



Broj: 02-04-204/26-AP-2
Datum: 29.01.2026. godine

GRADSKO VIJEĆE
ZAVIDOVIĆI

PREDMET: Izvještaj o realizaciji preporuka koje su naložene u Izvještaju
o finansijskoj reviziji Grada Zavidovići za 2023. godinu

Gradska uprava Zavidovići je po okončanju revizorskog izvještaja o finansijskoj reviziji Grada Zavidovići, u cilju otklanjanja slabosti, neregularnosti i prekršaja identifikovanih u Izvještaju o finansijskoj reviziji Grada Zavidovići za 2023. godinu (akt broj: 07-11-2-2933-8/24 od 29. 07. 2024. godine), dostavila Uredu za reviziju institucija FBiH, krajem 2024. godine Plan aktivnosti na otklanjanju slabosti, neregularnosti i prekršaja utvrđenih u Izvještaju. Služba za internu reviziju Grada Zavidovići prati realizaciju preporuka i prati aktivnosti Gradske uprave koje se provode kako bi se preporuke Ureda realizovale u potpunosti.

Napominjemo da je Ured za reviziju u svom Izvještaju o finansijskoj reviziji Grada Zavidovići za 2023. godinu usvojio ukupno 13 preporuka koje je potrebno realizovati, da bi se uočene nepravilnosti iz izvještaja ispravile i otklonile.

Gradska uprava je u svom Planu aktivnosti na otklanjanju slabosti, neregularnosti i prekršaja utvrđenih u Izvještaju utvrdila potrebne mjere za otklanjanje uočenih nepravilnosti, te ovom prilikom konstatujemo da je ukupan broj planiranih mjera za provedbu 37. Da bi se planirane mjere izvršile službe za upravu Grada Zavidovići su imale zadatak da provedu 38 aktivnosti kojima bi se ispunile mjere za otklanjanje nepravilnosti i time realizovale preporuke Ureda za reviziju.

Uvidom u realizaciju preporuka i u izvršene aktivnosti na provedbi planiranih mjera utvrdili smo da je od ukupnog broja (13) definisanih preporuka njih sedam (7) realizovano u potpunosti, dok je za ostalih šest (6) preporuka realizacija u toku.

Nadalje, utvrdili smo da od ukupnog broja (38) planiranih aktivnosti do kraja 2025. godine, Službe gradske uprave nisu izvršile 7 predviđenih aktivnosti za koje su bili zaduženi određeni organi uprave. Također, napominjemo da su službe Gradske uprave započele jedan dio predviđenih aktivnosti (11), ali iste nisu izvršene u potpunosti, kako bi se preporuke iz izvještaja Ureda za reviziju institucija FBiH realizovale u cjelini. Ostatak planiranih aktivnosti (20) je izvršen od strane nadležnih službi Gradske uprave.

Nerealizovane aktivnosti su:

1. Usvajanje Statuta Grada - Gradsko vijeće;
2. Identifikacija rizika i uspostava Registra rizika – Koordinator i radna grupa za FUK;
3. Ažurirati Odluku vijeća o utvrđivanju naknada za uređenje i prirodnu pogodnost za GGZ – Služba za upravu geodetskih, imovinskopravnih poslova i urbanizam;
4. Angažman više od jednog zaposlenika u Službi za internu reviziju – Služba za internu reviziju;
5. Ažurirati Pravilnik o internim procedurama u postupku javnih nabavki roba, usluga i radova i direktnom sporazumu – Služba za Upravu finansija, budžet i trezor;

6. Potrebno je usvojiti akte i procedure, kojima bi se dodatno uredila oblast realizacije ugovora – Stručna služba Gradonačelnice;
7. Potrebno je usvojiti i donijeti Proceduru za aktiviranje garancije za dobro izvršenje posla, te Procedure za naplatu penala i kaznenih odredbi iz ugovora, a u skladu sa regulativom koja definiše ovu oblast – Služba za Upravu finansija, budžet i trezor i Stručna služba Gradonačelnice.

Aktivnosti koje su u toku:

1. Usklađivanje internih akata i procedura u vezi sa promjenom statusa Općine u Grad – Sve službe Gradske uprave;
2. Plan aktivnosti za uspostavu FUK-a – Koordinator za FUK;
3. Odluku o komunalnim naknadama uskladiti s ZoKN Kantona – Služba za upravu poljoprivrede, vodoprivrede i komunalnih poslova;
4. Kontinuirano utvrđivanje i dokumentovanje iznosa sumnjivih i spornih potraživanja – Gradsko pravobranilaštvo;
5. Odluka Gradskog vijeća za otpis dijela sumnjivih i spornih potraživanja zaključno sa 2013. godinom – Služba za upravu finansija, budžet i trezor;
6. Odluka Gradskog vijeća za otpis dijela sumnjivih i spornih potraživanja zaključno sa 2017. godinom – Služba za upravu finansija, budžet i trezor;
7. Odluka Gradonačelnice za otpis sumnjivih i spornih potraživanja iz tekućeg perioda – Služba za upravu finansija, budžet i trezor;
8. Uspostava ZK uložaka i Registar imovine Grada Zavidovići – Stručna služba Gradonačelnice;
9. Započeti aktivnosti na sistemskom evidentiranju i knjiženju javnih dobara Grada (rasvjeta, vodovodi, nekategorisani putevi i sl...) Registar cesta i nekategorisanih puteva na području Grada Zavidovići – Služba za upravu privrede, lokalni razvoj, infrastrukturu i međunarodnu saradnju;
10. Odluka o otpisu utvrđenih obaveza – Služba za upravu finansija, budžet i trezor;
11. Nastaviti aktivnosti usklađivanja knjigovodstvenih evidencija imovine za ostala javna dobra i infrastrukturu – Služba za upravu finansija, budžet i trezor.

S ovim u vezi u nastavku izvještaja prikazujemo pregled utvrđenih preporuka sa ocjenom realizacije preporuke, pregled mjera na otklanjanju utvrđenih nepravilnosti i potrebne aktivnosti za realizaciju utvrđenih mjera i preporuka iz Izvještaja o finansijskoj reviziji Grada Zavidovići i njihovo izvršenje:

Preporuka Ureda za reviziju broj 1

Nastaviti pokrenute aktivnosti na uključivanju javnih ustanova u Registar budžetskih korisnika i trezorski način poslovanja, shodno odredbama Zakona o trezoru u FBiH i Pravilnika o utvrđivanju i načinu vođenja registra budžetskih korisnika budžeta u FBiH – PREPORUKA REALIZOVANA.

Mjere za otklanjanje nepravilnosti:

1. Uspostaviti trezorsko poslovanje u Gradu Zavidovići,
2. Javne ustanove koje ispunjavaju uslove registrovati kao budžetske korisnike.

Potrebne aktivnosti za realizaciju mjera i preporuke:

- Odluka o načinu i kriterijima za uspostavu Registra budžetskih korisnika Grada Zavidovići usvojena 2019. godine – REALIZOVANO;

- Usvojen Pravilnik o uspostavi trezorskog načina poslovanja – REALIZOVANO;
- Registar budžetskih korisnika sa javnim ustanovama koje ulaze u sastav trezora od 01.01. 2026. godine – REALIZOVANO.

Preporuka Ureda za reviziju broj 2

Izvršiti identifikovanje i procjenu rizika, te uspostaviti registar rizika u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH, donijeti nedostajuće akte i postojeće, usaglasiti shodno promjeni statusa i važećim propisima – REALIZACIJA PREPORUKE U TOKU.

Mjere za otklanjanje nepravilnosti:

1. Uspostaviti Mapu procesa,
2. Uspostaviti Registar rizika,
3. Usvojiti Strategiju rizika Grada,
4. Usvojiti Statut Grada i nedostajuće akte Gradske uprave.

Potrebne aktivnosti za realizaciju mjera i preporuke:

- Usklađivanje internih akata i procedura u vezi sa promjenom statusa Općine u Grad – U TOKU;
- Usvajanje Statuta Grada – NEREALIZOVANO;
- Ukinuti ID brojeve službi Gradske uprave - REALIZOVANO;
- Identifikacija procesa Gradske uprave i uspostava Mape procesa – REALIZOVANO;
- Identifikacija rizika i uspostava Registra rizika – NEREALIZOVANO;
- Plan aktivnosti za uspostavu FUK-a – U TOKU;
- Odluku o komunalnim naknadama uskladiti s ZoKN Kantona – U TOKU;
- Ažurirati Odluku vijeća o načinu utvrđivanja naknada za uređenje i prirodnu pogodnost za GGZ – NEREALIZOVANO;
- Odluka o plaćama, dodacima na plaću i naknadama plaće – REALIZOVANO.

Preporuka Ureda za reviziju broj 3

Nastaviti aktivnosti na uspostavljanju jedinice interne revizije u skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH – REALIZACIJA PREPORUKE U TOKU.

Mjere za otklanjanje nepravilnosti:

1. Imenovati rukovodioca službe – Pomoćnika Gradonačelnice u Službi za internu reviziju,
2. Aktivnosti službe uskladiti sa Zakonom o internoj reviziji.

Potrebne aktivnosti za realizaciju mjera i preporuke:

- Konkursna procedura i imenovanje Rukovodioca Službe za internu reviziju – REALIZOVANO;
- Angažman više od jednog zaposlenika u Službi za internu reviziju – NEREALIZOVANO.

Preporuka Ureda za reviziju broj 4

Osigurati mišljenje nadležnog ministarstva finansija prije upućivanja Nacrta budžeta prema Vijeću, a rashode planirati i knjigovodstveno evidentirati u skladu s kontnim planom koji je dio Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH – PREPORUKA REALIZOVANA.

Mjere za otklanjanje nepravilnosti:

1. Uputiti blagovremeno Zahtjev za mišljenje Federalnom ministarstvu finansija i uskladu sa tim odrediti termine za održavanja sjednice Gradskog vijeća;
2. Rashode i izdatke u Budžetu planirati u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta FBiH.

Potrebne aktivnosti za realizaciju mjera i preporuke:

- Pri donošenju budžeta za 2024. godinu osigurati primjenu propisanog budžetskog kalendara – blagovremeno obezbijediti mišljenje Ministarstva finansija – REALIZOVANO,
- Kategorije konta tekućih i kapitalnih transfera uskladiti sa Kontnim planom budžetskih korisnika u okviru kategorije glavne grupe konta 614000 koja je razrađena prema primaocima transfera – REALIZOVANO.

Preporuka Ureda za reviziju broj 5

Ocjenjivanje državnih službenika i namještenika vršiti u roku koji je utvrđen Zakonom o državnoj službi u FBiH i Zakonom o namještenicima u organima države službe u FBiH – PREPORUKA REALIZOVANA.

Mjere za otklanjanje nepravilnosti:

1. Ocjenu rada državnog službenika izvršiti u roku od 30 dana od dana isteka perioda utvrđenog za ocjenjivanje;
2. Ocjenjivanje izvršiti u skladu sa propisima vezanim za ocjenjivanje.

Potrebne aktivnosti za realizaciju mjera i preporuke:

- Ocjenjivanje državnih službenika se vrši tokom mjeseca januara. Rok za dostavu ocjene određen do 26.01. tekuće za prethodnu godinu – REALIZOVANO,
- Ocjenjivanje vršiti u skladu sa Pravilnikom o ocjenjivanju državnih službenika i namještenika državne službe u FBiH („Službene novine FBiH“, broj: 30/20) – REALIZOVANO.

Preporuka Ureda za reviziju broj 6

Uspostaviti adekvatnu i suštinsku kontrolu nad namjenskim utroškom sredstava za sportska udruženja u skladu sa Programom utroška sredstava planiranih u Budžetu Grada – PREPORUKA REALIZOVANA.

Mjere za otklanjanje nepravilnosti:

1. Programom utroška sredstava utvrditi troškove za pravdanje utrošaka po transferu,
2. Definirati dokumentaciju kojom se pravda namjenski utrošak,
3. Pojačati kontrolu nad praćenjem Programa / Kriterija o utrošku sredstava tekućeg transfera.

Potrebne aktivnosti za realizaciju mjera i preporuke:

- Korekcije i usaglašavanje dokumenta Program utroška sredstava - REALIZOVANO;
- Korekcija isplata prvih tranši sportskim klubovima za neadekvatno opravdane utroške iz prethodnog perioda – REALIZOVANO;
- Izrada Pravilnika o načinu dodjele i pravljanja sredstava, kojim će se precizirati način izvještavanja, kao i troškovi koji se mogu pravdati za sva udruženja i NVO – REALIZOVANO.

Preporuka Ureda za reviziju broj 7

Intenzivirati aktivnosti na ocjeni naplativosti potraživanja iz ranijeg perioda i na osnovu konstatovanog za neizvjesna i nenaplativa potraživanja poduzeti mjere u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH, s ciljem realnog iskazivanja potraživanja u finansijskim izvještajima – REALIZACIJA PREPORUKE U TOKU.

Mjere za otklanjanje nepravilnosti:

1. Nastaviti evidentiranje redovnih potraživanja, uz evidentiranje sumnjivih i spornih potraživanja, te analitički evidentirati nenaplativa potraživanja,
2. Sačiniti Izvještaj ili informaciju o podnešenim prijedlozima za izvršenje za rješenja o neizmirenim naknadama Grada iz 2013. godine i ranije,
3. Pripremiti Izvještaj Gradonačelniku i Gradskom vijeću o otpisu nenaplativih potraživanja.

Potrebne aktivnosti za realizaciju mjera i preporuke:

- Usvojiti Procedure o rokovima i načinu izdavanja, evidentiranja, dostavi i naplati potraživanja Grada Zavidovići - REALIZOVANO („Službeni glasnik Grada Zavidovići“, broj: 03/24);
- Koninuirano utvrđivanje i dokumentovanje iznosa sumnjivih i spornih potraživanja – U TOKU;
- Odluka Gradskog vijeća za otpis dijela sumnjivih i spornih potraživanja zaključno sa 2013. godinom – U TOKU;
- Odluka Gradskog vijeća za otpis dijela sumnjivih i spornih potraživanja zaključno sa 2017. godinom – U TOKU;
- Odluka Gradonačelnice za otpis sumnjivih i spornih potraživanja iz tekućeg perioda – U TOKU.

Preporuka Ureda za reviziju broj 8

Nastaviti aktivnosti u vezi sa analizom stalnih sredstava, utvrđivanjem i identifikacijom imovine koja je u vlasništvu / posjedu Grada, te na osnovu konstatovanog provesti odgovarajuća knjiženja i uspostaviti evidenciju u poslovnim knjigama u skladu s propisima REALIZACIJA PREPORUKE U TOKU.

Mjere za otklanjanje nepravilnosti:

1. Kompletirati evidencije u uspostavljenim pomoćnim knjigama stalnih sredstava na način da se utvrdi i precizira analitika ukupno evidentirane vrijednosti stanova,
2. Izvršiti knjigovodstveno evidentiranje vrijednosti stanova koji su u vlasništvu Grada, odnosno isknjižiti knjigovodstvene vrijednosti stanova za koje postoje dokazi o prodaji,
3. Izvršiti revalorizaciju stalnih sredstava za 2022. godinu u skladu sa tada važećim propisima,
4. Utvrditi i iskazati stalna sredstva i izvore sredstava za sva javna dobra u vlasništvu Grada,
5. Pribaviti dokumentaciju iz katastra i suda (grunt) za sve nekretnine u vlasništvu i posjedu Grada.

Potrebne aktivnosti za realizaciju mjera i preporuke:

- Odluka o otpisu stanova SIZ-a koji nisu u vlasništvu Grada – REALIZOVANO;
- Uspostava ZK uložaka i Registar imovine Grada Zavidovići – U TOKU;

- Započeti aktivnosti na sistemskom evidentiranju i knjiženju javnih dobara Grada (rasvjeta, vodovodi, nekategorisani putevi i sl.) Registar cesta i nekategorisanih puteva na području Grada Zavidovići – U TOKU.

Preporuka Ureda za reviziju broj 9

Preispitati osnovanost iskazivanja obaveza iz ranijeg perioda, te shodno konstatovanom i na osnovu relevantne dokumentacije provesti odgovarajuća knjigovodstvena evidentiranja u cilju realnog iskazivanja u finansijskim izvještajima – PREPORUKA REALIZOVANA.

Mjere za otklanjanje nepravilnosti:

1. Sačiniti analitiku predmetnih obaveza koja potvrđuje njihov nastanak u ratnom periodu,
2. Provesti odgovarajuća knjigovodstvena evidentiranja ovih obaveza.

Potrebne aktivnosti za realizaciju mjera i preporuke:

- Utvrđivanje analitike predmetnih obaveza iz ranijeg (ratnog) perioda - REALIZOVANO;
- Odluka o otpisu utvrđenih obaveza – U TOKU.

Preporuka Ureda za reviziju broj 10

Godišnjim popisom utvrditi stvarno stanje imovine i obaveza, te izvršiti usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reniziji u FBiH – PREPORUKA REALIZOVANA.

Mjere za otklanjanje nepravilnosti:

1. Izvršiti sveobuhvatan popis imovine i obaveza,
2. Uskladiti knjigovodstveno sa stvarnim stanjem.

Potrebne aktivnosti za realizaciju mjera i preporuke:

- Elaboratom o popisu utvrditi da popisne komisije izvrše stvarno stanje potraživanja, obaveza, stanova, šuma, zemljišta i opreme kako bi se izvršilo usklađivanje – REALIZOVANO;
- Nastaviti aktivnosti usklađivanja knjigovodstvenih evidencija imovine za ostala javna dobra i infrastrukturu – U TOKU.

Preporuka Ureda za reviziju broj 11

Izvještaj o novčanim tokovima sačinjavati u skladu s odredbama Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH – PREPORUKA REALIZOVANA.

Mjere za otklanjanje nepravilnosti:

1. Primitke od prodaje imovine i izdatke za nabavku imovine, istovremeno evidentirati kroz novčani tok, tj priliv i odliv novčanih sredstava.

Potrebne aktivnosti za realizaciju mjera i preporuke:

- Preporuka je sačinjena zbog toga što je tokom 2023. godine izvršena zamjena nekretnina i to u iznosu od 646.356 KM po osnovu ugovora o zamjeni nekretnina između Grada i „Prevoz putnika“ d.o.o. u iznosu od 10.150 KM na osnovu ugovora o zamjeni nekretnina sa Cvrčak Jasminom, za što nije bilo finansijskog prometa – REALIZOVANO.

Preporuka Ureda za reviziju broj 12

Prilikom planiranja i pokretanja javnih nabavki voditi računa o građevinskoj sezoni, a tenderskom dokumentacijom definisati uslove za kvalifikaciju učesnika srazmjerno predmetu nabavke, u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama – REALIZACIJA PREPORUKE U TOKU.

Mjere za otklanjanje nepravilnosti:

1. Plan javnih nabavki za izvođenje radova uskladiti sa građevinskom sezonom,
2. Provoditi monitoring nad rokovima i terminima izvođenja radova definisanim u ugovorima,
3. Pojačati nadzor nad izvršenjem radova.

Potrebne aktivnosti za realizaciju mjera i preporuke:

- Plan javnih nabavki redovno ažurirati – REALIZOVANO;
- Ažurirati Pravilnik o internim procedurama u postupku javnih nabavki roba, usluga i radova i direktnom sporazumu ("Službeni glasnik Grada Zavidovići" broj 1/22) – NEREALIZOVANO;
- Potrebno je usvojiti akte i procedure, kojima bi se dodatno uredila oblast realizacije ugovora – NEREALIZOVANO.

Preporuka Ureda za reviziju broj 13

Osigurati primjenu odredbi zaključenih ugovora, naročito u dijelu koji se odnosi na količine i cijene utvrđene tenderskom dokumentacijom, rokove uvođenja uposao i izvođenja radova – REALIZACIJA PREPORUKE U TOKU.

Mjere za otklanjanje nepravilnosti:

1. Ugovorom o realizaciji javne nabavke definisati cijene, količine i lokaciju isporuke koja je utvrđene tenderskom dokumentacijom,
2. Provoditi klauzule ugovora o kaznenim penalima za nepoštivanje ugovorenih obaveza,
3. Ugovorom definisati eventualno opravdane razloge za produženje roka izvođenja radova, kada ugovorni organ nema pravo obračunati kaznene odredbe,
4. U slučaju prekoračenja ugovorenih rokova potrebno je tražiti novu garanciju za uredno izvršenje posla sa produženim rokom garancije,
5. U slučaju prekoračenja ugovorenih rokova aktivirati garancije,
6. Nakon ulaganja u tuđu imovinu obavezno vlasniku dostaviti obavijest o izvršenom ulaganju.

Potrebne aktivnosti za realizaciju mjera i preporuke:

- Potrebno je usvojiti i donijeti Proceduru za aktiviranje garancije za dobro izvršenje posla, te Procedure za naplatu penala i kaznenih odredbi iz ugovora, a u skladu sa regulativom koja definiše ovu oblast - NEREALIZOVANO.

GRADONAČELNICA

mr. iur. Erna Merdić Smailhodžić

Akt pripremio: _____
(Sunija Ramić)

Akt pregledao: _____
(Nermin Čahtarević)

BOSNA I HERCEGOVINA
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE
ZENIČKO-DOBOJSKI KANTON
GRAD ZAVIDOVIĆI



Broj: 02-04-204/26-AP-2
Datum: 29.01.2026. godine

IZVJEŠTAJ
o realizaciji preporuka koje su naložene u Izvještaju o finansijskoj
reviziji Grada Zavidovići za 2023. godinu