



## IZVJEŠTAJ FINANSIJSKE REVIZIJE

**PRAĆENJE POSTUPANJA PO PREPORUKAMA IZ IZVJEŠTAJA O FINANSIJSKOJ REVIZIJI  
KANTONALNOG JAVNOG KOMUNALNOG PREDUZEĆA „POKOP“ D.O.O. SARAJEVO  
ZA 2022. GODINU**

Broj: 01-02-09-11-4-3621-6/25



Sarajevo, mart 2026. 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 | Preporuke za koje nije izvršena ocjena postupanja..... | 11 |
| 3.  | POSTUPANJE SKUPŠTINE KANTONA .....                     | 11 |
| 4.  | DODATNE PREPORUKE .....                                | 11 |
| 5.  | KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA.....                     | 12 |
| 6.  | PRILOG .....                                           | 13 |



## 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 Kantonalnog javnog komunalnog preduzeća „Pokop“ d.o.o. Sarajevo za 2022. godinu**,<sup>1</sup> u skladu s odredbama Zakona o reviziji institucija u FBiH („Službene novine FBiH“, br. 22/06), u skladu s INTOSAI Okvirom profesionalnih objava<sup>2</sup> 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 Kantonalnog javnog komunalnog preduzeća „Pokop“ d.o.o. Sarajevo 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 deklaracija<sup>3</sup> daje slobodu VRI<sup>4</sup> 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 Kantonalnog javnog komunalnog preduzeća „Pokop“ d.o.o. Sarajevo 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.

---

<sup>1</sup> Broj: 01-02-09-11-4-3869-6/22 iz jula 2023. godine

<sup>2</sup> 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).

<sup>3</sup> INTOSAI-P 10 - Meksička deklaracija o nezavisnosti vrhovnih revizijskih institucija

<sup>4</sup> VRI – vrhovne revizijske institucije



## **Zaključak**

Na osnovu praćenja postupanja po preporukama iz **Izveštaja o finansijskoj reviziji Kantonalnog javnog komunalnog preduzeća „Pokop“ d.o.o. Sarajevo za 2022. godinu** utvrđeno je da, od ukupno 11 datih preporuka:

- četiri preporuke su realizovane (36%);
- šest preporuka je djelimično realizovano (55%);
- za jednu preporuku nije izvršena ocjena postupanja (9%).

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. Preporučuje se nastavak rada i poduzimanje aktivnosti na realizaciji preostalih preporuka, s ciljem jačanja sistema internih kontrola i otklanjanja utvrđenih nepravilnosti.

Sarajevo, 12. 3. 2026. 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 Kantonalnog javnog komunalnog preduzeća „Pokop“ d.o.o. Sarajevo za 2022. 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 11 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 30. 6. 2025. godine, a uvažene su i informacije o poduzetim aktivnostima do sačinjavanja ovog Izvještaja. 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 Kantonalnog javnog komunalnog preduzeća „Pokop“ d.o.o. Sarajevo za 2022. godinu**, koje su predmet praćenja:

| REDNI BROJ | PREPORUKA                                                                                                                                                                                                                                                            | POGLAVLJE/TAČKA |
|------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|
| 1.         | Odbor za reviziju Društva dužan je obavještavati Ured za reviziju institucija u FBiH, odnosno generalnog revizora, o namjeri imenovanja direktora odjela za internu reviziju, u skladu sa Zakonom o javnim preduzećima u FBiH.                                       | 4.              |
| 2.         | Odjel za internu reviziju treba planirati i izvršiti revizije procesa koji mogu imati značajne rizike u poslovanju, kako bi se poboljšao sistem internih kontrola i upravljanja.                                                                                     | 4.              |
| 3.         | Ugovore o djelu zaključivati samo za poslove koji ne spadaju u redovne aktivnosti i koji nisu sistematizovani.                                                                                                                                                       | 6.1.2.4         |
| 4.         | Na datum bilansa izvršiti detaljnu analizu započetih projekata i ocjenu postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena, odnosno procjenu nadoknadive vrijednosti za takva sredstva, u skladu sa zahtjevima MRS-a 36 – Umanjenje imovine. | 6.2.1.1         |
| 5.         | Intenzivirati aktivnosti na obezbjeđenju potrebnih dozvola od nadležnih organa kako bi se aktivnosti na izgradnji centralnog objekta za pogrebnu djelatnost Vlakovo i parkinga na Vlakovu finalizirale s ciljem efikasnog korištenja javnih sredstava.               | 6.2.1.1         |
| 6.         | Poduzeti aktivnosti i osigurati dokumentaciju za iskazane rezerve, u skladu sa Konceptualnim okvirom za finansijsko izvještavanje.                                                                                                                                   | 6.2.3           |
| 7.         | Bilješke uz finansijske izvještaje sastavljati u skladu sa zahtjevima Međunarodnih računovodstvenih standarda, Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja i Zakona o računovodstvu u i reviziji.                                                              | 6.5             |
| 8.         | U slučaju značajnog odstupanja između planiranih i realizovanih javnih nabavki, blagovremeno sačiniti izmjene i dopune Plana javnih nabavki.                                                                                                                         | 7.              |
| 9.         | Tendersku dokumentaciju sačinjavati na način da se obezbijedi jednak i nediskriminirajući tretman potencijalnih ponuđača, u skladu sa članovima 3. i 53. Zakona o javnim nabavkama.                                                                                  | 7.              |
| 10.        | Osigurati dosljednu primjenu odredbi zaključenih ugovora sa dobavljačima u dijelu koji se odnosi na poštovanje rokova izvođenja radova i obračuna penala zbog prekoračenja tih rokova.                                                                               | 7.              |
| 11.        | Postupke nabavke usluga održavanja i nadogradnje softvera provoditi transparentno, u skladu sa članom 3. Zakona o javnim nabavkama, kako bi se osigurala pravična i aktivna konkurencija, s ciljem najefikasnijeg korištenja javnih sredstava.                       | 7.              |



## 2. OCJENA POSTUPANJA PO PREPORUKAMA

Na osnovu izvršenog praćenja konstatovano je da, od ukupno 11 datih preporuka:

- četiri preporuke su realizovane (36%);
- šest preporuka je djelimično realizovano (55%);
- za jednu preporuku nije izvršena ocjena postupanja (9%).

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 devet preporuka, da je jedna preporuka djelimično realizovana, dok jednu preporuku nije ocijenilo.

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 danim obrazloženjima odgovornih osoba, i za svaku ocjenu dan je odgovarajući komentar.

### 2.1 Realizovane preporuke

Društvo je realizovalo sljedeće preporuke:

| Red. br. | PREPORUKA                                                                                                                                                                                                                                                            | KOMENTAR REVIZORA                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1.       | Ugovore o djelu zaključivati samo za poslove koji ne spadaju u redovne aktivnosti i koji nisu sistematizovani.                                                                                                                                                       | U periodu 2024-2025. nisu se zaključivali ugovori o djelu, što je konstatovano uvidom u analitički bruto bilans za 2024. i bruto bilans na 30. 6. 2025. godine.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| 2.       | Na datum bilansa izvršiti detaljnu analizu započetih projekata i ocjenu postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena, odnosno procjenu nadoknadive vrijednosti za takva sredstva, u skladu sa zahtjevima MRS-a 36 – Umanjenje imovine. | U Izvještaju o finansijskoj reviziji Društva za 2022. godinu konstatovano je da na projektima u vrijednosti od 1.631.444 KM nije bilo značajnih ulaganja u toku 2021. i 2022. godine, kao i da su aktivnosti na projektima izgradnje centralnog objekta za pogrebnu djelatnost Vlakovo, proširenje parkinga na groblju Vlakovo i centralne mrtvačnice na Barama zaustavljene, jer nisu blagovremeno obezbijeđene sve potrebne dozvole.<br>Prezentiran je Elaborat o procjeni tržišne vrijednosti dijela nepokretne imovine na grobljima Koševske doline i groblju Obad i procjene stalnih sredstava na groblju Bare i Vlakovo na 31. 12. 2023. godine, koji je uradila „Expertiza“ d.o.o. Sarajevo u januaru 2024. godine po specifikaciji Društva, koje je naručilac procjene.<br>Izvršenom procjenom obuhvaćen je dio stalnih sredstava u upotrebi i dio investicija u toku na 31. 12. 2023, knjigovodstvene vrijednosti u iznosu od 2.204.564 KM. |

3. Osigurati dosljednu primjenu odredbi zaključenih ugovora sa dobavljačima u dijelu koji se odnosi na poštovanje rokova izvođenja radova i obračuna penala zbog prekoračenja tih rokova.

4. Postupke nabavke usluga održavanja i nadogradnje softvera provoditi transparentno, u skladu sa članom 3. Zakona o javnim nabavkama, kako bi se osigurala pravična i aktivna konkurencija, s ciljem najefikasnijeg korištenja javnih sredstava.

Procijenjena vrijednost utvrđena je u iznosu od 2.459.975 KM, sa efektom umanjenja vrijednosti imovine od 401.080 KM i efektom povećanja od 656.492 KM. Za projekat centralne mrtvačnice na Barama procijenjena vrijednost sa efektom umanjenja vrijednosti utvrđena je u odnosu na knjigovodstvenu vrijednost u iznosu od 283.129 KM. Shodno Odluci Nadzornog odbora od 1. 4. 2024. godine, Služba za finansije i računovodstvo izvršila je neophodna knjiženja umanjenja o procjeni na 1. 1. 2024. godine.

Obračun penala se vršio na osnovu odredbe ugovorene kazne definisane zaključenim ugovorima. Uvidom u prezentiranu dokumentaciju konstatovano je da je Društvo u 2023. i 2024. izvršilo obračun penala u ukupnom iznosu od 53.000 KM, od čega se 51.076 KM odnosi na ugovorenu kaznu zbog nepoštovanja roka za „Izvođenje radova na proširenju Aleje veterana,“ na osnovu kojeg je Društvo pokrenulo aktivnosti na naplati potraživanja putem suda.

U izvještaju o finansijskoj reviziji za 2022. godinu konstatovano je da Društvo nije vršilo istraživanje tržišta kako bi utvrdilo konkurentnost i procijenilo vrijednost nabavke. Izvršen je uvid u tendersku dokumentaciju iz 2023. i 2024. za predmetnu nabavku, zapisnik o ispitivanju i analizi tržišta i Izjavu o izvornosti inostranog dobavljača softvera iz decembra 2024. godine. Zakon o javnim nabavkama BiH članom 21. definiše uslove za primjenu pregovaračkog postupka bez objave obavještenja, a kao jedan od uslova navodi: „Kada se zbog suštinskih, dokazivih tehničkih ili umjetničkih razloga, ili zbog razloga koji se odnose na zaštitu ekskluzivnih prava, ugovor može dodijeliti samo određenom dobavljaču.“ U prezentiranoj Izjavi o ekskluzivnom pravu dobavljač sa kojim je zaključivan ugovor putem pregovaračkog postupka bez objave obavještenja navodi da jedini posjeduje autorska prava koja su potrebna da bi se obavljali poslovi održavanja i nadogradnje softvera.

## 2.2 Djelimično realizovane preporuke

Društvo je djelimično realizovalo sljedeće preporuke:

| Red. br. | PREPORUKA                                                                                                                                                                                                                                              | KOMENTAR REVIZORA                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|----------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1.       | Odjel za internu reviziju treba planirati i izvršiti revizije procesa koji mogu imati značajne rizike u poslovanju, kako bi se poboljšao sistem internih kontrola i upravljanja.                                                                       | Društvo je preporuku ocijenilo kao realizovanu. Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji u Odjelu za internu reviziju sistematizovano je radno mjesto rukovodioca Odjela koje je popunjeno, i radno mjesto internog revizora (jedan izvršilac). Utvrđeno je da je interni revizor Odlukom direktora od 13. 3. 2023. godine primljen u radni odnos, ali mu je 2. 10. 2024. godine prestao radni odnos. Shodno navedenom, od oktobra 2024. godine Odjel je popunjen samo rukovodiocem. Uvidom u godišnje izvještaje interne revizije za 2023. i 2024. konstatovano je da je Odjel za internu reviziju od planiranih 14 revizija implementirao ukupno 13 (šest u 2023. i sedam u 2024. godini). Međutim, od navedenog broja, šest se odnosi na reviziju provedenih procedura javnih nabavki i praćenje realizacije, dvije na reviziju seta finansijskih izvještaja, jedna na reviziju finansijskog rezultata poslovanja za period od 1. 1. do 30. 6. 2023. godine i jedna na reviziju efikasnosti aktivnosti tekućeg održavanja aktivnih i separatnih groblja. Konstatovano je da je revizija provođenja aktivnosti na rješavanju imovinsko-pravnih odnosa na lokalitetu groblja Bare prolongirana, te uvrštena u Plan interne revizije za 2025. godinu. Također, poslovni procesi za koje je Strategijom rizika za 2025. utvrđen visok rizik (postupak izrade i donošenja plana održavanja groblja, postupak popisa imovine i obaveza, postupak izdavanja saglasnosti za klesarske poslove) nisu uvrštene u Plan rada Odjela za 2025. godinu. Shodno navedenom, poduzete su djelimične aktivnosti na pomoći Društvu u ispunjenju ciljeva i poboljšanju poslovanja, imajući u vidu da je osnovna djelatnost Društva organizovanje sahrana i upravljanje grobljima. Zbog toga je preporuka ocijenjena kao djelimično realizovana. |
| 2.       | Intenzivirati aktivnosti na obezbjeđenju potrebnih dozvola od nadležnih organa kako bi se aktivnosti na izgradnji centralnog objekta za pogrebnu djelatnost Vlakovo i parkinga na Vlakovu finalizirale s ciljem efikasnog korištenja javnih sredstava. | Društvo je preporuku ocijenilo kao realizovanu. Rješenjem Općine Ilidža od 11. 10. 2023. (u daljnjem tekstu: rješenje) Društvu je izdato odobrenje za izgradnju centralnog objekta za pogrebnu djelatnost „Vlakovo“ na lokaciji groblje Vlakovo – Ilidža.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |

Rješenjem je utvrđeno da odobrenje za građenje prestaje važiti ako radovi na građevini za koju je doneseno odobrenje za građenje ne započnu u roku od jedne godine od dana pravosnažnosti odobrenja za građenje.

Konstatovano je da Društvo nije započelo radove na građevini u navedenom roku, računajući od 27. 10. 2023. godine, zbog čega je ono prestalo da važi. Prema pismenom obrazloženju, radovi nisu započeti u nedostatku sredstava za kapitalnu investiciju. Za izgradnju parkinga na Vlakovu Društvo je uputilo zahtjev Općini Ilidža od 31. 12. 2020. za izdavanje odobrenja za građenje. Međutim nadležni organ nije donio rješenje.

Iako je Društvo poduzimalo određene aktivnosti na obezbjedjenju potrebnih dozvola, aktivnosti na izgradnji centralnog objekta za pogrebnu djelatnost Vlakovo i parkinga na Vlakovu nisu okončane, jer realizacija navedenih projekata zavisi od dinamike obezbjeđenja finansijskih sredstava Kantona Sarajevo, koji je osnivač Društva, kao i upravnih postupaka pred nadležnim organima. Zbog navedenog, preporuka je ocijenjena kao djelimično realizovana.

3. Poduzeti aktivnosti i osigurati dokumentaciju za iskazane rezerve, u skladu sa Konceptualnim okvirom za finansijsko izvještavanje.

Društvo je u Upitniku o postupanju po preporukama navelo da je preporuka neprovodiva i da se može realizovati jedino u saradnji sa Kantonom Sarajevo, koji je osnivač Društva.

Uvidom u analitički bruto bilans na 30. 6. 2025, osnovni kapital Društva iskazan je u iznosu od 10.000 KM, a statutarne i druge rezerve u iznosu od 3.385.422 KM, od čega se na statutarne rezerve odnosi 8.605 KM i na ostale rezerve 3.376.817 KM. U Izvještaju o finansijskoj reviziji Društva konstatovano je da je osnovni kapital u 100% vlasništvu Kantona Sarajevo, da je istovjetan kapitalu iskazanom u sudskom registru, i da su rezerve evidentirane u 2016. godini preknjižavanjem sa osnovnog kapitala, kako bi se izvršilo usaglašavanje sa sudskim registrom.

Društvo je 25. 9. 2023. godine uputilo dopis Ministarstvu komunalne privrede, infrastrukture, prostornog uređenja, građenja i zaštite okoliša Kantona Sarajevo (u daljem tekstu: Ministarstvo), kojim je zatražilo da poduzme aktivnosti na rješavanju statusa

|                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                                                                                                                                                                   | <p>kapitala koji osnivač u Odluci o usklađivanju statusa preduzeća sa Zakonom o javnim preduzećima u FBiH nije definisao.</p> <p>Društvo je u dopisu navelo da prilikom usklađivanja sa navedenom Odlukom nije uzeta u obzir činjenica da se radi o pravnom licu koje posluje duži niz godina, koje je u momentu usklađivanja imalo evidentiran osnovni kapital u iznosu od 3.376.817 KM. Ponovo se Društvo obratilo Ministarstvu urgencijom za postupanje od 10. 9. 2024., međutim, do okončanja praćenja postupanja po preporukama nije dobilo instrukciju za daljnje postupanje, niti je osiguralo dokumentaciju za iskazane rezerve, zbog čega je preporuka ocijenjena kao djelimično realizovana.</p>                                                         |
| <p>4. Bilješke uz finansijske izvještaje sastavljati u skladu sa zahtjevima Međunarodnih računovodstvenih standarda, Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja i Zakona o računovodstvu u i reviziji.</p> | <p>Društvo je preporuku ocijenilo kao realizovanu. Provedenim praćenjem konstatovano je da su u Bilješkama uz finansijske izvještaje za 2023. i 2024. godinu dati statistički podaci po bilansnim pozicijama (povećanje, smanjenje, učešće), a u odnosu na revidirane bilješke za 2022. godinu uneseni su pokazatelji analize finansijskih izvještaja (pokazatelj likvidnosti, zaduženosti, vlastitog finansiranja, ekonomičnosti i profitabilnosti). Međutim, one i dalje ne sadrže potrebne informacije i dodatna pojašnjenja korisnicima finansijskih izvještaja u skladu sa zahtjevima propisa koji uređuju objavljivanja uz finansijske izvještaje, zbog čega je preporuka ocijenjena kao djelimično realizovana.</p>                                         |
| <p>5. U slučaju značajnog odstupanja između planiranih i realizovanih javnih nabavki, blagovremeno sačiniti izmjene i dopune Plana javnih nabavki.</p>                                                            | <p>Društvo je preporuku ocijenilo kao realizovanu. Dalo je obrazloženje da se izmjenom finansijskog plana, u cilju usklađivanja sa okolnostima koje su nastale nakon usvajanja prvobitnog plana za poslovnu godinu, analiziraju pretpostavke za eventualne izmjene i dopune plana javnih nabavki.</p> <p>Plan javnih nabavki za 2023. od 29. 11. 2022. usvojio je Nadzorni odbor u iznosu od 10.641.789 KM. U toku godine izvršena je jedna izmjena, kojom je umanjena procijenjena vrijednost za 3.494.110 KM, nakon čega je Plan iznosio 7.147.679 KM. Uvidom u Izvještaj o poslovanju za 2023. godinu konstatovano je da je realizacija provedenih postupaka javnih nabavki iznosila 4.428.808 KM, što je izvršenje od 62% u odnosu na Plan javnih nabavki.</p> |

6.

Tendersku dokumentaciju sačinjavati na način da se obezbijedi jednak i nediskriminirajući tretman potencijalnih ponuđača, u skladu sa članovima 3. i 53. Zakona o javnim nabavkama.

Plan javnih nabavki za 2024. od 1. 4. 2024. usvojio je Nadzorni odbor u iznosu od 8.544.590 KM. U toku godine izvršene su dvije izmjene, kojima je umanjena procijenjena vrijednost za 1.964.100 KM, nakon čega je Plan iznosio 6.580.490 KM.

Uvidom u Izvještaj o poslovanju za 2024. godinu konstatovano je da je realizacija provedenih postupaka javnih nabavki iznosila 3.484.868 KM, što je izvršenje od 53% u odnosu na Plan javnih nabavki.

Imajući u vidu realizaciju provedenih postupaka javnih nabavki u 2023. i 2024. u odnosu na Plan i broj izmjena plana, utvrđeno je da nisu vršene blagovremene izmjene i dopune Plana, zbog čega se preporuka ocjenjuje kao djelimično realizovana.

Društvo je preporuku ocijenilo realizovanom. U izvještaju o finansijskoj reviziji za 2022. godinu konstatovano je da je Društvo u tenderskoj dokumentaciji za nabavku betona i pijeska ograničilo aktivnu i pravičnu konkurenciju, postavljajući tehnički kriterij u pogledu udaljenosti objekta za proizvodnju betona i pijeska te ostavilo mogućnost favorizovanja određenog ponuđača, što je u suprotnosti sa članovima 3. i 54. Zakona o javnim nabavkama. Uvidom u tendersku dokumentaciju iz 2024. godine, za predmetnu nabavku konstatovano je da je ograničavajuća odredba iz sekcije tehničke i profesionalne sposobnosti brisana.

Međutim, Društvo je utvrdilo kriterij za dodjelu ugovora „ekonomski najpovoljnija ponuda“, s potkriterijima: cijena 80 % i operativni troškovi 20%, pri čemu je u obrazloženju kriterija „operativni troškovi“ navedeno da će se maksimalni broj bodova (20) dodijeliti ponuđaču čije prodajno mjesto (objekti proizvodnje betona i pijeska) ima najkraću udaljenost od adrese ugovornog organa. Članom 3. Zakona o javnim nabavkama je propisano da je ugovorni organ dužan da postupa transparentno, da se u postupku javne nabavke prema kandidatima/ponuđačima ponaša jednako i nediskriminirajuće, na način da obezbijedi pravednu i aktivnu konkurenciju, s ciljem najefikasnijeg korištenja javnih sredstava, u vezi sa predmetom nabavke i njegovom svrhom. Iako je Društvo u dijelu tehničke specifikacije tenderske dokumentacije brisalo zahtjev u pogledu blizine objekta za proizvodnju kroz



potkriterij ekonomski najpovoljnija ponuda, omogućilo je favorizovanje dobavljača vrednujući ponuđača čiji prodajni objekat je najbliži centralnom skladištu s maksimalni brojem bodova kod drugog potkriterija, te se preporuka ocjenjuje kao djelimično realizovana.

## 2.3 Preporuke za koje nije izvršena ocjena postupanja

Preporuka za koju nije izvršena ocjena postupanja je sljedeća:

| Red. br. | PREPORUKA                                                                                                                                                                                                                      | KOMENTAR REVIZORA                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|----------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1.       | Odbor za reviziju Društva dužan je obavještavati Ured za reviziju institucija u FBiH, odnosno generalnog revizora, o namjeri imenovanja direktora odjela za internu reviziju, u skladu sa Zakonom o javnim preduzećima u FBiH. | Društvo je preporuku ocijenilo djelimično realizovanom. Dato je obrazloženje da je Odboru za reviziju proslijeđena preporuka na znanje i daljnje postupanje u slučaju isticanja mandata imenovanog direktora Odbora.<br><br>U izvještaju o finansijskoj reviziji Društva za 2022. godinu konstatovano je da je Odlukom Odbora za reviziju Društvo imenovalo direktora odjela interne revizije 6. 9. 2022. godine. S obzirom na to da direktor obavlja funkciju u mandatnom periodu, nije pokrenuta procedura imenovanja novog direktora, zbog čega nije izvršena ocjena postupanja po datoj preporuci. |

## 3. POSTUPANJE SKUPŠTINE KANTONA

Nije prezentirano da je Skupština Kantona Sarajevo razmatrala Izvještaj o finansijskoj reviziji Kantonalnog javnog komunalnog preduzeća „Pokop“ d.o.o. Sarajevo za 2022. godinu.

## 4. DODATNE PREPORUKE

S obzirom na to da Skupština Kantona nije razmatrala predmetni izvještaj, daje se sljedeća preporuka:

**Preporuka Skupštini Kantona Sarajevo:**

- **razmotriti Izvještaj o postupanju po preporukama Kantonalnog javnog komunalnog preduzeća „Pokop“ d.o.o. Sarajevo za 2022. godinu.**

## 5. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA

Na dostavljeni Nacrt izvještaja o praćenju postupanja po preporukama iz Izvještaja o finansijskoj reviziji Kantonalnog javnog komunalnog preduzeća „Pokop“ d.o.o. Sarajevo za 2022. godinu Društvo je 5. 3. 2026. dostavilo komentar, uz dodatnu dokumentaciju.

U komentaru su data obrazloženja na preporuke koje se odnose na: obezbjeđenje potrebnih dozvola nadležnih organa s ciljem okončanja aktivnosti na projektima i razmatranje Izvještaja o postupanju po preporukama Društva za 2022. godinu koje vrši Skupština Kantona Sarajevo.

Uvaženo je i inkorporirano u konačan Izvještaj obrazloženje koje se odnosi na izgradnju parkinga na Vlakovu, jer je dostavljen zahtjev za izdavanje odobrenja za građenje upućen Općini Ilidža. Navedeno je uticalo na izmjenu ocjene preporuke iz nerealizovane u djelimično realizovanu.

U vezi sa razmatranjem Izvještaja o finansijskoj reviziji Društva za 2022. godinu koje vrši Skupština Kantona Sarajevo, prezentirana su dva dopisa Društva koja su upućena Ministarstvu komunalne privrede, infrastrukture, prostornog uređenja, građenja i zaštite okoliša Kantona Sarajevo (u daljnjem tekstu: resorno ministarstvo), u kojima se traži postupanje po datoj preporuci za osnovni kapital iskazan na poziciji rezervi. Društvo je u komentaru navelo da nije dobilo odgovor, i da ne može uticati na to, kao i da će Izvještaj finansijske revizije o praćenju postupanja po preporukama iz Izvještaja o finansijskoj reviziji za 2022. godinu dostaviti putem resornog ministarstva na razmatranje Skupštini Kantona Sarajevo. Napominjemo da dodatna preporuka u vezi sa razmatranjem izvještaja nije ni data Društvu, upravo iz razloga što ono ne može utjecati na navedeno, a izvještaj ćemo dostaviti Skupštini Kantona Sarajevo.

Praćenje postupanja po preporukama iz Izvještaja o finansijskoj reviziji Kantonalnog javnog komunalnog preduzeća „Pokop“ d.o.o. Sarajevo za 2022. godinu obavio je revizorski tim u sastavu: Seida Isaković – voditeljica tima, i Zijada Brajić – članica tima.

Voditeljica tima

Seida Isaković, 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:

Kantonalno komunalno preduzeće "Pokop" d.o.o. Sarajevo  
2022.

## Upitnik o postupanju po preporukama iz Izvještaja o finansijskoj reviziji za 2022. godinu

| Red. br. | Preporuka data u izvještaju o finansijskoj reviziji                                                                                                                                                                            | Da li je preporuka provedena? |            |    |             | Za odgovore „da“ i „djelimično“ potrebno je dati obrazloženje i priložiti dodatnu dokumentaciju, a za odgovor „ne“ i „neprovodiva“ potrebno je dati obrazloženje                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|----------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|------------|----|-------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|          |                                                                                                                                                                                                                                | Da                            | Djelimično | Ne | Neprovodiva |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| 1.       | 2.                                                                                                                                                                                                                             | 3.                            | 4.         | 5. | 6.          | 7.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| 1.       | Odbor za reviziju Društva dužan je obavještavati Ured za reviziju institucija u FBiH, odnosno generalnog revizora, o namjeri imenovanja direktora odjela za internu reviziju, u skladu sa Zakonom o javnim preduzećima u FBiH. |                               | Da         |    |             | Preko Izvještaja Odjela interne revizije o reviziji realizacije prethodno datih preporuka u ranijem periodu zaključno sa 30.06.2025. godine, novoimenovanom Odboru za reviziju u KIKP "POKOP" d.o.o. Sarajevo, proslijeđena preporuka na znanje i dalja postupanja u slučaju isticanja mandata imenovanog direktora Odjela, tj. nakon datuma 6.9.2026. godine. Također smo u toku radne verzije novog Zakona o javnim preduzećima kojim se uloga direktora Odjela briše, te ćemo aktivno pratiti stupanje na snagu istog, te postupiti u skladu sa aktuelnim Zakonom o javnim preduzećima FBiH. |



### Upitnik o postupanju po preporukama

|    |                                                                                                                                                                                  |    |  |  |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|--|--|--|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 2. | Odjel za internu reviziju treba planirati i izvršiti revizije procesa koji mogu imati značajne rizike u poslovanju, kako bi se poboljšao sistem Internih kontrola i upravljanja. | Da |  |  |  | Od aprila 2023. godine, radni odnos je zasnovao još jedan revizor, a od mjeseca jula 2023. godine, sa porodijskog dopusta se vratilo rukovodilac Odjela za internu reviziju. Navedeno je stvorilo dobre uslove za realizaciju usvojenog godišnjeg plana rada Odjela za internu reviziju, koji sadrži revizije ključnih procesa: dvije revizije javnih nabavki koje pokrivaju cijelu godinu, revizija finansijskog rezultata poslovanja na 30.06.2023. godine i 31.12.2023. godine, revizija stepena provođenja Zakona o finansijskom upravljanju i kontroli, Revizija efikasnosti aktivnosti tekućeg održavanja aktivnih i separatnih grobalja, Revizija sprovođenja aktivnosti na rješavanju imovinsko-pravnih pitanja. Tokom 2024. godin, interni revizor je formirao radni odnos u drugom javnom preduzeću, tako da, pri izradi Strategije rizika za 2026. godinu, Odjel je planom revizije obuhvatio revizije visokog rizika, izuzev dvije revizije, za koje je dao obrazloženje da će se uvrstiti u Rebalans, kada se stvore uslovi za to, tj. kada se popuni sistematizovano radno mjesto Interni revizor. Uprava preduzeća je dobila saglasnost Ministarstva za provođenje javnog konkursa za ovu poziciju. |
| 3. | Ugovore o djelu zaključivati samo za poslove koji ne spadaju u redovne aktivnosti i koji nisu sistematizovani.                                                                   | Da |  |  |  | U periodu posle izvršene revizije nisu zaključivani ugovori o djelu, odnosno angažovana treća lica za pružanje usluga.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |



## Upitnik o postupanju po preporukama

|    |                                                                                                                                                                                                                                                                       |    |  |  |    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|--|--|----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 4. | Na datum bilansa izvršiti detaljnu analizu započetih projekata i ocjenu postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena, odnosno procjenu nadoknadiive vrijednosti za takva sredstva, u skladu sa zahtjevima MRS-a 36 – Umanjenje imovine. | Da |  |  |    | Na datum bilansa 31.12.2023. godine izvršena je procjena tržišne vrijednosti sredstava u pripremi na groblju Bare i Vlakovo, kao dijela nepokretne imovine na grobljima Koševske doline i groblja Obad. Procjenu je obavilo Društvo za vještačenje "Expertiza" d.o.o. Sarajevo i na osnovu prikupljene relevantne dokumentacije i izvršenog vještačenja sačinilo "Elaborat o procjeni tržišne vrijednosti imovine".<br>Prilog:<br>Elaborat broj:0602-2693-18/2023<br>Odluka NO broj:01-45-631-10/24 od 01.01.2024.god |
| 5. | Intenzivirati aktivnosti na obezbjeđenju potrebnih dozvola od nadležnih organa kako bi se aktivnosti na izgradnji centralnog objekta za pogrebnu djelatnost Vlakovo i parkinga na Vlakovu finalizirale s ciljem efikasnog korištenja javnih sredstava.                | Da |  |  |    | Za izgradnju centralnog objekta za pogrebnu djelatnost na groblju Vlakovo izdata je građevinska dozvola od strane Opštine Ilidža, Rješenje broj:03-19-10506/22 od 11.10.2023. godine.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| 6. | Poduzeti aktivnosti i osigurati dokumentaciju za iskazane rezerve, u skladu sa Konceptualnim okvirom za finansijsko izvještavanje.                                                                                                                                    |    |  |  | Da | Preporuka se može realizirati jedino u saradnji sa Osnivačem - Kanton Sarajevo, obzirom da rješavanje statusa kapitala Osnivač u Odluci o usklađivanju statusa preduzeća sa Zakonom o javnim preduzećima nije definisao. Resornom ministarstvu - Ministarstvo komunalne privrede, Infrastrukture, prostornog uređenja, građenja i zaštite okoliša uputili smo dopis broj:01-45-2235/2023 u vezi sistemskih rješenja u cilju provođenja date preporuke.                                                                |
| 7. | Bilješke uz finansijske izvještaje sastavljati u skladu sa zahtjevima Međunarodnih računovodstvenih standarda, Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja i Zakona o računovodstvu u i reviziji.                                                               | Da |  |  |    | Bilješke uz finansijske izvještaje za 2023. i 2024. godinu izrađene su u skladu sa Pravilnikom o sadržaju i formi finansijskih izvještaja za privredna društva i zahtjevima MRS i MSFI.<br>Prilog:<br>Bilješke uz finansijske izvještaje za 2023. godinu<br>Bilješke uz finansijske izvještaje za 2024. godinu                                                                                                                                                                                                        |



Upitnik o postupanju po preporukama

|     |                                                                                                                                                                                               |    |  |  |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|-----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|--|--|--|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 8.  | <i>U slučaju značajnog odstupanja između planiranih i realizovanih javnih nabavki, blagovremeno sačiniti izmjene i dopune Plana javnih nabavki.</i>                                           | Da |  |  |  | <i>Izmjenom finansijskog plana u cilju usklađivanja sa okolnostima koje su nastale nakon usvajanja prvobitnog plana za poslovnu godinu, analiziraju se sve pretpostavke za eventualne izmjene i dopune plana javnih nabavki. Služba za komercijalne poslove na osnovu uočenih odstupanja između planiranih i realizovanih javnih nabavki sačinjava izmjene i dopune Plana javnih nabavki, koji sa detaljnim izmjenama i dopunama nalazi u prilogu Rebalansa plana poslovanja. Prilog:<br/>- Plan JN za 2023. godinu sa izmjenama<br/>- Plan JN za 2024. godinu sa izmjenama</i> |
| 9.  | <i>Tendersku dokumentaciju sačinjavati na način da se obezbijedi jednak i nediskriminirajući tretman potencijalnih ponuđača, u skladu sa članovima 3. i 53. Zakona o javnim nabavkama.</i>    | Da |  |  |  | <i>Izvršene su izmjene tenderske dokumentacije u dijelu tehničke profesionalne sposobnosti ponuđača, a u cilju obezbjeđenja jednakog i nediskriminirajućeg tretmana potencijalnih ponuđača. Prilog:<br/>-Tenderska dokumentacija za nabavku Beton i pijesak</i>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| 10. | <i>Osigurati dosljednu primjenu odredbi zaključenih ugovora sa dobavljačima u dijelu koji se odnosi na poštovanje rokova izvođenja radova i obračuna penala zbog prekoračenja tih rokova.</i> | Da |  |  |  | <i>Praćenje realizacije ugovora u dijelu koji se odnosi na poštivanje rokova izvođenja radova, pružanja usluga i isporuka roba i materijala kontinuirano se sprovodi. Uvedena je interna procedura kojom se Rješenjem imenuje osoba za praćenje realizacije ugovora po svakom ugovoru. U prilogu dostavljamo dokumentaciju za obračun penala zbog prekoračenja rokova konkretnih predmetnih nabavki. Prilog:<br/>-Rn broj:27A 396/2023 DEFTER d.o.o.<br/>-Rn broj:27A-240/2024 DEMUS DOO<br/>Rn broj:27A-378/2024 EURO BICCO DOO</i>                                            |



### Upitnik o postupanju po preporukama

|     |                                                                                                                                                                                                                                                |    |  |  |  |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|-----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|--|--|--|--|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 11. | Postupke nabavke usluga održavanja i nadogradnje softvera provoditi transparentno, u skladu sa članom 3. Zakona o javnim nabavkama, kako bi se osigurala pravična i aktivna konkurencija, s ciljem najefikasnijeg korištenja javnih sredstava. | Da |  |  |  |  | U cilju obezbjeđenja transparentnosti i osiguranja pravične i aktivne konkurencije, prije usvajanja plana javnih nabavki vrši se ispitivanje tržišta, i na osnovu rezultata odabira odgovarajući postupak nabavke.<br>Prilog:<br>Tenderska dokumentacija za održavanje i tehničku podršku za GIS za 2023. i 2024. godinu |
|-----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|--|--|--|--|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

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.

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, 29.12. 2025. godine

Odgovorno lice  
Nedžad Holjan direktor

(puno ime i prezime, radno mjesto )

