz sistematizacije je brisano radno mjesto predstavnika rukovodstva za kvalitet. Za radna mjesta starješine jedinice – odjeljenja (komandira odjeljenja) u Službi civilne zaštite i pomoćnika općinskog načelnika u Službi za društvene djelatnosti bili su raspisani javni konkursi. Radno mjesto pomoćnika općinskog načelnika bilo je popunjeno do 2023. godine, dok za radno mjesto komandira odjeljenja nije bilo prijava, te je ono upražnjeno. Međutim, poslove na rukovodećim radnim mjestima i dalje obavljaju državni službenici u svojstvu vršilaca dužnosti. Poslove pomoćnika načelnika u Službi za društvene djelatnosti i investicije, te u Službi za boračko-invalidsku zaštitu i opću upravu obavljaju zaposlenici koji su preraspoređeni sa svojih redovnih radnih mjesta. Za navedene pozicije, 10. 12. 2025. godine upućen je dopis Agenciji za državnu službu FBiH radi objave javnog oglasa. Također, konstatovano je da je i radno mjesto rukovodioca interne revizije upražnjeno. Budući da je državni službenik koji je ranije obavljao ove poslove imenovan za vršioca dužnosti pomoćnika načelnika u Službi za boračko-invalidsku zaštitu i opću upravu, poslovi interne revizije se u posmatranom periodu nisu obavljali. S obzirom na to da rukovodeća radna mjesta nisu popunjena u skladu sa zakonskim procedurama i da se poslovi vrše putem preraspoređenih zaposlenika u svojstvu vršilaca dužnosti, preporuka je ocijenjena kao djelimično realizovana.

- Izvršiti sveobuhvatnu analizu potraživanja koja su iskazana u knjigovodstvenoj evidenciji, kao i ocjenu njihove naplativosti, te
4. poduzeti sve zakonom predviđene mjere u cilju njihove naplate, a po isteku ugovorenog roka za naplatu izvršiti preknjiženje na sumnjiva i sporna potraživanja.

Općina je preporuku ocijenila realizovanom. Prezentovala je dokumentaciju o sveobuhvatnoj analizi potraživanja nakon provedene revizije za 2020. godinu, kao i o pokrenutim aktivnostima na otpisu nenaplativih potraživanja. Konstatovano je da se potraživanja, po isteku roka za naplatu, najvećim dijelom preknjižavaju na sumnjiva i sporna. Međutim, aktivnosti na utuženju ne provode se blagovremeno. Naime, za potraživanja po osnovu komunalne naknade iz 2024. godine, čiji je rok naplate bio 31. 12. 2024, postupci utuženja još nisu pokrenuti, dok su opomene upućene tek u augustu i septembru 2025. godine. Također je konstatovano da su evidencije o neplaćenim potraživanja po osnovu naknade za vatrogastvo iz 2022. i 2023. godine dostavljene Općinskom pravobranilaštvu radi pokretanja naplate sudskim putem tek 27. 1. 2025. godine. S obzirom na navedeno, preporuka je ocijenjena kao djelimično realizovana.

5. Usaglasiti stanje dugoročnih obaveza koje su iskazane u glavnoj knjizi sa njihovim stvarnim stanjem.

Općina je u Upitniku navela da je preporuka realizovana i dostavila dokaz o korektivnom knjiženju iz 2021. godine kojim je tada usaglašeno stanje dugoročnih obaveza prema Evropskoj investicijskoj banci. Međutim, usaglašavanje stanja ovih obaveza na 31. 12. 2024. i 31. 12. 2025. nije provedeno. Dana 9. 2. 2026. Općina je Federalnom ministarstvu finansija dostavila izvod otvorenih stavki sa iskazanim stanjem obaveza od 5.817.950 KM, ali to stanje nije potvrđeno niti osporeno. S obzirom na to da nije prezentovan dokument koji potvrđuje usaglašenost stvarnog i knjigovodstvenog stanja na 31. 12. 2024. i na 31. 12. 2025. godine, preporuka je ocijenjena kao djelimično realizovana.

6. Javne nabavke provoditi odabirom odgovarajućih postupaka, u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama.

Općina je preporuku ocijenila realizovanom. Konstatovano je da se radovi na održavanju makadamskih i asfaltnih puteva, kao i druge vrste radova, uglavnom planiraju i provode putem otvorenih postupaka. Međutim, za radove na dječijem igralištu u Tešnju tokom 2024. i 2025. godine provedena su dva otvorena postupka, dva direktna postupka i jedan pregovarački postupak bez objave obavještenja. Prvi otvoreni postupak za sanaciju i rekonstrukciju sportskog igrališta realizovan je 2024, a drugi 2025. godine. Između ova dva postupka provedena su dva direktna postupka za završnu obradu igrališta te nabavku i ugradnju mobilijara, ukupne vrijednosti 12.338 KM s PDV-om.



Nakon drugog otvorenog postupka proveden je pregovarački postupak za dodatne radove, kao ponavljanje sličnih radova na projektu „Rekonstrukcija i sanacija sportskog igrališta Gimnazijalsko Tešanj II faza“, lot 2 – Montažni radovi, prema ugovoru od 8. 5. 2025. godine. Prezentirano je da se radi o neophodnim radovima prema izvještaju nadzora. Za nabavke provedene direktnim sporazumima, koje su se odnosile na radove iste cjeline, konstatovano je da Općina nije pravilno procijenila vrijednost nabavke. Umjesto objedinjavanja radova u odgovarajuće lotove i provođenja transparentnijeg postupka, izvršena je nabavka putem dva direktna sporazuma. Shodno navedenom, preporuka je ocijenjena kao djelimično realizovana.

7.

Osigurati poštivanje odredbi zaključenih ugovora sa dobavljačima u dijelu koji se odnosi na ugovorene rokove za izvođenje radova, plaćanje ugovorenih kazni i dostavljanje garancija za izvršenje ugovora.

Općina vrši praćenje realizacije zaključenih ugovora u dijelu koji se odnosi na poštovanje ugovorenih rokova za izvođenje radova. Ugovorima je definisano da se, u slučaju kašnjenja, obračunava ugovorna kazna u iznosu od 0,03% dnevno od ukupne ugovorene vrijednosti radova, i to za svaki dan kašnjenja do urednog izvršenja ugovornih obaveza, uz ograničenje da ukupan iznos kazne ne može preći 10% vrijednosti ugovora. Konstatovano je da je obračun ugovorne kazne za kašnjenje radova na utopljavanju objekta obdaništa u Tešnju⁶ izvršen u skladu s ugovornim odredbama. Međutim, obračun kazne za kašnjenje radova na asfaltiranju puteva⁷ nije proveden u skladu s ugovorom, budući da je kazna obračunata samo za jednu dionicu, umjesto na ukupnu vrijednost ugovora, kako je propisano njegovim odredbama. Garancije za uredno izvršenje ugovora, prema prezentiranom uzorku,⁸ nisu obuhvatile cjelokupan period potrebnog važenja, odnosno nisu pokrivale period do konačnog završetka radova.

⁶ Ugovor broj 02-11-3-566-15/25 od 28. 4. 2025. godine

⁷ Ugovor broj 02-11-3-2228-17/24

⁸ Ugovor broj 02-11-3-566-15/25 od 28. 4. 2025. godine i Ugovor broj 02-11-3-771-13/25 od 6. 5. 2025. godine



2.3 Nerealizovane preporuke

Općina nije realizovala sljedeće preporuke:

Red. br.	PREPORUKA	KOMENTAR REVIZORA
1.	Uspostaviti jedinicu za internu reviziju u skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH.	Uvidom u Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji općinskih službi Općine Tešanj konstatovano je da je Služba za internu reviziju sistematizovana sa dva izvršioca: rukovodiocem interne revizije i stručnim savjetnikom – internim revizorom. Prezentovana je i saglasnost Federalnog ministarstva finansija na izmjene Pravilnika iz 2019. godine. Posljednji godišnji izvještaj interne revizije sačinjen je za 2023. godinu. Međutim, sistematizovana radna mjesta na 31. 12. 2025. u Službi za internu reviziju nisu popunjena. Mjesto internog revizora je upražnjeno, a rukovodilac interne revizije je od 1. 3. 2024. godine interno premješten na rukovodeće radno mjesto u drugoj službi. Shodno navedenom konstatovano je da jedinica za internu reviziju nije uspostavljena niti se poslovi interne revizije obavljaju u skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH.
2.	Angažovanje izvršilaca za obavljanje redovnih poslova vršiti u skladu sa Zakonom o državnoj službi FBiH i Zakonom o namještenicima u organima u organima državne službe u FBiH.	Općina je u Upitniku navela da je preporuka djelimično realizovana. U prilog tome dostavljeni su javni konkursi za prijem službenika i namještenika provedeni tokom 2022. godine, kao i rješenja o njihovom postavljenju. Također je istaknuto da su izdaci za ugovore o djelu u 2021. godini smanjeni u odnosu na 2020. godinu, te da su, usljed dugotrajnih procedura zapošljavanja i izostanka mogućnosti privremenog angažmana, pokrenute inicijative za izmjene zakonskih propisa. Međutim, konstatovano je da je Općina u 2025. godini zaključila ugovore o djelu sa 21 fizičkim licem. Dio angažovanih obavljao je poslove koji su sistematizovani (npr. pomoć matičaru, protokol i tehnički sekretar). Također, pojedina lica bila su angažovana na poslovima za koje se Općina izjasnila da nisu sistematizovani, iako oni po svojoj prirodi pripadaju nadležnosti općinskih službi (priprema popisa obveznika komunalne naknade, skeniranje i arhiviranje dokumentacije, prijem zahtjeva i sl.). Pojedini ugovori bili su zaključeni i na period do jedne godine. Kako se radi o poslovima koji su sistematizovani i obavljaju se u kontinuitetu, prilikom angažovanja ovih izvršilaca nije postupljeno u skladu sa Zakonom o državnoj službi FBiH i Zakonom o namještenicima u organima u organima državne službe u FBiH, te je preporuka ocijenjena kao nerealizovana.

3. POSTUPANJE OPĆINSKOG VIJEĆA

Općinsko Vijeće Općine Tešanj je primilo na znanje Izvještaj o finansijskoj reviziji Općine Tešanj za 2020. godinu, o čemu je donijelo Zaključak broj 01-11-2-2696-12-4/20 od 1. 11. 2012. godine.

4. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA

Na dostavljeni Nacrt izvještaja finansijske revizije o praćenju postupanja po preporukama iz Izvještaja o finansijskoj reviziji Općine Tešanj za 2020. godinu Općina je 4. 3. 2026. dostavila komentar, uz dodatnu dokumentaciju.

Obrazloženja su data u vezi s preporukama koje se odnose na: uspostavu jedinice za internu reviziju i angažovanje izvršilaca za obavljanje redovnih poslova.

Za obrazloženja koja nisu prihvaćena jer nisu prezentovane nove činjenice, niti je dostavljena relevantna dokumentacija koja bi uticala na izmjene nalaza, dajemo sljedeća pojašnjenja:

- u vezi s preporukom za uspostavu jedinice za internu reviziju u skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH Općina je navela da je, postupajući po preporuci, izmijenjena sistematizacija, pribavljeno mišljenje Federalnog ministarstva finansija, te je popunjeno radno mjesto rukovodioca interne revizije, koji je tu funkciju obavljao do 1. 3. 2024. godine, kada je privremeno raspoređen na drugo rukovodeće mjesto. Dostavljena je i dokumentacija o formiranju komisije za izbor rukovodioca po aktuelnom konkursu, nakon čijeg bi okončanja rukovodilac interne revizije bio vraćen na svoje mjesto. Zbog navedenog, Općina smatra da je preporuka djelimično realizovana, iako ju je u Upitniku ocijenila nerealizovanom.

Međutim, prema Zakonu o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH, jedinica interne revizije mora biti uspostavljena tako da obezbijedi kontinuirano obavljanje poslova interne revizije, uz jasno definisane uloge i odgovornosti rukovodioca i internog revizora. Budući da radno mjesto internog revizora u posmatranom periodu nije bilo popunjeno, a da je poslove interne revizije obavljao samo rukovodilac do njegovog privremenog premještanja, utvrđeno je da jedinica za internu reviziju nije uspostavljena u skladu sa zakonom i provedbenim aktima;

- u vezi preporuke da se angažovanje izvršilaca za obavljanje redovnih poslova vrši u skladu sa Zakonom o državnoj službi FBiH i Zakonom o namještenicima u organima državne službe u FBiH, Općina je u obrazloženju navela da, u kontekstu preporuke i obavljanja redovnih poslova, nisu zaključeni ugovori sa 21 fizičkim licem koji se odnose na redovne poslove. Istaknuto je da su pojedini ugovori zaključeni kao kratkotrajna ispomoc zbog povećanog obima posla ili dužeg odsustva zaposlenika. Dostavljen je i dokaz o objavi konkursa/oglasa za prijem zaposlenika u 2025. godini, te je istaknuto da se preporuka može ocijeniti djelimično realizovanom.

U izvještaju je konstatovano da je Općina vršila angažovanja izvršilaca za redovne i sistematizovane poslove putem ugovora o djelu. Pomoć matičaru u obavljanju administrativnih poslova, poslovi protokola i tehničkog sekretara su sistematizovani i redovni poslovi Općine i ne mogu biti predmet ugovora o djelu. Ističemo da se angažovanje izvršilaca za redovne poslove organa uprave treba vršiti u skladu sa Zakonom o državnoj službi FBiH i Zakonom o namještenicima u organima državne službe u FBiH, uz zasnivanje radnog odnosa na određeno ili neodređeno vrijeme.



U obrazloženju je navedeno da se sa preostalim preporukama Općina slaže i nema na njih posebnih komentara.

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: Općina Tešanj
Revidirana godina: 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 „neprovođiva” potrebno je dati obrazloženje
		Da	Djelimično	Ne	Neprovođiva	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
1.	Poduzeti aktivnosti prema Poreznoj upravi kako bi glavni identifikacioni broj bio dodijeljen samo Općini kao pravnom licu, u skladu sa Zakonom o principima lokalne samouprave u FBiH i Statutom Općine.	X	-	-	-	Općina je postupajući po preporuci poduzela aktivnostiti tako da je Zahtjev podnesen Kantonalnom poreznom uredu u Zenici za odjavu JIB-a Općinskog vijeća. Po službenoj dužnosti PU dostavlja rješenje Statistici te je i u Statistici isto provedeno. Sada je na snazi samo jedan ID broj Općine. U prilogu dokumentacija koja to dokazuje (prilog 1.1.-2022 i 1.2.-2022).
2.	Uspostaviti i objavljivati Registar budžetskih korisnika u skladu sa Pravilnikom o utvrđivanju i načinu vođenja registra budžetskih korisnika Budžeta u FBiH.	X	-	-	-	Općina je postupajući po preporuci ažurirala postojeći Registar budžetskih korisnika uspostavljen 2014. godine, te izvršila objavu podataka iz Registra za 2022. i 2023. godinu (prilog 2.1.-2022). Općina ažurira sve promjene u Registru na predviđenim obrascima (prilog 2.2.-2025) Općina redovno objavljuje podatke iz Registra u tekućoj godini za slijedeću godinu u skladu sa Pravilnikom o utvrđivanju i načinu vođenja registra budžetskih korisnika Budžeta u FBiH. (prilog 2.3.-2025)
3.	Sačiniti mape procesa i registar rizika, kontinuirano vršiti identifikovanje i procjenu rizika, te donijeti nedostajuće interne akte s ciljem uspostavljanja sistema internih kontrola zasnovanog na COSO modelu, u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH.	X	-	-	-	Općina je postupajući po preporuci usvojila novi Pravilnik o internim kontrolama i kontrolnim postupcima stavlajući van snage stari iz 2014. godine (prilog 3.1.-2022). Uspostavljen je sistem Finansijskog upravljanja i kontrole usvajanjem Mape procesa, Registra rizika, te Strategije upravljanja rizikom. Takođe su svi podaci uneseni u aplikaciju PIFC u skladu sa procedurom (prilog 3.2.-2022, 3.3.-2023, 3.4.-2023, 3.5.-2023, 3.6.-2023 i 3.7.-2023). Ažuriranje registra rizika se vrši kontinuiran (prilog 3.8.-2025).

Upitnik o postupanju po preporukama

4.	Preispitati trenutnu sistematizaciju i kontinuirani angažman na radna mjesta za koja su predviđeni najsloženiji poslovi.	X	-	-	-	Postupajući po preporuci, za angažovane po ovlaštenju su poduzete slijedeće radnje: -Hasan Ćeman za Komandira-starješina PVJ. Ćeman je razrješen ovog ovlaštenja 2023, prije toga raspisan je Javni konkurs bez prijava na isti. Trenutno je radno mjesto komandira-starješine PVJ upražnjeno (prilog 4.1.1.-2022), a Općina je upućivala i Inicijativu za izmjenu zakona (prilog 4.1.2.-2021). -Nerminka Handžić za Predstnik rukovodstva za kvalitet. U prečišćenom tekstu Pravilnika od 15.04.2022 i izmjeni od 13.05.2022 brisani su članovi 24 i 25 i član 21 kojim je bilo sistematizovano radno mjesto PRK-prilog (prilog 4.2.-2022) -Azra Muslija za Pomoćnika načelnika. U 2021. godini raspisan je Javni konkurs, imenovana je Alagić Almina, a potom je istoj prestao radni odnos zbog smrti 2023. godine, Azra Muslija je ponovo imenovana za vršioca dužnosti Pomoćnika ON - (prilog 4.3.-2021). Trenutno je u postupku provođenje konkursa. -Hamzalija Hojkurić za Pomoćnika načelnika (2021. godine prestaje radni odnos Omerbašić Sabahudina zbog dobrovoljnog istupanja iz državne službe, Mirnes Dedukić je imenovan za VD iste godine do 2024. kada je imenovan za obavljanje poslova Općinskog pravobranioca a Hamzalija Hojkurić imenovan za VD šefa BIZ-a- (prilog 4.4.-2021). Trenutno je u postupku provođenje konkursa. Trenutno je upućen zahtjev prema Agenciji za državnu službu za popunu dva mjesta pomoćnika načelnika (prilog 4.5.-2025)
5.	Uspostaviti jedinicu za internu reviziju u skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH.	-	-	X	-	Iako je sistematizovana i djelom uspostavljena, ne obavljaju se poslovi interne revizije jer trenutno nema izvršilaca. Mjesto za jednog Internog revizora nije popunjeno, a Rukovodilac interne revizije je od 01.03.2024. do daljnjeg interno premješten na radno mjesto rukovodioca druge službe za upravu.
6.	Rashode i izdatke za tekuće potrebe i nabavku stalnih sredstava budžetom planirati i knjigovodstveno evidentirati u skladu sa kontnim planom koji je sastavni dio Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH.	-	X	-	-	Općina postupajući po preporuci vodi računa da se u okviru rashoda na kontu 613000 ne evidentiraju grantovi (614000) kao što je to bio slučaj u vrijeme Corona pandemije 2020. godine sa vanrednom dodjelom sredstava pomoći javnim ustanovama zdravstva i socijalne zaštite (prilog 6.1.-2020 i 6.2.-2025).



Upitnik o postupanju po preporukama

7.	Angažovanje izvršilaca za obavljanje redovnih poslova vršiti u skladu sa Zakonom o državnoj službi FBiH i Zakonom o namještenicima u organima u organima državne službe u FBiH.	-	X	-	-	Općina je postupajući po preporuci, a imajući u vidu da su angažmani lica po ugovoru o djelu nastali zbog upražnjenosti radnih mjesta, pokrenula niz javnih konkursa za prijem službenika i namještenika (prilog 7.1.-2022 do 7.11.-2022). Smanjena su i sredstva koja se izdvajaju za ugovore o djelu sa 58.286 KM 2020. godina na 29.030 KM 2021. godine. -Općina trenutno ima jedan Ugovor o djelu na radnom mjestu Sekretar ON i poslovi protokola koji sadrži i naziv radnog mjesta i poslove sistematizovane tim radnim mjestom, ali se ne radi u potpunosti o upražnjenom radnom mjestu već odsustvu kolegice zbog porodijskog. - Ostali Ugovori od djelu ne sadrže poslove iz sistematizovanih radnih mjesta u skladu sa preporukom (prilog 7.12.-2025) -Općina je upravo zbog dugih procedur u zapošljavanju i nemogućnosti privremenog angažmana pokrenula i Inicijativu za izmjenu zakoske regulative (prilog 7.13.-2021)
8.	Izvršiti sveobuhvatnu analizu potraživanja koja su iskazana u knjigovodstvenoj evidenciji, kao i ocjenu njihove naplativosti, te poduzeti sve zakonom predviđene mjere u cilju njihove naplate, a po isteku ugovorenog roka za naplatu izvršiti preknjiženje na sumnjiva i sporna potraživanja.	X	-	-	-	Postupajući po preporuci, Iz računovodstvene evidencije su svim službama dostavljeni podaci o potraživanjima, kako bi ih službe sagledale i analizirale. Nadležne općinske službe su izvršile procjenu naplativosti potraživanja, te su nenaplativa potraživanja u skladu sa propisima predložili Općinskom načelniku za otpis i isknjižene (prilozi 8.2.-2021 do 8.5.4.-2021) U cilju poboljšanja praćenja naplate od strane nadležnih općinskih službi Općina je usvojila i poseban Pravilnik o postupku naplate potraživanja (8.6.1-2022 i 8.6.2-2023). S druge strane, nastavljeno je sa redovnom praksom prenosa sumnjivih i spornih potraživanja na konto sumnjiva i sporna potraživanja, sa istovremenim provođenjem utuživanja/sudskih izvršenja. Priložen dokaz konto sumnjiva i sporna potraživanja kojem se vidi da se redovno vrši prenos i utuživanje nenaplaćenih potraživanja, uz prijenos istih u evidenciji na konto sumnjivi i spornih potraživanja 8.7.1-2022 i 8.7.2-2025).



Upitnik o postupanju po preporukama

9.	Pomoćnu knjigu stalnih sredstava voditi na način propisan Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.	X	-	-	-	U Revizorskom izvještaju preporuka se odnosila na dio vođenja Pomoćne knjige stalnih sredstava - da se ulaganja u pojedina sredstva knjiže na način povećavanja knjigovodstvene vrijednosti a ne kao zasebno sredstvo. Izvršeno je objedinjavanje stavki neposredno nakon revizorskih preporuka 2021.godine, te je nastavljena praksa knjiženja ulaganja u sredstva putem promjene/uvećanja knjigovodstvene vrijednosti. Dokazna dokumentacija: kartice sredstava iz kojih je vidljivo knjiženje uvećanja vrijednosti i objedinjavanja stavki po godinama (prilog 9.1.-2021) i Lista promjena vrijednosti iz koje se vidi popis sredstava na kojima je knjiženo uvećanje zaključno sa 30.06.2025.godine.(prilog 9.2.-2025)
10.	Usaglasiti stanje dugoročnih obaveza koje su iskazane u glavnoj knjizi sa njihovim stvarnim stanjem.	X	-	-	-	Općina je postupajući po preporuci usaglasila stanje obaveza sa Federalnim ministarstvom finansija (IOS- stanje duga FMF), te je izvršeno umanjenje naših obaveza po Ugovoru o kreditu iz sredstava EIB (pogrešno dostavljeni izvod od strane Federalnog ministarstva finansija br.7 od 29.12.2015. godine) za iznos od 71.789,37 KM.
11.	Godišnjim popisom imovine i obaveza obuhvatiti stalna sredstva u pripremi.	X	-	-	-	Općina je postupajući po preporuci godišnjim popisom imovine obuhvatila i popis stalnih sredstava u pripremi. Dokazna dokumentacija: Rješenje o imenovanju komisije za popis imovine, potraživanja, zaliha, obaveza i stalnih sredstava u pripremi sa opisom zadataka za 2024., Izvještaj komisije za popis nekretnina i sredstava u pripremi za 2024., popisna lista sredstava u pripremi za 2024.godinu, te Rješenje o imenovanju komisije za popis imovine, potraživanja, zaliha, obaveza i stalnih sredstava u pripremi za 2025.godinu (prilog 11.1.-2024).
12.	Javne nabavke provoditi odabirom odgovarajućih postupaka, u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama.	X	-	-	-	Općina je postupajući po preporuci Ureda za reviziju, Planom javnih nabavki za 2022.godinu kod stavki Održavanja makadamskih, Održavanja asfaltnih puteva i Održavanja i sanacije priključaka, propusta i putnih kanala planirala i provodila samo otvoreni postupci na bazi realizacije od 12 mjeseci. Dakle nisu planirani niti provedeni pregovački kao ni direktni postupci (dokumentacija u prilogu). - Održavanje makadama predmet broj:08-11-3-735/22 - Održavanje asfaltnih puteva predmet broj:02-11-3-736/22 - Održavanja i sanacije priključaka, propusta i putnih kanala predmet broj:08-11-3-734/22.



Upitnik o postupanju po preporukama

13.	Osigurati poštivanje odredbi zaključenih ugovora sa dobavljačima u dijelu koji se odnosi na ugovorene rokove za izvođenje radova, plaćanje ugovorenih kazni i dostavljanje garancija za izvršenje ugovora.	-	X	-	-	Općina Tešanj, tamo gdje su nastala kašnjenja isključivo krivicom izvođača radova, vrši obračun i naplatu ugovorene kazne-penala (prilog 13.1.-2025). Pored toga za realizaciju ugovora gdje se to traži, izvođači radov dostavljaju garancije, a u prilogu dostavljamo dva ugovora iz maja 2025. godine sa kopijom garancija i ugovora ((prilog 13.2.1.-2025 i 13.2.1.-2025)
-----	--	---	---	---	---	--

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).

Tešanj, 29.12.2025. godine

Odgovorno lice
Mr.sci. Suad Huskić

