



IZVJEŠĆE FINANCIJSKE REVIZIJE

PRAĆENJE POSTUPANJA PO PREPORUKAMA IZ IZVJEŠĆA O FINANCIJSKOJ REVIZIJI GRADA GRADAČCA ZA 2021. GODINU

Broj: 01-02-07-11-2-3572-5/25



Sarajevo, ožujak 2026. godine



SADRŽAJ

I.	IZVJEŠĆE NEZAVISNOG REVIZORA	1
II.	IZVJEŠĆE O POSTUPANJU PO PREPORUKAMA.....	3
1.	UVOD	3
2.	OCJENA POSTUPANJA PO PREPORUKAMA.....	6
2.1	Realizirane preporuke	6
2.2	Djelomično realizirane preporuke	8
2.3	Nerealizirane preporuke.....	10
3.	POSTUPANJE GRADSKOG VIJEĆA	12
4.	DODATNE PREPORUKE	12
5.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠĆA	12
6.	PRIVITAK	14



I. IZVJEŠĆE NEZAVISNOG REVIZORA

Predmet

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

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

Odgovornost rukovodstva za postupanje po preporukama

Gradonačelnik Gradačca odgovoran je za pripremu programa provođenja datih preporuka, za provođenje i za izvješćivanje o provedbi.

Odgovornost revizora

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

Meksička deklaracija³ daje slobodu VRI⁴ da iznose zapažanja i daju preporuke u izvješćima o reviziji. Također, Deklaracijom se nalaže postojanje efektivnih mehanizama za praćenje postupanja po preporukama VRI, odnosno da VRI imaju vlastiti unutarnji sustav praćenja kojim se osigurava da revidirani subjekti na odgovarajući način i propisno odgovore na nalaze i preporuke VRI, kao i one koje utvrdi zakonodavna vlast, neki od njenih odbora/povjerenstava ili upravni odbor revidiranog subjekta.

Shodno INTOSAI-ju P 12 – Vrijednosti i koristi vrhovnih revizijskih institucija – pokretanje promjena u životima građana, VRI trebaju imati efektivne mehanizme za praćenje realizacije preporuka, te javno izvješćivati o poduzetim mjerama, s ciljem jačanja odgovornosti državnih i javnih organa.

Praćenje uključuje ispitivanje, testiranje i prikupljanje dovoljnih i adekvatnih revizijskih dokaza koji potkrepljuju zaključke iskazane po pitanju postupanja po danim preporukama.

Nezavisni smo od Grada Gradačca sukladno ISSAI-ju 130 – Etički kodeks, i ispunili smo etičke odgovornosti.

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

¹ Broj: 01-02-07-11-2-2775-7/21

² Odluka o usvajanju i objavi INTOSAI Okvira profesionalnih objava („Sl. novine FBiH“, broj 17/25). INTOSAI Okvir profesionalnih objava (engl. IFPP) čine tri razine objava: INTOSAI principi (INTOSAI-P), međunarodni standardi vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i INTOSAI smjernice (GUID).

³ INTOSAI-P 10- Meksička deklaracija o nezavisnosti vrhovnih revizijskih institucija

⁴ VRI – vrhovne revizijske institucije



Zaključak

Na temelju praćenja postupanja po preporukama iz **Izvešća o financijskoj reviziji Grada Gradačca za 2021. godinu** utvrđeno je da, od ukupno 19 danih preporuka:

- **osam preporuka je realizirano (42%);**
- **sedam preporuka je djelomično realizirano (37%);**
- **četiri preporuke nisu realizirane (21%).**

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

Sarajevo, 16. 3. 2026. godine

ZAMJENICA GENERALNOG REVIZORA

Nina Džidić, s. r.

GENERALNI REVIZOR

Mirza Kudić, s. r.



II. IZVJEŠĆE O POSTUPANJU PO PREPORUKAMA

1. UVOD

Ured za reviziju institucija u FBiH (u daljnjem tekstu: Ured za reviziju) izvršio je financijsku reviziju Grada Gradačca (u daljnjem tekstu: Grad) za 2021. godinu, sačinio Izvješće o izvršenoj reviziji i dao mišljenje s rezervom o financijskim izvješćima i mišljenje s rezervom o usklađenosti poslovanja sa zakonskim i ostalim propisima. U Izvješću je dano 19 preporuka s ciljem otklanjanja uočenih propusta i nedostataka.

Grad je postupio sukladno članku 16. točka 3. Zakona o reviziji institucija u FBiH i obavijestio Ured za reviziju o poduzetim radnjama radi premašivanja nepravilnosti identificiranih u revizorskom izvješću.

Praćenjem su obuhvaćene aktivnosti subjekta na implementaciji preporuka do 30. 6. 2025. godine, a uvažene su i informacije o poduzetim aktivnostima do sačinjavanja ovog Izvješća. Podaci i informacije o poduzetim aktivnostima prikupljene su putem Upitnika o postupanju po preporukama (u daljnjem tekstu: Upitnik), dostavljene dokumentacije, te putem analize važeće regulative relevantne za subjekta.

Grad je uz odgovore na Upitnik trebao dostaviti relevantnu dokumentaciju kojom dokazuje odgovore. Ako relevantna dokumentacija nije dostavljena uz Upitnik ili do okončanja praćenja postupanja po preporukama, smatra se da aktivnosti na realizaciji preporuka nisu poduzete.

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

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

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

REDNI BROJ	PREPORUKA	POGLAVLJE/ TOČKA
1.	Sačiniti Registar proračunskih korisnika sukladno odredbama Pravilnika o utvrđivanju i načinu vođenja registra proračunskih korisnika Proračuna u FBiH.	4.
2.	Dosljedno primjenjivati unutarnje akte, te u potpunosti implementirati dizajnirani sustav unutarnjih kontrola.	4.
3.	Nastaviti aktivnosti na uspostavljanju jedinice za unutarnju reviziju sukladno Zakonu o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru u FBiH.	4.
4.	Proračunom planirati izdatke i primitke po osnovu zaključenog ugovora o kreditu, a rashode i izdatke Proračunom planirati po izvorima financiranja i na poziciji koja je za tu namjenu predviđena kontnim planom koji je dio Pravilnika o knjigovodstvu proračuna u FBiH.	5.
5.	Sačinjavati operativne planove i planove novčanih tijekova, a izmjenama i dopunama proračuna vršiti uravnoteženje prihoda i primitaka i rashoda i izdataka.	5.
6.	U kolonu planiranih vrijednosti Godišnjeg izvješća o izvršenju proračuna unositi podatke iz posljednjeg usvojenog Proračuna, te uz godišnja financijska izvješća sačinjavati i pomoćne obrasce „Dodatni financijski podaci“, sukladno Pravilniku o financijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna u FBiH.	6.
7.	Transfere za posebne namjene priznavati u visini u kojoj su i utrošeni, a njihov neutrošeni dio preknjižavati na kraju godine na poziciju kratkoročnih razgraničenja.	6.1.1.3
8.	Usuglasiti akte kojima se uređuju obračun i isplata plaća i naknada sa Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH i Kolektivnim ugovorom za državne službenike i namještenike i sudske vlasti u Tuzlanskom kantonu u dijelu koji se odnosi na koeficijente i dodatke na plaću i dosljedno ih primjenjivati.	6.1.2.1
9.	Definirati isplate naknada za opravdani izostanak na sjednicama Vijeća, isplatu naknade za mjesece u kojima se sjednice ne održavaju, te poštovati izmjene i dopune Odluke o visini naknade.	6.1.2.2
10.	Poreze i doprinose na naknade za rad zaposlenika u povjerenstvima obračunavati kao oporezivi prihod od nesamostalne djelatnosti, sukladno Zakonu o porezu na dohodak i Zakonu o doprinosima.	6.1.2.2
11.	Ugovore za privremene i povremene poslove zaključivati sukladno odredbama Zakona o radu FBiH, a ugovore o djelu zaključivati jednokratno za točno definirane poslove na određeno vrijeme, sukladno zakonskim propisima.	6.1.2.2
12.	Isplatu izdataka vršiti isključivo ako su planirani Proračunom, sukladno Zakonu o riznici u FBiH.	6.2.1
13.	Nastaviti aktivnosti na kontroli naplate potraživanja i poduzimanju zakonom propisanih radnji s ciljem njihove naplate.	6.2.1
14.	Utvrđiti strukturu nabavne vrijednosti zemljišta i građevina iskazanih u Glavnoj knjizi, te sukladno nalazima provesti odgovarajuća knjiženja i vršiti obračun amortizacije na stalna sredstva koja su u upotrebi.	6.2.2



15.	Knjigu kapitalne imovine (pomoćnu knjigu stalnih sredstava) uspostaviti sukladno Uredbi o računovodstvu proračuna u FBiH, te izvršiti usuglašavanje podataka u Glavnoj knjizi i knjizi kapitalne imovine.	6.2.2
16.	Usuglasiti stanje dugoročnih obveza sa Federalnim ministarstvom financija, te u poslovnim knjigama izvršiti korektivna knjiženja s ciljem njihovog točnog iskazivanja u financijskim izvješćima.	6.2.4
17.	Godišnjim popisom utvrditi stvarno stanje sredstava i obveza, usuglasiti knjigovodstveno sa stvarnim stanjem, kako je propisano odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbe o računovodstvu proračuna u FBiH i Pravilnika o knjigovodstvu proračuna u FBiH.	6.2.6
18.	Izvješće o novčanim tijekovima sastavljati sukladno odredbama Pravilnika o financijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna u FBiH.	6.3
19.	Osigurati dosljednu primjenu odredbi zaključenih ugovora sa dobavljačem za nabavu radova, a pregovarački postupak bez objave obavještenja provoditi sukladno odredbama Zakona o javnim nabavama.	7.



2. OCJENA POSTUPANJA PO PREPORUKAMA

Na temelju izvršenog praćenja konstatirano je da, od ukupno 19 danih preporuka:

- osam preporuka je realizirano (42%);
- sedam preporuka je djelomično realizirano (37%);
- četiri preporuke nisu realizirane (21%).

2.1 Realizirane preporuke

Grad je realizirao sljedeće preporuke:

Red. br.	PREPORUKA	KOMENTAR REVIZORA
1.	Dosljedno primjenjivati unutarnje akte, te u potpunosti implementirati dizajnirani sustav unutarnjih kontrola.	Grad je preporuku ocijenio djelomično realiziranom. U razdoblju od obavljanja financijske revizije Grada Gradačca za 2021. godinu doneseni su novi unutarnji akti kao što je Pravilnik o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji službi za upravu i stručnih službi Grada Gradačca. Vezano za ranije konstatirane nalaze, primjena unutarnjih akata potvrđena je kroz evidentiranje odabranih uzoraka dugoročnih obveza, razgraničenja, evidentiranjem tekućih transfera na propisanim pozicijama sukladno Pravilniku o knjigovodstvu proračuna u FBiH, zbog čega je preporuka ocijenjena realiziranom.
2.	Proračunom planirati izdatke i primitke po osnovu zaključenog ugovora o kreditu, a rashode i izdatke Proračunom planirati po izvorima financiranja i na poziciji koja je za tu namjenu predviđena kontnim planom koji je dio Pravilnika o knjigovodstvu proračuna u FBiH.	Uvidom u Proračun Grada Gradačca za 2025. godinu konstatirano je da su planirani primici i izdaci na temelju zaključenog ugovora o kreditu s Federalnim ministarstvom financija i Razvojnomo bankom FBiH, kao i primici na temelju podugovora o zajmu s EBRD-om. Također, člankom 6. Proračuna dana je struktura rashoda i kapitalnih izdataka prema izvorima financiranja, a planirani su na odgovarajućim pozicijama kontnog okvira, sukladno Pravilniku o knjigovodstvu proračuna u FBiH.
3.	Sačinjavati operativne planove i planove novčanih tijekova, a izmjenama i dopunama proračuna vršiti uravnoteženje prihoda i primitaka i rashoda i izdataka.	Proračun Grada za 2025. godinu nije usvojen u zakonski predviđenim rokovima (usvojen tek 20. 2. 2025. godine). Međutim, donesena je Odluka o privremenom financiranju Grada za razdoblje od 1. 1. do 31. 3. 2025. godine. Kvartalni operativni planovi i planovi novčanih tijekova za II, III i IV kvartal su sačinjeni. Izmjenama i dopunama Proračuna od 30. 9. 2025. godine prihodi i primici, rashodi i izdaci su uravnoteženi.



		<p>Rješenjem gradonačelnika od 22. 2. 2025. godine imenovan je Odbor za likvidnost proračuna Grada koji razmatra, odobrava planove novčanih tijekova i predlaže mjere koje treba poduzeti u cilju sprečavanja nastanka ili pokrića proračunskog deficita.</p>
4.	<p>Ugovore za privremene i povremene poslove zaključivati sukladno odredbama Zakona o radu FBiH, a ugovore o djelu zaključivati jednokratno za točno definirane poslove na određeno vrijeme, sukladno zakonskim propisima.</p>	<p>Nije bilo zaključivanja ugovora o privremenim i povremenim poslovima u promatranom razdoblju, a ugovori o djelu su se zaključivali za specifične poslove jednokratno.</p>
5.	<p>Isplatu izdataka vršiti isključivo ako su planirani Proračunom, sukladno Zakonu o riznici u FBiH.</p>	<p>Izdaci za otplate dugova su planirani Proračunom za 2025. godinu i knjigovodstveno su evidentirani, čime su stvoreni uvjeti za njihovu isplatu sa Jedinственог računa riznice sukladno odredbama Zakona o riznici u FBiH.</p>
6.	<p>Usuglasiti stanje dugoročnih obveza sa Federalnim ministarstvom financija, te u poslovnim knjigama izvršiti korektivna knjiženja s ciljem njihovog točnog iskazivanja u financijskim izvješćima.</p>	<p>Stanje dugoročnih obveza je usuglašeno s Federalnim ministarstvom financija na 31. 12. 2025. godine i iznosi 4.174.799 KM. Obveza Grada po kreditu Razvojne banke FBiH iskazana je u iznosu od 1.527.774 KM.</p>
7.	<p>Osigurati dosljednu primjenu odredbi zaključenih ugovora sa dobavljačem za nabavu radova, a pregovarački postupak bez objave obavještenja provoditi sukladno odredbama Zakona o javnim nabavama.</p>	<p>Od 2022. godine Grad nije provodio pregovaračke postupke bez objave obavještenja u svojim nabavama, a prema dostavljenoj dokumentaciji konstatirano je da je uspostavljen nadzor nad realizacijom ugovora. Naime, uvidom u zaključene ugovore nakon provedenih postupaka za nabavu i ugradnju sustava video nadzora na području industrijske zone Grada Gradačac, nabavu radova na izgradnji vodovodne mreže u poduzetničkoj zoni, nabavu radova na sanaciji bedema na starom gradu Gradačac, nabavu radova na izgradnji prometnice u ulici Ibrahima Kapetanovića, konstatirano je da su radovi izvršeni i fakture ispostavljane sukladno ugovorenim rokovima i ostalim uvjetima iz ugovora.</p>
8.	<p>Izvjeshće o novčanim tijekovima sastavljati sukladno odredbama Pravilnika o financijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna u FBiH.</p>	<p>U izvješću o novčanim tijekovima za 2024. godinu iskazani su ukupni novčani primici u iznosu od 21.773.884 KM, ukupne novčane isplate u iznosu od 21.126.256 KM i novčani tijek u iznosu od 647.628 KM. Saldo gotovine na početku godine iskazan je u iznosu od 2.028.516 KM, a na kraju godine 2.676.144 KM. Prihodi i primici, kao ni rashodi i izdaci, nisu prevedeni na primitke, odnosno na izdatke novca.</p> <p>Saldo gotovine na početku godine ne odgovara stanju u glavnoj knjizi. Konstatirano je da Izvjeshće o novčanim tijekovima za 2024. godinu nije sačinjeno</p>



sukladno odredbama Pravilnika o finansijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna u FBiH. Međutim, uz komentar na Nacrt izvješća, Grad je dostavio Izvješće o novčanim tijekovima za 2025. godinu u kojem saldo gotovine na početku godine (2.676.144 KM) i saldo gotovine na kraju godine (1.513.187 KM) odgovara stanju u glavnoj knjizi na 31. 12. 2025. godine zbog čega je preporuka ocijenjena kao realizirana.

2.2 Djelomično realizirane preporuke

Grad je djelomično realizirao sljedeće preporuke:

Red. br.	PREPORUKA	KOMENTAR REVIZORA
1.	Sačiniti Registar proračunskih korisnika sukladno odredbama Pravilnika o utvrđivanju i načinu vođenja registra proračunskih korisnika Proračuna u FBiH.	U dostavljenom upitniku Grad je preporuku ocijenio realiziranom. U Registru proračunskih korisnika Grada za 2025. i 2026. godinu više se ne vode organizacijske jedinice gradske uprave kao zasebni proračunski korisnici. Međutim, u Registru proračunskih korisnika za 2025. godinu utvrđen je samo jedan proračunski korisnik – Jedinstveni gradski organ Grada. Ustanove kojima je Grad osnivač i dalje se financiraju putem transfera (JU Centar za kulturu, JU Dječje obdanište, JU Javna biblioteka i JU Centar za socijalni rad). Dakle, Registar proračunskih korisnika i dalje nije uspostavljen sukladno Pravilniku o utvrđivanju i načinu vođenja registra proračunskih korisnika u FBiH. Zbog navedenog, preporuka je ocijenjena djelomično realiziranom.
2.	U kolonu planiranih vrijednosti Godišnjeg izvješća o izvršenju proračuna unositi podatke iz posljednjeg usvojenog Proračuna, te uz godišnja finansijska izvješća sačinjavati i pomoćne obrasce „Dodatni finansijski podaci“, sukladno Pravilniku o finansijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna u FBiH.	U Godišnje izvješće o izvršenju proračuna za 2024. unesene su vrijednosti iz posljednjih Izmjena i dopuna Proračuna u kolonu planiranih vrijednosti. Međutim, uz Finansijska izvješća za 2024. godinu nisu sačinjeni pomoćni obrasci koji se odnose na „Dodatne finansijske podatke“ (A, B i C), kojima bi se pobliže objasnile pozicije bilance navedene u zaglavlju obrazaca.
3.	Transfere za posebne namjene priznavati u visini u kojoj su i utrošeni, a njihov neutrošeni dio preknjižavati na kraju godine na poziciju kratkoročnih razgraničenja.	Grad je preporuku ocijenio realiziranom. Namjenska sredstva primljena u jednom obračunskom razdoblju, koja nisu u cijelosti utrošena, preknjižavaju se na kraju godine na poziciju kratkoročnih razgraničenja. Međutim, ne možemo potvrditi da su prihodi za namjenska



<p>4. Usuglasiti akte kojima se uređuju obračun i isplata plaća i naknada sa Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH i Kolektivnim ugovorom za državne službenike i namještenike i sudske vlasti u Tuzlanskom kantonu u dijelu koji se odnosi na koeficijente i dodatke na plaću i dosljedno ih primjenjivati.</p>	<p>sredstva priznati u visini u kojoj su i utrošeni, jer Grad ne sačinjava periodične i godišnje izvještaje uz pismena obrazloženja namjenskog utroška sredstava za otvorene podračune, što je obveza sukladno Pravilniku o financijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna u FBiH.⁵ Zbog navedenog, preporuka je ocijenjena djelomično realiziranom.</p> <p>Tijekom 2022. godine vršene su izmjene i dopune Odluke o plaćama i naknadama uposlenika i izabranih dužnosnika u organima Grada Gradačac⁶ i Pravilnika o plaćama i naknadama uposlenika i izabranih i imenovanih dužnosnika u organima Grada Gradačca, kojima su ovi akti usklađeni sa Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH i Kolektivnim ugovorom za državne službenike i namještenike u organima uprave i sudske vlasti u Tuzlanskom kantonu⁷ u dijelu koji se odnosi na koeficijente za obračun plaće i platne razrede. Međutim, dodaci na plaću za dodatne poslove koji se po rješenjima gradonačelnika obavljaju pored poslova radnog mjesta zaposlenika i dalje nisu uređeni sukladno ovim unutarnjim aktima.</p>
<p>5. Definirati isplate naknada za opravdani izostanak na sjednicama Vijeća, isplatu naknade za mjesec u kojima se sjednice ne održavaju, te poštovati izmjene i dopune Odluke o visini naknade.</p>	<p>Tijekom 2022. godine Gradsko vijeće Grada Gradačca je donijelo Odluku o dopuni Odluke o visini naknade paušala članovima općinskog vijeća, volonterskog dodatka predsjedavajućeg i zamjenika predsjedavajućeg, naknade članovima radnih tijela i OIK-a, kojom je dopunjen tekst članka 1. Odluke na način da se vijećniku neće umanjivati naknada za nesudjelovanje u radu Gradskog vijeća ukoliko se opravda izostanak sa sjednice usmenim ili pismenim putem Službi nadležnoj za rad gradskog vijeća najkasnije neposredno prije održavanja sjednice. Međutim, izmjenama i dopunama Odluke nije definirana naknada vijećnicima za mjesec u kojima se ne održavaju sjednice, a, prema prezentiranom, naknade su isplaćene vijećnicima i za kolovoz 2024. i 2025. godine, iako u tom razdoblju nisu održavane sjednice Gradskog vijeća.</p>
<p>6. Nastaviti aktivnosti na kontroli naplate potraživanja i poduzimanju zakonom propisanih radnji s ciljem njihove naplate.</p>	<p>U dostavljenom Upitniku Grad je preporuku ocijenio realiziranom. Prema Izvješću o nenaplaćenim prihodima s prijedlogom mjera na poboljšanje naplate, vrijednost ukupnih potraživanja od fizičkih i pravnih osoba, uključujući i sporna potraživanja na 4. 6. 2025. godine, iznosila je 2.108.415 KM. Grad je</p>

⁵ „Sl. novine FBiH“, br. 69/14, 147/15, 4/16, 19/18, 3/21 i 97/23

⁶ „Sl. glasnik Grada Gradačac“, br. 9/22

⁷ „Sl. novine Tuzlanskog kantona“, br. 7/17, 7/18, 15/18, 16/18, 5/20, 15/22, 11/23, 16/23 i 11/24



7. Utvrditi strukturu nabavne vrijednosti zemljišta i građevina iskazanih u Glavnoj knjizi, te sukladno nalazima provesti odgovarajuća knjiženja i vršiti obračun amortizacije na stalna sredstva koja su u upotrebi.

poduzimao određene mjere naplate i/ili osiguranja za potraživanja od osoba koje ne izmiruju obveze, te su pokretani postupci naplate potraživanja i predlagani planovi budućih mjera i aktivnosti. Međutim, prema ročnoj strukturi potraživanja na 31. 12. 2025. godine utvrđeno je 594.204 KM potraživanja starijih od šest mjeseci. Uvažavajući značajnost navedenog iznosa, ne možemo potvrditi da su spomenute mjere i aktivnosti bile dovoljne, te je potrebno nastaviti s njima kako bi se osigurala naplata potraživanja. Zbog navedenog preporuka je ocijenjena kao djelomično realizirana.

Za potrebe utvrđivanja strukture nabavne vrijednosti zemljišta i građevina iskazanih u Glavnoj knjizi formirana je Radna grupa za utvrđivanje strukture i vrijednosti stalnih sredstava, koja je u fazi procjene datuma nabave, nabavne i trenutne vrijednosti svakog pojedinačnog sredstva. Istovremeno se vrši unos podataka u pomoćnu knjigu stalnih sredstava. Međutim, ove aktivnosti nisu okončane, te se ne vrši obračun amortizacije na stalna sredstva u upotrebi.

2.3 Nerealizirane preporuke

Grad nije realizirao sljedeće preporuke:

Red. br.	PREPORUKA	KOMENTAR REVIZORA
1.	Nastaviti aktivnosti na uspostavljanju jedinice za unutarnju reviziju sukladno Zakonu o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru u FBiH.	Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji službi za upravu i stručnih službi Grada Gradačca u Službi za unutarnju reviziju sistematizirana su tri radna mjesta, od kojih je popunjeno samo mjesto rukovoditeljice Službe – glavne unutarnje revizorke, koja obavlja sve poslove unutarnje revizije. Navedena situacija je nepromijenjena od izvršene revizije finansijskih izvješća za 2021. godinu. S obzirom na to da nisu popunjena sistematizirana radna mjesta, niti su raspisivane natječajne procedure tijekom 2025. godine kako bi se zaposlili unutarnji revizori, konstatirano je da nisu poduzimane aktivnosti na uspostavljanju Jedinice za unutarnju reviziju sukladno Zakonu o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru u FBiH.



2. Poreze i doprinose na naknade za rad zaposlenika u povjerenstvima obračunavati kao oporezivi prihod od nesamostalne djelatnosti, sukladno Zakonu o porezu na dohodak i Zakonu o doprinosima.

Grad je ocijenio da preporuka nije provedena i da ju nije moguće provesti. Obračun poreza i doprinosa na primanja zaposlenika koji su angažirani u različitim povjerenstvima vrši se i dalje kao da se radi o dohotku od samostalne djelatnosti.

Kao pravni temelj za takav način obračuna poreza i doprinosa Grad je dostavio akt – Mišljenje Federalnog ministarstva financija, po kojem se obračun poreza i doprinosa na naknade zaposlenika za rad u povjerenstvima treba vršiti kao da se radi o dohotku od samostalne djelatnosti. Napominjemo da je Zakonom o porezu na dohodak i Pravilnikom o primjeni Zakona o porezu na dohodak propisano da naknade zaposlenicima na temelju angažmana po bilo kojoj osnovi, a u vezi s nesamostalnom djelatnošću, neovisno o tome da li se ti poslovi obavljaju tijekom ili izvan radnog vremena, imaju karakter oporezivog prihoda od nesamostalne djelatnosti.

3. Knjigu kapitalne imovine (pomoću knjigu stalnih sredstava) uspostaviti sukladno Uredbi o računovodstvu proračuna u FBiH, te izvršiti usuglašavanje podataka u Glavnoj knjizi i knjizi kapitalne imovine.

Budući da su u tijeku aktivnosti na utvrđivanju strukture nabavne vrijednosti stalnih sredstava, knjiga kapitalne imovine nije uspostavljena te nije izvršeno usuglašavanje stalnih sredstava u Glavnoj i pomoćnoj knjizi sukladno Uredbi o računovodstvu proračuna u FBiH i Zakonu o računovodstvu i reviziji FBiH.

4. Godišnjim popisom utvrditi stvarno stanje sredstava i obveza, usuglasiti knjigovodstveno sa stvarnim stanjem, kako je propisano odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbe o računovodstvu proračuna u FBiH i Pravilnika o knjigovodstvu proračuna u FBiH.

U Izvješću o popisu konstatirano je da baza glavne knjige nije ažurirana sukladno podacima iz popisnih listi te da nisu unesene nekretnine upisane u posjedovne listove, niti su vršene analize i usuglašavanja stalnih sredstava i potraživanja. Gradonačelnik je 18. 3. 2025. godine usvojio Izvješće središnjeg popisnog povjerenstva o izvršenom redovnom popisu imovine, obveza i potraživanja Grada Gradačca za 2024. godinu. Uvidom u dostavljenu dokumentaciju konstatirano je da popis nije izvršen u cijelosti, s obzirom na to da vrijednosti stalnih sredstava utvrđenih popisom i pomoćnim evidencijama nisu usuglašene s iskazanim stanjima u Glavnoj knjizi. Izvršenim popisom nije izvršeno usuglašavanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine sukladno Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbi o računovodstvu proračuna u FBiH i Pravilniku o knjigovodstvu proračuna u FBiH.



3. POSTUPANJE GRADSKOG VIJEĆA

Gradsko vijeće razmatralo je revizorsko Izvješće 17. 11. 2022. godine, te zadužilo Gradsku službu za unutarnju reviziju da ga izvještava o poduzetim aktivnostima i drugim relevantnim informacijama.

4. DODATNE PREPORUKE

S obzirom na to da je praćenjem postupanja po preporukama utvrđeno da je veći dio preporuka djelomično realiziran i nerealiziran dajemo sljedeću preporuku:

Preporuka Gradu:

- *intenzivirati aktivnosti na implementaciji preostalih preporuka iz izvješća o financijskoj reviziji Grada Gradačca za 2021. godinu, u cilju jačanja sustava unutarnjih kontrola i otklanjanja utvrđenih nepravilnosti.*

5. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠĆA

Na dostavljeni Nacrt izvješća o praćenju postupanja po preporukama iz Izvješća o financijskoj reviziji Grada Gradačca za 2021. godinu Grad je 11. 3. 2026. godine dostavio komentar, uz dodatnu dokumentaciju.

Obrazloženja su dana na preporuke u vezi sa priznavanjem transfera za posebne namjene i preknjižavanjem neutrošenog dijela na kratkoročna razgraničenja i sačinjavanjem Izvješća o novčanim tijekovima sukladno Pravilniku o financijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna u FBiH.

Uvaženo je i inkorporirano u konačno izvješće obrazloženje koje se odnosi na sačinjavanje Izvješća o novčanim tijekovima. Uz komentar je dostavljena Analitička bruto bilanca na 31. 12. 2025. godine i Izvješće o novčanim tijekovima za 2025. godinu u kojima su iskazana jednaka stanja gotovine na početku i na kraju godine. U komentaru je, također, obrazložena razlika utvrđena u početnom stanju gotovine iz glavne knjige i početnom saldu iz Izvješća o novčanim tijekovima za 2024. godinu koja je nastala kao posljedica tehničke greške u knjiženju prometa na transakcijskom računu u prethodnom obračunskom razdoblju, međutim nije dostavljena dokumentacija kojom bi se ovo potvrdilo. S obzirom na to da je posljednje izvješće o novčanim tijekovima sačinjeno u skladu sa Pravilnikom o financijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna u FBiH, preporuka je ocijenjena realiziranom.

Obrazloženje koje se odnosi na priznavanje transfera za posebne namjene i preknjižavanje neutrošenog dijela na kratkoročna razgraničenja nije prihvaćeno jer nisu prezentirane nove činjenice, niti je dostavljena dokumentacija koja bi utjecala na izmjene nalaza. Naime, u komentaru je navedeno da Grad dostavlja Ministarstvu financija Tuzlanskog kantona obrasce 3, 4, 5, 7, i 8. propisane člankom 18. Pravilnika o financijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna u FBiH. Također, obrazloženo je da Grad nije uspostavio riznično poslovanje na način da su javne ustanove proračunski korisnici, jer se financiraju putem transfera, te da zbog navedenog Grad nije sačinjavao izvješća prema članku 16. Pravilnika.

Navedena obrazloženja Grada nisu vezana za namjenske podračune i namjenska sredstva što je predmet preporuke. Odredbe Pravilnika sukladno članku 2. stavak (1) odnose se na proračunske korisnike FBiH, proračune kantona/županija, gradova, općina, financijske planove izvanproračunskih fondova i poslovne planove javnih poduzeća (s obzirom na to da Grad navodi da nije obvezan sačinjavati periodična i godišnja izvješća uz pismena obrazloženja namjenskog utroška sredstava za otvorene podračune). Naime, člankom 3. stavak (7) Pravilnika naloženo je proračunskim korisnicima koji imaju otvorene namjenske podračune i



primljene donacije, sačinjavanje kvartalnih i godišnjih izvješća sa pismenim obrazloženjem o namjenskom utrošku sredstava. Dakle predmet preporuke nije primjena članka 5. koji se odnosi na kvartalna izvješća i obvezne obrasce, niti uspostava rizničnog poslovanja već obveza sačinjavanja, za svaki namjenski podračun, periodičnih i godišnjih izvješća iz kojih se može potvrditi visina prihoda koja je mogla biti priznata tijekom godine, a time i iznos koji se prenosi na razgraničenja.

Praćenje postupanja po preporukama iz Izvješća o financijskoj reviziji Grada Gradačca za 2021. godinu obavio je revizorski tim u sastavu: Perislav Delić – vođa tima, i Alma Kajtazović Ibradžić – članica tima.

**Rukovoditeljica Sektora za razvoj,
metodologiju i upravljanje kvalitetom**

Mia Buljubašić, s. r.

Vođa tima

Perislav Delić, s. r.

6. PRIVITAK



Bosna i Hercegovina
Federacija Bosne i Hercegovine
Tuzlanski kanton
GRAD GRADAČAC

H.K. Gradisćevića 4, 76 250 Gradačac, telefon 035-369-750, fax. 035-369-751, e-mail: opje.grad@bih.net.ba, www.gradacac.ba

Prilog 1

Upitnik o postupanju po preporukama iz Izvještaja o finansijskoj reviziji za 2021. 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.	Sačiniti Registar proračunskih korisnika sukladno odredbama Pravilnika o utvrđivanju i načinu vođenja registra proračunskih korisnika Proračuna u FBiH.	X				<p>Registar donesen u skladu sa Pravilnikom o utvrđivanju i načinu vođenja registra budžetkih korisnika Budžeta u FBiH za 2025. godinu i za 2026. godinu.</p> <p>Prilog: Izvodi iz Službenog glasnika (dokaz da su registri objavljeni) za obje navedene godine.</p>



Bosna i Hercegovina
Federacija Bosne i Hercegovine
Tuzlanski kanton
GRAD GRADAČAC

H.K. Gradaševića 4, 76 250 Gradačac, telefon 035-369-750, fax 035-369-751, e-mail: opc.grad@bih.mt.ba, www.gradcac.ba

2.	<p><i>Dosljedno primjenjivati unutarnje akte, te u potpunosti implementirati dizajnirani sustav unutarnjih kontrola.</i></p>		X		<p><i>U prethodnom periodu je značajan broj akata ažuriran i/ili donesen u skladu sa komponentom kontrolnog okruženja sistema finansijskog upravljanja i kontrole i obezbjeđenjem revizorskog traga, kroz dokumentovanost sistema (pravilnici sadrže potrebne obrasce). Pravilnici i drugi opći akti se po donošenju objavljuju u Službenom glasniku Grada Gradačac. Za kontrolu primjene istih su zaduženi rukovodioci organizacionih jedinica i interna revizija u okviru svojih ovlaštenja. Preporuka je djelimično provedena kroz donošenje i primjenu novih internih akata, kao i kroz novi Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji. Međutim, potrebno je intenziviranje i kontinuirano ažuriranje internih akata, kao i kontrola akata koje pripremaju službe prije objave. Trenutno se na nivou organa uprave provodi ažuriranje Mape poslovnih procesa i Registra rizika Grada Gradačac na nivou organa uprave i prema organizacionim jedinicama (usklađivanje procesa, ovlaštenja i odgovornosti sa novom Odlukom o organizaciji, aktivnosti su u toku).</i></p> <p><i>Dokazi:</i></p> <ol style="list-style-type: none"> <i>1. Registar internih akata</i> <i>2. Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji službi za upravu i stručnih službi Grada Gradačac</i> <i>3. Izvod Mapa poslovnih procesa Grada Gradačac (PIFC)</i> <i>4. Izvod Registar Rizika Grada Gradačac (PIFC)</i>
----	--	--	---	--	---

2



Bosna i Hercegovina
 Federacija Bosne i Hercegovine
 Tuzlanski kanton
GRAD GRADAČAC

H.K. Gradašćevića 4, 76 250 Gradačac, telefon 035-369-750, fax: 035-369-751, e-mail: opc_grad@bih.net.ba, www.gradacac.ba

<p>3.</p>	<p><i>Nastaviti aktivnosti na uspostavljanju jedinice za unutarnju reviziju sukladno Zakonu o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru u FBiH.</i></p>			<p>X</p>	<p><i>Popunjavanje radnih mjesta unutar ove službe se vezuje za obavezu rukovodstva po prvom elementu sistema finansijskog upravljanja i kontrole (kontrolno okruženje), odnosno da osigura kadrovske uslove za funkcionalno odvijanje svih sistema i procesa organizacije (pa tako i drugih radnih mjesta, uključujući i radna mjesta i sistem interne revizije). Popunjavanje radnih mjesta vršit će se u skladu sa budžetskim i organizacionim mogućnostima u narednom periodu. Osim sistematiziranja 3 radna mjesta u službi, od kojih je popunjeno jedno, nisu poduzete druge mjere na realizaciji ove preporuke. Obezbijeđeni su formalno-pravni preduslovi za realizaciju ove preporuke, ali se ne može potvrditi da je ista provedena. Dakle, preporuka je (u minimalnoj mjeri) provedena samo u dijelu koji se odnosi na organizaciju, odnosno sistematizaciju i utvrđivanje broja sistematizovanih radnih mjesta. Dokaz dostavljen u okviru dokaza za Preporuku br.2 (Pravilnik o Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji službi za upravu i stručnih službi Grada Gradačac)</i></p>
-----------	--	--	--	----------	---



Bosna i Hercegovina
Federacija Bosne i Hercegovine
Tuzlanski kanton
GRAD GRADAČAC

H.K. Gradašćevica 4, 76 250 Gradačac, telefon 035-369-750, fax, 035-369-751, e-mail opce.grad@bih.net.ba, www.gradacac.ba

4.	<p>Proračunom planirati izdatke i primitke po osnovu zaključenog ugovora o kreditu, a rashode i izdatke Proračunom planirati po izvorima financiranja i na poziciji koja je za tu namjenu predviđena kontnim planom koji je dio Pravilnika o knjigovodstvu proračuna u FBiH.</p>	X				<p><i>U 2025. godini su budžetom planirani izdaci i primici i ispravno su evidentirana dugovanja po kreditima (FMF i Razvojna banka) i potraživanja od JP Komunalac d.d. (po osnovu podugovora o zajmu s EBRD). Također, planirani su rashodi i izdaci prema izvorima finansiranja. Prilog: usvojeni Budžet Grada Gradačac sa označenim izdacima i primicima (strana 35 priloženog Službenog glasnika), odnosno sa iskazanim izvorima finansiranja (strana 69 do 81 Službenog glasnika).</i></p>
5.	<p>Sačinjavati operativne planove i planove novčanih tijekova, a izmjenama i dopunama proračuna vršiti uravnoteženje prihoda i primitaka i rashoda i izdataka.</p>	X				<p><i>U 2025. godini su nastavljene aktivnosti vezane za ovu preporuku. Sačinjavani su operativni planovi i planirane su i provedene izmjene i dopune budžeta. U prilogu posljednje izmjene i dopune budžeta u 2025. godini i usvojeni operativni planovi za II i III kvartal 2025. Godine, kao i Odluka o privremenom finansiranju. Operativni planovi za I kvartal nisu doneseni jer je Budžet usvojen tek 20.02.2025. godine (Vijeće kontituisano krajem novembra 2024.)</i></p>



Bosna i Hercegovina
Federacija Bosne i Hercegovine
Tuzlanski kanton
GRAD GRADAČAC

H.K. Gradaševića 4, 76 250 Gradačac, telefon 035-369-750, fax 035-369-751, e-mail: opc_grad@bih.net.ba, www.gradacac.ba

6.	<p><i>U kolonu planiranih vrijednosti Godišnjeg izvješća o izvršenju proračuna unositi podatke iz posljednjeg usvojenog Proračuna, te uz godišnja financijska izvješća sačinjavati i pomoćne obrasce „Dodatni financijski podaci“, sukladno Pravilniku o financijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna u FBiH.</i></p>	X			<p><i>Aktivnosti vezane za izvještavanje su provedene. U prilogu dostavljamo: Posljednji usvojeni budžet u 2024. godini i Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2024. iz kojih je vidljivo da su vrijednosti iz posljednjih izmjena i dopuna budžeta unesene u kolonu planiranih vrijednosti u Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta.</i></p> <p><i>Pomoćni obrasci (dodatni finansijski podaci) nisu sačinjeni u izvještajima za 2024. godinu s obzirom da se uglavnom odnose na imovinu subjekta izvještavanja, a aktivnosti vezane za popis imovine nisu sprovedene do kraja. Planirano je da se ovi obrasci sačine prilikom izvještaja za 2025. godinu (s obzirom da su aktivnosti na utvrđivanju vrijednosti i strukture imovine u završnoj fazi).</i></p>
7.	<p><i>Transfere za posebne namjene priznavati u visini u kojoj su i utrošeni, a njihov neutrošeni dio preknjižavati na kraju godine na poziciju kratkoročnih razgraničenja.</i></p>	X			<p><i>Svi neutrošeni prihodi su ispravno i u ispravnim iznosima evidentirani i razgraničeni na kraju godine. Također, s otvaranjem nove fiskalne godine svi prihodi su ispravno evidentirani na odgovarajuća konta prihoda u 2025. godini. Nalozi za knjiženje razgraničenja u 2024. godini i donosa prihoda u 2025. godini u prilogu.</i></p>



Bosna i Hercegovina
Federacija Bosne i Hercegovine
Tuzlanski kanton
GRAD GRADAČAC

H.K. Gradašćevica 4, 76 250 Gradačac, telefon 035-369-750, fax: 035-369-751, e-mail: opc_grad@bih.net.ba, www.gradacac.ba

8.	<p>Usuglasiti akte kojima se uređuju obračun i isplata plaća i naknada sa Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH i Kolektivnim ugovorom za državne službenike i namještenike i sudske vlasti u Tuzlanskom kantonu u dijelu koji se odnosi na koeficijente i dodatke na plaću i dosljedno ih primjenjivati.</p>		X		<p>Uglavnom provedeno kroz donošenje Odluke o izmjenama Odluke o plaćama i naknadama uposlenika i izabranih dužnosnika u organima Općine Gradačac. Dodaci na plaće za određene kategorije radnih mjesta utvrđeni su u manjem iznosu u odnosu na maksimalne zakonske mogućnosti, obzirom da je Zakonom utvrđen okviran iznos (vatrogasci do 30%, inspektori od 20-30%). Pored navedenog, u praksi postoji neusaglašenost Zakona o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH i Zakona o zaštiti od požara i vatrogastvu, kada je riječ o pravima zaposlenih u profesionalnim vatrogasnim jedinicama na dodatak na plaću. Kada je riječ o mogućnostima utvrđivanja dodataka za osnovu ocjene rada (vezano za rezultate rada i radni učinak), ne može se potvrditi da su ove mogućnosti jasno propisane internim aktima, te da se kao takve primjenjuju u praksi. Prilog: Odluka o izmjenama Odluke o plaćama i naknadama uposlenika i izabranih dužnosnika u organima Općine Gradačac (Sl.glasnik Grada Gradačac, 9/22) i Pravilnik o plaćama i naknadama uposlenika i izabranih i imenovanih dužnosnika u organima Općine Gradačac (sa izmjenama i dopunama)</p>
----	--	--	---	--	---



Bosna i Hercegovina
Federacija Bosne i Hercegovine
Tuzlanski kanton
GRAD GRADAČAC

H.K. Gradašćevića 4, 76 250 Gradačac, telefon 035-369-750, fax: 035-369-751, e-mail: opć.grad@bih.net.ba, www.gradacac.ba

9.	Definirati isplate naknada za opravdani izostanak na sjednicama Vijeća, isplatu naknade za mjesece u kojima se sjednice ne održavaju, te poštovati izmjene i dopune Odluke o visini naknade.		X		<p>Djelimično provedeno kroz dopune Odluke Gradskog vijeća kojom je regulisana isplata naknade. Gradsko vijeće je donijelo Odluku o dopuni Odluke o visini naknade – paušala članovima Općinskog vijeća, volonterskog dodatka predsjedavajućeg i zamjenika predsjedavajućeg Općinskog vijeća, naknade članovima radnih tijela i OIK-e (Sl.glasnik Grada Gradačac, 9/22). Dokumentovanost "opravdanog izostanka" temelji se na konstataciji u zapisniku navedenoj prilikom utvrđivanja kvoruma za rad Gradskog vijeća.</p> <p>Međutim, nije definisana isplata naknade za mjesece u kojima se sjednice ne održavaju. Isplata je vršena i za mjesec u kojem nije održana sjednica, što je i razlog zbog čega konstatujemo da je preporuka samo djelimično provedena.</p> <p>Prilog: Akt i dokumentacija od Stručne službe za poslove Gradskog vijeća (br.03-04-84/25, od 04.12.2025.), izvodi iz zapisnika, obračunske liste</p>
10.	Poreze i doprinose na naknade za rad zaposlenika u povjerenstvima obračunavati kao oporezivi prihod od nesamostalne djelatnosti, sukladno Zakonu o porezu na dohodak i Zakonu o doprinosima.			X	<p>Preporuka nije provedena, a postupanje se vrši u skladu sa aktom Poreske uprave FBiH, odnosno Federalnog ministarstva finansija koje je nadležno za tumačenje ovih propisa (Zakon o porezu na dohodak i Zakon o doprinosima).</p> <p>Prilog: Akt Federalnog ministarstva finansija br.13-08-02-03-972-2/22, od 09.06.2022.god.</p>



Bosna i Hercegovina
Federacija Bosne i Hercegovine
Tuzlanski kanton
GRAD GRADAČAC

H.K. Gradašćevića 4, 76 250 Gradačac, telefon 035-369-750, fax, 035-369-751, e-mail: opc.grad@bih.net.ba, www.gradcac.ba

11.	<p><i>Ugovore za privremene i povremene poslove zaključivati sukladno odredbama Zakona o radu FBiH, a ugovore o djelu zaključivati jednokratno za točno definirane poslove na određeno vrijeme, sukladno zakonskim propisima.</i></p>	X			<p><i>Nisu sklapani ugovori o privremenim i povremenim poslovima od dana revizije do danas. Prilog analitička kartica pregleda Ugovora o privremenim i povremenim poslovima za 2025. godinu iz koje je vidljivo da nije bilo prometa u ovoj, ali ni u ranijim godinama jer nema donesenog (početnog) stanja. Ugovori o djelu zaključivani jednokratno za tačno određene poslove. U prilogu pregled ugovora o djelu za period 01.01.-31.10.2025. sa priloženim uzorkom određenih ugovora. Na zahtjev Ureda moguće je dostaviti sve zaključene ugovore iz 2025.</i></p>
12.	<p><i>Osigurati da se uplata svih javnih prihoda vrši na depozitni račun, a isplatu izdataka vršiti isključivo ako su planirani Proračunom.</i></p>	X			<p><i>Depozitni i transakcijski računi Grada su otvoreni u skladu sa trezorskim načinom poslovanja. Namjenska sredstva za realizaciju kapitalnih projekata se uplaćuju na namjenske račune (podračuni u opkviru JRT). Isplate sredstava se vrše u skladu sa namjenama izdataka planiranih budžetom, odnosno budžetskom rezervom u izuzetnim slučajevima. Prilog: Budžet Grada Gradačac sa označenim izdacima i primicima (strana 35 priloženog Službenog glasnika).</i></p>



Bosna i Hercegovina
Federacija Bosne i Hercegovine
Tuzlanski kanton
GRAD GRADAČAC

11 K Gradskecvrca-4, 76 250 Gradačac, telefon 035-369-750, fax 035-369-751, e-mail: opc_grad@bih.net.ba, www.gradacac.ba

13.	Nastaviti aktivnosti na kontroli naplate potraživanja i poduzimanju zakonom propisanih radnji s ciljem njihove naplate.	X			<p><i>Dokazi kojim se potvrđuju aktivnosti na realizaciji preporuke:</i></p> <p>1. Izvještaj o nenaplaćenim prihodima Grada na dan 04.06.2025.god. sa detaljnom analizom potraživanja usvojen na 18.redovnoj sjednici Gradskog vijeća (26.06.2025. https://ecitizen.ba)</p> <p>2. Izvještaj o radu Gradskog pravobranilaštva za 2024.god. sa detaljnom analizom potraživanja usvojen na 5.redovnoj sjednici Gradskog vijeća (29.04.2025. https://ecitizen.ba)</p>
14.	Utvrđiti strukturu nabavne vrijednosti zemljišta i građevina iskazanih u Glavnoj knjizi, te shodno nalazima provesti odgovarajuća knjiženja i vršiti obračun amortizacije na stalna sredstva koja su u upotrebi.		X		<p><i>Aktivnosti na realizaciji ove preporuke su započete početkom tekuće godine. Formirana je Radna grupa za utvrđivanje strukture i vrijednosti stalnih sredstava (rješenje u prilogu). Zadaci i način rada Grupe su definisani u navedenom rješenju. Radna grupa je utvrdila strukturu svih stalnih sredstava i u fazi je procjene datuma nabavke, nabavane i trenutne vrijednosti svakog pojedinačnog sredstva. Paralelno tome, za utvrđene podatke vrši se unos u pomoćnu knjigu stalnih sredstava, obračunava amortizacija i po završetku aktivnosti iz ove faze biti će usaglašeno stanje sa glavnom knjigom.</i></p> <p><i>U prilogu tabela sa strukturom i lokacijom svih stalnih sredstava u upotrebi. Po utvrđenoj vrijednosti Uredu će biti dostavljen i izvod iz pomoćne knjige stalnih sredstava i izvod klase 0 iz glavne knjige, kao i izvještaj o provedenom godišnjem (ili narednom popisu, s obzirom na rokove) koji će biti urađen u skladu sa važećim zakonskim propisima i pozitivnim metodologijama.</i></p>



Bosna i Hercegovina
Federacija Bosne i Hercegovine
Tuzlanski kanton
GRAD GRADAČAC

II.K.Gradašćevica 4, 76 250 Gradačac, telefon 035-369-750, fax: 035-369-751, e-mail: opc.grad@bih.net.ba, www.gradacac.ba

15.	<i>Knjigu kapitalne imovine (pomoćnu knjigu stalnih sredstava) uspostaviti sukladno Uredbi o računovodstvu proračuna u FBiH, te izvršiti usuglašavanje podataka u Glavnoj knjizi i knjizi kapitalne imovine.</i>			X	<i>Tek nakon provedbe mjera navedenih u preporuci br. 14. može se provesti i ova preporuka, s obzirom da godišnji redovan popis ne daje dovoljno upotrebljivih podataka za ažuriranje i usuglašavanje stanja u glavnoj knjizi i pomoćnim evidencijama.</i>
16.	<i>Usuglasiti stanje dugoročnih obveza sa Federalnim ministarstvom financija, te u poslovnim knjigama izvršiti korektivna knjiženja s ciljem njihovog točnog iskazivanja u finansijskim izvješćima.</i>	X			<p><i>Stanje dugoročnih obaveza se usaglašava najmanje jednom godišnje sa Federalnim ministarstvom finansija, te su izvršena korektivna knjiženja ukoliko se pojavi razlika (obično se odnosi na usklađivanja po obavezama za kamaetu s obzirom da je iznos kamate vezan za EURIBOR). Poslan je zahtjev FMF za aktuelno stanje duga, ali do dana sačinjavanja ovog izvještaja nismo dobili odgovor od FMF.</i></p> <p><i>U prilogu inicijalno knjiženje kredita iz 2021. sa svim promjenama koje su se desile od dana odobrenja kredita do dana knjiženja (nakon kojeg su evidentirane sve promjene), posljednji nalogu usklađivanja po IOS-u dobiven od FMF (iz oktobra 2024), posljednji dostavljeni IOS od FMF i upućen zahtjev za dostavljanje aktuelnog stanja. Po prijemu odgovora od FMF izvršiti ćemo usklađivanje, dostaviti Uredu IOS i nalog usklađivanja.</i></p>



Bosna i Hercegovina
Federacija Bosne i Hercegovine
Tuzlanski kanton
GRAD GRADAČAC

II.K. Gradačevića 4, 76 280 Gradačac, telefon 035-369-750, fax. 035-369-751, e-mail: gpc.grad@bih.net.ba, www.gradacac.ba

17.	<p><i>Godišnjim popisom utvrditi stvarno stanje sredstava i obveza, usuglasiti knjigovodstveno sa stvarnim stanjem, kako je propisano odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbe o računovodstvu proračuna u FBiH i Pravilnika o knjigovodstvu proračuna u FBiH.</i></p>			X	<p><i>Preporuka nije provedena. Nije uspostavljena polazna osnova za provođenje kompletnog popisa koji sadrži strukturu i vrijednosti stalnih sredstava. U izvještaju interne revizije (koji dostavljamo u prilogu) konstatovano da nije proveden sveobuhvatan popis, kao i da nisu provedene preporuke Ureda za reviziju institucija u FBiH koje seodnose na popis. S tim u vezi date su preporuke, tj. detaljne upute vezano za utvrđivanje strukture i vrijednosti stalnih sredstava.</i></p>
18.	<p><i>Izvešće o novčanim tokovima sastavljati sukladno odredbama Pravilnika o finansijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna u FBiH.</i></p>	X			<p><i>Preporuka je provedena, te je stanje na početku i na kraju godine usaglašeno sa stanjem na računima, uvažavajući ranije pojašnjena razgraničenja.</i></p> <p><i>U prilogu izvještaj o novčanim tokovima za 2024. godinu i zapisnik o stanju svih računa na 31.12.2023. i 31.12.2024. godine. Svi izvodi navedeni na zapisniku priloženi uz nalog knjiženja, na zahtjev Ureda ćemo ih dostaviti.</i></p>

19.	<p>Osigurati dosljednu primjenu odredbi zaključenih ugovora sa dobavljačem za nabavu radova, a pregovarački postupak bez objave obavještenja provoditi sukladno odredbama Zakona o javnim nabavama.</p>	X			<p>U cilju realizacije ove preporuke, u ugovorima se decidno navodi mjenica kao garancija za dobro izvršenje posla. Također, ugovorna kazna i naknada štete se navodi u ugovorima u skladu sa Zakonom o obligacionim odnosima. Pregovarački postupci bez objave obavještenja nakon dobijanja preporuke uglavnom nisu provođeni. Naknadnim kontrolama, utvrđeno je da je od dobijanja preporuke do izrade ovog izvještaja proveden samo jedan postupak ove vrste u vrijednosti od 3.511 KM. Dokazi o provedbi preporuke se odnose na dokumentaciju potrebnu za provedbu postupka javnih nabavki (tendersku dokumentaciju). Prilog: 1. Uzorak javna nabavka-TD, Ponuda, ugovor, Račun, Zapisnik nadzora i Izvještaj o namjenskom utrošku sredstava (videonadzor) 2. Pregovarački postupak-TD, Izvještaj, Informacija</p>
-----	---	---	--	--	--

Gradačac, 12.12. 2025. Godine



Odgovorno lice

Hajrudin Mehanović, gradonačelnik