



IZVJEŠTAJ FINANSIJSKE REVIZIJE

**PRAĆENJE POSTUPANJA PO PREPORUKAMA IZ IZVJEŠTAJA O FINANSIJSKOJ REVIZIJI
JAVNOG PREDUZEĆA ZA GRADSKI PREVOZ PUTNIKA „MOSTAR BUS“ D.O.O. MOSTAR
ZA 2022. GODINU**

Broj: 01-02-09-11-4-3610-4/25



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.....	6
2.1	Realizovane preporuke.....	6
2.2	Djelimično realizovane preporuke.....	7
2.3	Nerealizovane preporuke.....	11
2.4	Preporuka za koju nije izvršena ocjena postupanja.....	13
3.	POSTUPANJE GRADSKOG VIJEĆA MOSTAR.....	13
4.	DODATNE PREPORUKE	13
5.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA.....	14
6.	PRILOG	15



I. IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Predmet

Ured za reviziju institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine proveo je praćenje postupanja po preporukama iz **Izveštaja o finansijskoj reviziji Javnog preduzeća za gradski prevoz putnika „Mostar bus“ d.o.o. Mostar 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 za gradski prevoz putnika „Mostar bus“ d.o.o. Mostar 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 za gradski prevoz putnika „Mostar bus“ d.o.o. Mostar u skladu s ISSAI-jem 130 – Etički kodeks, i ispunili smo etičke odgovornosti.

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

¹ Broj: 01-02-09-11-4-3333-7/22 od 28. 7. 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 za gradski prevoz putnika „Mostar bus“ d.o.o. Mostar za 2022. godinu** utvrđeno je da, od ukupno 20 datih preporuka:

- tri preporuke su realizovane (15%);
- devet preporuka je djelimično realizovano (45%);
- sedam preporuka je nerealizovano (35%);
- za jednu preporuku nije izvršena ocjena postupanja (5%).

Na osnovu prikupljenih revizorskih dokaza i izvršene ocjene postupanja po preporukama, zaključeno je da nisu preduzeti odgovarajući koraci na implementaciji datih preporuka, zbog čega je ostalo sedam nerealizovanih i devet djelimično realizovanih. Iako je Društvo postupilo u skladu sa članom 16. stav 3. Zakona o reviziji institucija u FBiH i donijelo program mjera za prevazilaženje slabosti i nepravilnosti identifikovanih u revizorskom izvještaju, konstatovano je da nisu poduzimane aktivnosti na njihovoj implementaciji. Preporučuje se nastavak rada i intenziviranje aktivnosti na realizaciji preostalih preporuka, s ciljem jačanja sistema internih kontrola i otklanjanja utvrđenih nepravilnosti.

Sarajevo, 10. 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 Javnog preduzeća za gradski prevoz putnika „Mostar bus“ d.o.o. Mostar (u daljnjem tekstu: Društvo) za 2022. godinu, 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 20 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 za gradski prevoz putnika „Mostar bus“ d.o.o. Mostar za 2022. godinu**, koje su predmet praćenja:

REDNI BROJ	PREPORUKA	POGLAVLJE/TAČKA
1.	Potrebno je postojeće interne akte uskladiti sa zakonskim propisima, te donijeti nedostajuće interne akte kojima će se regulirati procesi u Društvu, kako bi se uspostavio funkcionalan sustav unutarnjih kontrola.	4.
2.	Prijem u radni odnos vršiti sukladno Zakonu o radu, s ciljem osiguranja transparentnosti i jednakog pristupa zapošljavanju.	4.
3.	Nadzorni odbor, kao organ upravljanja, treba provesti natječajnu proceduru i izvršiti imenovanje Uprave Društva, te provesti postupak izbora članova Odbora za reviziju, sukladno Zakonu o javnim poduzećima, Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH i Statutu Društva.	4.
4.	Formirati odjel unutarnje revizije sukladno Zakonu o računovodstvu i reviziji.	4.
5.	Učiniti javno dostupnim informacije o poslovanju, s ciljem dostupnosti i uvida javnosti u rad i trošenje javnih sredstava sukladno Zakonu o javnim poduzećima u FBiH.	4.
6.	Uprava Društva treba pravovremeno izraditi, sa svim potrebnim elementima, i nadgledati realizaciju trogodišnjeg plana poslovanja i prilagoditi ga kretanjima na komercijalnom tržištu sukladno Zakonu o javnim poduzećima u FBiH i Statutu Društva, te ga dostaviti Uredu za reviziju institucija u FBiH i gradskom organu uprave.	5.1
7.	Skupština Društva treba razmatrati plan poslovanja i rebalans plana sukladno Zakonu o javnim poduzećima u FBiH i Statutu Društva.	5.1
8.	S ciljem efikasnog upravljanja javnim sredstvima, potrebno je da Društvo preispita opravdanost prometa određenih vozničkih linija, te razmotri optimalnije i racionalnije organiziranje vozničkih linija na području grada.	6.1.1.1
9.	Izdavanje materijala sa skladišta vršiti sukladno Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH, na način utvrđen Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama Društva.	6.1.2.2
10.	Za obavljanje sistematiziranih poslova zaposlenike angažirati sukladno Zakonu o radu, Pravilniku o radu i Pravilniku o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta.	6.1.2.4
11.	Utvrđene greške iz ranijih razdoblja knjigovodstveno evidentirati sukladno MRS-u 8 – Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške.	6.2.1.2
12.	Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama utvrditi način otpisa autoguma u uporabi, te izabranu metodu dosljedno primjenjivati.	6.2.2.1
13.	Na datum bilance za potraživanja od kupaca izvršiti procjenu očekivanih kreditnih gubitaka sukladno zahtjevima MSFI-ja 9 – Financijski instrumenti, s ciljem realnog iskazivanja imovine i finansijskog rezultata.	6.2.2.2
14.	Osnovni kapital u knjigovodstvenim evidencijama uskladiti sa Statutom i kapitalom registriranim kod nadležnog suda.	6.2.3



15.	Potrebno je poduzeti aktivnosti u svrhu ostvarenja adekvatnosti kapitala sukladno Zakonu o finansijskom poslovanju.	6.2.3
16.	Za postupanje sa ostvarenim finansijskim rezultatom donijeti odluku sukladno Zakonu o gospodarskim društvima i Statutu Društva.	6.2.3
17.	Poduzeti aktivnosti na izmirenju obveza Društva, sukladno Zakonu o finansijskom poslovanju, kako ne bi negativno utjecalo na povećanje troškova i poslovni odnos između kupca i dobavljača.	6.2.4.2
18.	Obveze za doprinose u vezi s plaćama i naknadama plaća uplaćivati u rokovima definiranim Zakonom o doprinosima i Pravilnikom o načinu obračunavanja i uplate doprinosa.	6.2.4.2
19.	Izvršiti procjenu sposobnosti Društva da nastavi poslovati u vremenski neograničenom razdoblju i na osnovu izvršene procjene objaviti bilješke uz finansijska izvješća sukladno zahtjevima MRS-a 1 – Prezentacija finansijskih izvješća i Zakona o računovodstvu i reviziji u Federaciji BiH.	6.5
20.	Postupke javnih nabava provoditi na način utvrđen Zakonom o javnim nabavama BiH, uvažavajući zahtjeve Zakona o gospodarskim društvima.	7.

2. OCJENA POSTUPANJA PO PREPORUKAMA

Na osnovu izvršenog praćenja konstatovano je da, od ukupno 20 datih preporuka:

- tri preporuke su realizovane (15%);
- devet preporuka je djelimično realizovano (45%);
- sedam preporuka je nerealizovano (35%);
- za jednu preporuku nije izvršena ocjena postupanja (5%).

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 10 preporuka, da je osam preporuka djelimično realizovalo i da je jedna nerealizovana, dok je jedna preporuka neprovodiva.

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.	Skupština Društva treba razmatrati plan poslovanja i rebalans plana u skladu sa Zakonom o javnim preduzećima u FBiH i Statutom Društva.	Društvo je u Upitniku preporuku ocijenilo kao neprovodivu jer nije vršen rebalans plana poslovanja za 2025. godinu. Uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da je Skupština razmatrala i Odlukama od 4. 7. 2025. usvojila trogodišnji plan poslovanja za period 2025-2027. i godišnji plan poslovanja za 2025. godinu. Konstatovano je da je Skupština Društva razmatrala trogodišnji i godišnji plan poslovanja u skladu sa članovima 6. i 23. Zakona o javnim preduzećima u FBiH i članom 23. Statuta. Zbog navedenog preporuka je ocijenjena kao realizovana.
2.	Izdavanje materijala sa skladišta vršiti u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, na način utvrđen Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama Društva.	Uvidom u dostavljenu dokumentaciju, odnosno radni nalog za popravku vozila i naloge za ulaz i izlaz materijala sa skladišta, konstatovano je da su naloge potpisali odgovorni radnici (skladištar, poslovođe u radionici i šef službe održavanja) te da se izdavanje materijala sa skladišta vrši u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama.



3.

Za postupanje sa ostvarenim finansijskim rezultatom donijeti odluku u skladu sa Zakonom o privrednim društvima i Statutom Društva.

U dostavljenom Upitniku datu preporuku Društvo je ocijenilo kao djelimično realizovanu. Skupština Društva je na sjednici održanoj 7. 5. 2025. godine donijela Odluku o pokriću gubitka za 2024. u skladu sa Statutom i Zakonom o privrednim društvima. Zbog navedenog preporuka je ocijenjena kao realizovana.

2.2 Djelimično realizovane preporuke

Društvo je djelimično realizovalo sljedeće preporuke:

Red. br.	PREPORUKA	KOMENTAR REVIZORA
1.	Potrebno je postojeće interne akte uskladiti sa zakonskim propisima, te donijeti nedostajuće interne akte kojima će se regulisati procesi u Društvu, kako bi se uspostavio funkcionalan sistem internih kontrola.	Društvo je u Upitniku preporuku ocijenilo kao realizovanu. Uvidom u dostavljenu dokumentaciju konstatovano je da su doneseni i/ili usklađeni interni akti: Pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama, Pravilnik o javnim nabavkama, Pravilnik o blagajničkom poslovanju, Pravilnik o finansijskom poslovanju, ⁵ kao i drugi interni akti kojima se regulišu procesi u Društvu. Međutim, općim aktom Društvo nije propisalo Detaljan kontni plan koji mora biti usaglašen sa propisanim kontnim okvirom, što nije u skladu sa članom 17. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH. Zbog navedenog preporuka je ocijenjena kao djelimično realizovana.
2.	Prijem u radni odnos vršiti u skladu sa Zakonom o radu, s ciljem osiguranja transparentnosti i jednakog pristupa zapošljavanju.	Društvo je u Upitniku preporuku ocijenilo kao realizovanu. Uvidom u postupke zapošljavanja tokom 2024. i 2025. godine utvrđeno je da su ugovori o radu na određeno vrijeme za šest radnika zaključeni na osnovu objave javnog konkursa i provedene konkursne procedure u skladu sa Zakonom o radu, a za sedam radnika bez objave javnog konkursa na osnovu Uredbe o postupku prijema u radni odnos u javnom sektoru u HNK/Ž. ⁶ Ugovori o radu na neodređeno vrijeme sa pet radnika zaključeni su u skladu sa Uredbom, bez javnog oglašavanja i nakon otkaza s ponudom izmijenjenog ugovora o radu. Međutim, dva ugovora o radu koja su zaključena 2024. godine na određeno vrijeme i za sistematizovana radna mjesta, zaključena su bez javnog oglašavanja i na period duži od 90 dana.

⁵ Pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama od 21. 2. 2023. godine, Pravilnik o javnim nabavkama od 9. 5. 2023. godine, Pravilnik o blagajničkom poslovanju od 21. 2. 2023. godine, Pravilnik o finansijskom poslovanju od 21. 2. 2023. godine

⁶ „Sl. novine HNK/Ž“, br. 4/19, 5/19 i 5/20

3. Nadzorni odbor, kao organ upravljanja, treba provesti konkursnu proceduru i izvršiti imenovanje Uprave Društva, te provesti postupak izbora članova Odbora za reviziju, u skladu sa Zakonom o javnim preduzećima, Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH i Statutu Društva.

To nije u skladu sa Uredbom koja propisuje da se prijem u radni odnos bez javnog oglašavanja može vršiti najduže do 90 dana. Zbog navedenog preporuka je ocijenjena kao djelimično realizovana.

Na osnovu odluka Nadzornog odbora o raspisivanju javnog konkursa za izbor i imenovanje članova Uprave, Društvo je tokom 2024. i 2025. godine objavilo javni konkurs za izbor i imenovanje članova Uprave. Međutim, iako je provedena konkursna procedura, Skupština je odlukama poništila javne konkurse za izbor članova Uprave. Odlukom Nadzornog odbora imenovan je vršilac dužnosti direktora na period do okončanja konkursne procedure a najduže do 12 mjeseci, počevši od 8. 9. 2025. godine. Međutim, Nadzorni odbor nije imenovao izvršnog direktora. Osim navedenog, za pokretanje procedure za imenovanje Odbora za reviziju Nadzorni odbor, iako nije bio obavezan, dopisom od 15. 4. 2024. godine obratio se gradonačelniku Mostara i tražio prethodnu saglasnost, dok je Društvo po istom osnovu uputilo dopis 22. 4. 2024. godine Gradu Mostaru, po kojima nisu dostavljeni odgovori, te shodno tome nije ni proveden postupak izbora članova Odbora za reviziju u skladu sa odredbama Zakona o javnim preduzećima u FBiH, Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH i Statuta Društva.

4. Uprava Društva treba pravovremeno izraditi, sa svim potrebnim elementima, i nadgledati realizaciju trogodišnjeg plana poslovanja i prilagoditi ga kretanjima na komercijalnom tržištu u skladu sa Zakonom o javnim preduzećima u FBiH i Statutom Društva, te ga dostaviti Uredu za reviziju institucija u FBiH i gradskom organu uprave.

Društvo je u Upitniku preporuku ocijenilo kao realizovanu. Za period 2022-2024. godine nije bio sačinjen trogodišnji plan poslovanja, a Uprava je u maju 2025. sačinila plan poslovanja za period 2025-2027, kao i godišnji plan poslovanja za 2025, koje je razmatrala i usvojila Skupština. Nije vršen rebalans plana poslovanja za 2025. godinu. Trogodišnji plan poslovanja nema sve elemente propisane članom 23. Zakona o javnim preduzećima u FBiH s obzirom na to da ne sadrži kapitalne izdatke predložene za period koji plan poslovanja obuhvata, izvor finansija predloženih za kapitalne izdatke i prijedloge za korištenje i raspodjelu dobiti za period na koji se plan odnosi. Međutim, iako je dostavljen gradskom organu uprave, trogodišnji plan poslovanja nije dostavljen Uredu za reviziju institucija u FBiH, što nije u skladu sa članom 22. Zakona o javnim preduzećima u FBiH. Zbog navedenog preporuka je ocijenjena kao djelimično realizovana.

- | | |
|--|---|
| 5. S ciljem efikasnog upravljanja javnim sredstvima, potrebno je da Društvo preispita opravdanost prometa određenih vozniha linija, te razmotri optimalnije i racionalnije organiziranje vozniha linija na području grada. | Društvo je u Upitniku preporuku ocijenilo kao realizovanu uz obrazloženje da se redovno vrši usklađivanje, analiza linija i broj polazaka, u skladu sa potrebama. Otvaranje nove, te ukidanje ili skraćivanje postojeće linije utvrđuje gradonačelnik u skladu sa planom donesenim na Gradskom vijeću. Uvidom u plan poslovanja za 2025. godinu konstatovano je da je Društvo navelo da se javni gradski prevoz putnika planira organizovati sa 17 linija u gradskom prometu i jednom linijom u kantonalnom prometu, prema zimskom i ljetnom voznom redu. Međutim, nije prezentovana analiza da je izvršena ocjena isplativosti prometa određenih vozniha linija, niti da je izvršeno preispitivanje opravdanosti prometa određenih vozniha linija i njihovo optimalnije i racionalnije organizovanje. Zbog navedenog preporuka je ocijenjena kao djelimično realizovana. |
| 6. Za obavljanje sistematizovaniha poslova zaposlenike angažovati u skladu sa Zakonom o radu, Pravilnikom o radu i Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radniha mjesta. | Društvo je u Upitniku preporuku ocijenilo kao realizovanu. Uvidom u postupke zapošljavanja tokom 2024. i 2025. godine utvrđeno je da su ugovori o radu na određeno i neodređeno vrijeme zaključeni za obavljanje sistematizovaniha poslova nakon objave javnog konkursa u skladu sa Zakonom o radu, kao i na osnovu Uredbe o postupku prijema u radni odnos u javnom sektoru u HNK/Ž. Također, uvidom u zaključene ugovore o djelu u periodu od 1. 1. 2024. do 30. 6. 2025. konstatovano je da su zaključeni za poslove koji nisu sistematizovani. Međutim, sa jednim licem je zaključeno devet ugovora o djelu za radno mjesto koje nije sistematizovano, za poslove marketinga koji su trajali u kontinuitetu 22 mjeseca, uz prekid od dva dana, što nije u skladu sa Zakonom o radu. Zbog navedenog preporuka je ocijenjena kao djelimično realizovana. |
| 7. Potrebno je preduzeti aktivnosti u svrhu ostvarenja adekvatnosti kapitala u skladu sa Zakonom o finansijskom poslovanju. | Uprava Društva je 2024. godine analizirala uzroke i utvrdila mjere potrebne za ostvarenje adekvatnosti kapitala koje je razmatrao i dao mišljenje Nadzorni odbor, i koji je upućen na razmatranje Skupštini i nadležnom odjelu za privredu Grada Mostara. Međutim, Skupština Društva nije razmatrala mjere niti su po ovom osnovu poduzete konkretne aktivnosti u svrhu ostvarenja adekvatnosti kapitala. Ukupan kapital na 31. 12. 2024. godine iskazan je u negativnom iznosu od 381.922 KM. Zbog navedenog preporuka je ocijenjena kao djelimično realizovana. |

8. Poduzeti aktivnosti na izmirenju obaveza Društva, u skladu sa Zakonom o finansijskom poslovanju, kako ne bi negativno uticalo na povećanje troškova i poslovni odnos između kupca i dobavljača.

U dostavljenom Upitniku datu preporuku Društvo je ocijenilo kao realizovanu. Konstatovano je da je Društvo poduzelo aktivnosti po dospelim neizmirenim obavezama jer su zaključeni sporazumi o reprogramiranju duga sa HIFA d.o.o. Tešanj i OIL-AC d.o.o. Mostar koje čine 76,35% ukupnih obaveza prema dobavljačima na 30. 6. 2025. godine. Međutim, Društvo nije uspostavilo i ne prati ročnu strukturu obaveza prema dobavljačima u cilju izmirenja obaveza prema rokovima propisanim Zakonom o finansijskom poslovanju, a na 30. 6. 2025. godine tekuća imovina u iznosu od 381.921 KM bila je značajno manja od tekućih obaveza koje su iskazane u iznosu od 1.843.781 KM, što ukazuje na to da Društvo tekućim sredstvima nije u mogućnosti blagovremeno izmirivati dospelje obaveze. Zbog navedenog preporuka je ocijenjena kao djelimično realizovana.

9. Postupke javnih nabavki provoditi na način utvrđen Zakonom o javnim nabavkama, uvažavajući zahtjeve Zakona o privrednim društvima.

U dostavljenom Upitniku data preporuka je ocijenjena kao realizovana. Uvidom u provedene postupke javnih nabavki u periodu od 1. 1. 2024. do 30. 6. 2025. godine utvrđeno je da su u pojedinim zaključenim ugovorima sadržane kazne i propisane mjere raskida ugovora, kao i da su u pojedinim ugovorima propisane i garancije za izvršenje u iznosu od 10% vrijednosti ugovora. Nisu vršene nabavke goriva na adresu prodanog zemljišta autobaze sjever, iako je ta lokacija obuhvaćena Ugovorom o zakupu od 28. 6. 2022. godine. Međutim, kod većine uzorkovanih nabavki, posebno za nabavke goriva u 2024. i 2025. godini, garancije za ponudu i garanciju za izvršenje ugovora nisu zahtijevane u skladu sa članom 61. Zakona o javnim nabavkama. Također, pri provođenju otvorenog postupka Revitalizacije benzinske crpke zbog dostavljene samo jedne ponude, u skladu sa članom 98. stav (2) tačka (a) Zakona o javnim nabavkama, Društvo je zaključilo ugovor prije roka od 15 dana, što nije u skladu sa tačkom 33. tenderske dokumentacije kojom je definisano da će se ugovor potpisati tek nakon isteka roka od 15 dana. 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 dostavljenom Upitniku Društvo je dalo obrazloženje da zapošljava manje od 100 zaposlenih i da u skladu sa članom 27. stav 2. Zakona o javnim preduzećima u FBiH nije obavezno da formira odjel interne revizije. Međutim, Društvo je kao subjekt od javnog interesa, u skladu sa članom 86. stav 1. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, obavezno uspostaviti i osigurati funkcionisanje odjela interne revizije. U posmatranom periodu nisu poduzete aktivnosti na formiranju interne revizije u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.
2.	Učiniti javno dostupnim informacije o poslovanju, s ciljem dostupnosti i uvida javnosti u rad i trošenje javnih sredstava u skladu sa Zakonom o javnim preduzećima u FBiH.	U dostavljenom Upitniku data preporuka je ocijenjena kao djelimično realizovana. Uvidom u internet-stranicu Društva konstatovano je da nisu objavljene informacije o organizacionoj strukturi i finansijskom poslovanju, što nije u skladu sa članom 2. Zakona o javnim preduzećima u FBiH. Zbog navedenog preporuka je ocijenjena kao nerealizovana.
3.	Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama utvrditi način otpisa autoguma u upotrebi, te izabranu metodu dosljedno primjenjivati.	U dostavljenom Upitniku datu preporuku Društvo je ocijenilo kao realizovanu. Međutim, uvidom u Pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama od 21. 2. 2023. godine konstatovano je da Pravilnikom nije utvrđen način otpisa autoguma u upotrebi. Zbog navedenog preporuka je ocijenjena kao nerealizovana.
4.	Na datum bilansa za potraživanja od kupaca izvršiti procjenu očekivanih kreditnih gubitaka u skladu sa zahtjevima MSFI-ja 9 – Finansijski instrumenti, s ciljem realnog iskazivanja imovine i finansijskog rezultata.	U dostavljenom Upitniku data preporuka je ocijenjena kao realizovana. Međutim, nije prezentovano da je izvršena procjena očekivanih kreditnih gubitaka u skladu sa zahtjevima MSFI-ja 9 – Finansijski instrumenti, s ciljem realnog iskazivanja imovine i finansijskog rezultata. Zbog navedenog preporuka je ocijenjena kao nerealizovana.
5.	Osnovni kapital u knjigovodstvenim evidencijama uskladiti sa Statutom i kapitalom registrovanim kod nadležnog suda.	U dostavljenom Upitniku datu preporuku Društvo je ocijenilo kao djelimično realizovanu, jer su određene procedure pokrenute. Međutim, nije dostavljena dokumentacija kojom bi se to potvrdilo.

	Uvidom u analitički bruto bilans na 30. 6. 2025. godine konstatovano je da je osnovni kapital u knjigovodstvenim evidencijama iskazan u iznosu od 653.058 KM i nije usklađen sa Statutom i kapitalom registrovanim kod nadležnog suda u iznosu od 10.000 KM. Zbog navedenog preporuka je ocijenjena kao nerealizovana.
6.	Obaveze za doprinose u vezi s plaćama i naknadama plaća uplaćivati u rokovima definisanim Zakonom o doprinosima i Pravilnikom o načinu obračunavanja i uplate doprinosa. U dostavljenom Upitniku datu preporuku Društvo je ocijenilo kao djelimično realizovanu, uz obrazloženje da se obaveze za doprinose u vezi s plaćama i naknadama plaća izmiruju u skladu sa mogućnostima. Uvidom u analitički bruto bilans konstatovano je da su obaveze za neto plaće iskazane u iznosu od 91.708 KM i da se odnose na juni 2025. godine, dok su obaveze za doprinose u vezi s plaćama i naknadama plaća iskazane u iznosu od 172.950 KM i odnose na maj i juni 2025. godine. Shodno navedenom, obaveze za doprinose se ne uplaćuju u rokovima definisanim Zakonom o doprinosima i Pravilnikom o načinu obračunavanja i uplate doprinosa. Zbog navedenog preporuka je ocijenjena kao nerealizovana.
7.	Izvršiti procjenu sposobnosti Društva da nastavi poslovati u vremenski neograničenom periodu i na osnovu izvršene procjene objaviti bilješke uz finansijske izvještaje u skladu sa zahtjevima MRS-a 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja i Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH. U dostavljenom Upitniku datu preporuku Društvo je ocijenilo kao djelimično realizovanu. Međutim, uvidom u Bilješke uz finansijske izvještaje konstatovano je da Društvo nije procijenilo niti u Bilješkama objavilo procjenu sposobnosti da nastavi poslovati u vremenski neograničenom periodu kako je propisano MRS-om 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja. Na 31. 12. 2024. godine iskazan je negativan iznos ukupnog kapitala Društva u iznosu od 381.922 KM, dok je koeficijent tekuće likvidnosti 0,29, ali u bilješkama uz finansijske izvještaje nije objavljena procjena značajnih neizvjesnosti kako je to propisano tačkom 25. MRS-a 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja. 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.	Utvrđene greške iz ranijih perioda knjigovodstveno evidentirati u skladu sa MRS-om 8 – Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške.	Preporuka data u Izvještaju za 2022. godinu odnosila se na evidentirana dugoročna razgraničenja (popravke na autobusima). Izvršene popravke Društvo nije priznalo na teret rashoda prethodne godine ili kroz ispravku početnog stanja imovine i kapitala, kako nalaže tačka 42. MRS-a 8 – Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške. Društvo je tokom 2023. godine evidentiralo rashode i izvršilo korekcije, ali ne u skladu sa tačkom 42. MRS-a 8 – Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške, jer su rashodi teretili bilans uspjeha 2023. godine. S obzirom na to da za period praćenja postupanja po preporukama nije bilo evidentiranih dugoročnih razgraničenja po ovom osnovu, za navedenu preporuku nije izvršena ocjena postupanja.

3. POSTUPANJE GRADSKOG VIJEĆA MOSTAR

Nije prezentovano da je Gradsko vijeće razmatralo Izvještaj o finansijskoj reviziji Javnog preduzeća za gradski prevoz putnika „Mostar bus“ d.o.o. Mostar za 2022. godinu od njegovog objavljivanja.

4. DODATNE PREPORUKE

S obzirom na to da Gradsko vijeće nije razmatralo Izvještaj o finansijskoj reviziji Javnog preduzeća za gradski prevoz putnika „Mostar bus“ d.o.o. Mostar za 2022. godinu, kao i da je praćenjem postupanja po preporukama utvrđeno da je veći dio preporuka nerealizovan ili djelimično realizovan, dajemo sljedeće preporuke:

- **Gradskom vijeću Grada Mostara:**
 - *razmotriti Izvještaj o praćenju postupanja po preporukama iz Izvještaja o finansijskoj reviziji Javnog preduzeća za gradski prevoz putnika „Mostar bus“ d.o.o. Mostar za 2022. godinu i poduzeti aktivnosti iz svoje nadležnosti kako bi se osigurala implementacija preostalih preporuka;*



- *Javnom preduzeću za gradski prevoz putnika „Mostar bus“ d.o.o. Mostar:*
 - *intenzivirati aktivnosti na implementaciji preostalih preporuka iz Izvještaja o finansijskoj reviziji Javnog preduzeća za gradski prevoz putnika „Mostar bus“ d.o.o. Mostar za 2022. godinu, u cilju jačanja sistema internih kontrola i otklanjanja utvrđenih nepravilnosti.*

5. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA

Na dostavljeni Nacrt izvještaja o praćenju postupanja po preporukama iz Izvještaja o finansijskoj reviziji Javnog preduzeća za gradski prevoz putnika „Mostar bus“ d.o.o. Mostar za 2022. godinu Društvo je 9. 3. 2026. dostavilo komentar, u kojem je navelo da je saglasno i da nema primjedbi na Nacrt te da će nastaviti raditi na poboljšanju rada i realizaciji preporuka.

Praćenje postupanja po preporukama iz Izvještaja o finansijskoj reviziji Javnog preduzeća za gradski prevoz putnika „Mostar bus“ d.o.o. Mostar 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 za prevoz putnika "Mostar Bus" d.o.o. Mostar
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.	Potrebno je postojeće interne akte uskladiti sa zakonskim propisima, te donijeti nedostajuće interne akte kojima će se regulirati procesi u Društvu, kako bi se uspostavio funkcionalan sustav unutarnjih kontrola.	X				Poduzeće je uskladilo akte sa zakonskom regulativom i donijelo akte koje nije imalo. U prilogu Vam dostavljam popis naših akata.
2.	Prijem u radni odnos vršiti sukladno Zakonu o radu, s ciljem osiguranja transparentnosti i jednakog pristupa zapošljavanju.	X				Prijam u radni odnos se vrši na osnovu javnih oglasa, te smo iste raspisivali: 16.08.2023.god, 11.09.2023. god 29.05.2025. god
3.	Nadzorni odbor, kao organ upravljanja, treba provesti natječajnu proceduru i izvršiti imenovanje Uprave Društva, te provesti postupak izbora članova Odbora za reviziju, sukladno Zakonu o javnim poduzećima, Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH i Statutu Društva.		X			Nadzorni odbor je raspisao konkurs za imenovanje Uprave koji je objavljen u dnevnim novinama 08.03.2024. god i 13.02.2025. godine, te je provedena predviđena procedura ali je oba puta poništen od strane Skupštine. Nadzorni je tražio suglasnost od strane Skupštine za pokretanje procedure za imenovanje Odbora za reviziju, ali nismo dobili odgovor.
4.	Formirati odjel unutarnje revizije sukladno Zakonu o računovodstvu i reviziji.			X		Poduzeće zapošljava manje od 100 zaposlenih, te nije u skladu sa članom 27.2. Zakona o računovodstvu i reviziji obavezno da formira odjel interne revizije.

Upitnik o postupanju po preporukama

5.	Učiniti javno dostupnim informacije o poslovanju, s ciljem dostupnosti i uvida javnosti u rad i trošenje javnih sredstava sukladno Zakonu o javnim poduzećima u FBiH.		X			Na portalu javnih nabavki objavljujemo sve provede postupke javne nabavke, ali zbog tehnički problema sa web stranicom nismo objavljivali podatke o organizacionoj strukturi i finansijskom poslovanju preduzeća, što ćemo svakako da radimo u narednom periodu.
6.	Uprava Društva treba pravovremeno izraditi, sa svim potrebnim elementima, i nadgledati realizaciju trogodišnjeg plana poslovanja i prilagoditi ga kretanjima na komercijalnom tržištu sukladno Zakonu o javnim poduzećima u FBiH i Statutu Društva, te ga dostaviti Uredu za reviziju institucija u FBiH i gradskom organu uprave.	X				U skladu sa Statutom, Nadzorni odbor je usvojio jednogodišnji i trogodišnji plan poslovanja koji je prosljedio Skupštini na usvajanje, te su isti usvojeni.
7.	Skupština Društva treba razmatrati plan poslovanja i rebalans plana sukladno Zakonu o javnim poduzećima u FBiH i Statutu Društva.				X	Poduzeće nije radilo rebalans plana.
8.	S ciljem efikasnog upravljanja javnim sredstvima, potrebno je da Društvo preispita opravdanost prometa određenih vozni linija, te razmotri optimalnije i racionalnije organiziranje vozni linija na području grada.	X				Redovno se vrši usklađivanje i analiza linija, broja polazaka u skladu sa potrebama.
9.	Izdavanje materijala sa skladišta vršiti sukladno Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH, na način utvrđen Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama Društva.	X				Izdavanje materijala vršimo u skladu sa Zakonskim procedurama.
10.	Za obavljanje sistematiziranih poslova zaposlenike angažirati sukladno Zakonu o radu, Pravilniku o radu i Pravilniku o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta.	X				Svi zaposlenici na Ugovoru o radu su angažovani u skladu sa Zakonom o radu i Pravilnicima preduzeća.
11.	Utvrđene greške iz ranijih razdoblja knjigovodstveno evidentirati sukladno MRS-u 8 – Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške.		X			Detaljne informacije biti ćemo u mogućnosti dostaviti nakon konsultacije sa Agencijom, koja je angažovana sa Ugovorom da vrši ove poslove.
12.	Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama utvrditi način otpisa autoguma u uporabi, te izabranu metodu dosljedno primjenjivati.	X				Detaljne informacije biti ćemo u mogućnosti dostaviti nakon konsultacije sa Agencijom, koja je angažovana sa Ugovorom da vrši ove poslove.
13.	Na datum bilance za potraživanja od kupaca izvršiti procjenu očekivanih kreditnih gubitaka sukladno zahtjevima MSFI-ja 9 – Finansijski instrumenti, s ciljem realnog iskazivanja imovine i finansijskog rezultata.	X				Naša potraživanja se sastoje od potraživanja prema fizičkim i pravnim licima za izvršen prevoz, te nemamo velikih rizika u potraživanjima od kupaca. U 2024. god i 2025. god nemamo sumnjivih potraživanja.

Upitnik o postupanju po preporukama

14.	Osnovni kapital u knjigovodstvenim evidencijama uskladiti sa Statutom i kapitalom registriranim kod nadležnog suda.		X			Detaljne informacije biti ćemo u mogućnosti dostaviti nakon konsultacije sa Agencijom, koja je angažovana na ovim poslovima. Određene procedure za utvrđivanje adekvatnosti kapitala Nadzorni odbor je pokrenuo, te Odluke dostavio Skupštini.
15.	Potrebno je poduzeti aktivnosti u svrhu ostvarenja adekvatnosti kapitala sukladno Zakonu o finansijskom poslovanju.		X			Detaljne informacije biti ćemo u mogućnosti dostaviti nakon konsultacije sa Agencijom, koja je angažovana sa Ugovorom da vrši ove poslove. Određene procedure za utvrđivanje adekvatnosti kapitala Nadzorni odbor je pokrenuo, te Odluke dostavio Skupštini.
16.	Za postupanje sa ostvarenim finansijskim rezultatom donijeti odluku sukladno Zakonu o gospodarskim društvima i Statutu Društva.		X			Detaljne informacije biti ćemo u mogućnosti dostaviti nakon konsultacije sa Agencijom, koja je angažovana sa Ugovorom da vrši ove poslove. Određene procedure za utvrđivanje adekvatnosti kapitala Nadzorni odbor je pokrenuo, te Odluke dostavio Skupštini.
17.	Poduzeti aktivnosti na izmirenju obveza Društva, sukladno Zakonu o finansijskom poslovanju, kako ne bi negativno utjecalo na povećanje troškova i poslovni odnos između kupca i dobavljača.	X				Poduzeće je sa OIL AC d.o.o. i HIFA d.o.o. potpisalo Ugovor o reprogramiranju duga s ciljem izmirenja nastalih obaveza. Ugovore dostavljamo u prilogu.
18.	Obveze za doprinose u vezi s plaćama i naknadama plaća uplaćivati u rokovima definiranim Zakonom o doprinosima i Pravilnikom o načinu obračunavanja i uplate doprinosa.		X			Poduzeće u skladu sa svojim mogućnostima vrši uplatu doprinosa.
19.	Izvršiti procjenu sposobnosti Društva da nastavi poslovati u vremenski neograničenom razdoblju i na osnovu izvršene procjene objaviti bilješke uz finansijska izvješća sukladno zahtjevima MRS-a 1 – Prezentacija finansijskih izvješća i Zakona o računovodstvu i reviziji u Federaciji BiH.		X			Detaljne informacije biti ćemo u mogućnosti dostaviti nakon konsultacije sa Agencijom, koja je angažovana sa Ugovorom da vrši ove poslove.
20.	Postupke javnih nabava provoditi na način utvrđen Zakonom o javnim nabavama BiH, uvažavajući zahtjeve Zakona o gospodarskim društvima.	X				Postupke javne nabavke provodimo u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama.

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



Upitnik o postupanju po preporukama

Odgovorno lice

(puno ime i prezime, radno mjesto)

