



IZVJEŠTAJ FINANSIJSKE REVIZIJE

PRAĆENJE POSTUPANJA PO PREPORUKAMA IZ IZVJEŠTAJA O FINANSIJSKOJ REVIZIJI JAVNOG PREDUZEĆA „PARKOVI“ P.O. MOSTAR ZA 2016. GODINU

Broj: 01-02-09-11-4-609-4/25



Sarajevo, septembar 2025. 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.....	7
2.3	Nerealizovane preporuke.....	8
2.4	Preporuke za koje nije izvršena ocjena postupanja.....	10
3.	POSTUPANJE GRADSKOG VIJEĆA	10
4.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA.....	10
5.	PRILOG	11



I. IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Predmet

Ured za reviziju institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine proveo je praćenje postupanja po preporukama iz **Izveštaja o finansijskoj reviziji Javnog preduzeća „Parkovi“ p.o. Mostar za 2016. godinu**,¹ u skladu s odredbama Zakona o reviziji institucija u FBiH („Službene novine FBiH“, br. 22/06), u skladu s INTOSAI Okvirom profesionalnih objava² i Procedurom za praćenje postupanja po preporukama iz izveštaja o finansijskoj reviziji.

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

Odgovornost rukovodstva za postupanje po preporukama

Direktor Javnog preduzeća „Parkovi“ p.o. Mostar odgovoran je za pripremu programa provođenja datih preporuka, za provođenje i za izvještavanje o provedbi.

Odgovornost revizora

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

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

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

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

Nezavisni smo od Javnog preduzeća „Parkovi“ p.o. Mostar u skladu s ISSAI-jem 130 – Etički kodeks, i ispunili smo etičke odgovornosti.

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

¹ Broj: 09-72/17

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

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

⁴ VRI – vrhovne revizijske institucije



Zaključak

Na osnovu praćenja postupanja po preporukama iz **Izveštaja o finansijskoj reviziji Javnog preduzeća „Parkovi“ p.o. Mostar za 2016. godinu** utvrđeno je da, od ukupno 16 datih preporuka:

- četiri preporuke su realizovane (25%);
- dvije preporuke su djelimično realizovane (13%);
- devet preporuka nije realizovano (56%);
- za jednu preporuku nije vršena ocjena postupanja (6%).

Na osnovu prikupljenih revizorskih dokaza i izvršene ocjene postupanja po preporukama, zaključeno je da nisu preduzeti odgovarajući koraci na implementaciji datih preporuka, zbog čega je ostalo devet nerealizovanih i dvije djelimično realizovane. Subjekt revizije nije postupio u skladu sa članom 16. stav 3. Zakona o reviziji i donio program mjera za prevazilaženje slabosti i nepravilnosti identifikovanih u revizorskom izvještaju.

Sarajevo, 16. 9. 2025. godine

ZAMJENICA GENERALNOG REVIZORA

Nina Džidić s. r.

GENERALNI REVIZOR

Mirza Kudić s. r.



II. IZVJEŠTAJ O POSTUPANJU PO PREPORUKAMA

1. UVOD

Ured za reviziju institucija u FBiH (u daljnjem tekstu: Ured za reviziju) izvršio je finansijsku reviziju Javnog preduzeća „Parkovi“ p.o. Mostar za 2016. godinu (u daljnjem tekstu: Društvo), sačinio Izvještaj o izvršenoj reviziji i dao mišljenje s rezervom o finansijskim izvještajima i negativno mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonskim i ostalim propisima. U Izvještaju je dato 16 preporuka s ciljem otklanjanja uočenih propusta i nedostataka.

Društvo nije 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.

Skupština Društva je 23. 11. 2023. godine donijela Odluku o iskazivanju namjere reorganizacije na način da se Društvo pripoji Javnom preduzeću "Komunalno" d.o.o. Mostar, u skladu sa Zakonom o privrednim društvima Federacije BiH. Navedeno pripajanje je okončano 29. 3. 2024. godine kada je Društvo brisano iz sudskog registra, a Javno preduzeće "Komunalno" d.o.o. Mostar postalo njegov pravni sljednik. Slijedom navedenog, praćenjem su obuhvaćene aktivnosti subjekta na implementaciji preporuka do 29. 3. 2024. godine. Podaci i informacije o preduzetim aktivnostima prikupljene su putem Upitnika o postupanju po preporukama (u daljnjem tekstu: Upitnik), dostavljene dokumentacije, te putem analize važeće regulative relevantne za subjekta.

Društvo je uz odgovore na Upitnik trebalo dostaviti relevantnu dokumentaciju kojom dokazuje odgovore. Ukoliko relevantna dokumentacija nije dostavljena uz Upitnik ili do okončanja praćenja postupanja po preporukama, smatra se da aktivnosti na realizaciji preporuka nisu preduzete.

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

- **realizovana preporuka**
- **djelimično realizovana preporuka**
- **nerealizovana preporuka**
- **preporuka za koju nije izvršena ocjena postupanja**



U tabeli je pregled datih preporuka u **Izveštaju o finansijskoj reviziji Javnog preduzeća „Parkovi“ p.o. Mostar za 2016. godinu**, koje su predmet praćenja:

REDNI BROJ	PREPORUKA	POGLAVLJE/ TAČKA
1.	Organi Grada Mostara (Gradsko vijeće i Gradonačelnik) trebaju preuzeti ovlaštenja i obaveze vlasnika na osnovu državnog kapitala i imenovati organe upravljanja, čija je zadaća da usaglase: status, organizaciju i poslovanje Društva sa Zakonom o privrednim društvima i Zakonom o javnim preduzećima, te nadziru izradu i donošenje internih akata Društva.	4.
2.	Internim aktima regulisati: zaključivanje ugovora o djelu, vrednovanje nadoknadiive vrijednosti stalnih sredstava; fakturisanje usluga po Odluci o visini cijene i načinu plaćanja prikupljanja, odvoza i deponiranja komunalnog otpada; proceduru isknjižavanja potraživanja; primjenu propisane osnovice za obračun plaća; primjenu Zakona o javnim nabavkama, te popis imovine i obaveza.	4.
3.	Potrebno je da Organi Grada Mostara (Gradsko vijeće i Gradonačelnik) i Društvo uspostave saradnju koja će omogućiti pravovremenu razmjenu informacija i podataka u cilju efikasnog ostvarivanja poslova i zadataka datih u nadležnost Društva.	5.
4.	Trogodišnji plan poslovanja dostaviti Uredu za reviziju institucija u FBiH u skladu sa odredbama člana 22. Zakona o javnim preduzećima u FBiH.	6.
5.	Visinu mjesečne naknade za izvršene usluge za sve korisnike usluga utvrđivati u skladu sa Odlukom o visini cijene i načinu plaćanja prikupljanja, odvoza i deponiranja komunalnog otpada.	7.1.1.1
6.	Radi sprečavanja grešaka kod izrade mjesečnih računa za usluge, unaprijediti programsko rješenje izrade mjesečnih faktura usluga za pravna lica i obrte.	7.1.1.1
7.	Prilikom obračuna plate zaposlenicima postupati u skladu sa članom 7. Opšteg kolektivnog ugovora za teritorij Federacije BiH i članom 78. Zakona o radu, kako bi se otklonile razlike između obračunate i najniže satnice dozvoljene navedenim propisima.	7.1.2.3
8.	Preispitati opravdanost zaključivanja ugovora o djelu za poslove koji čine redovnu djelatnost Društva.	7.1.2.3
9.	Na datum bilansa procijeniti da li postoje bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena i izvršiti procjenu nadoknadiive vrijednosti takvog sredstva, u skladu sa zahtjevom MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti imovine.	7.2.1
10.	Potrebno je poduzeti aktivnosti na uređenju stanja i tačnosti podataka o zemljištima i objektima koji se iskazuju u poslovnim evidencijama Društva.	7.2.1
11.	Kratokočna potraživanja iskazivati u skladu sa Računovodstvenim politikama Društva i intenzivirati aktivnosti naplate potraživanja, kako ne bi došlo do stvaranja velikih potraživanja po pojedinim korisnicima i otpisivanja istih na teret rezultata poslovanja.	7.2.2.3
12.	Rezervisanje po osnovu aktivnih sudskih sporova vršiti u skladu sa zahtjevima iz MRS-a – 37 Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva, kako bi finansijski izveštaji po svim bitnim pitanjima prikazali istinito i objektivno finansijski položaj i rezultat poslovanja Društva.	7.2.4.1
13.	U skladu sa članovima 25. i 28. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, izvršiti popis imovine i obaveza i usaglasiti knjigovodstveno stanje sa stanjem utvrđenim popisom.	7.2.5



14.	Bilješke uz finansijske izvještaje sastavljati u skladu sa zahtjevima iz MRS-a 1-Prezentacija finansijskih izvještaja i zahtjeva ostalih Međunarodnih računovodstvenih standarda i Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja.	7.5
15.	Postupke javnih nabavki provoditi poštujući odredbe Zakona o javnim nabavkama i njegovim provedbenim aktima.	9.
16.	Donijeti i primjenjivati provedbeni propis o nabavci kojim se uređuje postupak nabavke kako je propisano članovima 34. i 35. Zakona o javnim preduzećima u Federaciji BiH.	9.

2. OCJENA POSTUPANJA PO PREPORUKAMA

Na osnovu izvršenog praćenja konstatovano je da, od ukupno 16 datih preporuka:

- četiri preporuke su realizovane (25%);
- dvije preporuke su djelimično realizovane (13%);
- devet preporuka nije realizovano (56%);
- za jednu preporuku nije vršena ocjena postupanja (6%).

U prilogu ovog Izvještaja nalazi se upitnik o postupanju u kojem je Društvo dalo ocjenu i komentar za svaku preporuku, te ocijenilo da je realizovalo sedam preporuka, da je osam preporuka djelimično realizovano i jedna nerealizovana.

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

2.1 Realizovane preporuke

Društvo je realizovalo sljedeće preporuke:

Red. br.	PREPORUKA	KOMENTAR REVIZORA
1.	Organi Grada Mostara (Gradsko vijeće i Gradonačelnik) trebaju preuzeti ovlaštenja i obaveze vlasnika na osnovu državnog kapitala i imenovati organe upravljanja, čija je zadaća da usaglase: status, organizaciju i poslovanje Društva sa Zakonom o privrednim društvima i Zakonom o javnim preduzećima, te nadziru izradu i donošenje internih akata Društva.	Organi Grada Mostara su u 2021. godini preuzeli ovlaštenja i obaveze vlasnika na osnovu državnog kapitala, te su imenovali organe upravljanja Društva, nakon čega su usaglašeni status, organizacija i poslovanje Društva sa Zakonom o privrednim društvima i Zakonom o javnim preduzećima. U 2023. godini doneseni su Pravilnik o radu i novi Statut Društva, čime je navedena preporuka realizovana.
2.	Prilikom obračuna plate zaposlenicima postupati u skladu sa članom 7. Opšteg kolektivnog ugovora za teritorij Federacije BiH i članom 78. Zakona o radu, kako bi se otklonile razlike između obračunate i najniže satnice dozvoljene navedenim propisima.	Uvidom u platne liste za februar 2024. godine konstatovano je da su plaće zaposlenicima obračunate iznad visine iznosa najniže plaće koji je utvrdila Vlada FBiH u skladu s članom 78. Zakona o radu. ⁵
3.	Potrebno je poduzeti aktivnosti na uređenju stanja i tačnosti podataka o zemljištima i objektima koji se iskazuju u poslovnim evidencijama Društva.	U dostavljenom Upitniku Društvo je preporuku ocijenilo kao djelimično realizovanu uz dostavljenu dokumentaciju koja se odnosi na prikupljanje podataka o zemljištima i objektima koji se iskazuju u poslovnim evidencijama Društva. Aktivnosti na uređenju stanja i tačnosti podataka o

⁵ Opšti kolektivni ugovor za teritorij Federacije BiH prestao je da važi u februaru 2017. godine

	zemljištima i objektima u poslovnim evidencijama Društva nisu okončane do kraja, ali je preduzeće iscrpilo sve mogućnosti za daljnju realizaciju navedene preporuke, što ukazuje na to da je Društvo poduzelo aktivnosti na realizaciji date preporuke, zbog čega je ona ocijenjena kao realizovana.
4. Bilješke uz finansijske izvještaje sastavljati u skladu sa zahtjevima iz MRS-a 1 – Presentacija finansijskih izvještaja i zahtjeva ostalih Međunarodnih računovodstvenih standarda i Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja.	Bilješke uz finansijske izvještaje sastavljene su u skladu sa zahtjevima iz MRS-a 1 – Presentacija finansijskih izvještaja i zahtjevima ostalih Međunarodnih računovodstvenih standarda i Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja, kao i člana 37. Zakona o računovodstvu i reviziji u Federaciji BiH, te su objavljena dodatna obrazloženja koja se odnose na stalna sredstva, zalihe, potraživanja i obaveze.

2.2 Djelimično realizovane preporuke

Društvo je djelimično realizovalo sljedeće preporuke:

Red. br.	PREPORUKA	KOMENTAR REVIZORA
1.	Internim aktima regulisati: zaključivanje ugovora o djelu, vrednovanje nadoknadle vrijednosti stalnih sredstava; fakturisanje usluga po Odluci o visini cijene i načinu plaćanja prikupljanja, odvoza i deponiranja komunalnog otpada; proceduru isknjižavanja potraživanja; primjenu propisane osnovice za obračun plaća; primjenu Zakona o javnim nabavkama, te popis imovine i obaveza.	Društvo je donijelo interni akt (Pravilnik o plaćama i drugim osobnim primanjima od 13. 11. 2023. godine) kojim je regulisalo primjenu osnovice za obračun plaća, ali nije donijelo interne akte kojima se posebno tretira zaključivanje ugovora o djelu, vrednovanje nadoknadle vrijednosti stalnih sredstava; fakturisanje usluga po Odluci o visini cijene i načinu plaćanja prikupljanja, odvoza i deponiranja komunalnog otpada; proceduru isknjižavanja potraživanja; primjenu Zakona o javnim nabavkama, te popis imovine i obaveza.
2.	Rezervisanje po osnovu aktivnih sudskih sporova vršiti u skladu sa zahtjevima iz MRS-a – 37 Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva, kako bi finansijski izvještaji po svim bitnim pitanjima prikazali istinito i objektivno finansijski položaj i rezultat poslovanja Društva.	Društvo je prije brisanja iz sudskog registra i pripajanja Javnom preduzeću „Komunalno“ d.o.o. Mostar izvršilo isplate po najvećem dijelu sudskih sporova za koja su bila izvršena rezervisanja. Međutim, nisu evidentirana rezervisanja za ostale sudske sporove koji su i dalje aktivni protiv pravnog sljednika Društva.



2.3 Nerealizovane preporuke

Društvo nije realizovalo sljedeće preporuke:

Red. br.	PREPORUKA	KOMENTAR REVIZORA
1.	Trogodišnji plan poslovanja dostaviti Uredu za reviziju institucija u FBiH u skladu sa odredbama člana 22. Zakona o javnim preduzećima u FBiH.	Društvo je preporuku ocijenilo kao djelimično realizovanu, međutim uvidom u registar dostavljenih trogodišnjih planova poslovanja je konstatovano da Plan nije dostavljen Uredu za reviziju institucija u FBiH u skladu sa odredbama člana 22. Zakona o javnim preduzećima u FBiH.
2.	Visinu mjesečne naknade za izvršene usluge za sve korisnike usluga utvrđivati u skladu sa Odlukom o visini cijene i načinu plaćanja prikupljanja, odvoza i deponiranja komunalnog otpada.	U dostavljenom Upitniku Društvo je preporuku ocijenilo kao djelimično realizovanu. Budući da je u Izvještaju o finansijskoj reviziji za 2016. godinu konstatovano stanje koje je odgovaralo onome konstatovanom na dan prestanka poslovanja Društva i data preporuka da se visina mjesečne naknade za izvršene usluge za sve korisnike utvrdi u skladu sa Odlukom o visini cijene i načinu plaćanja prikupljanja, odvoza i deponiranja komunalnog otpada, navedena preporuka je ocijenjena kao nerealizovana.
3.	Radi sprečavanja grešaka kod izrade mjesečnih računa za usluge, unaprijediti programsko rješenje izrade mjesečnih faktura usluga za pravna lica i obrte.	Nije unaprijeđen informacioni sistem kojim bi se omogućilo sprečavanje grešaka kod izrade mjesečnih računa za usluge zbog nedostatka finansijskih sredstava.
4.	Preispitati opravdanost zaključivanja ugovora o djelu za poslove koji čine redovnu djelatnost Društva.	Društvo je preporuku ocijenilo kao realizovanu i dostavilo je ugovore o djelu koji su zaključeni u proteklom periodu. Uvidom u dostavljene ugovore je konstatovano da su oni zaključivani za sistematizovane poslove, kao što su glavni knjigovođa, referenti radnih odnosa i dr.
5.	Na datum bilansa procijeniti da li postoje bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena i izvršiti procjenu nadoknade vrijednosti takvog sredstva, u skladu sa zahtjevom MRS-a 36 - Umanjenje vrijednosti imovine.	Iako je Društvo preporuku ocijenilo kao djelimično realizovanu uz obrazloženje da nije bilo umanjenja vrijednosti sredstava, nije dostavljena dokumentacija iz koje bi se potvrdilo da je izvršena ocjena pokazatelja umanjenja vrijednosti u skladu sa zahtjevima MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti imovine zbog čega je preporuka ocijenjena kao nerealizovana.



6. Kratokočna potraživanja iskazivati u skladu sa Računovodstvenim politikama Društva i intenzivirati aktivnosti naplate potraživanja, kako ne bi došlo do stvaranja velikih potraživanja po pojedinim korisnicima i otpisivanja istih na teret rezultata poslovanja.

7. U skladu sa članovima 25. i 28. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, izvršiti popis imovine i obaveza i usaglasiti knjigovodstveno stanje sa stanjem utvrđenim popisom.

8. Postupke javnih nabavki provoditi poštujući odredbe Zakona o javnim nabavkama i njegovim provedbenim aktima.

9. Donijeti i primjenjivati provedbeni propis o nabavci kojim se uređuje postupak nabavke kako je propisano

Društvo je preporuku ocijenilo kao realizovanu, ali je uvidom u dostavljene analitičke preglede kupaca konstatovano da nisu vršene ispravke vrijednosti potraživanja od kupaca starijih od 365 dana za 2023. i 2024. godinu. Također, Društvo nije izvršilo procjenu očekivanih kreditnih gubitaka od nenaplaćenih potraživanja u skladu sa zahtjevima MSFI-ja 9 – Finansijski instrumenti koji nalaže procjenu očekivanih kreditnih gubitaka i ispravku vrijednosti u skladu sa izvršenom procjenom. Uzimajući u obzir navedeno preporuka je ocijenjena kao nerealizovana.

Iako je Društvo preporuku ocijenilo kao realizovanu, uvidom izvještaje o popisu imovine i obaveza za 2023. i 2024. godinu je konstatovano da je Komisija za popis stalnih materijalnih sredstava, pojedinačno navela samo novčana sredstva po vrstama računa, dok su svi ostali podaci preuzeti iz knjigovodstva. Potraživanja i obaveze nisu popisani pojedinačno po kupcima i dobavljačima, dati su samo ispisi iz knjigovodstva. Popisna komisija nije konstatovala za koje stavke potraživanja i obaveza nisu obezbijeđeni izvještaji o saglasnosti salda, kako bi se utvrdila validnost iskazanog stanja potraživanja i obaveza.

Društvo je preporuku ocijenilo kao realizovanu i dostavilo plan javnih nabavki za 2023. godinu sa pregledom realizovanih postupaka. Međutim, uvidom u dokumentaciju i objavljene izvještaje na portalu Agencije za javne nabavke je konstatovano da Društvo nije provodilo postupke javnih nabavki za sve izvršene nabavke roba, usluga i radova u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama (nabavka računovodstvenih i revizijskih usluga, nabavka osnovnog materijala, usluge tekućeg održavanja i sl.). Također, za provedene postupke Društvo nije izvršilo objavu obavještenja o dodjeli ugovora u skladu s članom 36. i 74. Zakona o javnim nabavkama.

U dostavljenom Upitniku Društvo je preporuku ocijenilo kao djelimično realizovanu uz obrazloženje da se



članovima 34. i 35. Zakona o javnim preduzećima u Federaciji BiH.

nabavke provode prema Zakonu o javnim nabavkama, ali da nije donijet provedbeni propis o nabavci. Navedeno nije u skladu sa članovima 34. i 35. Zakona o javnim preduzećima u Federaciji BiH zbog čega je preporuka ocijenjena kao nerealizovana.

2.4 Preporuke za koje nije izvršena ocjena postupanja

Preporuka za koje nije izvršena ocjena postupanja je sljedeća:

Red. br.	PREPORUKA	KOMENTAR REVIZORA
1.	Potrebno je da Organi Grada Mostara (Gradsko vijeće i Gradonačelnik) i Društvo uspostave saradnju koja će omogućiti pravovremenu razmjenu informacija i podataka u cilju efikasnog ostvarivanja poslova i zadataka datih u nadležnost Društva.	Društvo je preporuku ocijenilo kao djelimično realizovanu, navodeći da su organi Grada Mostara i Društvo imali poboljšanu saradnju u odnosu na raniji period. Međutim, s obzirom na to da je Društvo izbrisano iz sudskog registra i više nije samostalni privredni subjekt, nije vršena ocjena date preporuke.

3. POSTUPANJE GRADSKOG VIJEĆA

Nije prezentovano da je Gradsko vijeće Grada Mostara razmatralo Izvještaj o finansijskoj reviziji Javnog preduzeća „Parkovi“ p.o. Mostar za 2016. godinu od njegovog objavljivanja.

4. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA

Nacrt izvještaja o izvršenom praćenju postupanja po preporukama iz Izvještaja o finansijskoj reviziji Javnog preduzeća „Parkovi“ p.o. Mostar za 2016. godinu dostavljen je na komentar 31. 7. 2025. godine u skladu s članom 15. Zakona o reviziji institucija u FBiH. Društvo u ostavljenom roku od 15 dana nije dostavilo komentar na Nacrt izvještaja.

Praćenje postupanja po preporukama iz Izvještaja o finansijskoj reviziji Javnog preduzeća „Parkovi“ p.o. Mostar za 2016. godinu obavio je revizorski tim u sastavu: Mirza Šrndić – vođa tima, i Selma Semić – članica tima.

Vođa tima

Mirza Šrndić 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.

5. PRILOG

Upitnik o postupanju po preporukama

Subjekt revizije:
Revidirana godina:

JP "Parkovi" p.o. Mostar
2016.

Upitnik o postupanju po preporukama iz Izvještaja o finansijskoj reviziji za 2016. godinu

Red. br.	Preporuka data u Izvještaju o finansijskoj reviziji	Da li je preporuka provedena?				Za odgovore „da“ i „djelimično“ potrebno je dati obrazloženje i priložiti dodatnu dokumentaciju, a za odgovor „ne“ i „neprovođiva“ potrebno je dati obrazloženje
		Da	Djelimično	Ne	Neprovođiva	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
1.	Organi Grada Mostara (Gradsko vijeće i Gradonačelnik) trebaju preuzeti ovlaštenja i obaveze vlasnika na osnovu državnog kapitala i imenovati organe upravljanja, čija je zadaća da usaglase status, organizaciju i poslovanje Društva sa Zakonom o privrednim društvima i Zakonom o javnim preduzećima, te nadziru izradu i donošenje internih akata Društva.	X				Dokumenti u prilogu
2.	Internim aktima regulisati: zaključivanje ugovora o djelu, vrednovanje nadoknadive vrijednosti stalnih sredstava; fakturisanje usluga po Odluci o visini cijene i načinu plaćanja prikupljanja, odvoza i deponiranja komunalnog otpada; proceduru isknjižavanja potraživanja; primjenu propisane osnovice za obračun plaća; primjenu Zakona o javnim nabavkama, te popis imovine i obaveza.		X			Dokumenti u prilogu
3.	Potrebno je da Organi Grada Mostara (Gradsko vijeće i Gradonačelnik) i Društvo uspostave saradnju koja će omogućiti pravovremenu razmjenu informacija i podataka u cilju efikasnog ostvarivanja poslova i zadataka datih u nadležnost Društva.		X			Organi Grada Mostara i Društvo imaju poboljšanu suradnju u odnosu na period kontrole 2016., ali je potrebno dodatno raditi na suradnji
4.	Trogodišnji plan poslovanja dostaviti Uredu za reviziju institucija u FBiH u skladu sa odredbama člana 22. Zakona o javnim preduzećima u FBiH.		X			Jednogodišnji plan
5.	Visinu mjesečne naknade za izvršene usluge za sve korisnike usluga utvrđivati u skladu sa Odlukom o visini cijene i načinu plaćanja prikupljanja, odvoza i deponiranja komunalnog otpada.		X			Djelimično jer za određeni dio kupaca nije prezentiran način utvrđivanja iznosa mjesečne naknade
6.	Radi sprečavanja grešaka kod izrade mjesečnih računa za usluge, unaprijediti programsko rješenje izrade mjesečnih faktura usluga za pravna lica i obrte.			X		Iz finansijskih razloga nije unapređen program za izradu mjesečnih faktura



Upitnik o postupanju po preporukama

7.	Prilikom obračuna plate zaposlenicima postupati u skladu sa članom 7. Opšteg kolektivnog ugovora za teritorij Federacije BiH i članom 78. Zakona o radu, kako bi se otklonile razlike između obračunate i najniže satnice dozvoljene navednim propisima.	X				Dokument u prilogu
8.	Preispitati opravdanost zaključivanja ugovora o djelu za poslove koji čine redovnu djelatnost Društva.	X				Dokument u prilogu
9.	Na datum bilansa procijeniti da li postoje bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena i izvršiti procjenu nadoknadiive vrijednosti takvog sredstva, u skladu sa zahtjevom MRS 36 Umanjenje imovine.		X			Nije bilo umanjenja vrijednosti sredstava
10.	Potrebno je poduzeti aktivnosti na uređenju stanja i tačnosti podataka o zemljištima i objektima koji se iskazuju u poslovnim evidencijama Društva.		X			Dokument u prilogu
11.	Kratokočna potraživanja iskazivati u skladu sa Računovodstvenim politikama Društva i intezivirati aktivnosti naplate potraživanja, kako ne bi došlo do stvaranja velikih potraživanja po pojedinim korisnicima i otpisivanja istih na teret rezultata poslovanja.	X				Naplatu potraživanja je intevizirana na način da su podnesene opomene, tužbe kod nadležnih sudova
12.	Rezervisanje po osnovu aktivnih sudskih sporova vršiti u skladu sa zahtjevima iz MRS – 37 Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva, kako bi finansijski izvještaji po svim bitnim pitanjima prikazali istinito i objektivno finansijski položaj i rezultat poslovanja Društva.		X			Dokument/kartica u prilogu
13.	U skladu sa članovima 25. i 28. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, izvršiti popis imovine i obaveza i usaglasiti knjigovodstveno stanje sa stanjem utvrđenim popisom.	X				Odrađena je inventura kojom je izvršen popis imovine
14.	Bilješke uz finansijske izvještaje sastavljati u skladu sa zahtjevima iz MRS 1.- Prezentacija finansijskih izvještaja i zahtjeva ostalih Međunarodnih računovodstvenih standarda i Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja.	X				Bilješke uz finansijske izvještaje dostavljene
15.	Postupke javnih nabavki provoditi poštujući odredbe Zakona o javnim nabavkama i njegovim provedbenim aktima.	X				Plan javnih nabavki dostavljen
16.	Donijeti i primjenjivati provedbeni propis o nabavci kojim se uređuje postupak nabavke kako je propisano članovima 34. i 35. Zakona o javnim preduzećima u Federaciji BiH.		X			Provedbeni popis o nabavci kojim se uređuje postupak nabavke se provodi, ali nije donijet Interni Akt društva

Molimo Vas da na upitnik tačno odgovorite, jer odgovarate za tačnost navedenih podataka.

Pojašnjenja:

Djelimično-ukoliko realizacija preporuke nije okončana, ali je izvršena u najvećem dijelu.



Upitnik o postupanju po preporukama

Neprovodivo-ukoliko preporuku nije moguće provesti (npr. iz razloga što nije bilo aktivnosti, odnosno transakcija po osnovu koje je data preporuka/došlo je do promjene u regulativi).

Sarajevo, 20. 2. 2025. godine

Odgovorno lice
Sanjin Jahić, v.d. direktor
(puno ime i prezime, radno mjesto)

