



IZVJEŠTAJ FINANSIJSKE REVIZIJE

**PRAĆENJE POSTUPANJA PO PREPORUKAMA IZ IZVJEŠTAJA O FINANSIJSKOJ REVIZIJI
JAVNOG PREDUZEĆA „GRIJANJE“ D.O.O. ZENICA ZA 2021. GODINU**

Broj: 01-02-09-11-4-606-5/25



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.....	5
2.1	Realizovane preporuke.....	5
2.2	Djelimično realizovane preporuke.....	7
2.3	Nerealizovane preporuke.....	9
3.	POSTUPANJE GRADSKOG VIJEĆA ZENICA	10
4.	DODATNE PREPORUKE	10
5.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA.....	11
6.	PRILOG	12



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 Javnog preduzeća „Grijanje“ d.o.o. Zenica za 2021. godinu**,¹ u skladu s odredbama Zakona o reviziji institucija u FBiH („Službene novine FBiH“, br. 22/06), u skladu s INTOSAI Okvirom profesionalnih objava² i Procedurom za praćenje postupanja po preporukama iz izvještaja o finansijskoj reviziji.

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

Odgovornost rukovodstva za postupanje po preporukama

Direktor Javnog preduzeća „Grijanje“ d.o.o. Zenica 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 „Grijanje“ d.o.o. Zenica u skladu s ISSAI-jem 130 – Etički kodeks, i ispunili smo etičke odgovornosti.

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

¹ Broj: 01-02-09-11-4-2898-7/21

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 „Grijanje“ d.o.o. Zenica za 2021. godinu** utvrđeno je da, od ukupno 12 datih preporuka:

- **šest preporuka je realizovano (50%);**
- **tri preporuke su djelimično realizovane (25%);**
- **tri preporuke nisu realizovane (25%).**

Na osnovu prikupljenih revizorskih dokaza i izvršene ocjene postupanja po preporukama zaključeno je da su preduzeti koraci na realizaciji datih preporuka, s obzirom na to da je najveći dio realizovan i djelimično realizovan, dok su tri preporuke nerealizovane. Preporučuje se nastavak rada i poduzimanje aktivnosti na realizaciji preostalih preporuka, s ciljem jačanja sistema internih kontrola i otklanjanja utvrđenih nepravilnosti.

Sarajevo, 24. 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 „Grijanje“ d.o.o. Zenica za 2021. godinu (u daljnjem tekstu: Društvo), sačinio Izvještaj o izvršenoj reviziji i dao mišljenje s rezervom o finansijskim izvještajima i mišljenje s rezervom o usklađenosti poslovanja sa zakonskim i ostalim propisima. U Izvještaju je dato 12 preporuka 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.

Praćenjem su obuhvaćene aktivnosti subjekta na implementaciji preporuka do 31. 12. 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 „Grijanje“ d.o.o. Zenica za 2021. godinu**, koje su predmet praćenja:

REDNI BROJ	PREPORUKA	POGLAVLJE/TAČKA
1.	Donijeti nedostajuće interne akte kojima će se regulisati ključni procesi poslovanja, kako bi se uspostavio funkcionalan sistem internih kontrola.	4.
2.	Organi upravljanja, svako u okviru svojih nadležnosti i u skladu sa Zakonom o privrednim društvima, moraju djelovati s ciljem zaštite imovine Društva i inicirati da se u potpunosti poštuju odredbe zaključenih ugovora, posebno vodeći računa o ispitivanju obaveza dobavljača prilikom isporuke ugovorene robe.	5.
3.	Uprava Društva treba na godišnjem nivou razmotriti plan poslovanja te, u slučaju potrebe, a u skladu s njegovim ciljevima, revidirati i prilagoditi ga kretanjima na komercijalnom tržištu, kako nalaže Zakon o javnim preduzećima u FBiH.	6.
4.	Na datum bilansa izvršiti procjenu postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena, odnosno procjenu nadoknadive vrijednosti takvog sredstva, u skladu sa zahtjevima MRS-a 36 - Umanjenje vrijednosti sredstava i Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.	7.2.1
5.	Potrebno je izvršiti uvid u dokumentaciju koja se odnosi na stambeni objekat i na osnovu toga izvršiti odgovarajuća knjiženja.	7.2.1
6.	Obračun rashoda amortizacije vršiti najkasnije od prvog dana narednog mjeseca od dana stavljanja u upotrebu, u skladu sa članom 58. Pravilnika o računovodstvenim politikama, ili u mjesecu u kojem je stalno sredstvo stavljeno u upotrebu, u skladu sa članom 42. Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dobit.	7.2.1
7.	Evidenciju stavljanja stalnih sredstava u upotrebu vršiti u trenutku kad je ono dovedeno u lokaciju i u stanje neophodno za rad, u skladu sa članom 28. Pravilnika o računovodstvenim politikama.	7.2.1
8.	Na datum bilansa izvršiti procjenu neto nadoknadive vrijednosti zaliha, u skladu sa zahtjevima MRS-a 2 - Zalihe.	7.2.2
9.	Bilješke uz finansijske izvještaje sastavljati u skladu sa zahtjevima MRS-a 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja i zahtjevima ostalih Međunarodnih računovodstvenih standarda, Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja i Zakona o računovodstvu.	7.5
10.	Plan nabavki donijeti nakon usvajanja finansijskog plana, a u slučaju značajnog odstupanja između planiranih i realizovanih javnih nabavki blagovremeno sačiniti izmjene i dopune plana javnih nabavki.	8.
11.	Društvo treba, u skladu sa članom 75. stav 1) Zakona o javnim nabavkama, dostavljati Agenciji za javne nabavke izvještaj o zaključenim ugovorima koji se odnose na izuzeća od primjene Zakona, s ciljem povećanja transparentnosti i praćenja trošenja javnih sredstava.	8.
12.	U potpunosti poštovati odredbe Zakona o javnim nabavkama u dijelu procjenjivanja vrijednosti nabavke, kao i odredbe zaključenih ugovora u postupcima javnih nabavki, s ciljem efikasnijeg trošenja javnih sredstava.	8.



2. OCJENA POSTUPANJA PO PREPORUKAMA

Na osnovu izvršenog praćenja konstatovano je da, od ukupno 12 datih preporuka:

- šest preporuka je realizovano (50%);
- tri preporuke su djelimično realizovane (25%);
- tri preporuke su nerealizovane (25%).

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 deset preporuka, te da su dvije preporuke djelimično realizovane.

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 upravljanja, svako u okviru svojih nadležnosti i u skladu sa Zakonom o privrednim društvima, moraju djelovati s ciljem zaštite imovine Društva i inicirati da se u potpunosti poštuju odredbe zaključenih ugovora, posebno vodeći računa o ispitivanju obaveza dobavljača prilikom isporuke ugovorene robe.	Na osnovu dostavljene dokumentacije utvrđeno je da su organi upravljanja (Uprava i Nadzorni odbor) djelovali u okviru svojih nadležnosti, u skladu sa Zakonom o privrednim društvima, s ciljem zaštite imovine Društva i inicirali su da se poštuju odredbe zaključenih ugovora, posebno vodeći računa o ispitivanju obaveza dobavljača prilikom isporuke ugovorene robe. Organi upravljanja su tokom 2024. godine poduzimali aktivnosti na realizaciji odredbi Ugovora o sistemu daljinskog grijanja ⁵ koji je Društvo zaključilo sa dobavljačem „Toplana Zenica“ d.o.o. Zenica u pogledu poštovanja rokova početka grijne sezone, tehničkih parametara i količine isporučene toplinske energije. Poduzimanjem ovih aktivnosti značajno je smanjeno isključivanje korisnika usluga sa sistema centralnog grijanja u odnosu na 2021. godinu. Prema prezentiranim podacima, u 2024. godini iz sistema grijanja ukupno je isključeno 329 korisnika, od čega su 64 isključena zbog nezadovoljstva kvalitetom usluge, dok je u 2021. godini konstatovano da je bilo 7.789 privremeno isključenih korisnika.

⁵ Ugovor o sistemu daljinskog grijanja broj: 03/2019 Društvo je sa dobavljačem „Toplana Zenica“ d.o.o. Zenica zaključilo 26. 9. 2019. godine. Ugovorom je utvrđeno da će dobavljač vršiti isporuku toplinske energije za sistem daljinskog grijanja Grada Zenica i da će djelovati kao proizvođač.



2. Na datum bilansa izvršiti procjenu postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena, odnosno procjenu nadoknadive vrijednosti takvog sredstva, u skladu sa zahtjevima MRS-a 36 - Umanjenje vrijednosti sredstava i Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.	Popisna komisija izvršila je testiranje na umanjenje vrijednosti objekata, zemljišta i opreme, te sačinila Elaborat na umanjenje vrijednosti imovine na 31. 12. 2024. godine u skladu sa MRS-om 36 – Umanjenje vrijednosti sredstava, u kojem je konstatovano da nema indicija umanjenja vrijednosti imovine na datum bilansa.
3. Obračun rashoda amortizacije vršiti najkasnije od prvog dana narednog mjeseca od dana stavljanja u upotrebu, u skladu sa članom 58. Pravilnika o računovodstvenim politikama, ili u mjesecu u kojem je stalno sredstvo stavljeno u upotrebu, u skladu sa članom 42. Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dobit.	Obračun amortizacije vrši se u skladu sa članom 58. Pravilnika o računovodstvenim politikama i članom 42. Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dobit, odnosno obračun rashoda na ime amortizacije počinje u mjesecu u kojem je sredstvo stavljeno u upotrebu. U 2024. godini vrijednost aktiviranih investicija iskazana je u iznosu od 908.011 KM, za koje je utvrđeno da je obračun amortizacije vršen u skladu sa Pravilnikom o računovodstvenim politikama i Pravilnikom o primjeni Zakona o porezu na dobit.
4. Evidenciju stavljanja stalnih sredstava u upotrebu vršiti u trenutku kad je ono dovedeno u lokaciju i u stanje neophodno za rad, u skladu sa članom 28. Pravilnika o računovodstvenim politikama.	Knjigovodstveno je aktivirana investicija u iznosu od 605.748 KM za koju je u Izvještaju za 2021. godinu konstatovano da je korištena, ali nije bila odgovarajuće knjigovodstveno evidentirana. U 2024. godini, nakon završetka radova, izvršena je aktivacija i stavljanje u upotrebu tri investicije: - „Rekonstrukcija TPS sa direktne na indirektnu predaju topline – Bilmišće TPS 1 Kasarna“, koja je stavljena u upotrebu 30. 5. 2024. godine; - „Ugradnja kompaktne toplotne podstanice TPS Općinskog suda u Zenici“, koja je aktivirana 25. 7. 2024. godine; - „Rekonstrukcija vrelovoda za naselje Crkvice (dionica između željezničkog mosta i objekta u ulici Kamberovića čikma br. 66“, koja je završena 22. 10. 2024. godine. Prema pregledanoj dokumentaciji, sve navedene investicije su knjigovodstveno aktivirane nakon što su sredstva bila spremna za upotrebu, a to je potvrđeno izvještajem o završetku radova.
5. Društvo treba, u skladu sa članom 75. stav 1) Zakona o javnim nabavkama, dostavljati Agenciji za javne nabavke izvještaj o zaključenim ugovorima koji se odnose na izuzeća od primjene Zakona, s ciljem povećanja transparentnosti i praćenja trošenja javnih sredstava.	Tokom 2024. godine Društvo je koristilo bankarske i pravne usluge koje su izuzete od primjene Zakona o javnim nabavkama, a o zaključenim ugovorima je dostavilo izvještaje Agenciji za javne nabavke u skladu sa Zakonom.



6. U potpunosti poštovati odredbe Zakona o javnim nabavkama u dijelu procjenjivanja vrijednosti nabavke, kao i odredbe zaključenih ugovora u postupcima javnih nabavki, s ciljem efikasnijeg trošenja javnih sredstava.

Na osnovu uvida u prezentiranu dokumentaciju za planirane i provedene postupke utvrđeno je da je Društvo postupalo u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama prilikom procjene vrijednosti nabavki. Također, Društvo redovno sačinjava obrazac o realizaciji ugovora o javnim nabavkama, a analizom odabranog uzorka utvrđeno je da se realizacija provodi u skladu sa zaključenim ugovorima. U Izvještaju za 2021. godinu ukazano je na određene nedostatke u postupku javne nabavke usluga tehničke zaštite, prevoza i osiguranja novca, kao i redovnih servisa tehničke zaštite. U vezi s tim, izvršen je uvid u postupak nabavke ovih usluga za 2024. godinu, gdje je planirana nabavka u ukupnom iznosu od 10.000 KM bez PDV-a. Nakon provedene nabavke, zaključen je ugovor sa Agencijom za zaštitu ljudi i imovine „GAMA AA“ d.o.o. Sarajevo, u vrijednosti od 9.893 KM bez PDV-a. Usluge su pružene u skladu sa uslovima definisanim u ugovoru.

2.2 Djelimično realizovane preporuke

Društvo je djelimično realizovalo sljedeće preporuke:

Red. br.	PREPORUKA	KOMENTAR REVIZORA
1.	Donijeti nedostajuće interne akte kojima će se regulisati ključni procesi poslovanja, kako bi se uspostavio funkcionalan sistem internih kontrola.	Društvo je u Upitniku preporuku ocijenilo realizovanom. Međutim, uvidom u dostavljenu dokumentaciju utvrđeno je da nisu doneseni svi nedostajući interni akti kojima se regulišu ključni procesi poslovanja u Društvu, u cilju uspostave funkcionalnog sistema internih kontrola. Društvo je donijelo sljedeće interne akte: Pravilnik o disciplinskoj odgovornosti (januar 2023); Pravilnik o finansijskom i blagajničkom poslovanju (april 2022); Pravilnik o organizaciji i provođenju popisa imovine i obaveza i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem (novembar 2022); Proceduru o blagajničkom poslovanju (april 2022). Međutim, nije donesen interni akti o izradi plana poslovanja i njegove realizacije i nije internom procedurom propisano korištenje motornih vozila i normativi potrošnje goriva.

	Društvo je u dostavljenom obrazloženju navelo da je Pravilnikom o računovodstvenim politikama ukinuta obaveza izrade pravilnika o ugovaranju, izgradnji i nadzoru građevinskih, zanatskih, moneterskih i drugih radova u Društvu. S obzirom na to da se radi o značajnom poslovnom procesu, smatramo da ga je potrebno urediti internim aktom, s ciljem uspostave sistema internih kontrola u Društvu. Zbog navedenog preporuka je ocijenjena kao djelimično realizovana.
2. Na datum bilansa izvršiti procjenu neto nadoknadive vrijednosti zaliha, u skladu sa zahtjevima MRS-a 2 - Zalihe.	Društvo je preporuku ocijenilo realizovanom. Na 31. 12. 2024. godine zalihe sirovina, materijala, rezervnih dijelova i sitnog inventara iskazane su u iznosu od 1.264.811 KM. Komisija za popis robe, materijala, rezervnih dijelova, HTZ opreme i sitnog inventara, na osnovu tabela iz informacionog sistema u kojima su prikazane zalihe starije od 365 dana na 31. 12. 2024. godine, analizirala je artikle čija je ukupna vrijednost veća od 5.000 KM na osnovu ponuda dobavljača dobivenih od Odjeljenja za komercijalne poslove (informacije dobavljača dobivene putem e-maila, internet-stranica ili telefona). U dostavljenom Izvještaju popisna komisija je konstatovala da postoje zalihe čija je tržišna vrijednost manja u odnosu na knjigovodstvenu. Knjigovodstveno je izvršeno usklađivanje zaliha za utvrđene razlike. Međutim, iako je izvršena analiza vrijednosti zaliha i knjigovodstveno usklađivanje za utvrđene razlike, konstatovano je da nisu analizirane sve zalihe kako to zahtijeva MRS 2 – Zalihe, zbog čega je preporuka ocijenjena djelimično realizovanom.
3. Plan nabavki donijeti nakon usvajanja finansijskog plana, a u slučaju značajnog odstupanja između planiranih i realizovanih javnih nabavki blagovremeno sačiniti izmjene i dopune plana javnih nabavki.	Plan nabavki za 2024. godinu donesen je nakon usvajanja finansijskog plana. Međutim, iako je Društvo donijelo tri izmjene i dopune, realizacija je iznosila 21% u odnosu na planirane postupke, što ukazuje na to da Društvo i dalje planiranje javnih nabavki ne vrši u skladu sa stvarnim potrebama.



2.3 Nerealizovane preporuke

Društvo nije realizovalo sljedeće preporuke:

Red. br.	PREPORUKA	KOMENTAR REVIZORA
1.	Uprava Društva treba na godišnjem nivou razmotriti plan poslovanja te, u slučaju potrebe, a sukladno njegovim ciljevima, revidirati i prilagoditi ga kretanjima na komercijalnom tržištu, kako nalaže Zakon o javnim preduzećima u FBiH.	Društvo je preporuku ocijenilo realizovanom. U dostavljenom obrazloženju navedeno je da će biti potrebno u narednom periodu revidirati Trogodišnji plan poslovanja za 2024-2026. u dijelu koji se odnosi na poslovnu 2025. godinu, a da Plan poslovanja za 2024, prema mišljenju Uprave, nije bilo potrebno revidirati. Društvo nije dostavilo dokumentaciju kojom se može potvrditi da je Uprava tokom godine razmatrala odstupanja realizacije Plana poslovanja za 2024. godinu, niti je dostavljeno mišljenje Uprave da nije potrebno izvršiti njegove izmjene radi prilagođavanja kretanjima na komercijalnom tržištu. Uvidom u dostavljeni Izvještaj o poslovanju za 2024. godinu utvrđeno je da Plan poslovanja nije realizovan, ostvareni su manji prihodi za 1.658.732 KM, dok su rashodi manji za 1.058.046 KM u odnosu na Plan, te je iskazan gubitak u poslovanju u iznosu od 332.442 KM. S obzirom na navedeno, Uprava Društva je trebala razmotriti i izvršiti potrebne izmjene Plana poslovanja za 2024. godinu, radi njegovog prilagođavanja kretanjima na komercijalnom tržištu, što je obaveza propisana članom 24. Zakona o javnim preduzećima u FBiH. Zbog navedenog preporuka je ocijenjena nerealizovanom.
2.	Potrebno je izvršiti uvid u dokumentaciju koja se odnosi na stambeni objekat i na osnovu toga izvršiti odgovarajuća knjiženja.	Društvo nije dostavilo dokumentaciju o vlasništvu nad nekretninom koja se odnosi na stan nad kojim stanarsko pravo pripada fizičkom licu, što je utvrđeno Rješenjem službe za opću upravu i stambene poslove Grada Zenice. Nekretnina je na 31. 12. 2024. godine i dalje iskazana u okviru bilansne pozicije „stanovi u sudskom postupku“ u neto iznosu od 65.107 KM.

- Bilješke uz finansijske izvještaje sastavljati u skladu sa zahtjevima MRS-a 1 - Presentacija finansijskih izvještaja i zahtjevima ostalih Međunarodnih računovodstvenih standarda, Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja i Zakona o računovodstvu.
- 3.

Uvidom u dostavljene Bilješke uz finansijske izvještaje za 2024. godinu konstatovano je da one nisu sačinjene u skladu sa MRS-om 1 - Presentacija finansijskih izvještaja i zahtjevima ostalih Međunarodnih računovodstvenih standarda, Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja i Zakona o računovodstvu u FBiH.

Uprava pri sastavljanju finansijskih izvještaja nije objavila dodatne informacije, koje nisu prezentirane nigdje drugo u finansijskim izvještajima, ali su relevantne za njihovo razumijevanje. Nisu date potrebne informacije i dodatna pojašnjenja korisnicima finansijskih izvještaja u skladu sa zahtjevima propisa koji uređuju objavljivanja uz finansijske izvještaje.

U Bilješkama nisu obrazložena pojedinačna stanja sumnjivih i spornih potraživanja, što je obaveza propisana članom 23. Zakona. Također, nisu data obrazložena bilansnih pozicija nekretnina i obaveza. Zbog navedenog preporuka je ocijenjena nerealizovanom.

3. POSTUPANJE GRADSKOG VIJEĆA ZENICA

Gradsko vijeće Zenica je 3. 11. 2022. godine razmatralo Izvještaj o finansijskoj reviziji Javnog preduzeća „Grijanje“ d.o.o. Zenica za 2021. godinu i donijelo Zaključak o usvajanju Izvještaja.

4. DODATNE PREPORUKE

S obzirom na to da je praćenjem postupanja po preporukama utvrđeno da je dio preporuka nerealizovan ili djelimično realizovan, dajemo sljedeće preporuke:

- **Gradskom vijeću Grada Zenice:**
 - *razmotriti Izvještaj o praćenju postupanja po preporukama iz Izvještaja o finansijskoj reviziji Javnog preduzeća „Grijanje“ d.o.o. Zenica za 2021. godinu i preduzeti odgovarajuće aktivnosti iz svoje nadležnosti kako bi se osigurala implementacija preostalih preporuka.*
- **Javnom preduzeću „Grijanje“ d.o.o. Zenica:**
 - *intenzivirati aktivnosti na implementaciji preostalih preporuka iz Izvještaja o finansijskoj reviziji Javnog preduzeća „Grijanje“ d.o.o. Zenica za 2021. godinu, u cilju jačanja sistema internih kontrola i otklanjanja utvrđenih nepravilnosti.*



5. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA

Na dostavljeni Nacrt izvještaja o izvršenom praćenju postupanja po preporukama iz Izvještaja o finansijskoj reviziji Javnog preduzeća „Grijanje“ d.o.o. Zenica za 2021. godinu Društvo je 23. 9. 2025. dostavilo komentar, uz dodatnu dokumentaciju.

Obrazloženje je dato u vezi s donošenjem nedostajućih internih akata kojima se regulišu ključni procesi poslovanja, koje nije prihvaćeno i nije imalo uticaja na izmjenu nalaza u Izvještaju.

Društvo je u komentaru navelo da je donošenjem Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama ukinuta prethodna obaveza izrade pravilnika o ugovaranju, izgradnji i nadzoru radova, te da je predmetna oblast djelimično uređena kroz radno uputstvo i prateće obrasce za proces investiranja, koji su doneseni u maju 2025. godine.

Donošenje navedenih internih akata predstavlja određeni napredak u uspostavi sistema internih kontrola u ovoj oblasti. Međutim, s obzirom na značaj i složenost procesa, neophodno je poslovni proces ugovaranja, izgradnje i nadzora radova urediti sveobuhvatnim internim aktom.

Praćenje postupanja po preporukama iz Izvještaja o finansijskoj reviziji Javnog preduzeća „Grijanje“ d.o.o. Zenica za 2021. godinu obavio je revizorski tim u sastavu: Nermina Mahmutović – voditeljica tima, i Ajla Kurbašić – članica tima.

Voditeljica tima

Nermina Mahmutović, 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:

Javno preduzeće "Grijanje" d.o.o. Zenica
2021.

Upitnik o postupanju po preporukama iz Izvještaja o finansijskoj reviziji za 2021. godinu

Red. br.	Preporuka data u izvještaju o finansijskoj reviziji	Da li je preporuka provedena?				Za odgovor „da“ i „djelimično“ potrebno je dati obrazloženje i priložiti dodatnu dokumentaciju, a za odgovor „ne“ i „neprovediva“ potrebno je dati obrazloženje
		Da	Djelimično	Ne	Neprovediva	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
1.	Donijeti nedostajuće interne akte kojima će se regulisati ključni procesi poslovanja, kako bi se uspostavio funkcionalan sustav unutarnjih kontrola.	X				Doneseni su sljedeći pravilnici: Pravilnik o finansijskom i blagajničkom poslovanju; Pravilnik o disciplinskom postupku; Pravilnik o popisu imovine, obaveza i potraživanja. Usvajanjem novog Pravilnika o računovodstvu prestao je da važi Pravilnik o računovodstvenim politikama kojim je u članu 41. bio propisan Pravilnik o ugovaranju, izgradnji i nadzoru građevinskih, zanatskih, monterskih i drugih radova u Društvu. Upućen Prijedlog izmjena Statuta prema Skupštini u kojem Upravu čini Direktor bez izvršnih direktora te Pravilnik o radu Uprave više nije potreban.



Upitnik o postupanju po preporukama

2.	Organi upravljanja, svatko u okviru svojih nadležnosti i sukladno Zakonu o privrednim društvima, moraju djelovati s ciljem zaštite imovine Društva i inicirati da se u potpunosti poštuju odredbe zaključenih ugovora, posebno vodeći računa o ispitivanju obveza dobavljača prilikom isporuke ugovorene robe.	x				Odluka o usvajanju Programa organizovanja sezone 2024/2025 broj 6048/24 NO; Odluka o cijeni isporučene toplotne energije za grijanje stambenog i poslovnog prostora Grada Zenice sezona 2024/2025. broj 6049/24 NO; Zaključak o davanju saglasnosti na Odluku o cijeni isporučene toplotne energije za grijanje stambenog i poslovnog prostora grada Zenice sezona 2024/2025. broj 7081/24 GV; Zaključak o davanju saglasnosti na Odluku o usvajanju Programa organizovanja sezone grijanja 2024/2025. broj 7082/24 GV; Dopisi Uprave Toplani za početak sezone grijanja i povećanje isporuke; Tabela pregled isključenih potrošača 2024. godina sa navedenim razlozima (tabela sumira popunjene zahtjeve za isključenje na kojim potrošač navodi razlog isključenja); Broj dana umanjenja je 12 (umanjenja su nastala uslijed reducirane isporuke od proizvođača ili više sile); Računi Toplane d.o.o. Zenica za 2024. godinu
3.	Uprava Društva treba na godišnjem nivou razmotriti plan poslovanja te, u slučaju potrebe, a sukladno njegovim ciljevima, revidirati i prilagoditi ga kretanjima na komercijalnom tržištu, kako nalaže Zakon o javnim poduzećima u FBiH.	x				Donesen je Trogodišnji plan poslovanja za period 2024-2026 gdje će biti neophodno revidirati poslovnu 2025. godinu u narednom periodu. Donesen je i Plan poslovanja za 2024. godinu, te isti prema mišljenju Uprave nije bilo potrebno revidirati.
4.	Na datum bilance izvršiti 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 i Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH.	x				Kao sastavni dio Izvještaja o izvršenom popisu sredstava i obaveza za 2024. godinu Komisija za popis stalnih sredstava dostavlja Elaborat na umanjeње vrijednosti imovine kojim je izvršena formalna procjena nadoknadivog iznosa u skladu sa MRS-om 36



Upitnik o postupanju po preporukama

5.	Potrebno je izvršiti uvid u dokumentaciju koja se odnosi na stambeni objekat i na osnovu toga izvršiti odgovarajuća knjiženja.		x		Izvršili smo uvid u dokumentaciju i utvrdili smo da postupak na sudu nije okončan.
6.	Obracun rashoda amortizacije vršiti najkasnije od prvog dana narednog mjeseca od dana stavljanja u upotrebu, sukladno članku 58. Pravilnika o računovodstvenim politikama, ili u mjesecu u kojem je stalno sredstvo stavljeno u upotrebu, sukladno članku 42. Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dobit.	x			Na kontima pripreme na 01.01.2024. godine evidentiran je iznos 892.968 KM povećanja u toku godine iznosila su 1.177.482 KM. Aktiviranje je izvršeno u iznosu 908.011 KM. Kao sastavni dio Izvještaja o izvršenom popisu sredstava i obaveza za 2024. godinu Komisija za popis stalnih sredstava dostavila je tabelarni pregled investicija u toku sa kontima i pojedinačnim iznosima i konstatovala je da investicija na dan 31.12.2024. godine nije okončana tj. investicija je aktivna. Obracun amortizacije vršen je prvog dana narednog mjeseca od stavljanja u upotrebu sredstva.
7.	Evidenciju stavljanja stalnih sredstava u upotrebu vršiti u trenutku kad je ono dovedeno u lokaciju i u stanje neophodno za rad, sukladno članku 28. Pravilnika o računovodstvenim politikama.	x			Stalnih sredstava aktivirano je 908.011 KM. Za svako aktiviranje dostavljen je popratni akt službe koja je bila zadužena puštanje u rad tj. kada je sredstvo bilo spremno za upotrebu. Popratni akt-primjer
8.	Na datum bilance izvršiti procjenu neto nadoknadive vrijednosti zaliha, sukladno zahtjevima MRS-a 2 - Zalihe.	x			Kao sastavni dio Izvještaja o izvršenom popisu sredstava i obaveza za 2024. godinu Komisija za popis robe, materijala, rezervnih dijelova, HTZ opreme i sitnog inventara na osnovu tabela iz Informacionog sistema u kojima su prikazane zalihe starije od 365 dana na dan 31.12.2024. godine analiziralo artikle čija je ukupna vrijednost veća od 5.000 KM na osnovu ponuda dobavljača dobivenih od strane Odjeljenja za komercijalne poslove (informacije dobavljača dobivene putem e-maila, web stranica ili telefona).



Upitnik o postupanju po preporukama

9.	Bilješke uz finansijska izvješća sastavljati sukladno zahtjevima MRS-a 1 - Prezentacija finansijskih izvješća i zahtjevima ostalih Međunarodnih računovodstvenih standarda, Međunarodnih standarda finansijskog izvješćivanja i Zakona o računovodstvu.	x				Preduzeće je sastavilo bilješke u finansijske izvještaje za 2024. godinu
10.	Plan nabava donijeti nakon usvajanja finansijskog plana, a u slučaju značajnog odstupanja između planiranih i realiziranih javnih nabava blagovremeno sačiniti izmjene i dopune plana Javnih nabava.		x			Pojedine stavke koje se nalaze u planu nabavke se nabavljaju periodično (na primjer svake dvije ili tri godine). Ukoliko iste izostavimo iz plana nabavke desi da u godini stvarne realizacije stavka bude izostavljena iz plana javnih nabavki.
11.	Društvo treba, sukladno članku 75. stavak 1) Zakona o javnom nabavama, dostavljati Agenciji za javne nabave izvješće o zaključenim ugovorima koji se odnose na izuzeća od primjene Zakona, s ciljem povećanja transparentnosti i praćenja trošenja javnih sredstava.	x				Na portalu Agencije za javne nabavke dostavljen je izvještaj o zaključenim ugovorima koji se odnose na izuzeća od primjene Zakona
12.	U potpunosti poštovati odredbe Zakona o javnim nabavama u dijelu procjenjivanja vrijednosti nabave, kao i odredbe zaključenih ugovora u postupcima javnih nabava, s ciljem efikasnijeg trošenja javnih sredstava.	x				Preduzeće ažurno prati realizaciju zaključenih ugovora i nije došlo do prekoračenja iznosa definisanih ugovorom

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.

Neprovođivo-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).

Zenica, 20.03. 2025. godine

Odgovorno lice



v.č. direktor Edin Rizvić