

IZVJEŠTAJ FINANSIJSKE REVIZIJE

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

Broj: 01-02-09-11-4-3609-4/25



Sarajevo, februar 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.....	6
2.3	Nerealizovane preporuke.....	8
2.4	Preporuka za koju nije izvršena ocjena postupanja.....	9
3.	POSTUPANJE OPĆINSKOG VIJEĆA NOVI GRAD SARAJEVO	9
4.	DODATNE PREPORUKE	9
5.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA.....	9
6.	PRILOG	11



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 „LOKOM“ d.o.o. Sarajevo za 2022. 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

Uprava Javnog preduzeća „LOKOM“ d.o.o. Sarajevo odgovorna 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 „LOKOM“ 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.

¹ Broj: 01-02-09-11-4-3428-7/22 od 29. 8. 2023. godine

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 „LOKOM“ d.o.o. Sarajevo za 2022. godinu** utvrđeno je da, od ukupno 15 datih preporuka:

- šest preporuka je realizovano (40%);
- pet preporuka je djelimično realizovano (33%);
- tri preporuke su nerealizovane (20%);
- za jednu preporuku nije izvršena ocjena postupanja (7%).

Na osnovu prikupljenih revizorskih dokaza i izvršene ocjene postupanja po preporukama, zaključeno je da su preduzete određene aktivnosti na realizaciji preporuka. Međutim, najveći dio preporuka nije u potpunosti realizovan. Preporučuje se nastavak rada i intenziviranje aktivnosti na realizaciji preostalih preporuka, s ciljem jačanja sistema internih kontrola i otklanjanja utvrđenih nepravilnosti.

Sarajevo, 24. 2. 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 Javnog preduzeća „LOKOM“ d.o.o. Sarajevo (u daljnjem tekstu: Društvo) za 2022. godinu, sačinio Izvještaj o izvršenoj reviziji i dao pozitivno mišljenje o finansijskim izvještajima i mišljenje s rezervom o usklađenosti poslovanja sa zakonskim i ostalim propisima. U Izvještaju je dato 15 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 Ured za reviziju 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 Javnog preduzeća „LOKOM“ d.o.o. Sarajevo za 2022. 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.	Uskladiti Statut sa Odlukom Skupštine Društva o izmjenama i dopunama Statuta u dijelu pribavljanja saglasnosti za imenovanje direktora i izvršnog direktora.	4.
3.	Formirati odjel interne revizije u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, Zakonom o javnim preduzećima u FBiH i Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH.	4.
4.	Statutom, kao i Pravilnikom o radu kojim je propisana sistematizacija radnih mjesta, uspostaviti i osigurati funkcionisanje odjela interne revizije.	4.
5.	Potrebno je da Društvo, u skladu sa Zakonom o javnim preduzećima u FBiH, učini javno dostupnim informacije o svome poslovanju, u cilju dostupnosti i uvida javnosti u rad i trošenje javnih sredstava.	4.
6.	Uskladiti računovodstvene politike sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja koji su u primjeni.	6.1.1
7.	Internim aktima propisati uslove i način korištenja vozila, popunjavanje putnih naloga, vođenje evidencija o korištenju te praćenje nastalih troškova, kao i ostala pitanja kojim će biti uspostavljena kontrola i nadzor korištenja službenih vozila.	6.1.2.4
8.	Na datum bilansa vršiti procjenu umanjenja vrijednosti stalnih sredstava, u skladu sa Pravilnikom o računovodstvenim politikama, zahtjevom MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti imovine i Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, s ciljem fer i istinite prezentacije finansijskih izvještaja.	6.2.1.1
9.	Na datum bilansa vršiti procjenu očekivanih kreditnih gubitaka u skladu s MSFI-jem 9 – Finansijski instrumenti, radi realnog iskazivanja imovine i finansijskog rezultata, a postupak primjene MSFI-ja 9 propisati Pravilnikom o računovodstvenim politikama.	6.2.2.2
10.	U Bilješkama uz finansijske izvještaje obrazložiti pojedinačna stanja sumnjivih i spornih potraživanja, te planirati aktivnosti i način njihovog rješavanja u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.	6.2.2.2
11.	Internim aktom propisati postupak naplate potraživanja, te blagovremeno poduzimati mjere na naplati prije njihove zastare.	6.2.2.2
12.	Kompenzacije realizirati samo uz pisano ovlaštenje Nadzornog odbora, u skladu sa Zakonom o javnim preduzećima u FBiH i Statutom Društva.	6.2.4.2
13.	Potrebno je da Uprava Društva poduzme aktivnosti na upravljanju rizicima, naročito rizikom likvidnosti, u skladu sa Zakonom o finansijskom poslovanju.	6.2.4.2
14.	Ugovore o nabavkama dodjeljivati primjenjujući postupke definisane Zakonom i podzakonskim aktima, a nabavke provoditi u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama, Pravilnikom o javnim nabavkama i Statutom Društva.	7.
15.	U slučaju značajnog odstupanja između planiranih i realizovanih nabavki blagovremeno sačiniti izmjene i dopune Plana nabavki.	7.



2. OCJENA POSTUPANJA PO PREPORUKAMA

Na osnovu izvršenog praćenja konstatovano je da, od ukupno 15 datih preporuka:

- šest preporuka je realizovano (40%);
- pet preporuka je djelimično realizovano (33%);
- tri preporuke su nerealizovane (20%);
- za jednu preporuku nije izvršena ocjena postupanja (7%).

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 12 preporuka i da su tri 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.	Uskladiti Statut sa Odlukom Skupštine Društva o izmjenama i dopunama Statuta u dijelu pribavljanja saglasnosti za imenovanje direktora i izvršnog direktora.	Izmjenama i dopunama Statuta Društva ⁵ je propisano da Upravu imenuje Nadzorni odbor na osnovu javnog konkursa, za čije imenovanje je neophodno pribaviti saglasnost općinskog načelnika.
2.	Internim aktima propisati uslove i način korištenja vozila, popunjavanje putnih naloga, vođenje evidencija o korištenju te praćenje nastalih troškova, kao i ostala pitanja kojim će biti uspostavljena kontrola i nadzor korištenja službenih vozila.	Uvidom u dostavljenu dokumentaciju konstatovano je da je Društvo 6. 5. 2025. godine donijelo interni akt kojim su propisani uslovi i način korištenja vozila, popunjavanje putnih naloga, vođenje evidencija o korištenju te praćenje nastalih troškova i ostala pitanja koja se odnose na uspostavljanje kontrole i nadzora korištenja službenih vozila.
3.	U Bilješkama uz finansijske izvještaje obrazložiti pojedinačna stanja sumnjivih i spornih potraživanja, te planirati aktivnosti i način njihovog rješavanja u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.	Uvidom u Bilješke uz finansijske izvještaje za 2024. godinu konstatovano je da su obrazloženi ukupni iznosi sumnjivih i spornih potraživanja i njihove ispravke vrijednosti, sa osvrtom na ročnu strukturu, kao i pojedinačna stanja sumnjivih i spornih potraživanja.

⁵ Ispravka izvornika OPU-IP 118/22 od 21. 2. 2022. godine notarski obrađena 17. 4. 2023. godine



4.	Internim aktom propisati postupak naplate potraživanja, te blagovremeno poduzimati mjere na naplati prije njihove zastare.	Direktor Društva je 30. 12. 2024. godine donio interni akt Procedure naplate dospjelih potraživanja, kojim je propisano postupanje u postupku njihove naplate, definisane su odgovorne službe i osobe, potrebna dokumentaciju za realizaciju i rokovi za implementaciju u postupcima naplate potraživanja, a uvidom u dostavljenu dokumentaciju konstatovano je da se poduzimaju aktivnosti na naplati potraživanja prije njihove zastare. Društvo je tokom 2024. i 2025. naplatilo 34.233 KM potraživanja koja su starija od godine dana.
5.	Ugovore o nabavkama dodjeljivati primjenjujući postupke definisane Zakonom i podzakonskim aktima, a nabavke provoditi u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama, Pravilnikom o javnim nabavkama i Statutom Društva.	Uvidom u dokumentaciju, na odabranom uzorku je konstatovano da su ugovori o nabavkama zaključeni uz primjenu postupaka definisanih Zakonom i podzakonskim aktima, a da se nabavke provode u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama, Pravilnikom o javnim nabavkama i Statutom Društva.
6.	U slučaju značajnog odstupanja između planiranih i realizovanih nabavki blagovremeno sačiniti izmjene i dopune Plana nabavki.	Uvidom u dostavljenu dokumentaciju, odnosno Plan nabavki za 2024. godinu, njegove izmjene i dopune, kao i realizaciju planiranih nabavki za 2024. godinu, konstatovano je da su blagovremeno sačinjene izmjene i dopune Plana nabavki.

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 cilju uspostavljanja funkcionalnog sistema internih kontrola donijelo Pravilnik o finansijskom poslovanju i izmjene i dopune Pravilnika o računovodstvenim politikama, u kojem nije izvršeno usklađenje člana 41, a kojim se propisuje priznavanje prihoda od prodaje. Međutim, konstatovano je da Društvo nije donijelo pravilnik o identifikaciji, mjerenju i upravljanju rizicima, pravilnik o planiranju i pravilnik o reprezentaciji. Zbog navedenog preporuka je ocijenjena kao djelimično realizovana.

2. Statutom, kao i Pravilnikom o radu kojim je propisana sistematizacija radnih mjesta, uspostaviti i osigurati funkcionisanje odjela interne revizije.

Društvo je u Upitniku preporuku ocijenilo kao realizovanu. Izmjenama i dopunama Statuta i Pravilnika o radu propisano je uspostavljanje odjela za internu reviziju. Članom 49. Statuta propisano je da Društvo ima odjel za internu reviziju, kao i način izbora i imenovanje direktora odjela, njegove dužnosti, uslove za imenovanje i mandat, dok je Pravilnikom o radu propisano da odjel čine direktor i interni revizor. Međutim, odjel za internu reviziju Društva nije uspostavljen, niti je osigurano njegovo funkcionisanje. Zbog navedenog preporuka je ocijenjena kao djelimično realizovana.

3. Potrebno je da Društvo, u skladu sa Zakonom o javnim preduzećima u FBiH, učini javno dostupnim informacije o svome poslovanju, u cilju dostupnosti i uvida javnosti u rad i trošenje javnih sredstava.

Društvo je u Upitniku preporuku ocijenilo kao realizovanu. Konstatovano je da su putem internet-stranice, u cilju dostupnosti i uvida javnosti u rad i trošenje javnih sredstava, objavljene informacije o finansijskom poslovanju. Međutim, nisu objavljene informacije o organizacionoj strukturi, na šta se odnosio ranije konstatovani nalaz, zbog čega je preporuka ocijenjena kao djelimično realizovana.

4. Na datum bilansa vršiti procjenu očekivanih kreditnih gubitaka u skladu s MSFI-jem 9 – Finansijski instrumenti, radi realnog iskazivanja imovine i finansijskog rezultata, a postupak primjene MSFI-ja 9 propisati Pravilnikom o računovodstvenim politikama.

Društvo je u Upitniku preporuku ocijenilo kao realizovanu. Iako je Pravilnikom o izmjenama i dopunama Pravilnika o računovodstvenim politikama od 19. 6. 2025. godine propisalo primjenu MSFI-ja 9 – Finansijski instrumenti, Društvo na datum bilansa nije izvršilo procjenu očekivanih kreditnih gubitaka uz primjenu pojednostavljenog modela za izračun očekivanog gubitka u skladu sa zahtjevima MSFI-ja 9 – Finansijski instrumenti. Zbog navedenog preporuka je ocijenjena kao djelimično realizovana.

5. Potrebno je da Uprava Društva poduzme aktivnosti na upravljanju rizicima, naročito rizikom likvidnosti, u skladu sa Zakonom o finansijskom poslovanju.

Društvo je u Upitniku preporuku ocijenilo kao realizovanu. Donesene su strategije rizika za 2023, 2024. i 2025. godinu kao interni akti kojima se definiše upravljanje rizicima, a usvojen je i Plan integriteta. Međutim, na 30. 6. 2025. godine od ukupnih obaveza prema dobavljačima 63,05% se odnosi na dospjele obaveze, dok je na 31. 12. 2024. ovaj omjer 70,97%, a koeficijent tekuće likvidnosti 0,76. Iako su poduzete određene aktivnosti na upravljanju rizicima, one nisu bile dovoljne, jer je koeficijent tekuće likvidnosti manji od jedan, što ukazuje na to da Društvo tekućim sredstvima nije u mogućnosti blagovremeno izmirivati dospjele obaveze. Zbog navedenog preporuka je ocijenjena kao djelimično realizovana.

2.3 Nerealizovane preporuke

Društvo nije realizovalo sljedeće preporuke:

Red. br.	PREPORUKA	KOMENTAR REVIZORA
1.	Formirati odjel interne revizije u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, Zakonom o javnim preduzećima u FBiH i Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH.	Društvo je u Upitniku preporuku ocijenilo kao djelimično realizovanu. Prezentovane su izmjene i dopune Statuta kojima se propisuje formiranje odjela za internu reviziju. Međutim, odjel za internu reviziju nije formiran, niti su poduzete aktivnosti na njegovom formiranju, što nije u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, Zakonom o javnim preduzećima u FBiH i Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH. Zbog navedenog preporuka je ocijenjena kao nerealizovana.
2.	Uskladiti računovodstvene politike sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja koji su u primjeni.	Društvo je u Upitniku preporuku ocijenilo kao realizovanu. Međutim, izmjenama i dopunama Pravilnika o računovodstvenim politikama od 19. 6. 2025. godine nije izvršeno usklađenje člana 41, kojim je još uvijek propisano da se priznavanje prihoda od prodaje vrši u skladu sa MRS-om 18 – Prihodi, a koji je povučen iz upotrebe od 1. 1. 2018. godine. Zbog navedenog preporuka je ocijenjena kao nerealizovana.
3.	Na datum bilansa vršiti procjenu umanjenja vrijednosti stalnih sredstava, u skladu sa Pravilnikom o računovodstvenim politikama, zahtjevom MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti imovine i Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, s ciljem fer i istinite prezentacije finansijskih izvještaja.	Društvo je u Upitniku preporuku ocijenilo kao djelimično realizovanu. Izvještajem o popisu Društva na 31. 12. 2024. godine dati su prijedlozi za otpis, čime je dokumentovano utvrđivanje ispravnosti pojedine imovine na datum bilansa. Međutim, nije nam prezentovano da je na datum bilansa izvršena ocjena pokazatelja umanjenja vrijednosti imovine u skladu sa zahtjevima MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti imovine, što nije u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i Pravilnikom o računovodstvenim politikama. Zbog navedenog preporuka je ocijenjena kao nerealizovana.

2.4 Preporuka za koju nije izvršena ocjena postupanja

Preporuka za koju nije izvršena ocjena postupanja je sljedeća:

Red. br.	PREPORUKA	KOMENTAR REVIZORA
1.	Kompenzacije realizirati samo uz pisano ovlaštenje Nadzornog odbora, u skladu sa Zakonom o javnim preduzećima u FBiH i Statutom Društva.	Preporuka data u Izvještaju za 2022. godinu odnosi se na izvršenu kompenzaciju sa dobavljačem bez prethodnog pisanog ovlaštenja Nadzornog odbora. S obzirom na to da za period praćenja postupanja po preporukama nije bilo kompenzacija, za navedenu preporuku nije izvršena ocjena postupanja.

3. POSTUPANJE OPĆINSKOG VIJEĆA NOVI GRAD SARAJEVO

Nije prezentovano da je Općinsko vijeće razmatralo Izvještaj o finansijskoj reviziji Javnog preduzeća „LOKOM“ d.o.o. Sarajevo za 2022. godinu od njegovog objavljivanja.

4. DODATNE PREPORUKE

S obzirom na to da Općinsko vijeće nije razmatralo Izvještaj o finansijskoj reviziji Javnog preduzeća „LOKOM“ d.o.o. Sarajevo za 2022. godinu, kao i da je praćenjem postupanja po preporukama utvrđeno da je veći dio preporuka djelimično realizovan, dajemo sljedeću preporuku:

- **Općinskom vijeću Novi Grad Sarajevo:**
 - *razmotriti Izvještaj o praćenju postupanja po preporukama iz Izvještaja o finansijskoj reviziji Javnog preduzeća „LOKOM“ d.o.o. Sarajevo za 2022. godinu i poduzeti aktivnosti iz svoje nadležnosti kako bi se osigurala implementacija preostalih preporuka.*

5. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA

Na dostavljeni Nacrt izvještaja o praćenju postupanja po preporukama iz Izvještaja o finansijskoj reviziji Javnog preduzeća „LOKOM“ d.o.o. Sarajevo za 2022. godinu Društvo je 23. 2. 2026. dostavilo komentar, u kojem je navelo da nema primjedbi na Nacrt te da ulaže napore da date preporuke budu uredno realizovane.



Praćenje postupanja po preporukama iz Izvještaja o finansijskoj reviziji Javnog preduzeća „LOKOM“ d.o.o. Sarajevo za 2022. godinu obavio je revizorski tim u sastavu: Edin Branković – vođa tima, i Ivan Vladić – član tima.

Vođa tima

Edin Branković, s. r.

**Rukovoditeljica Sektora za razvoj,
metodologiju i upravljanje kvalitetom**

Mia Buljubašić, s. r.

**Rukovoditeljica Sektora za finansijsku
reviziju preduzeća u većinskom
državnom vlasništvu**

Belma Mušinović, s. r.

6. PRILOG

Upitnik o postupanju po preporukama

Subjekt revizije:
Revidirana godina:

Javno preduzeće "LOKOM" 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 „neprovođiva” potrebno je dati obrazloženje
		Da	Djelimično	Ne	Neprovođiva	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
1.	Donijeti nedostajuće interne akte kojima će se regulisati ključni procesi poslovanja, kako bi se uspostavio funkcionalan sistem internih kontrola.		Djelimično			Izrađen Pravilnik o finansijskom poslovanju br. 2159 od 31.10.2023. godine . Izmjene i dopune računovodstvene politike JP Lokom d.o.o Sarajevo br.1514-1/25 od 19.06.2025 . Kreirana je Procedure naplate dospjelih potraživanja br. 2661/24 od 30.12.2024. godine
2.	Uskladiti Statut sa Odlukom Skupštine Društva o izmjenama i dopunama Statuta u dijelu pribavljanja saglasnosti za imenovanje direktora i izvršnog direktora.	Da				Urađena je ispravka Odluke o izmjeni i dopuni Statuta dana 17.04.2023. godine i to člana 35. St.1.Statuta u dijelu pribavljanja saglasnosti za imenovanje direktora i izvršnog direktora na način da isti glasi: Funkciju uprave vrši direktor i izvršni direktor za čije imenovanje je neophodno pribaviti saglasnost Općinskog načelnika.

Upitnik o postupanju po preporukama

3.	Formirati odjel interne revizije u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, Zakonom o javnim preduzećima u FBiH i Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH.		Djelimično		Urađene izmjene i dopune Statuta JP Lokom d.o.o. Sarajevo u aprilu 2023. godine . Formiranje odjela za internu reviziju. Urađena je izmjene pravilnika o radu kojim se sistematizuje radna mjesta direktora odjela interne revizije i internog revizora br. 404/24 od 27.02.2024
4.	Statutom, kao i Pravilnikom o radu kojim je propisana sistematizacija radnih mjesta, uspostaviti i osigurati funkcionisanje odjela interne revizije.	Da			Urađena je izmjena pravilnika o radu kojim se sistematizuje radna mjesta direktora odjela interne revizije i internog revizora.
5.	Potrebno je da Društvo, u skladu sa Zakonom o javnim preduzećima u FBiH, učini javno dostupnim informacije o svome poslovanju, u cilju dostupnosti i uvida javnosti u rad i trošenje javnih sredstava.	Da			JP Lokom d.o.o. na zvaničnoj web stranici www.lokom.ba objavio je Godišnji izvještaj o radu i finansijskom poslovanju za 2024 godinu . Sve relevantne informacije o procesu javnih nabavki se redovno objavljuju na Portalu Javnih nabavki, kao što su Plan javnih nabavki, obavještenja o nabavkama, obavještenja o dodjelama ugovora i sve ostalo što je propisano
6.	Uskladiti računovodstvene politike sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja koji su u primjeni.	Da			Izmjene i dopune računovodstvene politike JP Lokom d.o.o Sarajevo br.1514-1/25 od 19.06.2025
7.	Internim aktima propisati uslove i način korištenja vozila, popunjavanje putnih naloga, vođenje evidencija o korištenju te praćenje nastalih troškova, kao i ostala pitanja kojim će biti uspostavljena kontrola i nadzor korištenja službenih vozila.	Da			Izradjen Pravilnik o upotrebi službenih motornih vozila br1068/25 od 06.05.2025. g. Zaposlena osoba Upravanik voznog parka.



Upitnik o postupanju po preporukama

8.	<i>Na datum bilansa vršiti procjenu umanjenja vrijednosti stalnih sredstava, u skladu sa Pravilnikom o računovodstvenim politikama, zahtjevom MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti imovine i Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, s ciljem fer i istinite prezentacije finansijskih izvještaja.</i>		Djelimično		<i>JP Lokom d.o.o. Sarajevo nema vlastite građevine niti zemljišta. Stalna sredstva čine postrojenja, oprema, namještaj, transportna sredstva i ulaganje u tuđe građevinske objekte (adaptacija). Za procjenu navedenih stalnih sredstava potrebno je dosta vremena i sredstava. Utvrđivanje ispravnosti opreme isplativosti njihove popravke po potrebi radili smo na kraju 2024. godine i</i>
9.	<i>Na datum bilansa vršiti procjenu očekivanih kreditnih gubitaka u skladu s MSFI-jem 9 – Finansijski instrumenti, radi realnog iskazivanja imovine i finansijskog rezultata, a postupak primjene MSFI-ja 9 propisati Pravilnikom o računovodstvenim politikama.</i>	Da			<i>JP Lokom d.o.o je na datum bilansa 31.12.2024 godine utvrdilo. Potraživanja po ročnosti za 2024. godinu te izvršilo usklađivanje vrijednosti potraživanja od kupaca za potraživanja starija od 365 dana. Navedeno se radi svake godine sa stanjem na kraju godine. Odluka o vrijedonosnom usklađivanju potraživanja 2024.g br.55/25 od 21.01.2025.g</i>



Upitnik o postupanju po preporukama

10.	U Bilješkama uz finansijske izvještaje obrazložiti pojedinačna stanja sumnjivih i spornih potraživanja, te planirati aktivnosti i način njihovog rješavanja u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.	Da				U Bilješkama uz finansijske izvještaje za 2024. godinu, navedeno je "U obračunskom periodu, Potraživanja od kupaca koja su starija od 365 dana klasifikovana su na kontu Sumnjiva i sporna potraživanja u iznosu od 25.062,70 KM i za iste je urađena ispravka vrijednosti. Ukupno stanje sumnjivih i sponih potraživanja iznosi 155.217,40 KM a pripadajuća ispravka vrijednosti 147.828,59 KM. Najznačajnija potraživanja od kupaca klasifikovana kao sumnjiva i sporna su : Udruženje fudbalski klub Olimpik u iznosu 30.121,77 KM, Udruženje omladinski rukometni klub Bosna u iznosu od 24.629,59 KM, Udruženje američkog fudbala Spartans u iznosu od 16.970,61 KM, Malonogomentni klub Centar Sarajevo 12.449,15 KM itd
11.	Internim aktom propisati postupak naplate potraživanja, te blagovremeno poduzimati mjere na naplati prije njihove zastare.	Da				Kreirana je Procedure naplate dospjelih potraživanja br. 2661/24 od 30.12.2024. godine.
12.	Kompenzacije realizirati samo uz pisano ovlaštenje Nadzornog odbora, u skladu sa Zakonom o javnim preduzećima u FBiH i Statutom Društva.	Da				Kompenzacije se realiziraju samo uz pisano ovlaštenje Nadzornog odbora, u skladu sa Zakonom o javnim preduzećima u FBiH i Statutom Društva.
13.	Potrebno je da Uprava Društva poduzme aktivnosti na upravljanju rizicima, naročito rizikom likvidnosti, u skladu sa Zakonom o finansijskom poslovanju.	Da				JP Lokom d.o.o. Sarajevo do sada izradilo je Strategiju rizika JP Lokom d.o.o. za 2023. g, za 2024.g, 2025.g i Plan integriteta br.1949/23 od 29.09.2023. godine, Plan integriteta br.2629/25 od 12.11.2025.g, , te će nastaviti kontinuirano da poduzima aktivnosti na upravljanju rizikom.



Upitnik o postupanju po preporukama

14.	Ugovore o nabavkama dodjeljivati primjenjujući postupke definisane Zakonom i podzakonskim aktima, a nabavke provoditi u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama, Pravilnikom o javnim nabavkama i Statutom Društva.	Da				JP Lokom d.o.o. Sarajevo će i u buduće, kao i do sada, da postupà u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama .
15.	U slučaju značajnog odstupanja između planiranih i realizovanih nabavki blagovremeno sačiniti izmjene i dopune Plana nabavki.	Da				JP Lokom d.o.o Sarajevo periodično i po potrebi sačinjava Izmjene i dopune Plana javnih nabavki.

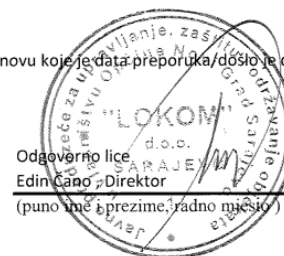
Molimo Vas da na upitnik tačno odgovorite, jer odgovarate za tačnost navedenih podataka.

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/dogodio se do promjene u regulativi).

Sarajevo, 29.12. 2025. godine



Odgovorno lice
Edin Čašo - Direktor
(puno ime i prezime, radno mjesto)