



IZVJEŠTAJ FINANSIJSKE REVIZIJE

**PRAĆENJE POSTUPANJA PO PREPORUKAMA IZ IZVJEŠTAJA O FINANSIJSKOJ REVIZIJI
„CENTRALNOG GRIJANJA“ D.D. ZA DISTRIBUCIJU TOPLITNE ENERGIJE TUZLA
ZA 2020. GODINU**

Broj: 01-02-09-11-4-2256-5/23



Sarajevo, septembar 2023. godine





SADRŽAJ

I.	IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA	1
II.	IZVJEŠTAJ O POSTUPANJU PO PREPORUKAMA	3
1.	UVOD	3
2.	OCJENA POSTUPANJA PO PREPORUKAMA.....	6
2.1	Realizovane preporuke.....	6
2.2	Djelimično realizovane preporuke.....	11
2.3	Nerealizovana preporuka	13
3.	POSTUPANJE SKUPŠTINE DRUŠTVA	14
4.	DODATNE PREPORUKE	14
5.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA.....	14
6.	PRILOG	16



I. IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Predmet

Ured za reviziju institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine proveo je praćenje postupanja po preporukama iz Izvještaja o finansijskoj reviziji „Centralnog grijanja“ d.d. za distribuciju toplotne energije Tuzla za 2020. godinu, broj: 09-11-4-2048-6/20, u skladu s članom 13. Zakona o reviziji institucija u FBiH („Službene novine FBiH“, br. 22/06), Procedurom za praćenje postupanja po preporukama iz izvještaja o finansijskoj reviziji i INTOSAI-jevim Okvirom profesionalnih objava.

Vrhovne revizorske institucije imaju važnu ulogu u praćenju preduzetih mjera subjekta revizije shodno ISSAI-ju 100 – Osnovni 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

Rukovodstvo „Centralnog grijanja“ d.d. za distribuciju toplotne energije Tuzla odgovorno 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 je li subjekt revizije i u kojoj mjeri preuzeo aktivnosti s ciljem oticanja utvrđenih neusklađenosti, slabosti i propusta koji su identifikovani u revizorskom izvještaju.

Meksička deklaracija¹ daje slobodu VRI² 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 VRI, vrhovne revizorske institucije 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 „Centralnog grijanja“ d.d. za distribuciju toplotne energije Tuzla u skladu s ISSAI-jem 130 – Etički kodeks, i ispunili smo etičke odgovornosti.

Vjerujemo da su revizorski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnovu za naš zaključak.

¹ INTOSAI-P 10

² VRI – vrhovne revizorske institucije



Zaključak

Na osnovu praćenja postupanja po preporukama iz Izveštaja o finansijskoj reviziji „Centralnog grijanja“ d.d. za distribuciju toplotne energije Tuzla za 2022. godinu utvrđeno je da je, od ukupno 22 date preporuke:

- **16 realizovanih preporuka (73%);**
- **5 djelimično realizovanih preporuka (23%);**
- **1 nerealizovana preporuka (4%).**

„Centralno grijanje“ d.d. za distribuciju toplotne energije Tuzla je postupilo u skladu s članom 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija u FBiH i obavijestilo Ured za reviziju institucija u FBiH o preduzetim radnjama po datim preporukama radi prevazilaženja slabosti i nepravilnosti identifikovanih u revizorskom izvještaju.

Provedenim praćenjem je utvrđeno da je od ukupno 22 preporuke realizovano 16, pet je djelimično realizovanih, a jedna preporuka nije realizovana.

Shodno navedenom, zaključili smo da su preduzeti odgovarajući koraci na realizaciji datih preporuka, s obzirom na to da je najveći dio realizovan, dok je samo jedna preporuka nerealizovana. Preporučujemo nastavak aktivnosti na realizaciji preostalih djelimično realizovanih preporuka i jedne nerealizovane preporuke, s ciljem jačanja sistema internih kontrola i otklanjanja utvrđenih nepravilnosti.

Sarajevo, 29. 9. 2023. godine

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA
Dragan Kolobarić, s. r.

GENERALNI REVIZOR
Dževad Nekić, s. r.



II. IZVJEŠTAJ O POSTUPANJU PO PREPORUKAMA

1. UVOD

Ured za reviziju institucija u FBiH (u dalnjem tekstu: Ured za reviziju) izvršio je finansijsku reviziju „Centralnog grijanja“ d.d. za distribuciju toplotne energije Tuzla (u dalnjem tekstu: Društvo) za 2020. godinu, sačinio Izvještaj o izvršenoj reviziji i dao negativno mišljenje o finansijskim izvještajima i mišljenje s rezervom o usklađenosti poslovanja sa zakonskim i ostalim propisima. U Izvještaju su date 22 preporuke s ciljem otklanjanja uočenih propusta i nedostataka.

Društvo je postupilo u skladu s članom 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija u FBiH i obavijestilo o preduzetim radnjama radi prevazilaženja nepravilnosti identifikovanih u revizorskom izvještaju. Dostavljen je dopis o preduzetim radnjama po datim preporukama iz Izvještaja o finansijskoj reviziji (br. 01-09073-2021 od 18. 11. 2021. godine) u kojem su navedene informacije o poduzetim aktivnostima radi prevazilaženja slabosti i nepravilnosti koji su identifikovane u Izvještaju o finansijskoj reviziji za 2020. godinu. U dopisu su dostavljene informacije o poduzetim aktivnostima po svakoj od datih preporuka do dana pripreme dopisa od 18. 11. 2021. godine, kako i aktivnostima koje se planiraju poduzeti, s tim da detaljan plan implementacije preporuka nije donesen.

Praćenjem su obuhvaćene aktivnosti Društva **od datuma Izvještaja finansijske revizije za 2020. godinu (21. 9. 2021. godine) do 30. 6. 2023. godine**. Podaci i informacije o aktivnostima preduzetim s ciljem realizacije preporuka, prikupljene su putem Upitnika o postupanju po preporukama (u daljem tekstu: Upitnik), dostavljene dokumentacije, te putem analize važeće regulative relevantne za subjekta.

Subjekti revizije su uz odgovore na Upitnik trebali dostaviti relevantnu dokumentaciju kojom dokazuju odgovore. Ako ih nisu dostavili, smatra se da aktivnosti na realizaciji preporuke 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 a iz Izvještaja o finansijskoj reviziji „Centralnog grijanja“ d.d. za distribuciju toplotne energije Tuzla za 2020. godinu:

REDNI BROJ	PREPORUKA	POGLAVLJE/TAČKA
1.	Usuglasiti unutarnje akte sa važećim zakonskim propisima i donijeti ostale akte i procedure koje će osigurati nadzor u svim procesima rada Društva u cilju uspostavljanja funkcionalnog sustava unutarnjih kontrola.	4.
2.	Uspostaviti unutarnju reviziju sukladno Zakonu o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru u FBiH i Pravilniku za uspostavljanje jedinica za unutarnju reviziju u javnom sektoru u FBiH.	4.
3.	Ugovorom sa Gradom Tuzla preciznije urediti sva pitanja koja se odnose na korištenje i upravljanje javnim dobrima.	5.
4.	Trogodišnji plan poslovanja dostaviti Uredu za reviziju institucija u FBiH, sukladno odredbama Zakona o javnim poduzećima u FBiH.	6.
5.	Potrebno je da Skupština Društva usvaja finansijska izvješća sukladno odredbama Zakona o gospodarskim društvima i Statuta Društva.	7.
6.	Unutarnjim aktom urediti procedure korištenja motornih vozila i normative potrošnje goriva.	7.1.2.1.
7.	Pravilnikom o radu propisati pravo na naknadu troškova prijevoza na posao i sa posla za zaposlenike čije je mjesto stanovanja udaljeno od mjesta rada najmanje dva kilometra.	7.1.2.1.
8.	Preispitati opravdanost naplate usluga grijanja angažiranjem pružatelja usluga izvan Društva, kao i visinu naknade.	7.1.2.1.
9.	Unutarnjim aktom utvrditi kriterije za ugovaranje sponzorstva i usluga reklame i izvršiti analizu opravdanosti iskazanih troškova.	7.1.2.1.
10.	Unutarnjim aktom urediti kriterije za odobravanje i korištenje sredstava za reprezentaciju.	7.1.2.1.
11.	Preispitati opravdanost troškova darivanja i donacija koji ne utječu na buduće ekonomске koristi Društva.	7.1.2.3.
12.	Na datum bilance vršiti procjenu postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena, odnosno procjenu nadoknadive vrijednosti takvog sredstva, sukladno zahtjevu MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti sredstava.	7.2.1
13.	Osigurati dokaze o vlasništvu za uknjižbu nekretnina Društva kod nadležnih organa.	7.2.1.
14.	Radi realnog iskazivanja imovine i finansijskog rezultata, izvršiti vrednovanje, odnosno usklađivanje vrijednosti zaliha, sukladno Pravilniku o računovodstvu i računovodstvenim politikama i MRS-u 2 – Zalihe.	7.2.2.1.
15.	Poduzeti aktivnosti na osiguranju ročne strukture potraživanja za kućanstva, kao preduvjeta za adekvatan obračun umanjenja potraživanja, u skladu sa Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama.	7.2.2.3.
16.	Vršiti ispravku vrijednosti sumnjivih i spornih potraživanja starijih od godinu dana na teret rashoda tekućeg razdoblja, u skladu sa zahtjevima MSFI-ja 9.	7.2.2.3.



17.	Izvršiti usklađivanje salda i utvrditi potraživanja sa Gradom Tuzla po osnovu sporazuma potpisanih 2012. godine za MZ Kreka i 2017. godine za MZ Batva, sukladno Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH.	7.2.2.3.
18.	Izvršiti usklađivanje iznosa osnovnog kapitala u poslovnim knjigama Društva i sudskom registru, sukladno presudi Kantonalnog suda u Tuzli i Rješenju kantonalne agencije za privatizaciju Tuzlanskog kantona.	7.2.3.
19.	Izvršiti potpuni popis sredstava i obveza i usuglasiti knjigovodstvene evidencije sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom, sukladno Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH.	7.2.6.
20.	Sačiniti Bilješke uz finansijska izvješća sukladno zahtjevima iz MRS-a 1 – Prezentacija finansijskih izvješća i zahtjevima ostalih Međunarodnih računovodstvenih standarda i Međunarodnih standarda finansijskog izvješćivanja.	7.5.
21.	Pravilnik o nabavama roba, vršenju usluga i ustupanju radova usuglasiti sa Zakonom o javnim poduzećima u FBiH.	8.
22.	Postupke javnih nabava provoditi sukladno procedurama propisanim Zakonom o javnim nabavama, u dijelu izbora najpovoljnijih ponuditelja i poštivanja odredbi zaključenih ugovora.	8.



2. OCJENA POSTUPANJA PO PREPORUKAMA

Postupanje po preporukama ocjenjeno je na osnovu provjere prezentirane dokumentacije i datih obrazloženja odgovornih lica, te je za svaku preporuku dat odgovarajući komentar revizora.

2.1 Realizovane preporuke

„Centralno grijanje“ d.d. za distribuciju toplotne energije Tuzla je realizovalo sljedeće preporuke:

Red. br.	PREPORUKA	KOMENTAR REVIZORA
1.	Usuglasiti unutarnje akte sa važećim zakonskim propisima i donijeti ostale akte i procedure koje će osigurati nadzor u svim procesima rada Društva u cilju uspostavljanja funkcionalnog sustava unutarnjih kontrola.	Uvidom u interne akte Društva, utvrdili smo da su ažurirani i usklađeni sa važećim zakonskim propisima, te da su doneseni nedostajući interni akti u skladu sa preporukama iz Izvještaja revizije za 2020. godinu.
2.	Ugovorom sa Gradom Tuzla preciznije urediti sva pitanja koja se odnose na korištenje i upravljanje javnim dobrima.	Društvo je 1. 4. 2022. godine zaključilo Aneks Ugovora sa Gradom Tuzla od 2. 7. 2020. godine o regulisanju međusobnih prava i obaveza u vezi sa povjeravanjem na upravljanje i korištenje javnih dobara, komunalne i druge infrastrukture i objekata, i preciznije uredilo pitanja koja se odnose na korištenje i upravljanje javnim dobrima. Aneksom Ugovora su precizirane sljedeće stavke: da će Društvo tekuće i investiciono održavanje infrastrukture vršiti iz vlastitih sredstava, odnosno prihoda ostvarenih u okviru pružanja komunalne usluge koju je Grad Tuzla povjerio Društvu; da će Grad Tuzla finansirati kapitalne projekte u skladu sa planiranim sredstvima u Budžetu Grada Tuzla; da će Društvo do kraja tekuće godine dostaviti plan i program investicionog održavanja za narednu godinu; da će Društvo najkasnije do 10. 1. tekuće godine za prethodnu godinu, bez obzira da li su vršena ulaganja ili ne, gradskoj službi za upravu dostaviti izvještaj o izvršenom investicionom održavanju, odnosno investicionim ulaganjima sa jasnom naznakom infrastrukture u koje je izvršeno ulaganje kao i vrijednost investicionog ulaganja; da će Društvo obvezno ovjeriti popisnu listu infrastrukture u roku od tri dana od dana prijema liste koju će Komisija za popis opreme i komunalne infrastrukture dostaviti Društvu prilikom redovnog godišnjeg popisa imovine Grada Tuzla.



3. Trogodišnji plan poslovanja dostaviti Uredu za reviziju institucija u FBiH, sukladno odredbama Zakona o javnim poduzećima u FBiH.	Društvo je u skladu sa odredbama Zakona o javnim preduzećima u FBiH dostavilo Trogodišnji plan poslovanja za period 2022. – 2024. godine.
4. Potrebno je da Skupština Društva usvaja finansijska izvješća sukladno odredbama Zakona o privrednim društvima i Statuta Društva.	Skupština Društva je na sjednici održanoj 27. 5. 2022. godine donijela Odluku o usvajaju Izvještaja o poslovanju za 2021. godinu, a na sjednici održanoj 31. 5. 2023. godine je donesena Odluka o usvajaju Izvještaja o poslovanju za 2022. godinu, koji uključuju finansijske izvještaje. Finansijski izvještaji su sastavni dio Izvještaja o poslovanju Društva i prezentovani su u prilogu 2 Izvještaja o poslovanju.
5. Pravilnikom o radu propisati pravo na naknadu troškova prevoza na posao i sa posla za zaposlenike čije je mjesto stanovanja udaljeno od mjesta rada najmanje dva kilometra.	Uprava Društva je 18. 1. 2022. godine donijela Pravilnik o izmjenama Pravilnika o radu „Centralno grijanje“ d.d. Tuzla. Prema članu 4. navedenog Pravilnika, član 70. Pravilnika o radu se mijenja i propisuje da radniku čije je mjesto stanovanja udaljeno od mjesta rada najmanje dva kilometra, pripada naknada ili mjesecna karta za troškove prevoza u visini mjesecne karte gradskog, prigradskog ili međugradskog saobraćaja.
6. Preispitati opravdanost naplate usluga grijanja angažiranjem pružatelja usluga izvan Društva, kao i visinu naknade.	Društvo je aktom od 31. 12. 2021. godine pod nazivom „Analiza opravdanosti naplate usluga grijanja angažiranjem pružatelja usluga izvan Društva“ a prema zaključku sa sjednice Kolegija Direktora od 15. 10. 2021. godine izvršilo analizu za period od tri godine (2019, 2020. i 2021. godinu). Analizom su obuhvaćeni naplatni punktovi, ukupna naplata i udio učesnika u ukupnoj naplati. Nakon izvršene analize pokrenut je i proveden postupak javne nabavke – Usluge naplate računa za toplotnu energiju, zaključen je Ugovor sa JKP „Komemorativni centar“ d.o.o. Tuzla, kojim je smanjena provizija odnosno troškovi naplate računa Društva.
7. Unutarnjim aktom utvrditi kriterije za ugovaranje sponzorstva i usluga reklame i izvršiti analizu opravdanosti iskazanih troškova.	Direktor Društva je 30. 3. 2022. godine donio Uputstvo o kriterijima za izbor sportskih društava, drugih udruženja građana i medijskih kuća kod marketinškog oglašavanja na sportskim događajima i aktivnostima na području Grada Tuzla. Ovim Uputstvom su utvrđena načela, postupak, kriteriji dodjele sredstava i korištenje dodijeljenih sredstava. Analiza opravdanosti iskazanih troškova je utvrđena kroz Program promotivnih aktivnosti za 2022. godinu pri čemu je izvršena analiza okruženja i postavljen cilj programa promotivnih aktivnosti kao i koraci u realizaciji ovog cilja, kao što su: podizanje svijesti stanovništva Grada Tuzla o energetskoj efikasnosti kao i nova priključenja na sistem daljinskog grijanja u zonama toplifikacije, a u cilju smanjenja



		aerozagađenja, prelazak svih korisnika na obračun po mjerenu, kontinuirano upoznavanje korisnika o svim promjenama koje utiču na međusobne ugovorne odnose tako i na samu pruženu uslugu i dr. Također utvrđen je direktni marketing ili aktivno oglašavanje kao oblik promocije. Budžet je određen Trogodišnjim planom poslovanja za period 2022. – 2024. godina, a za realizaciju promotivnih aktivnosti je planirano provođenje postupka javne nabavke za usluge marketinških aktivnosti.
8.	Unutarnjim aktom urediti kriterije za odobravanje i korištenje sredstava za reprezentaciju.	Direktor Društva je 15. 10. 2021. godine donio Pravilnik o reprezentaciji i poklonima. Navedenim Pravilnikom je propisan način utvrđivanja visine sredstava, raspolaganje, ovlaštenja, način i povod korištenja sredstava, te su utvrđene procedure i pravila davanja i primanja poklona. Ukupan iznos izdataka na ime reprezentacije i poklona, na prijedlog Direktora Društva, utvrđuju Nadzorni odbor i Skupština kroz Trogodišnji plan poslovanja posebno za svaku godinu. Planom poslovanja za period 2022. – 2024. godina, izdaci za reprezentaciju su planirani u godišnjim iznosima od 17.000 KM, što je smanjenje za 29,65% u odnosu na 2020. godinu.
9.	Preispitati opravdanost troškova darivanja i donacija koji ne utječu na buduće ekonomске koristi Društva.	Uvidom u prezentirane bruto bilanse za 2021. i 2022. godinu, kao i bruto bilans na 30. 6. 2023. godine, primjetno je da su ovi troškovi značajno smanjeni u odnosu na 2020. godinu kada su iznosili 91.650 KM. Tako su za 2021. godinu u iznosu od 28.750 KM, za 2022. godinu u iznosu od 3.000 KM, dok u 2023. godini nije bilo troškova darivanja i donacija.
10.	Na datum bilance vršiti procjenu postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena, odnosno procjenu nadoknadive vrijednosti takvog sredstva, sukladno zahtjevu MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti sredstava.	Društvo je angažovalo neovisnog procjenitelja – ovlaštenog sudskog vještaka iz oblasti građevinarstva (Samir Muratović) koji je 31. 1. 2022. godine pripremio Elaborat procjene vrijednosti upravne zgrade sa pomoćnim objektima i građevinskim zemljištem, kao i Elaborate procjene zemljišta i građevinskog zemljišta Društva. Također, angažovan je ovlašteni procjenitelj (Senad Uzunić) za procjenu tržišne vrijednosti nekretnina koji je 31. 1. 2022. godine pripremio nalaze procjenitelja za pet poslovnih prostora Društva u Tuzli. Uvidom u navedenu dokumentaciju i finansijske izvještaje, konstatujemo da je Društvo za potrebe pripreme finansijskih izvještaja na 31. 12. 2021. godine izvršilo procjenu vrijednosti imovine, te da imovina prezentovana u finansijskim izvještajima na 31. 12. 2021. godine nije precijenjena. Uvidom u Elaborat o izvršenom popisu imovine i obaveza na 31. 12. 2022. godine utvrdili smo da je popisna komisija konstatovala da u odnosu na prethodnu godinu,



		kada je vršena procjena od neovisnih procjenitelja, nije došlo do promjene tržišnih uslova tj. smanjenja cijena na tržištu nekretnina, kao ni na samoj imovini prema zahtjevima MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti imovine.
11.	Radi realnog iskazivanja imovine i finansijskog rezultata, izvršiti vrednovanje, odnosno usklađivanje vrijednosti zaliha, sukladno Pravilniku o računovodstvu i računovodstvenim politikama i MRS-u 2 – Zalihe.	Društvo je imenovalo posebnu komisiju za procjenu zaliha u skladištu na 31. 12. 2021. godine. Komisija je izvršila procjenu zaliha u skladištu i pripremila izvještaj 24. 1. 2022. godine u kojem je konstatovano da ne postoje indicije da je nadoknadiva vrijednost zaliha ispod knjigovodstvene vrijednosti. Procjena je izvršena na način da su knjigovodstvene vrijednosti po vrstama artikala uspoređene sa tržišnim vrijednostima istih artikala. Društvo je na osnovu Pravilnika o popisu imovine i obaveza donijelo Uputstvo za vršenje popisa i obaveza kojim je propisano da će u svrhu mjerjenja zaliha, u skladu sa MRS-om 2 – Zalihe, komisija utvrditi na osnovu najnovijih i pouzdanih dokaza (istraživanje tržišta koje se traži od Sektora nabave) zalihe koje su ispod neto utrzive vrijednosti. U skladu sa članom 35. navedenog Pravilnika imenovana je posebna komisija koja je izvršila procjenu neto utrzive vrijednosti zaliha na 31. 12. 2022. godine i pripremila izvještaj 24. 1. 2022. godine u kojem je konstatovano da ne postoje indicije da je nadoknadiva vrijednost zaliha ispod knjigovodstvene vrijednosti. Procjena je kao i 2021. godine vršena na način da su knjigovodstvene vrijednosti po vrstama artikala uspoređene sa tržišnim vrijednostima istih artikala.
12.	Poduzeti aktivnosti na osiguranju ročne strukture potraživanja za kućanstva, kao preduvjeta za adekvatan obračun umanjenja potraživanja, u skladu sa Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama.	Uvidom u dostavljeni pregled ročne strukture potraživanja za domaćinstva, utvrdili smo da je Društvo poduzelo aktivnosti na uspostavljanju ročne strukture potraživanja za domaćinstva kao preduslova za adekvatan obračun umanjenja potraživanja u skladu sa Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama. Pregled ročnosti potraživanja od domaćinstava je struktuiran na način da omogućava preduslove za adekvatan obračun umanjenja potraživanja.
13.	Vršiti ispravku vrijednosti sumnjivih i spornih potraživanja starijih od godinu dana na teret rashoda tekućeg razdoblja, u skladu sa zahtjevima MSFI-ja 9.	Uvidom u dostavljenu dokumentaciju za 2021. godinu: bruto bilans, Izvještaj o izvršenom popisu potraživanja i obaveza, Odluku Nadzornog odbora o otpisu, matricu obračuna umanjenja vrijednosti prema MSFI-ju 9 – Finansijski instrumenti, naloge za knjiženje umanjenja potraživanja, konstatujemo da Društvo vrši ispravku vrijednosti sumnjivih i spornih potraživanja starijih od godinu dana na teret rashoda tekućeg perioda u skladu sa zahtjevima MSFI-ja 9 – Finansijski instrumenti.



14. Izvršiti usklađivanje salda i utvrditi potraživanja sa Gradom Tuzla po osnovu sporazuma potpisanih 2012. godine za MZ Kreka i 2017. godine za MZ Batva, sukladno Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH.

Nadzorni odbor Društva je, na osnovu Elaborata o izvršenom popisu imovine i obaveza na 31. 12. 2021. godine, donio Odluku od 11. 2. 2022. godine o otpisu potraživanja od Grada Tuzla u iznosu od 471.709 KM. Uvidom u analitičku karticu rashoda po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja od kupaca za 2021. godinu, konstatujemo da je Društvo evidentiralo otpis potraživanja od Grada Tuzla na konto porezno nepriznatih rashoda u navedenom iznosu. Nakon toga, Društvo je sa Gradom Tuzla 28. 10. 2022. godine potpisalo Protokol o usaglašavanju međusobnih prava i obaveza kojim je izvršeno usklađivanje salda potraživanja po osnovu sporazuma potpisanih 2012. godine za MZ Kreka i 2017. godine za MZ Batva, pri čemu je utvrđeno da su potraživanja Društva po osnovu navedenih sporazuma u iznosu od 471.709 KM. U skladu sa pravima i obavezama navedenog Protokola, Grad Tuzla je 7. 11. 2022. godine izvršio uplatu iznosa od 471.709 KM. S obzirom na prethodno navedeno konstatujemo da je Društvo postupilo po navedenoj preporuci.

15. Sačiniti Bilješke uz finansijska izvješća sukladno zahtjevima iz MRS-a 1 – Prezentacija finansijskih izvješća i zahtjevima ostalih Međunarodnih računovodstvenih standarda i Međunarodnih standarda finansijskog izvješćivanja.

Uvidom u Bilješke uz finansijske Izvještaje za period od 1. 1. 2021. do 31. 12. 2021. godine, kao i za period od 1. 1. 2022. do 31. 12. 2022. godine, konstatujemo da su sačinjene u skladu sa zahtjevima MRS-a 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja i zahtjevima ostalih Međunarodnih računovodstvenih standarda i Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja.

16. Pravilnik o nabavama roba, vršenju usluga i ustupanju radova usuglasiti sa Zakonom o javnim poduzećima u FBiH

Nadzorni odbor je na sjednici održanoj 18. 2. 2021. godine donio Pravilnik o javnim nabavkama roba, usluga i radova. Pravilnikom je uređena procedura planiranja nabavki, provođenja postupaka javnih nabavki i pitanja vezana za izvršenje ugovora unutar Društva. Konstatujemo da je navedeni Pravilnik usklađen sa Zakonskim propisima i podzakonskim aktima vezanim za javne nabavke.

2.2 Djelomično realizovane preporuke

„Centralno grijanje“ d.d. za distribuciju toplotne energije Tuzla je djelomično realizovalo sljedeće preporuke:

Red. br.	PREPORUKA	KOMENTAR REVIZORA
1.	Unutarnjim aktom urediti procedure korištenja motornih vozila i normative potrošnje goriva.	Direktor Društva je 30. 9. 2021. godine donio Pravilnik o uslovima i načinu korištenja službenih vozila. Uvidom u Pravilnik utvrdili smo da su propisane procedure korištenja motornih vozila, ali nisu propisani normativi potrošnje goriva. Prema obrazloženju kontakt osobe Društva, normativi nisu utvrđeni iz razloga što isti nisu primjenjivi na svako vozilo jer Društvo radi na prostoru Grada Tuzla, sva su vozila u režimu "gradske potrošnje" i ne koriste se istom dnevnom ili mjesecnom dinamikom (zavisno od intervencija, sezone, poslova i sl.). Društvo je u Upitniku o postupanju po preporukama ocijenilo da je preporuka realizovana, međutim konstatujemo da je ona samo djelomično realizovana jer nisu propisani normativi potrošnje goriva.
2.	Osigurati dokaze o vlasništvu za uknjižbu nekretnina Društva kod nadležnih organa.	Na osnovu dostavljene dokumentacije, odnosno posjedovnih listova i zemljišnoknjižnih izvadaka, konstatujemo da Društvo poduzima aktivnosti na osiguranju dokaza o vlasništvu za uknjižbu nekretnina kod nadležnih organa. Postupak harmonizacije podataka zemljišnih knjiga po podacima novog katastarskog premjera koji se provodi na području Grada Tuzla, za pojedine nekretnine je prekinut, zbog čega nije bilo moguće izvršiti usklađivanje podataka o nekretninama u zemljišnoj knjizi i katastru, dok za pojedine nekretnine nije obezbjeđena upotrebljiva dozvola te nije ni bilo moguće izvršiti upis prava vlasništva u zemljišne knjige. S obzirom na navedeno, konstatujemo da je preporuka djelomično realizovana jer na 31. 12. 2022. godine nisu osigurani dokazi o vlasništvu za sve nekretnine i proces pribavljanja potrebne dokumentacije za uknjižbu nekretnina je u toku. Društvo je ovu preporuku Upitnikom ocijenilo kao djelomično realizovanu.

Agencija za reviziju privatizacije u FBiH je tokom 2022. godine provela postupak revizije pretvorbe i privatizacije privrednog društva JKP „Centralno grijanje“ Tuzla, te je 17. 10. 2022. godine donijela Rješenje o izvršenoj reviziji pretvorbe i privatizacije društva JKP „Centralno grijanje“ Tuzla. Navedenim



3. Izvršiti usklađivanje iznosa osnovnog kapitala u poslovnim knjigama Društva i sudskom registru, sukladno presudi Kantonalnog suda u Tuzli i Rješenju kantonalne agencije za privatizaciju Tuzlanskog kantona.	Rješenjem je utvrđeno da postupak privatizacije nije proveden u skladu sa zakonskim i drugim propisima jer je npr. Zakonom o privatizaciji je propisano da se u početnom bilansu preduzeća za privatizaciju ne iskazuju prirodna bogatstva i dobra u opštoj upotrebi koje preduzeće koristi u obavljanju svoje djelatnosti, kao i da takvim sredstvima preduzeće ne može raspolagati te pravni promet dobara u opštoj upotrebi nije moguć, što predstavlja opravdan razlog za oglašavanje akata ništavnim i sl. Agencija za privatizaciju Tuzlanskog kantona je Vladi FBiH uložila žalbu na Rješenje, po kojoj tek treba biti odlučeno jer Rješenje nije konačno i izvršno. Obzirom da Društvo učestvuje i prati aktivnosti na rješavanju spornih pitanja u navedenom procesu kojim se rješavaju pitanje osnovnog kapitala Društva, te da usklađivanje nije izvršeno i da je postupak u toku, konstatujemo da je ova preporuka djelomično realizovana.
4. Izvršiti potpuni popis sredstava i obveza i usuglasiti knjigovodstvene evidencije sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom, sukladno Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH.	Društvo je u novembru 2021. godine donijelo Pravilnik o popisu imovine i obaveza, a u decembru 2021. godine Uputstvo za vršenje popisa imovine i obaveza. Izvršen je uvid u Elaborate o popisu za 2021. i 2022. godinu. Konstatujemo da je izvršen popis kapitala. Potraživanja su popisana prema bilansnim pozicijama, i dati su prijedlozi za otpis. Nisu prezentovane popisne liste potraživanja po kupcima, na osnovu kojih je i sačinjen Izvještaj popisne komisije, a koje su propisane i internim aktom Društva. Obaveze prema dobavljačima su navedene u Izvještaju prema bilansnim pozicijama, međutim nisu prezentovane popisne liste obaveza pojedinačno po dobavljačima. Za nekretnine koje su iskazane u knjigovodstvenim evidencijama, komisija nije ukazala na činjenicu da Društvo nije upisano kao vlasnik odnosno posjednik nad pojedinim nekretninama koje su iskazane u finansijskim izvještajima. Društvo je u Upitniku o postupanju po preporukama ocijenilo ovu preporuku kao realizovanu, međutim zbog naprijed navedenog konstatujemo da je preporuka djelomično realizovana.
5. Postupke javnih nabava provoditi sukladno procedurama propisanim Zakonom o javnim nabavama, u dijelu izbora najpovoljnijih ponuditelja i poštivanja odredbi zaključenih ugovora.	U izvještaju iz 2020. godine revizijom su utvrđene nepravilnosti vezano za provođenje postupka javne nabavke za pružanje usluga naplate računa. Društvo je provelo Javni poziv za dostavljanje ponuda za pružanje usluga naplate računa za toplotnu energiju putem Aneksa II dio B i zaključilo ugovore. Na osnovu uvida u odabrani uzorak konstatujemo da je Društvo vršilo zaključivanje Ugovora samo ako su cijene prihvatljivih ponuda u vrijednosti do planirane (osigurane) sume, u skladu s članom 69. stav 2. tačka (e) Zakona o javnim nabavkama, te je poništavalo



postupak u slučaju kada su cijene prihvatljivih ponuda znatno veće od osigurane sume.

Međutim, konstatovali smo da nije proveden postupak javne nabavke za bankarske usluge, kao i da su se u najvećem dijelu definisani ugovoreni rokovi poštovali, osim u dijelu izvođenja pojedinih radova gdje je konstatovano kašnjenje od dana uvođenja u radove, do početka radova. Društvo je u Upitniku o postupanju po preporukama ocijenilo ovu preporuku kao realizovanu, međutim na osnovu prethodno navedenog konstatujemo da je navedena preporuka djelomično realizovana.

2.3 Nerealizovana preporuka

„Centralno grijanje“ d.d. za distribuciju toplotne energije Tuzla nije realizovalo sljedeću preporuku:

Red. br.	PREPORUKA	KOMENTAR REVIZORA
1.	Uspostaviti unutarnju reviziju sukladno Zakonu o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru u FBiH i Pravilniku za uspostavljanje jedinica za unutarnju reviziju u javnom sektoru u FBiH.	Društvo nije realizovalo ovu preporuku niti je dostavilo dokumentaciju koja potvrđuje da je poduzelo aktivnosti na realizaciji. Odgovor Društva da je realizacija date preporuke u toku i da je preporuka djelomično realizovana ne prihvatom i ocjenjujemo je kao nerealizovanu.

Na osnovu izvršenog praćenja konstatovano je da je od ukupno 22 date preporuke:

- 16 realizovanih preporuka (72,73%);
- pet djelomično realizovanih preporuka (22,73%);
- jedna nerealizovana preporuka (4,54%).

U Prilogu ovog Izvještaja nalazi se Upitnik o postupanju u kojem je Društvo dalo ocjenu i komentar za svaku preporuku. Društvo je ocijenilo da je realizovalo 19 preporuka i da su 3 preporuke djelomično realizovane.

Na osnovu provedenog praćenja postupanja po preporukama utvrdili smo da se ocjene revizora o postupanju po preporukama značajno ne razlikuju od ocjene Društva. Zaključci revizora zasnivaju se na dostavljenoj dokumentaciji i revizorskim dokazima, i za svaku ocjenu dat je odgovarajući komentar.



3. POSTUPANJE SKUPŠTINE DRUŠTVA

Društvo je registrovano za djelatnost snabdijevanja toplotnom energijom, odnosno proizvodnju i snabdijevanje parom, uvođenje instalacija za grijanje i klimatizaciju, te druge poslovne djelatnosti propisane Statutom. Vlasničku strukturu čine neprivatizirani kapital Grada Tuzla 51% i privatizirani udio dioničkog kapitala 49% koji je podijeljen je na redovne dionice. Skupštinu dioničara čine predstavnik državnog kapitala Grada Tuzla kao većinski dioničar i mali dioničari.

Uvidom u zapisnike sa sjednica utvrdili smo da Skupština Društva nije razmatrala revizorski izvještaj Društva za 2020. godinu od njegovog objavljivanja.

4. DODATNE PREPORUKE

S obzirom na to da je konstatovano da Gradsko vijeće Grada Tuzle u svojstvu Skupštine Društva nije razmatralo Izvještaj o finansijskoj reviziji za 2020. godinu, te da je praćenjem postupanja po preporukama utvrđeno da nisu sve preporuke u cijelosti realizovane, dajemo sljedeće preporuke:

- **Gradskom vijeću Grada Tuzle:**
 - *razmotriti Izvještaj o praćenju postupanja po preporukama iz Izvještaja o finansijskoj reviziji „Centralnog grijanja“ d.d. za distribuciju toplotne energije Tuzla za 2020. godinu i poduzeti aktivnosti iz svoje nadležnosti u cilju otklanjanja utvrđenih nepravilnosti.*
- **„Centralnom grijanju“ d.d. za distribuciju toplotne energije Tuzla:**
 - *s ciljem poboljšanja sistema internih kontrola u Društvu nastaviti aktivnosti na implementaciji preostalih nerealizovanih preporuka iz Izvještaja o finansijskoj reviziji za 2020. godinu.*

5. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA

Na dostavljeni Nacrt izvještaja finansijske revizije o praćenju postupanja po preporukama iz Izvještaja o finansijskoj reviziji „Centralnog grijanja“ d.d. za distribuciju toplotne energije Tuzla za 2020. godinu Društvo je 28. 9. 2023. godine dostavilo komentar sa obrazloženjima, bez dodatne dokumentacije.

Obrazloženja su se odnosila na date preporuke vezano za: usaglašavanje i donošenje nedostajućih internih akata, uređenje procedura za korištenje motornih vozila i normative potrošnje goriva, preispitivanje opravdanosti troškova darivanja i donacija, popis imovine i obaveza, i provođenje postupaka javnih nabavki u skladu sa procedurama propisanim Zakonom o javnim nabavkama.

Uvažena su i inkorporirana u konačan Izvještaj obrazloženja koja se odnose na usaglašavanje i donošenje nedostajućih internih akata, budući da su interni akti kojima se propisuje rad Odjela za internu reviziju ocijenjeni kroz preporuku koja se odnosi na uspostavljanje Odjela za internu reviziju. Uvaženo je i obrazloženje za preispitivanje opravdanosti troškova darivanja i donacija, obzirom da je utvrđeno da su ovi troškovi značajno smanjeni u odnosu na 2020. godinu iako Planom poslovanja nisu posebno predviđeni izdaci za darivanja i donacije.



Ostali komentari i obrazloženja nisu prihvaćeni jer nisu prezentovane nove činjenice, niti je dostavljena relevantna dokumentacija koja bi uticala na izmjene nalaza u Izvještaju, za šta dajemo sljedeća obrazloženja:

- u obrazloženju koje se odnosi na uređenje procedura za korištenje motornih vozila i normative potrošnje goriva navedeno je da je preporuka realizovana jer je donesen Pravilnik o uslovima i načinu korištenja službenih vozila, da su propisane procedure korištenja motornih vozila, ali da nisu propisani normativi potrošnje goriva zbog toga što se vozila koriste u režimu „gradske potrošnje“ i ne koriste se istom dnevnom ili mjesечно dinamikom. Ne možemo prihvati navedeno obrazloženje i konstatujemo da je preporuka samo djelomično realizovana jer internim aktom nisu propisani normativi potrošnje goriva;
- za preporuku koja se odnosi na popis imovine i obaveza Društvo navodi da je popis izvršen u skladu sa izmijenjenim Pravilnikom o popisu imovine i obaveza koji je usvojen u decembru 2021. godine i Uputstvom za vršenje popisa, te da smatra da je preporuka realizovana. Uvidom u Elaborate o popisu za 2021. i 2022. godinu konstatujemo da nisu prezentovane popisne liste za potraživanja po kupcima a koje su propisane internim aktom, obaveze prema dobavljačima su su navedene prema bilansnim pozicijama bez prezentovanih popisnih listi, dok za nekretnine koje su iskazane u finansijskim izvještajima komisija nije ukazala na činjenicu da Društvo nije upisano kao vlasnik odnosno posjednik nad pojedinim nekretninama te da je zbog navedenog preporuka djelimično realizovana;
- u obrazloženju koje se odnosi na provođenje postupaka javnih nabavki u skladu sa procedurama propisanim Zakonom o javnim nabavkama, navedeno je da je Društvo provelo postupak javne nabavke za usluge naplate računa te da su date upute nadzornim organima da u skladu sa potpisanim ugovorima obrate pažnju na rokove izvođenja radova ili izvršenja usluga. Navodi se da nije proveden postupak nabavke za bankarske usluge zbog politike poslovnih banaka a imajući u vidu ukupan promet (negativna kamatna stopa odnosno dodatne naknade po računima u odnosu na ostvareni promet). Obzirom na činjenicu da nije proveden postupak javne nabavke za bankarske usluge, kao i da su se u najvećem dijelu definisani ugovorenih rokovi poštovali, osim u dijelu izvođenja pojedinih radova gdje je konstatovano kašnjenje od dana uvođenja u radove, do početka radova, konstatujemo da je preporuka djelimično realizovana.

Praćenje postupanja po preporukama obavio je revizorski tim u sastavu: Edin Branković – vođa tima i Jelena Lovrić – članica tima.

Vođa tima

Edin Branković, s. r.

Rukovoditeljica Sektora
za razvoj, metodologiju i upravljanje
kvalitetom

Mia Buljubašić, s. r.

Rukovoditeljica Sektora
za finansijsku reviziju preduzeća u
većinskom državnom vlasništvu

Belma Mušinović, s. r.

6. PRILOG



Upitnik o postupanju po preporukama

Subjekt revizije:

Revidirana godina:

CENTRALNO GRIJANJE D.D. ZA DISTRIBUCIJU TOPLOTNE ENERGIJE TUZLA

2020

Upitnik o postupanju po preporukama iz Izvještaja o finansijskoj reviziji za 2020. godinu

Red. br.	Preporuka data u prethodnom Izvještaju o finansijskoj reviziji	Izjašnjenje o postupanju po datoj preporuci				Za odgovore „da“ i „djelimično“ potrebno je dati obrazloženje i priložiti dodatnu dokumentaciju, a za odgovor „ne“ i „neprovodivo“ potrebno je dati obrazloženje	
		Da	Djelimično	Ne	Neprovodivo		
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	
1.	Usuglasiti unutarnje akte sa važećim zakonskim propisima i donijeti ostale akte i procedure koje će osigurati nadzor u svim procesima rada Društva u cilju uspostavljanja funkcionalnog sustava unutarnjih kontrola.	X				Važeća interna akta i procedure, koje je preduzeće "Centralno grijanje" d.d. Tuzla imalo na dan 31.12.2020. godine, dodatno su pregledana u skladu sa datom preporukom, te su ista uskladena sa važećim zakonskim propisima, te doneseni nedostajući akti i procedure. Kontinuirano se radi na istim. Priložemo dodatnu dokumentaciju u vidu donesenih i usvojenih pravilnika i procedura, te izmjena i dopuna istih.	
2.	Uspostaviti unutarnju reviziju sukladno Zakonu o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru u FBiH i Pravilniku za uspostavljanje jedinica za unutarnju reviziju u javnom sektoru u FBiH.		X			U toku je realizacija date preporuke.	
3.	Ugovorom sa Gradom Tuzla preciznije urediti sva pitanja koja se odnose na korištenje i upravljanje javnim dobrima.	X				Potpisani novi ugovor od mjeseca juna 2020. godine, te Aneks ugovora od aprila 2022. godine. Prilažemo kopije Ugovora i Aneksa ugovora.	
4.	Trogođišnji plan poslovanja dostaviti Uredu za reviziju institucija u FBiH, sukladno odredbama Zakona o javnim poduzećima u FBiH.	X				Po doноšenju i usvajanju trogođišnjeg plana (za period 2022.-2024.) isti dostavljen Uredu za reviziju institucija u FBiH, sukladno odredbama Zakona o javnim poduzećima u FBiH.	
5.	Potrebno je da Skupština Društva usvaja finansijska izvješća sukladno odredbama Zakona o gospodarskim društvima i Statuta Društva.	X				Prilog Godišnjem izvještaju o poslovanju su finansijski izvještaji Društva koje je Skupština društva usvojila zajedno sa Izvještajem vanjskog revizora i Izvještajem odbora za reviziju za 2021. godinu Odluka broj 035-2022/XXXII-3 27.05.2022. godine. Prilažemo Izvještaj o poslovanju društva za 2021. godinu sa prilogom 2 - Finansijski izvještaji, Odluku o usvajanju izvještaja.	
6.	Unutarnjim aktom urediti procedure korištenja motornih vozila i normative potrošnje goriva.	X				Pravilnik pripremljen i usvojen u novembru 2021. godine. Prilažemo kopiju istog.	
7.	Pravilnikom o radu propisati pravo na naknadu troškova prijevoza na posao i sa posla za zaposlenike čije je mjesto stanovanja udaljeno od mjesta rada najmanje dva kilometra.	X				Član 70. Pravilnika o radu uskladen sa datom preporukom, januar 2022. godine. Prilažemo kopiju izmjena Pravilnika o radu.	



Upitnik o postupanju po preporukama

8.	Preispitati opravdanost naplate usluga grijanja angažiranjem pružatelja usluga izvan Društva, kao i visinu naknade.	X			Izvršena analiza kompletног procesa naplate na blagajnama prema preporuci, te u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH dodjeljeni ugovori s znatno izmenjenim uslovim i troškovima (izvršeno smanjenje procenta provizije naplate).
9.	Unutarnjim aktom utvrditi kriterije za ugovaranje sponzorstva i usluga reklame i izvršiti analizu opravdanosti iskazanih troškova.	X			Upustvo pripremljeno, te izvršena analiza u skladu preporukom u decembru 2021. godine, te je isto u primjeni od januara 2022. godine. Prilažemo kopiju istog.
10.	Unutarnjim aktom urediti kriterije za odobravanje i korištenje sredstava za reprezentaciju.	X			Pravilnik pripremljen i usvojen u oktobru 2021. godine. Prilažemo kopiju istog.
11.	Preispitati opravdanost troškova darivanja i donacija koji ne utječu na buduće ekonomske koristi Društva.	X			Ispitana opravданost troškova darivanja i donacija koji ne utječu na buduće ekonomske koristi Društva, te se shodno navedenom postupu u skladu sa zakonom.
12.	Na datum bilance vršiti procjenu postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena, odnosno procjenu nadoknadive vrijednosti takvog sredstva, sukladno zahtjevu MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti sredstava.	X			Pri pripremi godišnjih finansijskih izvještaja Društvo će poštovati sve MRS i računovodstvene politike, a u konkretnom slučaju, za MRS 36 (umanjenje vrijednosti sredstava), vršiti vrednovanje putem ovlaštenih procjenitelja. Ovlašteni procjenitelji je izvršio procjenu vrijednosti nekretnina i zemljišta. S obzirom da Društvo nekretnine Društva evidentira po nabavnoj vrijednosti, umanjeno za akumuliranu amortizaciju i eventualne gubitke od umanjenja, ukoliko ih ima, po dostavljenoj procjeni procjenitelja, izvjesno je da knjigovodstvena vrijednost nije ispod nadoknadive vrijednosti, te stoga po ovoj procjeni nema knjiženja. Prilažemo nalaze procjenitelja i procjene nekretnina.
13.	Osigurati dokaze o vlasništvu za uknjižbu nekretnina Društva kod nadležnih organa.	X			Nastavljene su aktivnosti u iznalaženju rješenja za što hitnije uknjižavanje nekretnina Društva kod nadležnih organa. Pojašnjeno radi, za zemljište na lokaciji Miladije (zemljište od 1.556 m ²) se idalje vodi kao državno, s tim da je prekinut postupak harmonizacije Rješenjem zemljišnoknjižnog ureda Općinskog suda u Tuzli od 22.12.2016. godine, a za objekte na lokaciji Miladije (objekti 448 m ² , 295 m ² i 26 m ²) vlasništvo prema ZK izvadcima je upisano na „grupu nasljednika“, na koje Rješenje zemljišnoknjižnog ureda Općinskog suda u Tuzli broj 032-0-Dn-16-002980 od 02.11.2016. godine uložena žalba Kantonalmuštu u Tuzli, po kojoj da danas nije odlučeno. (Dokumentacija u prilogu). Za poslovni prostor- kancelarija od 15 m ² u tržnom centru na lokaciji Stupine Društvo nema potrebnu vlasničku dokumentaciju, budući da objekat u kojem se nalazi poslovni prostor, nije do danas dobio upotrebnu dozvolu, tako da nije moguće izvršiti upis prava vlasništva u zemljišnje knjige.



Upitnik o postupanju po preporukama

14.	<i>Radi realnog iskazivanja imovine i finansijskog rezultata, izvršiti vrednovanje, odnosno usklajivanje vrijednosti zaliha, sukladno Pravilniku o računovodstvu i računovodstvenim politikama i MRS-u 2 – Zalihe.</i>	X			<i>Društvo vrši vrednovanje zaliha, odnosno usklajivanje vrijednosti zaliha, sukladno MRS-u 2 – Zalihe, u kontinuitetu. Prilažemo kopiju Izveštaja o procjeni zaliha na skladištu, kopiju Uputstva za vršenje popisa i kopiju Pravilnik o popisu imovine i obaveza</i>
15.	<i>Poduzeti aktivnosti na osiguranju ročne strukture potraživanja za kućanstva, kao preduvjeta za adekvatan obračun umanjenja potraživanja, u skladu sa Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama.</i>	X			<i>Obezbeđena ročna struktura potraživanja za kućanstva softverskim rješenjem, kao preduvjet za adekvatan obračun umanjenja potraživanja u skladu sa Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama, oktobar 2021. Prilažemo pregled potraživanja - ročna struktura za domaćinstva.</i>
16.	<i>Vršiti ispravku vrijednosti sumnjičivih i spornih potraživanja starijih od godinu dana na teret rashoda tekućeg razdoblja, u skladu sa zahtjevima MSFI-ja 9.</i>	X			<i>Društvo, u skladu sa zahtjevima MSFI 9, vrši ispravku vrijednosti sumnjičivih i spornih potraživanja starijih od godinu dana na teret rashoda tekućeg razdoblja, u kontinuitetu. Društvo je otpisalo sva sumnjičiva i sporna potraživanja iz kategorije domaćinstva i privrede na teret rashoda, kao i potraživanja od Grada Tuzle na teret nepriznatih rashoda. Prilažemo kopiju Odluke o otpisu, naloge za knjiženje, bruto bilans, tabela usklajivanja potraživanja i kopiju Izveštaja o izvršenom popisu.</i>
17	<i>Izvršiti usklajivanje salda i utvrditi potraživanja sa Gradom Tuzla po osnovu sporazuma potpisanih 2012. godine za MZ Kreka i 2017. godine za MZ Batva, sukladno Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH.</i>	X			<i>Tokom 2021/2022. godine sa Gradom Tuzla izvršeno je usklajivanje salda potraživanja po osnovu sporazuma potpisanih 2012. godine za MZ Kreka i 2017. godine za MZ Batva. U 2021. godini Potraživanja od Grada Tuzla su knjižena kao nepriznat rashod. U 2022.godini sačinjen je Protokol o usaglašavanju međusobnih prava i obaveza 28.10.2022.godine između Grada Tuzla, Služba za komunalne poslove, izgradnju i poslove mjesnih zajednica, Služba za budžet i finansije i Centralnog grijanja dd Tuzla po kojem je Grad Tuzla izmirio iznos od 471.708,90 KM, a Centralno grijanje dd iznos od 516.964,29 KM na ime naplaćene naknade za angažovani kapacitet. Prilažemo kopiju Odluke, kopiju Protokola o usaglašavanju međusobnih prava i obaveza, kopije fiansijskih kartica.</i>



Upitnik o postupanju po preporukama

18	Izvršiti uskladivanje iznosa osnovnog kapitala u poslovnim knjigama Društva i sudskom registru, sukladno presudi Kantonalnog suda u Tuzli i Rješenju kantonalne agencije za privatizaciju Tuzlanskog kantona.	X		Izvršena je nova analiza svih dostupnih dokumenata vezanih za kapital i samu privatizaciju preduzeća. Društvo je u proteklom periodu intenziviralo radne sastanke sa Komisijom za vrijednosne papire, Registrum vrijednosnih papira, Kantonalnom agencijom za privatizaciju Tuzlanskog kantona, te Gradom Tuzla. Budući da je tokom 2022. godine od strane Agencije za reviziju privatizacije u FBiH proveden postupak revizije pretvorbe i privatizacije privrednog društva JKP Centralno grijanje Tuzla, te da je 17.10.2022. godine doneseno Rješenje o izvršenoj reviziji pretvorbe i privatizacije društva broj 01-02-1-144-4/22, kojim je utvrđeno da postupak privatizacije privrednog društva JKP Centralno grijanje Tuzla nije proveden u skladu sa zakonom i drugim propisima, na koje Rješenje je od strane Agencije za privatizaciju Tuzlanskog kantona je uložena žalba Vladi FBiH, za dalje aktivnosti se čeka odlučivanje po žalbi, budući da Rješenje nije konačno i izvršeno. Priložemo kopiju rješenja o izvršenoj reviziji pretvorbe i privatizacije društva.
19	Izvršiti potpuni popis sredstava i obveza i usuglasiti knjigovodstvene evidencije sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom, sukladno Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH.	X		Pravilnik o popisu obaveza i imovine uskladen je u novembru 2021. godine sa važećim Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, te se kontinuirano vrši potpuni popis imovine, odnosno sredstava i obaveza sa 31.12.. Prilog kopija Elaborata o izvršenom popisu, kopija Pravilnika o popisu imovine i obaveza, kopija Uputsva za vršenje popisa imovine i obaveza.
20	Sačiniti Bilješke uz finansijska izvješća sukladno zahtjevima iz MRS-a 1 – Prezentacija finansijskih izvješća i zahtjevima ostalih Međunarodnih računovodstvenih standarda i Međunarodnih standarda finansijskog izvješćivanja.	X		Društvo, prilikom izrade finansijskih izvješćaja, kontinuirano sačinjava Bilješke sukladno zahtjevima iz MRS-a 1. Prilog Bilješke uz finansijske izvješćaje.
21	Pravilnik o nabavama roba, vršenju usluga i ustupanju radova usuglasiti sa Zakonom o javnim poduzećima u FBiH.	X		Pravilnik o nabavama roba, vršenju usluga i ustupanju radova usvojen u mjesecu februaru 2021. godine. Isti je izrađen u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH (ZJN BiH).
22	Postupke javnih nabava provoditi sukladno procedurama propisanim Zakonom o javnim nabavama, u dijelu izbora najpovoljnijih ponuditelja i poštivanja odredbi zaključenih ugovora.	X		Procedure se provode u skladu sa ZJN BiH, odredbe zaključenih ugovora se poštivaju u skladu sa Zakonom o obligacionim odnosima.

Tuzla, 31.08.2023. godine



MFR-PLR-3.21.x.