



IZVJEŠTAJ FINANSIJSKE REVIZIJE

**PRAĆENJE POSTUPANJA PO PREPORUKAMA IZ IZVJEŠTAJA O FINANSIJSKOJ REVIZIJI
PRIVREDNOG DRUŠTVA ZA PROIZVODNJU I TRANSPORT GASA „BH-GAS“ D.O.O. SARAJEVO ZA
2021. GODINU**

Broj: 01-02-09-11-4-3616-2/25



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.....	7
2.3	Nerealizovana preporuka.....	8
2.4	Preporuka za koju nije izvršena ocjena postupanja.....	9
3.	POSTUPANJE PARLAMENTA FBiH	9
4.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA.....	9
5.	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 Privrednog društva za proizvodnju i transport gasa „BH-Gas“ d.o.o. Sarajevo za 2021. godinu**,¹ u skladu s odredbama Zakona o reviziji institucija u FBiH („Službene novine FBiH“, br. 22/06), u skladu s INTOSAI Okvirom profesionalnih objava² i Procedurom za praćenje postupanja po preporukama iz izvještaja o finansijskoj reviziji.

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

Odgovornost rukovodstva za postupanje po preporukama

Uprava Privrednog društva za proizvodnju i transport gasa „BH-Gas“ 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 Privrednog društva za proizvodnju i transport gasa „BH-Gas“ 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: 01-02-09-11-4-2899-8/21

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

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

⁴ VRI – vrhovne revizijske institucije



Zaključak

Na osnovu praćenja postupanja po preporukama iz **Izveštaja o finansijskoj reviziji Privrednog društva za proizvodnju i transport gasa „BH-Gas“ d.o.o. Sarajevo za 2021. godinu** utvrđeno je da, od ukupno 11 datih preporuka:

- **sedam preporuka je realizovano (64%);**
- **dvije preporuke su djelimično realizovane (18%);**
- **jedna preporuka je nerealizovana (9%);**
- **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/djelimično realizovan, dok je jedna preporuka nerealizovana. Preporučuje se nastavak rada i intenziviranje aktivnosti na realizaciji preostalih preporuka, s ciljem jačanja sistema internih kontrola i otklanjanja utvrđenih nepravilnosti.

Sarajevo, 25. 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 Privrednog društva za proizvodnju i transport gasa „BH-Gas“ d.o.o. Sarajevo za 2021. godinu (u daljnjem tekstu: Društvo), sačinio Izvještaj o izvršenoj reviziji i dao mišljenje s rezervom o finansijskim izvještajima i mišljenje s rezervom o usklađenosti poslovanja sa zakonskim i ostalim propisima. U Izvještaju je dato 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 Privrednog društva za proizvodnju i transport gasa „BH-Gas“ d.o.o. Sarajevo za 2021. godinu**, koje su predmet praćenja:

REDNI BROJ	PREPORUKA	POGLAVLJE/ TAČKA
1.	Izvršiti usaglašavanje internih akata sa zakonskim propisima i djelatnosti koju obavlja Društvo, te donijeti nedostajuće akte neophodne za uspostavljanje sistema internih kontrola u skladu sa odredbama Zakona o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH.	4.
2.	Izbor kandidata za članove Uprave i Nadzornog odbora vršiti na osnovu javnog konkursa u skladu sa donesenom Odlukom, Statutom i Uredbom o vršenju ovlaštenja u privrednim društvima sa učešćem državnog kapitala iz nadležnosti FBiH.	4.
3.	Uspostaviti odjel za internu reviziju u skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH i Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.	4.
4.	Trogodišnji plan poslovanja sačiniti prije početka poslovne godine u skladu sa odredbama Zakona o javnim preduzećima u FBiH.	6.
5.	Poslovne promjene knjižiti na osnovu relevantne i suštinski ispravne dokumentacije, s ciljem realnog iskazivanja bilansnih pozicija, a u skladu sa članom 13. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.	7.1.2.1
6.	Internim aktom regulisati načine ugovaranja i dodjele sredstava za sponzorstva i utvrditi kriterije za odabir korisnika.	7.1.2.1
7.	Na datum bilansa vršiti testiranje umanjenja vrijednosti stalnih sredstava, odnosno procjenu nadoknadive vrijednosti takvog sredstva, u skladu sa MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti imovine.	7.2.1
8.	Nastaviti sa aktivnostima na osiguranju dokaza o vlasništvu za nekretnine kojima Društvo raspolaže radi uknjižbe nekretnina u zemljišnoknjižne evidencije.	7.2.1
9.	Vrednovanje i usklađivanje vrijednosti zaliha materijala na datum bilansa izvršiti u skladu sa zahtjevima MRS-a 2 – Zalihe, radi realnog iskazivanja njihove vrijednosti.	7.2.2.1
10.	Rezervisanja po sudskim sporovima vršiti u skladu sa zahtjevima MRS-a 37 – Rezerviranja, potencijalne obveze i potencijalna sredstva, kako bi finansijski izvještaji po svim bitnim pitanjima istinito i objektivno prikazivali finansijski položaj i rezultat poslovanja Društva.	7.2.5.3
11.	Plan javnih nabavki donositi pravovremeno i realno za sve procedure nabavki, kako bi predstavljao osnov aktivnosti za tu godinu.	8.

2. OCJENA POSTUPANJA PO PREPORUKAMA

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

- sedam preporuka je realizovano (64%);
- dvije preporuke su djelimično realizovane (18%);
- jedna preporuka je nerealizovana (9%);
- 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 i jedna nerealizovana.

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

2.1 Realizovane preporuke

Društvo je realizovalo sljedeće preporuke:

Red. br.	PREPORUKA	KOMENTAR REVIZORA
1.	Izvršiti usaglašavanje internih akata sa zakonskim propisima i djelatnosti koju obavlja Društvo, te donijeti nedostajuće akte neophodne za uspostavljanje sistema internih kontrola u skladu sa odredbama Zakona o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH.	Uvidom u prezentovanu dokumentaciju utvrđeno je da je Statut Društva usklađen sa odredbama Uredbe o organizaciji i regulaciji sektora gasne privrede u 2025. godini. Također, interni akti: Pravilnik o radu (2023. godina), Pravilnik o nabavci roba, radova i usluga (2023. godina), Poslovnik o uspostavljanju i radu komisije za javne nabavke (2022. godina), Pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama (2023. godina), Pravilnik o popisu imovine i obaveza (2023. godina), Pravilnik o blagajničkom poslovanju (2022. godina), Pravilnik o finansijskom poslovanju (2022. godina), Pravilnik o kontroli i održavanju transportnog gasnog sistema (2022. godina) usklađeni su sa važećim zakonskim propisima i provedbenim aktima. Doneseni su nedostajući interni akti za upravljanje rizikom, i to: mapa procesa, Strategija procjene rizika i Registar rizika, u cilju uspostavljanja efikasnog sistema unutrašnjih kontrola, u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH.



2.	Trogodišnji plan poslovanja sačiniti prije početka poslovne godine u skladu sa odredbama Zakona o javnim preduzećima u FBiH.	Trogodišnje planove za periode: 2023–2025, 2024–2026. kao i plan poslovanja za period 2025–2027. godine Uprava je sačinila u skladu sa Statutom Društva i Zakonom o javnim preduzećima prije početka poslovne godine na koju se odnose. Plan poslovanja za period 2025–2027. godine Nadzorni odbor i Skupština usvojili su 10. 12. odnosno 23. 12. 2024. godine.
3.	Internim aktom regulisati načine ugovaranja i dodjele sredstava za sponzorstva i utvrditi kriterije za odabir korisnika.	Pravilnik o sponzorstvu, kojim se regulišu načini ugovaranja i dodjele sredstava za sponzorstva, kao i kriteriji za odabir korisnika, Nadzorni odbor usvojio je 26. 1. 2026. godine. Prijedlogom plana poslovanja za period 2026–2028. godine planirana je dodjela sredstava za sponzorstva. U prethodnim godinama, zbog značajnog smanjenja prihoda Društva, nije vršena dodjela sredstava za sponzorstva.
4.	Na datum bilansa vršiti testiranje umanjenja vrijednosti stalnih sredstava, odnosno procjenu nadoknadive vrijednosti takvog sredstva, u skladu sa MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti imovine.	Ovlašteni procjenitelj izvršio je procjenu imovine, u skladu sa zahtjevima MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti imovine, za finansijske izvještaje za 2023. i 2024. godinu. Elaborat o Procjeni vrijednosti umanjenja na 31. 12. 2024. sačinjen je u februaru 2025. godine. Primijenjena metoda procjene je troškovna metoda – DRC, i dopunska tržišna/uporedna metoda. Uvidom u dostavljeni elaborat konstatovano je da procijenjena vrijednost Gasovoda Zenica – Travnik na 31. 12. 2024. godine iznosi 37.062.015 KM i veća je od knjigovodstvene vrijednosti za 1.207.170 KM. Nadzorni odbor je usvojio Odluku o knjigovodstvenom evidentiranju umanjenja vrijednosti sredstava prema Elaboratu, a efekti procjene evidentirani su u poslovnim knjigama.
5.	Vrednovanje i usklađivanje vrijednosti zaliha materijala na datum bilansa izvršiti u skladu sa zahtjevima MRS-a 2 – Zalihe, radi realnog iskazivanja njihove vrijednosti.	Provedenim praćenjem utvrđeno je da je ovlašteni procjenitelj izvršio vrednovanje i usklađivanje vrijednosti zaliha, u skladu sa zahtjevima MRS-a 2 – Zalihe, za finansijske izvještaje za 2023. i 2024. godinu. Elaborat o Procjeni vrijednosti umanjenja na 31. 12. 2024. godine sačinjen je u februaru 2025. godine. Primijenjena metoda procjene je troškovna metoda – DRC, i dopunska tržišna/uporedna metoda. Uvidom u dostavljeni elaborat konstatovano je da procijenjena vrijednost zaliha na 31. 12. 2024. godine iznosi 143.045 KM i veća je od knjigovodstvene vrijednosti za 8.880 KM. Nadzorni odbor je usvojio Odluku o knjigovodstvenom evidentiranju umanjenja



		vrijednosti zaliha prema Elaboratu, a efekti procjene evidentirani su u poslovnim knjigama.
6.	Rezervisanja po sudskim sporovima vršiti u skladu sa zahtjevima MRS-a 37 – Rezerviranja, potencijalne obveze i potencijalna sredstva, kako bi finansijski izvještaji po svim bitnim pitanjima istinito i objektivno prikazivali finansijski položaj i rezultat poslovanja Društva.	Društvo od 2022. godine vrši procjenu sporova i donosi odgovarajuće odluke o rezervisanjima u skladu sa MRS-om 37 – Rezerviranja, potencijalne obveze i potencijalna sredstva. Uvidom u dokumentaciju konstatovano je da je na 31. 12. 2024. godini izvršeno rezervisanje u iznosu od 12.111.906 KM. Na arbitražni postupak pred Međunarodnim arbitražnim sudom između FGSZ vs. Društvo, Energoinvest d.d. Sarajevo i Vlada FBiH odnosi se 11.881.906 KM. Za ostale sudske sporove u toku, koji se najvećim dijelom odnose na naknade za ekspropirane nekretnine i tužbe iz radnog odnosa, rezervisano je 230.000 KM.
7.	Plan javnih nabavki donositi pravovremeno i realno za sve procedure nabavki, kako bi predstavljao osnov aktivnosti za tu godinu.	Nadzorni odbor je Plan javnih nabavki za 2025. godinu usvojio 15. januara, nakon usvajanja finansijskog plana. Na Portalu javnih nabavki objavljen je 10. 2. 2025. godine. Kako bi Plan javnih nabavki predstavljao osnov aktivnosti za godinu za koju je donesen, u skladu sa ukazanim potrebama, vršene su njegove izmjene i dopune u aprilu i junu 2025. godine, a odnosile su se na dodavanje novih i ispravke ranije planiranih postupaka.

2.2 Djelimično realizovane preporuke

Društvo je djelimično realizovalo sljedeće preporuke:

Red. br.	PREPORUKA	KOMENTAR REVIZORA
1.	Izbor kandidata za članove Uprave i Nadzornog odbora vršiti na osnovu javnog konkursa u skladu sa donesenom Odlukom, Statutom i Uredbom o vršenju ovlaštenja u privrednim društvima sa učešćem državnog kapitala iz nadležnosti FBiH.	Društvo je preporuku ocijenilo kao realizovanu. Izbor kandidata za članove Uprave izvršen je na osnovu provedenog javnog konkursa (objavljen 28. 3. 2025. godine). Međutim, članovi Nadzornog odbora nisu imenovani na mandatni period niti je provedena konkursna procedura. Od 2021. godine članovi se imenuju kao vršioci dužnosti na period od tri mjeseca, zbog čega je preporuka ocijenjena kao djelimično realizovana.
2.	Nastaviti sa aktivnostima na osiguranju dokaza o vlasništvu za nekretnine kojima Društvo raspolaže radi uknjižbe	Društvo poduzima aktivnosti na regulisanju prava korištenja i uknjižbe vlasništva kod nadležnih sudova. U oktobru 2025. godine angažovana je stručna advokatska i geodetska



nekretnina evidencije.	u	zemljišnoknjižne	pomoć da sinhronizirano rade na pribavljanju relevantne dokumentacije i dokumentacije iz nadležnih arhiva, te izrađuju mape i kartone ekspropiriranih parcela, kako bi se dokumentacija za uknjižbu kompletirala (općine Ilijaš, Vogošća, Novo Sarajevo i Novi Grad). Dinamika upisa stvarnih prava (vlasništva i prava korištenja) u odgovarajuće zemljišnoknjižne evidencije uslovljena je aktivnostima ranijih vlasnika magistralnog gasovoda, s obzirom na to da kompanije koje su prenijele imovinu bez naknade nisu imale stečena stvarna prava na zemljištu, tako da Društvo kao sticatelj po ugovoru ne može upisati na sebe prije negoli ustupitelj na sebe ne upiše ista prava. Zbog navedenog, do okončanja praćenja postupanja po preporukama nije obezbijeđena odgovarajuća dokumentacija kojom se potvrđuje pravo vlasništva za sve nekretnine koje Društvo koristi. Stoga je preporuka ocijenjena kao djelimično realizovana.
---------------------------	---	------------------	--

2.3 Nerealizovana preporuka

Društvo nije realizovalo sljedeću preporuku:

Red. br.	PREPORUKA	KOMENTAR REVIZORA
1.	Uspostaviti odjel za internu reviziju u skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH i Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.	Društvo je u obrazloženju postupanja po preporuci navelo da odjel za internu reviziju nije uspostavljen zbog stava Odbora za reviziju. Odbor za reviziju se u dostavljenom Komentaru poziva na član 27. Zakona o javnim preduzećima, ne uzimajući u obzir Zakon o računovodstvu i reviziji u FBiH. Član 86. ovog Zakona nalaže da su subjekti od javnog interesa obavezni uspostaviti i osigurati funkcionisanje odjela interne revizije.



2.4 Preporuka za koju nije izvršena ocjena postupanja

Preporuka za koju nije izvršena ocjena postupanja je sljedeća:

Red. br.	PREPORUKA	KOMENTAR REVIZORA
1.	Poslovne promjene knjižiti na osnovu relevantne i suštinski ispravne dokumentacije, s ciljem realnog iskazivanja bilansnih pozicija, a u skladu sa članom 13. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.	Društvo je preporuku ocijenilo kao realizovanu. S obzirom na to da se odnosila na konkretno knjiženje poslovne promjene u 2021. godini vezano za troškove transportnih taksi preko Mađarskog toka koje se nije ponavljalo u kasnijem periodu, nije izvršena ocjena postupanja po navedenoj preporuci.

3. POSTUPANJE PARLAMENTA FBiH

Parlamentarna komisija odgovorna za reviziju razmatrala je Izvještaj o finansijskoj reviziji Privrednog društva za proizvodnju i transport gasa „BH-Gas“ d.o.o. Sarajevo za 2021. godinu na sjednici održanoj 24. 9. 2024. godine. Parlament FBiH je na sjednici 29. 5. 2025. usvojio Zaključke Parlamentarne komisije odgovorne za reviziju, kojima je usvojen i Izvještaj Društva iz 2021. godine, te zadužio revidirane subjekte da u roku od 60 dana dostave plan provedbe preostalih preporuka.

Društvo je Parlamentarnoj komisiji odgovornoj za reviziju 16. 6. 2025. godine dostavilo Program aktivnosti na implementaciji preporuka/plan implementacije preostalih preporuka datih u finansijskoj reviziji za 2021. godinu.

4. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA

Na dostavljeni Nacrt izvještaja o praćenju postupanja po preporukama iz Izvještaja o finansijskoj reviziji Privrednog društva za proizvodnju i transport gasa „BH-Gas“ d.o.o. Sarajevo za 2021. godinu Društvo je 20. 2. 2026. dostavilo komentar.

Obrazloženja su data u vezi sa imenovanjem članova Nadzornog odbora i formiranjem odjela interne revizije.

Obrazloženja nisu prihvaćena jer nisu prezentovane nove činjenice, niti je dostavljena dokumentacija koja bi uticala na izmjene nalaza, za šta dajemo sljedeća pojašnjenja:

- vezano za imenovanje članova Nadzornog odbora, navedeno je da Društvo nema zakonska ovlaštenja da samostalno provede konkursnu proceduru niti da imenuje članove Nadzornog odbora. Međutim, kao što je navedeno u Izvještaju, organ upravljanja je i Skupština Društva koja ovu proceduru pokreće. Od 2021. godine članovi Nadzornog odbora se kontinuirano imenuju kao vršioci dužnosti na period od tri mjeseca, zbog čega je preporuka ocijenjena kao djelimično realizovana;



- u vezi formiranja odjela za internu reviziju dostavljeno je Mišljenje Odbora za reviziju od 17. 2. 2026. godine. U navedenom dokumentu nisu prezentovane nove činjenice, nego se poziva na Zakon o javnim preduzećima po kojem subjekti koji imaju manje od 100 zaposlenika nisu u obavezi formirati odjel, ne uzimajući u obzir Zakon o računovodstvu i reviziji u FBiH po kojem su ga subjekti od javnog interesa dužni uspostaviti i osigurati njegovo funkcionisanje.

Praćenje postupanja po preporukama iz Izvještaja o finansijskoj reviziji Privrednog društva za proizvodnju i transport gasa „BH-Gas“ d.o.o. Sarajevo za 2021. godinu obavio je revizorski tim u sastavu: Alida Selimović – voditeljica tima, i Nermina Šabanović – članica tima.

Voditeljica tima

Alida Selimović, s.r.

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

Mia Buljubašić, s.r.

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

Belma Mušinović, s.r.

5. PRILOG

Upitnik o postupanju po preporukama

Subjekt revizije:
Revidirana godina:

Privredno društvo za proizvodnju i transport gasa „BH-Gas“ d.o.o.
2021.

„BH-Gas“ d.o.o.
SARAJEVO
Broj: 06-82-2/26
Datum: 20.01.2022.

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

Red. br.	Preporuka data u izvještaju o finansijskoj reviziji	Da li je preporuka provedena?				Za odgovore „da“ i „djelimično“ potrebno je dati obrazloženje i priložiti dodatnu dokumentaciju, a za odgovor „ne“ i „neprovediva“ potrebno je dati obrazloženje
		Da	Djelimično	Ne	Neprovediva	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
1.	Izvršiti usuglašavanje internih akata sa zakonskim propisima i djelatnosti koju obavlja Društvo, te donijeti nedostajuće akte neophodne za uspostavljanje sustava unutarnjih kontrola sukladno odredbama Zakona o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH.	X				Usklađen je Statut Društva (br. 01-35-6/25 od 08.01.2025.g.) sa odredbama Uredbe o organizaciji i regulaciji sektora gasne privrede (Službene novine FBiH, br.83/07, 71/21, 91/22), kao i ostali pravilnici i interni akti Društva sa važećim zakonskim propisima. Donesen je i novi: Pravilnik o radu (br. 01-UD-0402-1974 od 23.05.2023. godine), usklađen sa odredbama Zakona o radu. Pored navedenog, doneseni su i sljedeći pravilnici i interni akti: 1. Pravilnik o nabavci roba, radova i usluga (br. 01-UD-0402-1882 od 15.05.2023. godine); 2. Poslovnik o uspostavljanju i radu komisije za javne nabavke (br. 01-AM-0402-4279 od 20.10.2022. godine); 3. Pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama (br. 01-UD-0402-1112 od 14.03.2023. godine); 4. Pravilnik o popisu imovine i obaveza (br. 01-JM-0402-732 od 21.02.2023. godine); 5. Pravilnik o blagajničkom poslovanju (br. 01-AM-0402-4277 od 20.10.2022. godine); 6. Pravilnik o finansijskom poslovanju (br. 01-AM-0402-3222 od 10.08.2022. godine); 7. Pravilnik o kontroli i održavanju transportnog gasnog sistema (br. 01-UD-0402-3223 od 10.08.2022. godine); 8. Interni akt zaštite na radu (br. 01-SR-04-2395 od 23.07.2024. godine); 9. Pravilnik o kancelarijskom i arhivskom poslovanju (br. 01-SR-04-3876 od 27.11.2024. godine); 10. Pravilnik o načinu i uslovima korištenja službenih vozila (br. 01-UD-0402-1114 od od 14.03.2023. godine); 11. Poslovnik o radu Uprave Društva (br. 01-UD-0402-3220 od 10.08.2022. godine) i 12. Poslovnik o radu Nadzornog odbora (br. SD-01-1392 od 06.05.2024. godine)
2.	Izbor kandidata za članove Uprave i Nadzornog odbora vršiti temeljem javnog konkursa sukladno donesenoj Odluci, Statutu i Uredbi o vršenju ovlaštenja u gospodarskim društvima sa učešćem državnog kapitala iz nadležnosti FBiH.	DA za članove Uprave Društva				Postupak izbora i nominiranja za imenovanje članova Nadzornih odbora ispred državnog kapitala, u skladu sa odredbama Zakona o ministarskim, vladinim i drugim imenovanjima Federacije Bosne i Hercegovine ("Službene novine Federacije BiH", br. 12/03, 34/03 i 65/13), pokreće Vlada Federacije Odlukom o raspisivanju javnog konkursa. Nije u nadležnosti Uprave Društva.

Upitnik o postupanju po preporukama

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.
3.	Uspostaviti Odjel za internu reviziju sukladno Zakonu o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru u FBiH i Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH.			X		U cilju ispunjenja obaveza iz stava (1) i stava (2) člana 86. Zakona o računovodstvu i reviziji u Federaciji Bosne i Hercegovine („Službene novine FBiH” broj: 15/2021 od 24.02.2021.godine), a nakon pribavljenog mišljenja Federalnog ministarstva finansija broj: 04-02-4-7506/21/JR od 24.11.2021.godine, u 2022. godini izvršene su izmjene Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta kojim su uvrštena radna mjesta za internog revizora i stručnog saradnika za internu reviziju, te je 14.3.2022. godine zaključen ugovor o radu sa jednim radnikom na radno mjesto internog revizora. Izmjenama Pravilnika o radu u 2023. godini zadržano je radno mjesto internog revizora. U 2024. godini, izmjenama sistematizacije brisano je mjesto internog revizora shodno tumačenju Odbora za reviziju Društva da Zakoni o javnim preduzećima Federacije BiH sadrže konkretnu odredbu da se Odjel za internu reviziju uspostavlja samo ako javna preduzeća zapošljava više od 100 zaposlenika, a ako zapošljava manje od 100 zaposlenika, preduzeće uspostavlja Odbor za reviziju i angažuje nezavisnog vanjskog revizora koji će uraditi godišnji izvještaj o reviziji, te od 30.10.2024. godine u Društvu nema radnog mjesta internog revizora. Komentar Odbora za reviziju u vezi formiranja Odjela interne revizije u BH-Gas d.o.o. (br. 03-1058-3/25 od 27.06.2025. godine), u prilogu.
4.	Trogodišnji plan poslovanja sačiniti prije početka poslovne godine sukladno odredbama Zakona o javnim poduzećima u FBiH.	X				(1) Poslovno finansijski plan za 2023.-2025. godinu odobren je od strane Skupštine Društva 21.12.2022. godine, (2) Poslovno finansijski plan za 2024.-2026. sačinjen je pravovremeno ali bilježi kašnjenje u usvajanju zbog neimenovanja saziva Nadzornog odbora, a (3) Plan poslovanja za 2025.-2027. usvojen je od strane Skupštine Društva 23.12.2024. godine.
5.	Poslovne promjene knjižiti na osnovu relevantne i suštinski ispravne dokumentacije, s ciljem realnog iskazivanja bilančnih pozicija, a sukladno članku 13. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.	X				Osnova za izdavanje predmetne preporuke bila je priznavanje faktura FGŠZ-a u poslovnim knjigama u 2021. godini, a koje su bile sastavni dio protivužbenog zahtjeva u arbitražnom postupku pokrenutom od strane FGŠZ protiv Energoinvesta, BH-Gasa i Vlade Federacije BiH, te budući da je riječ o događaju koji je i završen u 2021. godini, a u narednom periodu (godinama) se nije ponovljao, predmetna preporuka se označava kao realizovana.
6.	Internim aktom regulirati načine ugovaranja i dodjele sredstava za sponzorstva i utvrditi kriterije za odabir korisnika.	X				Slijedom date preporuke, pripremljen je Prijedlog pravilnika o sponzorstvu na koji je dato pozitivno mišljenje od strane Odbora za reviziju BH-Gasa. U izmijenjenom okolnostima poslovanja uslijed prestanka vršenja poslova snabdjevanja prirodnim gasom potrošača u Federaciji BiH značajno su smanjeni prihodi Društva, što je u konačnici opredijelilo i stav prethodnih i ove Uprave Društva da postojeći prihodi i obim transporta prirodnog gasa nisu dostatni da obezbjeđuju i sredstava za sponzorstva, te se shodno tome nije vršila dodjela sredstava za sponzorstva. Prijedlogom Plana poslovanja za 2026.-2028. godinu planirana je dodjela sredstava za sponzorstva, a dana 26.1.2026. Nadzorni odbor BH-Gasa usvojio je Pravilnik o sponzorstvu.
7.	Na datum bilance vršiti testiranje umanjenja vrijednosti stalnih sredstava, odnosno procjenu nadoknadive vrijednosti takvog sredstva, sukladno zahtjevu MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti imovine.	X				Procjena imovine u skladu sa MRS 36 i zaliha u skladu sa MRS 2, je prvi put izvršena od strane ovlaštenog procjenitelja "Expertiza" d.o.o. Sarajevo u 2023. godini s datumom procjene na dan 30.06.2023. godine, te u godinama poslije na datum finansijskih izvještaja: 31.12.2023. i 31.12.2024. godine.

Upitnik o postupanju po preporukama

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.
8.	Nastaviti sa aktivnostima na osiguranju dokaza o vlasništvu za nekretnine kojima Društvo raspolaže radi uknjižbe nekretnina u zemljišnoknjižne evidencije.		X			U prethodnom periodu su intenzivirane aktivnosti na rješavanju preostalih vlasničkih evidencija tj. uknjižbe vlasništva i služnosti na transportnim gasovodima. Trenutni status: U izvještajnom periodu u toku su aktivnosti i procedure potrebne za uknjižbu imovine na trasama gasovoda BH-Gasa, kako slijedi: Za Općine Ilijaš, Vogošća, Novo Sarajevo i Novi Grad, pribavljene su ažurne identifikacije parcela novog premjera preko kojih prolazi trasa magistralnog gasovoda prema Ugovoru o prenosu imovine, bez naknade, između Sarajevog i BH-Gas, kao i podaci o posjednicima i vlasnicima. BH-Gas je u mjesecu oktobru 2025. godine angažovao stručnu advokatsku i geodetsku pomoć koji sinhronizirano rade na pribavljanju relevantne dokumentacije i dokumentacije iz nadležnih arhiva, te izrađuju mape i kartone eksproprijiranih parcela, kako bi se dokumentacija za uknjižbu kompletirala. Nadležnim službama Grada Visoko i Općine Kakanj podneseni zahtjevi za identifikaciju parcela novog premjera preko kojih prolazi trasa magistralnog gasovoda Semizovac-Zenica, te nakon kompletiranja dokumentacije podnijeti zahtjev za uknjižbu za objekte i služnosti. Uknjiženo pravo služnosti na dijelu gasovoda Drivuša - Klopče područje grada Zenica. Upućen nadležnoj službi Grada Zenica zahtjev za identifikaciju parcela novog premjera preko kojih prolazi trasa magistralnog gasovoda Semizovac-Zenica. Nakon podnesenih zahtjeva nadležnom sudu za upis prava služnosti, do 28.02.2025. godine sud je riješio 40% podnesenih zahtjeva u korist BH-Gasa, rješenja o upisu stvarnih prava na nekretninama BH-Gasa kontinuirano pristizu. Općinskom sudu u Zenici i Općinskom sudu u Travniku predati su zahtjevi za uknjižbu stvarnih prava u korist BH-Gasa na trasi gasovoda Zenica – Travnik. Uknjižba u toku. Od Općine Busovača je zatraženo da donese dopunska Rješenja o eksproprijaciji kako bismo kompletirane predmete mogli dostaviti na uknjižbu nadležnom sudu. Općina Busovača je postupila po zahtjevu i dopunjene predmete dostavila u ime BH-Gasa nadležnom sudu na postupanje. Upućen zahtjev Općini Vitez za identifikaciju parcela novog premjera s katastarskim česticama starog premjera za katastarske općine preko kojih prolazi trasa gasovoda Zenica – Travnik. Kod poreske uprave nadležne za područje općine Vitez pribavljena rješenja o oslobađanju od poreza za eksproprijirane nekretnine. Treba uzeti u obzir i činjenicu da su procesi upisa stvarnih prava dugotrajni i ovise od niza faktora na koje Društvo ne može uticati. Pri tome naglašavamo da je dinamika upisa stvarnih prava (vlasništva i služnosti) u odgovarajuće zemljišnoknjižne evidencije uslovljena aktivnostima ranijih vlasnika magistralnog gasovoda, obzirom da kompanije koje su prenijele imovinu bez naknade, nisu imale stečena stvarna prava na zemljištu, tako da BH-Gas kao sticatelj po ugovoru ne može upisati na sebe prije nego li ustupitelj na sebe upiše ista prava. Sektor za pravne, kadrovske i opće poslove će kontinuirano preduzimati radnje sa ciljem rješavanja imovinsko-pravnih odnosa.
9.	Vrednovanje i usklađivanje vrijednosti zaliha materijala na datum bilance izvršiti sukladno zahtjevima MRS-am 2 – Zalihe, radi realnog iskazivanja njihove vrijednosti.	X				Procjena zaliha u skladu sa MRS 2 prvi put izvršena je od strane ovlaštenog procjenitelja "Expertiza" d.o.o. Sarajevo na dan 30.6.2023. godine, te nastavljeno na datum finansijskih izvještaja: 31.12.2023. i 31.12.2024. godine.
10.	Rezerviranja po sudskim sporovima vršiti sukladno zahtjevima MRS-a 37 – Rezerviranja, potencijalne obveze i potencijalna sredstva, kako bi finansijska izvješća po svim bitnim pitanjima istinito i objektivno prikazala finansijski položaj i rezultat poslovanja Društva.	X				Od 31.12.2022. godine, Uprava Društva je vršila procjenu sporova i donosila odgovarajuće odluke o rezervisanjima u skladu sa MSFI 9. i 37., nastavljeno i u narednim godinama. U prilogu Odluko o rezervisanjima.

Upitnik o postupanju po preporukama

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 „nepravodiva“ potrebno je dati obrazloženje
		Da	Djelimično	Ne	Nepravodiva	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
11.	Plan javnih nabava donositi pravovremeno i realno za sve procedure nabava, kako bi predstavljao osnov aktivnosti za tu godinu.	X				Plan javnih nabavki kao sastavni dio Poslovno-finansijskog plana Društva za 2023.-2025. godinu usvojen je pravovremeno, odnosno 21.12.2022. godine od strane Skupštine Društva. Nastavljeno i u narednim godinama: Plan JN za 2025. donesen je pravovremeno, dok je evidentirano kašnjenje prilikom usvajanja Plana javnih nabavki za 2024. godinu, zajedno sa Poslovno-finansijskim planom za 2024.-2026. godinu zbog neimenovanja saziva Nadzornog odbora, unatoč pravovremenom sačinjavanju.

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.

Neprovedivo-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, 26.1.2026. godine



Odgovorno lice

Direktor, Dževad Bečirević



Napomena: