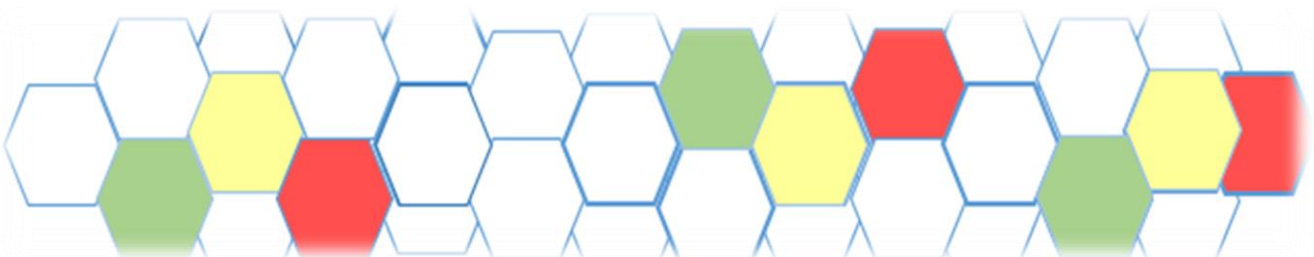


IZVJEŠTAJ FINANSIJSKE REVIZIJE

**PRAĆENJE POSTUPANJA PO PREPORUKAMA IZ IZVJEŠTAJA O FINANSIJSKOJ REVIZIJI
TVORNICE TRANSPORTNIH UREĐAJA ENERGETIK D.O.O. TUZLA ZA 2020. GODINU**

Broj: 01-02-09-11-4-3612-5/25

Sarajevo, april 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	Nerealizovane preporuke.....	8
3.	POSTUPANJE PARLAMENTA FBiH	9
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 **Izveštaja o finansijskoj reviziji Tvornice transportnih uređaja Energetik d.o.o. Tuzla 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 Tvornice transportnih uređaja Energetik d.o.o. Tuzla 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 Tvornice transportnih uređaja Energetik d.o.o. Tuzla 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: 01-02-09-11-4-2654-5/20

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 Tvornice transportnih uređaja energetik d.o.o. Tuzla za 2020. godinu** utvrđeno je da, od ukupno devet datih preporuka:

- **pet preporuka je realizovano (56%);**
- **dvije preporuke su djelimično realizovane (22%);**
- **dvije preporuke su nerealizovane (22%).**

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 su dvije preporuke nerealizovane. Preporučuje se nastavak rada i intenziviranje aktivnosti na realizaciji preostalih preporuka, s ciljem jačanja sistema internih kontrola i otklanjanja utvrđenih nepravilnosti.

Sarajevo, 14. 4. 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 Tvornice transportnih uređaja Energetik d.o.o. Tuzla (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 devet 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 trebao 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**



U tabeli je pregled datih preporuka u **Izveštaju o finansijskoj reviziji Tvornice transportnih uređaja Energetik d.o.o. Tuzla za 2020. godinu**, koje su predmet praćenja:

REDNI BROJ	PREPORUKA	POGLAVLJE/TAČKA
1.	Donijeti pravilnik o internim kontrolama, registar rizika i mapu procesa, te sačinjavati godišnji izvještaj o funkcionisanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole.	4.
2.	Trogodišnji plan poslovanja donijeti u roku propisanom Smjernicama za izradu trogodišnjeg plana, te ga razrađivati na godišnjem nivou.	5.
3.	Na datum bilansa vršiti procjenu postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena, odnosno procjenu nadoknadleive vrijednosti takvog sredstva, u skladu sa zahtjevima MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti imovine i Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama.	6.2.1
4.	Vrednovanje zaliha vršiti u skladu sa MRS-om 2 – Zalihe, radi realnog iskazivanja imovine i finansijskog rezultata.	6.2.2.1
5.	Donijeti interni akt o utvrđivanju, evidentiranju i postupanju sa potraživanjima, vodeći računa o zahtjevima MSFI-ja, pri čemu sva potraživanja starija od godinu dana trebaju biti ispravljena na teret rashoda Društva.	6.2.2.3
6.	Sačiniti Uputstvo za pripremu i provođenje popisa sredstava i izvora sredstava sa pojašnjenim postupkom popisivanja sredstava i obaveza, koji omogućava usklađivanje stvarnog sa knjigovodstvenim stanjem.	6.2.5
7.	Provoditi potpun i cjelovit popis sredstava i obaveza, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.	6.2.5
8.	Sačinjavati Bilješke uz finansijske izvještaje prema zahtjevima MRS-a 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja, i zahtjevima ostalih Međunarodnih računovodstvenih standarda finansijskog izvještavanja.	6.5
9.	Donositi Plan nabavki u skladu sa Pravilnikom o nabavkama, te u slučaju neizvršavanja ugovorenih rokova poduzeti mjere utvrđene zaključenim ugovorima.	7.



2. OCJENA POSTUPANJA PO PREPORUKAMA

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

- pet preporuka je realizovano (56%);
- dvije preporuke su djelimično realizovane (22%);
- dvije preporuke su nerealizovane (22%).

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 svih devet preporuka.

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.	Vrednovanje zaliha vršiti u skladu sa MRS-om 2 – Zalihe, radi realnog iskazivanja imovine i finansijskog rezultata.	<p>Društvo provodi vrednovanje zaliha u skladu sa MRS-om 2 – Zalihe. Odlukom o vršenju redovnog godišnjeg popisa od 19. 12. 2024. formirana je komisija koja je izvršila procjenu neto utržive vrijednosti zaliha starijih od godinu dana, analizirajući njihovu tržišnu vrijednost i mogućnost daljnjeg korištenja. Društvo raspolaže ročnom strukturom zaliha, koja predstavlja osnov za identifikaciju zaliha smanjene vrijednosti i procjenu njihove neto utržive vrijednosti. Na osnovu podataka i preporuka komisije, Uprava je 21. 2. 2025. godine donijela Odluku o usvajanju Analize neto utržive vrijednosti zaliha sa stanjem na 31. 12. 2024. godine, kojom su odobreni predloženi otpisi zaliha materijala na teret rashoda u iznosu od 7.698 KM.</p> <p>Nakon usvajanja Odluke Uprave, izvršena su odgovarajuća knjiženja u glavnoj knjizi i pomoćnim evidencijama, čime je preporuka realizovana.</p>



2. Donijeti interni akt o utvrđivanju, evidentiranju i postupanju sa potraživanjima, vodeći računa o zahtjevima MSFI-ja, pri čemu sva potraživanja starija od godinu dana trebaju biti ispravljena na teret rashoda Društva.

Uprava Društva je 18. 12. 2024. godine donijela Uputstvo o utvrđivanju, praćenju i vođenju potraživanja po osnovu isporučene robe i gotovih proizvoda, pruženih usluga i ostalih dobara, kojim su definisani postupci identifikacije, evidencije, praćenja i ispravke potraživanja starijih od godinu dana. Također, utvrđeno je da je na 31. 12. 2024. godine izvršena procjena očekivanih kreditnih gubitaka te provedena ispravka potraživanja starijih od godinu dana u iznosu od 23.646 KM, u skladu sa zahtjevima MSFI-ja 9 – Finansijski instrumenti.

3. Sačiniti Uputstvo za pripremu i provođenje popisa sredstava i izvora sredstava sa pojašnjenim postupkom popisivanja sredstava i obaveza, koji omogućava usklađivanje stvarnog sa knjigovodstvenim stanjem.

Društvo je 20. 12. 2021. godine sačinilo Uputstvo za pripremu i provođenje popisa sredstava i izvora sredstava, kojim je definisan detaljan postupak popisivanja imovine i obaveza, uključujući zadatke centralne popisne komisije, popisnih komisija te službe finansija i računovodstva, kao i rokove za provođenje popisa.

Donošenjem ovog Uputstva ispunjen je zahtjev člana 22. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH u dijelu obaveze donošenja internog akta kojim se utvrđuje postupak provođenja popisa, uključujući imenovanje komisija, način i rokove popisa te način usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem.

4. Provoditi potpun i cjelovit popis sredstava i obaveza, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.

Uvidom u dokumentaciju o izvršenom popisu za 2024. godinu utvrđeno je da je proveden cjelovit i potpun popis, te da su popisane i pozicije imovine koje ranije nisu bile obuhvaćene popisom, kao što su avansi za zemljište, dati avansi za zalihe, aktivna i pasivna vremenska razgraničenja te vanbilansna evidencija.

5. Sačinjavati Bilješke uz finansijske izvještaje prema zahtjevima MRS-a 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja, i zahtjevima ostalih Međunarodnih računovodstvenih standarda finansijskog izvještavanja.

Bilješke uz finansijske izvještaje za 2024. godinu sadrže dodatna pojašnjenja u skladu sa zahtjevima MRS-a 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja, ostalih relevantnih Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja, te Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH. Bilješke uključuju informacije o sumnjivim i spornim potraživanjima, ukupnim dugovanjima pravnog lica pokrivenim instrumentima osiguranja, kao i dodatna pojašnjenja koja omogućavaju korisnicima finansijskih izvještaja potpuniju informisanost o poslovanju Društva.



2.2 Djelimično realizovane preporuke

Društvo je djelimično realizovalo sljedeće preporuke:

Red. br.	PREPORUKA	KOMENTAR REVIZORA
1.	Trogodišnji plan poslovanja donijeti u roku propisanom Smjernicama za izradu trogodišnjeg plana, te ga razrađivati na godišnjem nivou.	<p>Društvo je preporuku ocijenilo realizovanom. Provedenim praćenjem utvrđeno je da Društvo trogodišnje planove poslovanja dostavlja vladajućem društvu JP Elektroprivreda BiH d.d. Sarajevo u rokovima definisanim Smjernicama za izradu planova poslovanja ostalih zavisnih i povezanih društava JP Elektroprivreda BiH d.d. Sarajevo, te da učestvuje u postupku njihovog usaglašavanja. Imajući u vidu da Društvo posluje u okviru koncerna, te da konačno usvajanje planova zavisi od saglasnosti na nivou grupacije i usklađivanja sa planovima ostalih zavisnih društava, kašnjenja u njihovom konačnom donošenju ne mogu se u potpunosti pripisati Društvu.</p> <p>Međutim, preporuka se odnosila i na razradu trogodišnjeg plana na godišnjem nivou radi potpune operacionalizacije strateških ciljeva. Na osnovu dostavljene dokumentacije nije potvrđeno da Društvo sistemski razrađuje trogodišnji plan kroz godišnje i operative planove, niti da su u potpunosti otklonjeni ranije utvrđeni nedostaci u dijelu detaljnog planiranja investicija i izvora njihovog finansiranja.</p> <p>Shodno navedenom, preporuka je ocijenjena kao djelimično realizovana.</p>
2.	Donositi Plan nabavki u skladu sa Pravilnikom o nabavkama, te u slučaju neizvršavanja ugovorenih rokova poduzeti mjere utvrđene zaključenim ugovorima.	<p>Društvo je preporuku ocijenilo realizovanom.</p> <p>Društvo od 2021. na početku svake godine donosi plan nabavki, koji proizilazi iz Trogodišnjeg plana poslovanja i revidira ga tokom godine u skladu sa izmjenama Trogodišnjeg plana. Prezentirani Plan nabavki za 2025. godinu pokazuje da je proces formalno uspostavljen i da je definisan osnov za pokretanje nabavki roba, radova i usluga. Međutim, uvidom u odabrani uzorak utvrđeno je da Društvo u slučaju neizvršenja ugovornih obaveza ne poduzima mjere predviđene zaključenim ugovorima, zbog čega nije osigurano praćenje i ostvarivanje ugovornih rokova.</p>



Na osnovu dostavljenih dokumenata i informacija, može se zaključiti da je Društvo uspostavilo kontinuiran i dokumentovan proces donošenja i revizije Plana nabavki, ali ne i postupanje po ugovorenim obavezama, zbog čega je preporuka ocijenjena kao djelimično realizovana.

2.3 Nerealizovane preporuke

Društvo nije realizovalo sljedeće preporuke:

Red. br.	PREPORUKA	KOMENTAR REVIZORA
1.	Donijeti pravilnik o internim kontrolama, registar rizika i mapu procesa, te sačinjavati godišnji izvještaj o funkcionisanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole.	<p>Društvo je preporuku ocijenilo realizovanom.</p> <p>Provedenim praćenjem utvrđeno je da je Društvo poduzimalo određene aktivnosti na unapređenju sistema finansijskog upravljanja i kontrole, prije svega kroz usaglašavanje sa vladajućim društvom JP Elektroprivreda BiH d.d. Sarajevo, kao i kroz provođenje postupaka interne revizije na nivou grupacije. Društvo učestvuje u procesu identifikacije i procjene rizika putem popunjavanja anketnog upitnika izrađenog u skladu sa Smjernicama za upravljanje rizicima u javnom sektoru u Federaciji BiH, te dostavlja podatke vladajućem društvu radi planiranja i procjene rizika za naredni poslovni period.</p> <p>Međutim, nije prezentirana dokumentacija koja bi potvrdila da je Društvo uspostavilo sistem finansijskog upravljanja i kontrole u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH.⁵ Nije donesen pravilnik o internim kontrolama, nije uspostavljen registar rizika na nivou Društva, nije izrađena mapa poslovnih procesa, nije imenovan koordinator za finansijsko upravljanje i kontrolu, niti je sačinjen godišnji izvještaj o funkcionisanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole.</p> <p>Imajući u vidu da zakonske odredbe propisuju obavezu svakog subjekta javnog sektora da samostalno uspostavi i dokumentuje sistem</p>

⁵ „Sl. novine FBiH“, br. 38/16



2.

Na datum bilansa vršiti procjenu postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena, odnosno procjenu nadoknadive vrijednosti takvog sredstva, u skladu sa zahtjevima MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti imovine i Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama.

finansijskog upravljanja i kontrole, status zavisnog društva i usaglašavanje aktivnosti sa vladajućim društvom ne oslobađa Društvo obaveze formalnog uspostavljanja i dokumentovanja navedenih elemenata sistema internih kontrola. Shodno navedenom, preporuka se ocjenjuje nerealizovanom.

Društvo je preporuku ocijenilo realizovanom.

Društvo je u 2022. godini, postupajući po preporukama interne revizije vladajućeg društva, izvršilo identifikaciju stalnih sredstava koja nisu u upotrebi, sačinilo liste za rashod i provelo odgovarajuća knjiženja u knjigovodstvenim evidencijama. Međutim, zahtjevi MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti imovine podrazumijevaju širi i sistematičan pristup koji uključuje redovnu ocjenu postojanja pokazatelja umanjenja vrijednosti za svu imovinu na datum bilansa, utvrđivanje nadoknadive vrijednosti kada pokazatelji postoje, te odgovarajuće dokumentovanje provedenih procjena. Nije prezentirana dokumentacija na osnovu koje se može potvrditi da Društvo provodi sveobuhvatan i kontinuiran postupak u skladu sa zahtjevima MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti imovine u pogledu ocjene postojanja pokazatelja umanjenja vrijednosti imovine na datum bilansa. Shodno navedenom, preporuka se ocjenjuje nerealizovanom.

3. POSTUPANJE PARLAMENTA FBiH

Parlamentarna komisija odgovorna za reviziju razmatrala je Izvještaj o finansijskoj reviziji Tvornice transportnih uređaja Energetik d.o.o. Tuzla za 2020. godinu na sjednici održanoj 16. 11. 2021. godine.

Izvještaj Parlamentarne komisije odgovorne za reviziju o revizorskim izvještajima revidiranih subjekata i korisnika budžeta Federacije Bosne i Hercegovine za 2020. godinu Predstavnički dom Parlamenta FBiH usvojio je 9. 3. 2022, a Dom naroda Parlamenta FBiH 12. 4. 2022. godine.

Navedenim Izvještajem, kojim je usvojen i Izvještaj Tvornice transportnih uređaja Energetik d.o.o. Tuzla za 2020. godinu, revidirani subjekti zaduženi su da u roku od 30 dana od dana usvajanja izvještaja u Parlamentu FBiH dostave program aktivnosti i mjera za provođenje datih preporuka.

Društvo je 19. 5. 2022. godine sačinilo Program aktivnosti i mjera na provođenju preporuka finansijske revizije za 2020. godinu i dostavilo ga Parlamentu.



4. DODATNE PREPORUKE

S obzirom na to da je praćenjem postupanja po preporukama utvrđeno da je dio preporuka nerealizovan, dajemo sljedeću preporuku:

Preporuka Tvornici transportnih uređaja Energetik d.o.o. Tuzla:

- *intenzivirati aktivnosti na implementaciji preostalih preporuka iz Izvještaja o finansijskoj reviziji Tvornice transportnih uređaja Energetik d.o.o. Tuzla 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 Tvornice transportnih uređaja Energetik d.o.o. Tuzla za 2020. godinu, Društvo je 7. 4. 2026. godine dostavilo komentar, bez dodatne dokumentacije.

Obrazloženje je dato u vezi s uspostavom sistema finansijskog upravljanja i kontrole u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH.

Obrazloženje nije prihvaćeno jer nisu prezentirane nove činjenice, niti je dostavljena dokumentacija koja bi uticala na izmjenu nalaza, te u vezi s tim dajemo sljedeće pojašnjenje:

- Društvo je navelo da će nastaviti aktivnosti na unapređenju sistema finansijskog upravljanja i kontrole kroz usaglašavanje sa vladajućim društvom, te istaklo određene činjenice uključujući: da se ne smatra obveznikom primjene Zakona o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH, uz obrazloženje da nije direktni ni indirektni korisnik budžeta, da nema status javnog preduzeća, da je u vlasništvu JP Elektroprivrede BiH d.d. Sarajevo i RMU Banovići, te da primjenjuje procedure javnih nabavki u odnosima sa povezanim licima.

Međutim, shodno odredbama Zakona o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH obveznici njegove primjene, između ostalih, su i pravna lica u kojima Federacija BiH, kantoni, gradovi ili općine imaju većinski vlasnički udio. Također, Pravilnikom o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH dodatno je precizirano da se sistem finansijskog upravljanja i kontrole uspostavlja i u privrednim društvima u kojima Federacija BiH ili kantoni imaju većinski udio.

Uzimajući u obzir odredbe Zakona o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH, Pravilnika o njegovom provođenju, kao i vlasničku strukturu, Društvo se smatra obveznikom uspostave i razvoja sistema finansijskog upravljanja i kontrole u skladu s važećim popisima.

Praćenje postupanja po preporukama iz Izvještaja o finansijskoj reviziji Tvornice transportnih uređaja Energetik d.o.o. Tuzla 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:
Revidirana godina:

Tvornica transportnih uređaja „Energetik“ d.o.o. Tuzla
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 „neprovođiva“ potrebno je dati obrazloženje
		Da	Djelimično	Ne	Neprovođiva	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
1.	Donijeti Pravilnik o unutrašnjim kontrolama, registar rizika i mapu procesa, te sačinjavati Godišnji izvještaj o funkcionisanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole.	X				Društvo TTU energetik d.o.o. Tuzla po ovom pitanju vrši usklašavanja sa Vladajućim Društvom - JP EP BiH. Napominjemo da Vladajuće Društvo JP EP BiH d.d. Sarajevo provodi postupke naše Interne revizije, na osnovu čijih preporuka i postupamo. Odjel za Internu reviziju priprema Anketni upitnik koji je sačinjen u skladu sa smjernicama za upravljanje rizicima javnom sektoru u FBiH. Društvo TTU energetik d.o.o. Tuzla u tekućoj godini popunjava i šalje Vladajućem Društvu anketni upitnik za utvrđivanje rizika za narednu poslovnu godinu.



Upitnik o postupanju po preporukama

2.	<p>Trogodišnji plan poslovanja donijeti u roku propisanom Smjernicama za izradu trogodišnjeg plana, te ga razrađivati na godišnjem nivou.</p>	X			<p>Donošenje planova Društvo TTU energetik d.o.o. Tuzla zavisi od dinamike donošenja planova ostalih Zavisnih društava koji su iz našeg ugla gledanja naši glavni kupci. Napominjemo da smo Trogodišnji plan 2025-2027 Vladajućem Društvu poslali 15.01.2025. godine (Navedeni rok je odredilo Vladajuće Društvo iz razloga potrebne korekcije planova kako bi se u istim uobzirila Odluka o iznosu najniže plaće za 2025. godinu u FBiH), Trogodišnji plan za 2026-2028 godinu poslali smo Vladajućem Društvu 15.12.2025. godine, a isti nam je 07.01.2026. godine vraćen na određene korekcije.</p>
3.	<p>Na datum bilansa vršiti procjenu postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena, odnosno procjenu nadoknadive vrijednosti takvog sredstva, u skladu sa zahtjevima MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti imovine i u skladu sa Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama.</p>	X			<p>Preporuka je realizovana u sklopu preporuke od strane Interne revizije, gdje je između ostalog traženo da Društvo: Sačiniti listu stalnih sredstava predloženih za rashod (sredstava koja više nisu za upotrebu) koja treba minimalno saдрžavati: inventurni broj stalnog sredstva, naziv stalnog sredstva, nabavnu vrijednost, ispravku vrijednosti, sadašnju vrijednost, te provesti odgovarajuća knjigovodstvena evidentiranja na osnovu Odluke Društva o daljem postupanju s tim stalnim sredstvima. U Izveštaju o praćenju postignutog napretka u realizaciji preporuka Interne revizije br. IR-9/23 od 22.03.2023. godine konstatovano je da je navedena preporuka realizovana (str. 5) (PRILOG - Izveštaj o praćenju postignutog napretka u realizaciji preporuka Interne revizije br. IR-9/23</p>

Upitnik o postupanju po preporukama

4.	Vrednovanje zaliha vršiti u skladu sa MRS-u 2 – Zalihe, radi realnog iskazivanja imovine i finansijskog rezultata.	X			Preporuka je realizovana u sklopu preporuke od strane Interne revizije, gdje je između ostalog traženo da Društvo: Prilikom sastavljanja finansijskih izvještaja izvrši procjenu neto utržive vrijednosti zaliha, u skladu sa zahtjevima MRS 2 Zalihe. U Izvještaju o praćenju postignutog napretka u realizaciji preporuka Interne revizije br. IR-8/25 od 21.02.2025. godine konstatovano je da je navedena preporuka realizovana (str. 5) (PRILOG - Izvještaj o praćenju postignutog napretka u realizaciji preporuka Interne revizije br. IR-8/25
----	--	---	--	--	---



Upitnik o postupanju po preporukama

5.	<i>Donijeti interni akt o utvrđivanju, evidentiranju i postupanju sa potraživanjima, vodeći računa o zahtjevima MSFI-ja, pri čemu sva potraživanja starija od godinu dana trebaju biti ispravljena na teret rashoda Društva.</i>	X				<i>Preporuka je realizovana u sklopu preporuke od strane Interne revizije, gdje je između ostalog traženo da Društvo: Izvršiti ispravku svih potraživanja starijih od godinu dana. Izvršiti procjenu očekivanih kreditnih gubitaka u skladu sa zahtjevima MSFI 9 Finansijski instrumenti. Izvještaju o praćenju postignutog napretka u realizaciji preporuka Interne revizije br. IR-8/25 od 21.02.2025. godine konstatovano je da je navedena preporuka realizovana (str. 5), gdje je između ostaloga navedeno da je Društvo dostavilo interni akt - Uputstvo broj 03-145- 94-4/24 od 18.12.2024. godine o utvrđivanju, praćenju i vođenju potraživanja po osnovu isporučene robe i gotovih proizvoda, pruženih usluga i isporučenih ostalih dobara i usluga u TTU energetik d.o.o Tuzla. (PRILOG - Izvještaj o praćenju postignutog napretka u realizaciji preporuka Interne revizije br. IR-8/25; Uputstvo broj 03-145- 94-4/24 od 18.12.2024. godine o utvrđivanju, praćenju i vođenju potraživanja)</i>
6.	<i>Sačiniti Uputstvo za pripremu i provođenje popisa sredstava i izvora sredstava sa pojašnjenim postupkom popisivanja sredstava i obaveza, koji omogućava usklađivanje stvarnog sa knjigovodstvenim stanjem.</i>	X				<i>Društvo je sačinilo Uputstvo za pripremu i provođenje popisa sredstava i izvora sredstava sa pojašnjenim postupkom popisivanja sredstava i obaveza, koji omogućava usklađivanje stvarnog sa knjigovodstvenim stanjem. (PRILOG - Uputstvo za pripremu i provođenje godišnjeg popisa na dan 31.12.2021.)</i>

Upitnik o postupanju po preporukama

7.	Provoditi potpun i cjelovit popis sredstava i obaveza, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.	X				Obzirom da je Društvo je sačinilo novo Uputstvo za pripremu i provođenje popisa sredstava i izvora sredstava, te na taj način omogućen potpun i cjelovit popis sredstava i obaveza.
8.	Sačinjavati Bilješke uz finansijske izvještaje prema zahtjevima iz MRS-a 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja, i zahtjevima ostalih Međunarodnih računovodstvenih standarda i Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja.	X				Društvo je u Bilješkama uz finansijske izvještaje objavljivalo dodatne objašnjenja sa posebnim naglaskom na sumnjiva i sporna potraživanja, te ukupna dugovanja pravnog lica pokrivena instrumentima osiguranja. (PRILOG - Bilješke uz finansijske izvještaje na dan 31.12.2024.)
9.	Donositi Plan nabavki u skladu sa Pravilnikom o nabavkama, te u slučaju neizvršavanja ugovorenih rokova poduzeti mjere utvrđene zaključenim ugovorima.	X				Društvo za svaku godinu donosi Plan nabavki, koji proizilazi iz Trogodišnjeg plana poslovanja. Ukoliko Trogodišnji plan poslovanja ne bude donesen do početka prve planske godine kao osnova za donošenje Plana nabavki koristi se Trogodišnji plan iz prethodne godine. Od 2021. godine Društvo na početku godine donosi Plan nabavki, koji u toku godine reviduje u skladu sa izmjenama Trogodišnjeg plana. (Prilog plan nabavki 2025.) Društvo u pogledu izvršavanja ugovorenih rokova poduzima mjere utvrđene zaključenim ugovorima.

Tuzla, 21.01. 2026. godine

Odgovorno lice
Mirza Tufekčić, Direktor
 (puno ime i prezime, radno mjesto)

