



IZVJEŠTAJ FINANSIJSKE REVIZIJE

**PRAĆENJE POSTUPANJA PO PREPORUKAMA IZ IZVJEŠTAJA O FINANSIJSKOJ REVIZIJI
JAVNOG PREDUZEĆA „RAD“ D.D. TEŠANJ ZA 2020. GODINU**

Broj: 01-02-09-11-4-3613-5/25



Sarajevo, mart 2026. godine





SADRŽAJ

I.	IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA	1
II.	IZVJEŠTAJ O POSTUPANJU PO PREPORUKAMA	3
1.	UVOD	3
2.	OCJENA POSTUPANJA PO PREPORUKAMA.....	5
2.1	Realizovane preporuke.....	5
2.2	Djelimično realizovane preporuke.....	6
2.3	Nerealizovane preporuke.....	7
3.	POSTUPANJE OPĆINSKOG VIJEĆA TEŠANJ	10
4.	DODATNE PREPORUKE	10
5.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA.....	10
6.	PRILOG	12



I. IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Predmet

Ured za reviziju institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine proveo je praćenje postupanja po preporukama iz **Izvještaja o finansijskoj reviziji Javnog preduzeća „Rad“ d.d. Tešanj za 2020. godinu**,¹ u skladu s odredbama Zakona o reviziji institucija u FBiH („Službene novine FBiH“, br. 22/06), u skladu s INTOSAI Okvirom profesionalnih objava² i Procedurom za praćenje postupanja po preporukama iz izvještaja o finansijskoj reviziji.

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

Odgovornost rukovodstva za postupanje po preporukama

Direktor Javnog preduzeća „Rad“ d.d. Tešanj odgovoran je za pripremu programa provođenja datih preporuka, za provođenje i za izvještavanje o provedbi.

Odgovornost revizora

Naša odgovornost je da provedemo praćenje i damo ocjenu i zaključak o postupanju po datim preporukama. Praćenje podrazumijeva proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza kako bi se utvrdilo da li je subjekt revizije i u kojoj mjeri preduzeo aktivnosti s ciljem otklanjanja utvrđenih neusklađenosti, slabosti i propusta koji su identifikovani u revizorskom izvještaju.

Meksička deklaracija³ daje slobodu VRI⁴ da iznose zapažanja i daju preporuke u izvještajima o reviziji. Također, Deklaracijom se nalaže postojanje efektivnih mehanizama za praćenje postupanja po preporukama VRI, odnosno da VRI imaju vlastiti interni sistem praćenja kojim se osigurava da revidirani subjekti na odgovarajući način i propisno odgovore na nalaze i preporuke VRI, kao i one koje utvrdi zakonodavna vlast, neki od njenih odbora/komisija ili upravni odbor revidiranog subjekta.

Shodno INTOSAI-ju P 12 – Vrijednosti i koristi vrhovnih revizijskih institucija – pokretanje promjena u životima građana, VRI trebaju imati efektivne mehanizme za praćenje realizacije preporuka, te javno izvještavati o preduzetim mjerama, s ciljem jačanja odgovornosti državnih i javnih organa.

Praćenje uključuje ispitivanje, testiranje i prikupljanje dovoljnih i adekvatnih revizijskih dokaza koji potkrepljuju zaključke iskazane po pitanju postupanja po datim preporukama.

Nezavisni smo od Javnog preduzeća „Rad“ d.d. Tešanj 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: 01-02-09-11-4-2045-8/20

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 „Rad“ d.d. Tešanj za 2020. godinu** utvrđeno je da, od ukupno 11 datih preporuka:

- četiri preporuke su realizovane (36%);
- dvije preporuke su djelimično realizovane (18%);
- pet preporuka je nerealizovano (46%).

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, 12. 3. 2026. godine

ZAMJENICA GENERALNOG REVIZORA

Nina Džidić, s. r.

GENERALNI REVIZOR

Mirza Kudić, s. r.



II. IZVJEŠTAJ O POSTUPANJU PO PREPORUKAMA

1. UVOD

Ured za reviziju institucija u FBiH (u daljnjem tekstu: Ured za reviziju) izvršio je finansijsku reviziju Javnog preduzeća „Rad“ d.d. Tešanj (u daljnjem tekstu: Društvo) za 2020. 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 11 preporuka s ciljem otklanjanja uočenih propusta i nedostataka.

Društvo je postupio u skladu s članom 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija u FBiH i obavijestio 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 „Rad“ d.d. Tešanj za 2020. godinu**, koje su predmet praćenja:

REDNI BROJ	PREPORUKA	POGLAVLJE/ TAČKA
1.	Uskladiti sistematizaciju poslova i radnih zadataka radi osiguranja uslova za obavljanje poslova sekretara Društva, s ciljem sprečavanja sukoba interesa kod obavljanja tih poslova.	4.
2.	Odbor za reviziju treba razmotriti godišnju strategiju rizika i izvršiti reviziju polugodišnjeg i godišnjeg obračuna, u skladu sa Zakonom o privrednim društvima.	4.
3.	Trogodišnji plan poslovanja donositi u skladu s odredbama članova od 22. do 24. Zakona o javnim preduzećima u FBiH i dostaviti ga Uredu za reviziju institucija u FBiH.	5.
4.	Podnijeti zahtjev za dodjelu koncesije u skladu sa Zakonom o koncesijama Zeničko-dobojskog kantona.	6.1.1
5.	Pored praćenja kvarova poduzimati i druge aktivnosti na smanjenju gubitaka na vodovodnoj mreži, s ciljem ostvarivanja najboljih poslovnih rezultata za Društvo.	6.1.1.1
6.	Potrebno je da Društvo u saradnji sa Općinom Tešanj osigura potpunu dokumentaciju o objektima sistema vodovoda i javne kanalizacije s ciljem realizacije Ugovora o pružanju javnih vodnih usluga, kao i zbog fer i istinitog prikazivanja vrijednosti sredstava Društva u finansijskim izvještajima.	6.2.1
7.	Utvrđiti razloge dugogodišnjeg iskazivanja investicija u toku i u skladu s utvrđenim poduzeti aktivnosti na otklanjanju propusta.	6.2.1
8.	Na datum bilansa izvršiti procjenu postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena, u skladu sa zahtjevom MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti sredstava.	6.2.1
9.	Vrednovanje i usklađivanje vrijednosti zaliha materijala izvršiti u skladu s MRS-om 2 – Zalihe, radi realnog iskazivanja njihove vrijednosti.	6.2.2.1
10.	Redovni godišnji popis sredstava i obaveza i usaglašavanje knjigovodstvenog i stanja utvrđenog popisom vršiti u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.	6.2.6
11.	Provoditi odgovarajuću vrstu postupka javnih nabavki u skladu s procedurama propisanim Zakonom o javnim nabavkama.	7.



2. OCJENA POSTUPANJA PO PREPORUKAMA

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

- četiri preporuke su realizovane (36%);
- dvije preporuke su djelimično realizovane (18%);
- pet preporuka je nerealizovano (46%).

U prilogu ovog Izvještaja nalazi se upitnik o postupanju u kojem je društvo dalo ocjenu i komentar za svaku preporuku, te ocijenio da je realizovao osam 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.	Podnijeti zahtjev za dodjelu koncesije u skladu sa Zakonom o koncesijama Zeničko-dobojskog kantona.	Praćenjem je utvrđeno da je Društvo 2. 3. 2022. godine podnijelo zahtjev za dodjelu koncesije nadležnom ministarstvu i u više navrata upućivalo urgencije, čime je ispunilo svoju zakonsku obavezu pokretanja postupka. Iako je postupilo u skladu sa Zakonom, ugovor o koncesiji još uvijek nije zaključen, budući da nadležno ministarstvo nije poduzelo aktivnosti potrebne za uspostavljanje koncesionog odnosa. Daljnje postupanje u vezi dodjele koncesije u potpunosti zavisi od nadležnog ministarstva.
2.	Pored praćenja kvarova poduzimati i druge aktivnosti na smanjenju gubitaka na vodovodnoj mreži, s ciljem ostvarivanja najboljih poslovnih rezultata za Društvo.	Na osnovu uvida u dostavljenu dokumentaciju utvrđeno je da je Društvo u periodu 2020-2024. godine, pored redovnog praćenja kvarova, poduzelo niz konkretnih i sistemskih mjera usmjerenih na smanjenje gubitaka vode na mreži. Aktivnosti su obuhvatile zamjenu dotrajalih i azbestnih cjevovoda, uvođenje i proširenje sistema telemetrije i Lora sistema daljinskog očitavanja, plansko baždarenje vodomjera, kontinuiranu detekciju i sanaciju kvarova, otkrivanje nelegalnih priključaka, te edukaciju kadrova uključenih u ove procese.



	U periodu 2020-2024. godine evidentiran je trend smanjenja gubitaka, pri čemu su u 2024. godini iznosili 21,78% ⁵ i smanjeni su za 3,37% u odnosu na prethodnu godinu, što predstavlja značajno poboljšanje. Iako gubici vode u sistemu i dalje postoje, uzimajući u obzir složenost i starost vodovodnog sistema, kao i ostvarene rezultate koji su povoljniji od prosjeka drugih distributera vode u Bosni i Hercegovini, može se konstatovati da su poduzete mjere dale mjerljive i pozitivne efekte.
3. Utvrditi razloge dugogodišnjeg iskazivanja investicija u toku i u skladu s utvrđenim poduzeti aktivnosti na otklanjanju propusta.	Društvo je izvršilo analizu dugogodišnjih investicija u toku, te je 15. 2. 2022. godine donijelo Odluku o rashodovanju investicija u toku za koje, zbog neriješenih imovinskopravnih odnosa i nedostatka tehničke dokumentacije, nije moguće nastaviti aktivnosti na završetku i stavljanju u upotrebu. Odlukom je obuhvaćena i investicija u kanalizaciju Tepe u iznosu od 24.532 KM, a knjigovodstveno je izvršeno isknjižavanje ovih investicija na teret rashoda.
4. Provoditi odgovarajuću vrstu postupka javnih nabavki u skladu s procedurama propisanim Zakonom o javnim nabavkama.	Uvidom u prezentiranu dokumentaciju o provedenim postupcima nabavki u 2025. godini konstatovano je da Društvo provodi postupke javnih nabavki u skladu s procedurama propisanim Zakonom o javnim nabavkama u dijelu provođenja odgovarajućeg postupka.

2.2 Djelimično realizovane preporuke

Društvo je djelimično realizovalo sljedeće preporuke:

Red. br.	PREPORUKA	KOMENTAR REVIZORA
1.	Odbor za reviziju treba razmotriti godišnju strategiju rizika i izvršiti reviziju polugodišnjeg i godišnjeg obračuna, u skladu sa Zakonom o privrednim društvima.	Društvo je preporuku ocijenilo realizovanom. Praćenjem je utvrđeno da je Odbor za reviziju izvršio pregled i razmatranje polugodišnjeg i godišnjeg obračuna Društva te o tome sačinio odgovarajuće izvještaje, čime je ispunjen dio obaveza propisan Zakonom o privrednim društvima i Statutom Društva.

⁵ Pregled gubitaka vode u sistemu po godinama: 2020 – 24,86%; 2021 – 26,65%; 2022 – 25,85%; 2023 – 25,15%; 2024 – 21,78%. Podaci su preuzeti iz Izvještaja o poslovanju za 2024. godinu.



	Međutim, nije prezentirana dokumentacija koja bi na jasan i nedvosmislen način potvrdila da je Odbor za reviziju razmatrao i usvojio godišnju strategiju rizika, niti da je izvršena sistemska identifikacija i analiza ključnih rizika Društva. Shodno navedenom, preporuka se ocjenjuje kao djelimično realizovana.
2. Trogodišnji plan poslovanja donositi u skladu s odredbama članova od 22. do 24. Zakona o javnim preduzećima u FBiH i dostaviti ga Uredu za reviziju institucija u FBiH.	Društvo je preporuku ocijenilo realizovanom. Izradilo je i usvojilo trogodišnji plan poslovanja za period 2023–2025. godine, a u toku je izrada plana za period 2026–2028, čime je uspostavljen kontinuitet planiranja u skladu sa zakonskim odredbama. Međutim, trogodišnji plan poslovanja za period 2023–2025. godine nije dostavljen Uredu za reviziju institucija u FBiH, što je obaveza propisana Zakonom o javnim preduzećima u FBiH. Zbog navedenog, preporuka se ocjenjuje kao djelimično realizovana.

2.3 Nerealizovane preporuke

Društvo nije realizovalo sljedeće preporuke:

Red. br.	PREPORUKA	KOMENTAR REVIZORA
1.	Uskladiti sistematizaciju poslova i radnih zadataka radi osiguranja uslova za obavljanje poslova sekretara Društva, s ciljem sprečavanja sukoba interesa kod obavljanja tih poslova.	Društvo je preporuku ocijenilo realizovanom. Nakon utvrđivanja sukoba interesa u 2020. godini poduzelo je mjere na njegovom otklanjanju imenovanjem sekretara iz reda zaposlenika Društva, čime je otklonjen ranije identifikovani sukob interesa. Međutim, radno mjesto sekretara Društva nije predviđeno važećom sistematizacijom poslova i radnih zadataka, niti su poslovi sekretara uređeni kroz radni odnos. Poslovi sekretara i dalje se obavljaju na osnovu ugovora o angažmanu sekretara Društva, iako se radi o stalnim poslovima propisanim Zakonom o privrednim društvima i Statutom Društva. Za obavljanje navedenih poslova isplaćuje se mjesečna naknada u visini od 25% prosječne neto plaće ostvarene u Federaciji BiH u septembru prethodne godine za tekuću godinu. Shodno navedenom, preporuka je ocijenjena kao nerealizovana.

- Potrebno je da Društvo u saradnji sa Općinom Tešanj osigura potpunu dokumentaciju o objektima sistema vodovoda i javne kanalizacije s ciljem realizacije Ugovora o pružanju javnih vodnih usluga, kao i zbog fer i istinitog prikazivanja vrijednosti sredstava Društva u finansijskim izvještajima.
- 2.

Društvo je preporuku ocijenilo djelimično realizovanom.

Međutim, nisu poduzete konkretne aktivnosti koje bi omogućile osiguranje potpune dokumentacije o objektima sistema vodovoda i javne kanalizacije, s ciljem realizacije Ugovora o pružanju vodnih usluga i fer i istinitog prikazivanja vrijednosti sredstava u finansijskim izvještajima. Te aktivnosti uključuju: identifikaciju i ažuriranje popisa svih objekata kojima Društvo upravlja; evidentiranje objekata sa potpunom dokumentacijom, procijenjenim vrijednostima i upotrebnim dozvolama; usklađivanje vlasničkog statusa i prava upravljanja u skladu s Ugovorom iz 2017. godine; te knjigovodstveno evidentiranje imovine i obračun amortizacije. Shodno navedenom, preporuka je ocijenjena kao nerealizovana.

- Na datum bilansa izvršiti procjenu postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena, u skladu sa zahtjevom MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti sredstava.
- 3.

Društvo je preporuku ocijenilo realizovanom.

Uvidom u dostavljenu dokumentaciju utvrđeno je da Društvo prilikom provođenja godišnjih popisa formira komisiju čiji je zadatak izvršiti procjenu postojanja pokazatelja umanjenja vrijednosti dugotrajne imovine na dan bilansa. Prema zapisnicima komisije, nisu uočeni pokazatelji umanjenja vrijednosti imovine.

Međutim, uz zapisnike nije dostavljena dokumentacija koja potvrđuje identifikaciju i analizu pokazatelja umanjenja vrijednosti u skladu s paragrafom 9. MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti imovine, uključujući metodologiju ocjene, radne analize komisije, evidencije o starosti, amortizaciji i tehničkoj ispravnosti sredstava.

S obzirom na navedeno, nije moguće potvrditi da je test umanjenja vrijednosti proveden u skladu sa zahtjevima MRS-a 36, već je izvršena samo formalna konstatacija da ne postoje pokazatelji umanjenja vrijednosti imovine. Shodno tome, preporuka se ocjenjuje nerealizovanom.

- Vrednovanje i usklađivanje vrijednosti zaliha materijala izvršiti u skladu s MRS-om 2 – Zalihe, radi realnog iskazivanja njihove vrijednosti.
- 4.

Društvo je preporuku ocijenilo realizovanom.

Na osnovu uvida u dostavljenu dokumentaciju utvrđeno je da Društvo formira komisiju čiji je zadatak vrednovanje i usklađivanje vrijednosti zaliha materijala u skladu sa MRS-om 2 – Zalihe. U zapisnicima komisije navodi se da je procjena izvršena u skladu s MRS-om 2 i da je neto prodajna vrijednost zaliha jednaka njihovoj nabavnoj vrijednosti zbog specifičnosti materijala.

5.

Redovni godišnji popis sredstava i obaveza i usaglašavanje knjigovodstvenog i stanja utvrđenog popisom vršiti u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.

Međutim, nisu prezentirani konkretni dokazi i analize na osnovu kojih je komisija donijela navedeni zaključak. Nedostaje dokumentacija koja potvrđuje poređenje nabavne i neto prodajne vrijednosti, analize tržišnih cijena, podatke o starosti, upotrebljivosti i eventualnoj zastarjelosti zaliha, kao i pomoćne evidencije i obračune koji bi potvrdili da je vrednovanje zaliha izvršeno u skladu s paragrafom 9. MRS-a 2.

Stoga nije moguće potvrditi da je usklađivanje vrijednosti zaliha provedeno shodno zahtjevima MRS-a 2, već je izvršena samo formalna konstatacija komisije, bez odgovarajuće analitičke i dokazne podloge. Shodno tome, preporuka se ocjenjuje nerealizovanom.

Društvo je preporuku ocijenilo realizovanom.

Preporuka iz prethodnog Izvještaja odnosila se na obavezu provođenja redovnog godišnjeg popisa sredstava i obaveza, s ciljem osiguranja usaglašenosti knjigovodstvenog stanja sa stanjem utvrđenim popisom, budući da popisom nije obuhvaćena cjelokupna imovina koju Društvo koristi ili kojom upravlja.

Uvidom u Elaborat o popisu sredstava i izvora sredstava na 31. 12. 2024. godine, kao i Odluku Nadzornog odbora o njegovom usvajanju, utvrđeno je da Društvo redovni godišnji popis sredstava i obaveza formalno provodi u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.

Međutim, popis imovine i dalje nije sveobuhvatan, jer njime nisu obuhvaćena sredstva čiji imovinsko-pravni status nije definisan. Prema obrazloženju Društva, radi se o vodnim objektima priključenim na sisteme kojima upravlja, za koje ne postoji potpuna tehnička dokumentacija niti su zaključeni ugovori o njihovom upravljanju i korištenju sa Općinom Tešanj. Ova imovina nije uključena u redovni popis niti evidentirana u glavnoj knjizi, već se vodi u pomoćnoj evidenciji (MEG projekat) na osnovu raspoloživih i procijenjenih podataka, do okončanja postupaka utvrđivanja vlasništva.

Prema odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, Društvo je dužno popisati svu imovinu koju koristi ili kojom upravlja, uz posebno iskazivanje tuđe imovine. Također, u skladu sa MRS-om 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema, za priznavanje sredstva nije presudno formalno vlasništvo, već kontrola nad sredstvom i očekivane ekonomske koristi.



S obzirom na to da popisom nisu obuhvaćena sva sredstva koja Društvo koristi ili kojima upravlja, uključujući i tuđu imovinu, konstatovano je da popis nije izvršen u skladu sa članovima 21, 22. i 23. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, te se preporuka ocjenjuje kao nerealizovana.

3. POSTUPANJE OPĆINSKOG VIJEĆA TEŠANJ

Nije dostavljena dokumentacija na osnovu koje bi se moglo potvrditi da je Općinsko vijeće Tešanj razmatralo Izvještaj o finansijskoj reviziji Javnog preduzeća „Rad“ d.d. Tešanj za 2020. godinu od njegovog objavljivanja, niti da su poduzete aktivnosti i druge relevantne informacije.

4. DODATNE PREPORUKE

S obzirom na to da nije prezentirano da je Općinsko vijeće Tešanj razmatralo predmetni izvještaj, kao i da je praćenjem postupanja po preporukama utvrđeno da je veći dio preporuka nerealizovan ili djelimično realizovan, dajemo sljedeću preporuku:

Preporuka Općinskom vijeću Tešanj:

- *razmotriti Izvještaj o postupanju po preporukama Javnog preduzeća „Rad“ d.d. Tešanj za 2020. godinu i preduzeti odgovarajuće aktivnosti iz svoje nadležnosti kako bi se osigurala implementacija preostalih preporuka.*

Preporuka Javnom preduzeću „Rad“ d.d. Tešanj:

- *intenzivirati aktivnosti na implementaciji preostalih preporuka iz Izvještaja o finansijskoj reviziji Javnog preduzeća „Rad“ d.d. Tešanj za 2020. 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 „Rad“ d.d. Tešanj za 2020. godinu Društvo je 5. 3. 2026. dostavilo komentar, uz dodatnu dokumentaciju.

Obrazloženja su data u vezi sa: dostavljanjem trogodišnjeg plana poslovanja Uredu za reviziju institucija u FBiH, sistematizacijom poslova sekretara Društva i postupanjem Općinskog vijeća Tešanj u vezi s razmatranjem Izvještaja o finansijskoj reviziji za 2020. godinu.

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 dostavljanje trogodišnjeg plana poslovanja Uredu za reviziju institucija u FBiH, Društvo je navelo da nema uspostavljen odjel interne revizije, te samim tim ni rukovodioca tog odjela koji je, prema odredbama člana 22. Zakona o javnim preduzećima u FBiH, zadužen za dostavljanje trogodišnjeg plana poslovanja glavnom revizoru. Slijedom navedenog, Društvo smatra da nije bilo u obavezi dostaviti plan Uredu za reviziju institucija u FBiH.
Činjenica da Društvo nema uspostavljen odjel interne revizije ne utiče na postojanje obaveze dostavljanja trogodišnjeg plana poslovanja generalnom revizoru, imajući u vidu da je svrha navedene zakonske obaveze osigurati dostupnost ovog dokumenta vrhovnoj revizorskoj instituciji, odnosno Uredu za reviziju institucija u FBiH;



- u komentaru koji se odnosi na sistematizaciju poslova sekretara Društvo je navelo da Zakon o privrednim društvima u FBiH i Statut Društva propisuju da se sekretar imenuje odlukom nadzornog odbora na mandat od četiri godine, te da se međusobni odnosi, visina naknade i odgovornost uređuju ugovorom. Također je navedeno da Statutom nije predviđeno zasnivanje radnog odnosa sa sekretarom, te da je angažman putem ugovora o obavljanju poslova sekretara u skladu sa važećim propisima. Društvo je dodatno ukazalo na to da članovi uprave, nadzornog odbora i odbora za reviziju svoje funkcije obavljaju na osnovu posebnih ugovora, zbog čega smatra da je preporuka realizovana.

Međutim, angažman članova organa upravljanja i nadzora Društva, čiji status i način angažovanja proizlaze neposredno iz zakonskih i statutarnih odredbi, ne mogu smatrati uporedivim sa poslovima sekretara Društva, koji predstavljaju operativnu funkciju u okviru organizacije Društva. Također, Zakon o radu FBiH propisuje da poslodavac pravilnikom o radu ili drugim općim aktom uređuje organizaciju rada i sistematizaciju poslova, odnosno radna mjesta potrebna za obavljanje poslova iz djelatnosti poslodavca. Imajući u vidu da su poslovi sekretara Društva propisani Zakonom o privrednim društvima u FBiH i Statutom Društva, te da predstavljaju trajne i kontinuirane poslove u okviru organizacije Društva, potrebno ih je urediti kroz važeći akt o sistematizaciji poslova i radnih zadataka;

- vezano za komentar koji se odnosi na postupanje Općinskog vijeća Tešanj, Društvo je navelo da se Općinskom vijeću Tešanj dostavlja godišnji izvještaj o radu i poslovanju Društva, koji sadrži i informaciju o provedenim revizijama. Kao dokaz dostavljen je dio Izvještaja o radu i poslovanju za 2021. godinu u kojem je navedena informacija o provedenoj finansijskoj reviziji za 2020. godinu, te zaključak Općinskog vijeća o usvajanju izvještaja o radu i poslovanju Društva za 2020. godinu. Također je navedeno da je Društvo formiralo komisiju za realizaciju preporuka, te da je Uprava pratila postupanje po preporukama i o tome informisala organe upravljanja Društva.

Međutim, nije dostavljena dokumentacija koja potvrđuje da je Općinsko vijeće Tešanj razmatralo Izvještaj o finansijskoj reviziji Društva za 2020. godinu kao poseban dokument, niti da su po tom osnovu razmatrani nalazi i preporuke revizije. Informacija o provedenoj reviziji sadržana u okviru godišnjeg izvještaja o radu ne može se smatrati razmatranjem revizorskog izvještaja u smislu razmatranja njegovih nalaza i preporuka.

Praćenje postupanja po preporukama iz Izvještaja o finansijskoj reviziji Javnog preduzeća „Rad“ d.d. Tešanj za 2020. godinu obavio je revizorski tim u sastavu: Nermina Mahmutović – voditeljica tima, i Ajla Kurbašić – članica tima.

Voditeljica tima

Nermina Mahmutović, s. r.

Rukovoditeljica Sektora za razvoj,
metodologiju i upravljanje kvalitetom

Mia Buljubašić, s. r.

Rukovoditeljica Sektora za finansijsku reviziju
preduzeća u većinskom državnom vlasništvu

Belma Mušinović, s. r.

6. PRILOG

Upitnik o postupanju po preporukama

Subjekt revizije:

Javno preduzeće "Rad" d.d. Tešanj

Revidirana godina:

2020.

Upitnik o postupanju po preporukama iz Izvještaja o finansijskoj reviziji za 2020. 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.	Uskladiti sistematizaciju poslova i radnih zadataka radi osiguranja uslova za obavljanje poslova sekretara Društva, s ciljem sprečavanja sukoba interesa kod obavljanja tih poslova.	DA				U vrijeme provođenja revizije za 2020. godinu poslove sekretara obavljao je uposlenik općine Tešanj pa je konstatovano da postoji sukob interesa obzirom da je općina Tešanj većinski vlasnik preduzeća. Nakon toga, u skladu sa Statutom preduzeća za sekretara je imenovana uposlenica preduzeća, diplomirana pravnica koja inače obavlja poslove Koordinatora odjela pravnih i općih poslova. U prilogu ovog dokumenta dostavljamo Ugovor o angažmanu.
2.	Odbor za reviziju treba razmotriti godišnju strategiju rizika i izvršiti reviziju polugodišnjeg i godišnjeg obračuna, u skladu sa Zakonom o privrednim društvima.		DA			U prilogu izvještaj OzaR, Odbor za reviziju vrši reviziju polugodišnjeg i godišnjeg izvještaja ali ne razmatra strategiju rizika



Upitnik o postupanju po preporukama

3.	Trogodišnji plan poslovanja donositi u skladu s odredbama članova od 22. do 24. Zakona o javnim preduzećima u FBiH i dostaviti ga Uredu za reviziju institucija u FBiH.	DA				U vrijeme provođenja revizije za 2020. godinu preduzeće je imalo petogodišnji poslovni plan pa je revizorski tim konstatovao da to nije u skladu sa zakonskim propisima. Nakon toga pristupili smo izradi trogodišnjeg poslovnog plana i on se nalazi u prilogu kao i odluka o usvajanju. Trenutno je u fazi usvajanja Poslovni plan 2026-2028, Skupština zakazana za 23.12.2025.
4.	Podnijeti zahtjev za dodjelu koncesije u skladu sa Zakonom o koncesijama Zeničko-dobojskog kantona.	DA				Zahtjev za dodjelu koncesije je podnesen u martu 2022.godine, slali smo i urgencije Ministarstvu za rješavanje ali do danas predmet nije završen u Ministarstvu
5.	Pored praćenja kvarova poduzimati i druge aktivnosti na smanjenju gubitaka na vodovodnoj mreži, s ciljem ostvarivanja najboljih poslovnih rezultata za Društvo.	DA				Preduzeće radi pregled gubitaka vode svakih 6 mjeseci i zbirno godišnje. Izvještaji sadrže sve aktivnosti na smanjivanju gubitaka vode. Navedeno je već primjenjeno u izvještaju za 2021. godinu. Sa izvještajem se upoznaje Nadzorni odbor preduzeća i isti se dostavlja nadležnoj općinskoj službi. Izvještaj u prilogu.
6.	Potrebno je da Društvo u saradnji sa Općinom Tešanj osigura potpunu dokumentaciju o objektima sistema vodovoda i javne kanalizacije s ciljem realizacije Ugovora o pružanju javnih vodnih usluga, kao i zbog fer i istinitog prikazivanja vrijednosti sredstava Društva u finansijskim izvještajima.		DA			Općina Tešanj i preduzeće je poduzelo aktivnosti na rješavanju pitanja imovine. Uposlenik preduzeća je član stručnog tima za izradu prijedloga zakonskog rješenja uknjižbe objekata komunalne infrastrukture imenovanog od strane Udruženja komunalne privrede i aktivno je učestvovao u radu. Rezultat rada stručnog tima jeste izrada Nacrta prijedloga zakonskog rješenja koji se planira uputiti prema relevantnim državnim institucijama a jedna od njih jeste i Ured za reviziju institucija F BiH. Ovo pitanje je izuzetno kompleksno i jedno od glavih problema svih komunalnih preduzeća u BiH.
7.	Utvrđiti razloge dugogodišnjeg iskazivanja investicija u toku i u skladu s utvrđenim poduzeti aktivnosti na otklanjanju propusta.	DA				Stavke su analizirane i isknjižene. U prilogu Odluka.

Upitnik o postupanju po preporukama

8.	<i>Na datum bilansa izvršiti procjenu postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena, u skladu sa zahtjevom MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti sredstava.</i>	DA				<i>Na datum bilansa radi se procjena vrijednosti u skladu sa zahtjevom MRS-a 36. U prilogu Odluka i Zapisnik</i>
9.	<i>Vrednovanje i usklađivanje vrijednosti zaliha materijala izvršiti u skladu s MRS-om 2 – Zalihe, radi realnog iskazivanja njihove vrijednosti.</i>	DA				<i>Procjena vrijednosti zaliha materijala vrši se u skladu sa MRS-om 2. U prilogu Odluka i Zapisnik</i>
10.	<i>Redovni godišnji popis sredstava i obaveza i usaglašavanje knjigovodstvenog i stanja utvrđenog popisom vršiti u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.</i>		DA			<i>Popis uknjižene imovine se vrši u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, ne vrši se popis imovine kod koje nije utvrđen status vlasništva i taj dio je obrazložen u tački 6 ove tabele</i>
11.	<i>Provoditi odgovarajuću vrstu postupka javnih nabavki u skladu s procedurama propisanim Zakonom o javnim nabavkama.</i>	DA				<i>Nabavke se provode u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama. Broj provedenih direktnih sporazuma nije osnova za donošenje zaključka da se nabavke ne provode u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama. JP Rad je preduzeće koje se bavi vodosnabdijevanjem, odvodnjom otpadnih voda, odvoz i zbrinjavanje komunalnog otpada, laboratorija, zimsko održavanje, upravljanje parkinzima i komunalnom higijenom i to treba imati u vidu pri analizi broja postupaka javnih nabavki. Vezano za nabavke gdje se ponavlja isti ponuđač ističemo da preduzeće prvenstveno radi na zaštiti interesa preduzeća i efikasnom trošenju sredstava i iz tog razloga tenderskom dokumentacijom, posebno tehničkom specifikacijom se definiše kvalitet predmeta ugovora. Ono što je najvažnije jeste da je tenderska dokumentacija pripremljena u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama o čemu svjedoči broj žalbi na tendersku dokumentaciju kao i odluke Ureda za razmatranje žalbi. Preduzeće ne može uticati na to koliko će se ponuđača javiti na tender i šta će se dešavati na e-aukciji.</i>
12.						

13.						
14.						

Pojašnjenja:

Neprovodivo-ukoliko preporuku nije moguće provesti (npr. iz razloga što nije bilo aktivnosti, odnosno transakcija po osnovu koje je data preporuka/došlo je do promjene u regulativi).

Odgovorno lice
Hasan Handžić
(puno ime i prezime, radno mjesto)

