



## IZVJEŠĆE FINACIJSKE REVIZIJE

### PRAĆENJE POSTUPANJA PO PREPORUKAMA IZ IZVJEŠĆA O FINACIJSKOJ REVIZIJI „UNIS GROUP“ DRUŠTVA OGRANIČENE ODGOVORNOSTI ZA 2020. GODINU

Broj: 01-02-09-11-4-3624-5/25



Sarajevo, rujan 2026. godine





## SADRŽAJ

|     |                                                        |    |
|-----|--------------------------------------------------------|----|
| I.  | IZVJEŠĆE NEZAVISNOG REVIZORA .....                     | 1  |
| II. | IZVJEŠĆE O POSTUPANJU PO PREPORUKAMA.....              | 3  |
| 1.  | UVOD .....                                             | 3  |
| 2.  | OCJENA POSTUPANJA PO PREPORUKAMA.....                  | 5  |
| 2.1 | Realizirane preporuke .....                            | 5  |
| 2.2 | Djelomično realizirane preporuke .....                 | 8  |
| 2.3 | Preporuke za koje nije izvršena ocjena postupanja..... | 9  |
| 3.  | POSTUPANJE PARLAMENTA FBiH .....                       | 9  |
| 4.  | KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠĆA .....                      | 10 |
| 5.  | PRIVITAK .....                                         | 11 |



## I. IZVJEŠĆE NEZAVISNOG REVIZORA

### Predmet

Ured za reviziju institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine proveo je praćenje postupanja po preporukama iz Izvješća o finansijskoj reviziji „UNIS GROUP“ Društva ograničene odgovornosti za 2020. godinu,<sup>1</sup> sukladno odredbama Zakona o reviziji institucija u FBiH („Službene novine FBiH“, br. 22/06), sukladno INTOSAI Okviru profesionalnih objava<sup>2</sup> i Proceduri za praćenje postupanja po preporukama iz izvješća o finansijskoj reviziji.

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

### Odgovornost rukovodstva za postupanje po preporukama

Ravnatelj „UNIS GROUP“ Društva ograničene odgovornosti odgovoran je za pripremu programa provođenja datih preporuka, za provođenje i za izvješćivanje o provedbi.

### Odgovornost revizora

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

Meksička deklaracija<sup>3</sup> daje slobodu VRI<sup>4</sup> da iznose zapažanja i daju preporuke u izvješćima o reviziji. Također, Deklaracijom se nalaže postojanje efektivnih mehanizama za praćenje postupanja po preporukama VRI, odnosno da VRI imaju vlastiti unutarnji sustav 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/povjerenstava 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 izvješćivati o poduzetim 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 danim preporukama.

**Nezavisni smo od „UNIS GROUP“ Društva ograničene odgovornosti sukladno ISSAI-ju 130 – Etički kodeks, i ispunili smo etičke odgovornosti.**

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

---

<sup>1</sup> Broj: 01-02-09-11-4-2530-6/20

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

<sup>3</sup> INTOSAI-P 10- Meksička deklaracija o nezavisnosti vrhovnih revizijskih institucija

<sup>4</sup> VRI – vrhovne revizijske institucije



## **Zaključak**

Na temelju praćenja postupanja po preporukama iz **Izvešća o finansijskoj reviziji „UNIS GROUP“ Društva ograničene odgovornosti za 2020. godinu** utvrđeno je da, od ukupno 12 danih preporuka:

- **deset preporuka je realizirano (84%);**
- **jedna preporuka je djelomično realizirana (8%);**
- **za jednu preporuku (8%) nije izvršena ocjena postupanja.**

Na temelju prikupljenih revizorskih dokaza i izvršene ocjene postupanja po preporukama, zaključeno je da su poduzeti koraci na realizaciji danih preporuka, s obzirom na to da je najveći dio realiziran i djelomično realiziran. Preporučuje se nastavak rada i intenziviranje aktivnosti na realizaciji preostale preporuke, s ciljem jačanja sustava unutarnjih kontrola i otklanjanja utvrđene nepravilnosti.

Sarajevo, 1. 9. 2026. godine

**ZAMJENICA GENERALNOG REVIZORA**  
**Nina Džidić, s.r.**

**GENERALNI REVIZOR**  
**Mirza Kudić, s.r.**



## II. IZVJEŠĆE O POSTUPANJU PO PREPORUKAMA

### 1. UVOD

Ured za reviziju institucija u FBiH (u daljnjem tekstu: Ured za reviziju) izvršio je financijsku reviziju „UNIS GROUP“ Društva ograničene odgovornosti (u daljnjem tekstu: Društvo) za 2020. godinu, sačinio Izvješće o izvršenoj reviziji i dao mišljenje s rezervom o financijskim izvješćima i mišljenje s rezervom o usklađenosti poslovanja sa zakonskim i ostalim propisima. U Izvješću je dano 12 preporuka s ciljem otklanjanja uočenih propusta i nedostataka.

Društvo je postupilo sukladno članku 16. točka 3. Zakona o reviziji institucija u FBiH i obavijestilo Ured za reviziju o poduzetim radnjama radi premašivanja nepravilnosti identificiranih u revizorskom izvješću.

Praćenjem su obuhvaćene aktivnosti subjekta na implementaciji preporuka do 30. 6. 2025. godine, a uvažene su i informacije o poduzetim aktivnostima do sačinjavanja ovog Izvješća. Podaci i informacije o poduzetim 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. Ako relevantna dokumentacija nije dostavljena uz Upitnik ili do okončanja praćenja postupanja po preporukama, smatra se da aktivnosti na realizaciji preporuka nisu poduzete.

Analizom dostavljene dokumentacije, odgovora na Upitnik i informacija dobivenih na temelju provedenih intervjua izvršena je ocjena postupanja po preporukama, koja je klasificirana prema sljedećim kategorijama:

- **realizirana preporuka**
- **djelomično realizirana preporuka**
- **nerealizirana preporuka**
- **preporuka za koju nije izvršena ocjena postupanja**



U tablici je pregled danih preporuka u **Izvešću o financijskoj reviziji „UNIS GROUP“ Društva ograničene odgovornosti za 2020. godinu**, koje su predmet praćenja:

| REDNI<br>BROJ | PREPORUKA                                                                                                                                                                                                                                                                            | POGLAVLJE/<br>TOČKA |
|---------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| 1.            | Potrebno je da Uprava, Nadzorni odbor i Skupština, u okviru svojih nadležnosti, poduzmu aktivnosti i urede poslovanje Društva, sukladno njegovim Statutom i Zakonom o gospodarskim društvima, kako bi se poslovanje obavljalo sukladno propisima i postavljenim poslovnim ciljevima. | 4.                  |
| 2.            | Uskladiti unutarnje akte sa zakonskim propisima i osigurati njihovu implementaciju, u cilju uspostave adekvatnog sustava financijskog upravljanja i kontrole.                                                                                                                        | 4.                  |
| 3.            | Formirati Odbor za reviziju sukladno Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH i Statutu.                                                                                                                                                                                             | 4.                  |
| 4.            | Izraditi trogodišnji plan poslovanja – plan razvoja Društva za razdoblje od tri godine, sukladno članu 73. Statuta.                                                                                                                                                                  | 5.                  |
| 5.            | Planiranje poslovnih aktivnosti urediti unutarnjim aktima i na godišnjem nivou revidirati i usuglasiti plan poslovanja s kretanjima na komercijalnom tržištu, sukladno članu 73. Statuta Društva.                                                                                    | 5.                  |
| 6.            | Troškove i obveze računovodstveno evidentirati u momentu nastanka, u razdoblju na koji se odnose, sukladno Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH i točkama 4.49 i 4.50 Okvira za financijsko izvješćivanje.                                                                       | 6.1.2.              |
| 7.            | Ukoliko u momentu priznavanja ne postoji odgovarajuća knjigovodstvena isprava, evidentiranje troškova i obveza vršiti u korist pasivnih vremenskih razgraničenja, sukladno MRS-u 37 – Rezerviranja, potencijalne obveze i potencijalna sredstva.                                     | 6.1.2.              |
| 8.            | Povećanja vrijednosti stalnih sredstva knjižiti sukladno načelima priznavanja, prema MRS-u 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema.                                                                                                                                                    | 6.2.1               |
| 9.            | Formirati fond rezervi, sukladno članu 24. Statuta Društva.                                                                                                                                                                                                                          | 6.2.3               |
| 10.           | U potpunosti poštovati odredbe zaključenih ugovora, posebno vodeći računa o ispunjavanju obveza dobavljača prilikom isporuke ugovorene robe, u cilju zaštite imovine Društva.                                                                                                        | 6.2.4.2             |
| 11.           | Godišnji popis imovine i obveza Društva provesti u rokovima koji su propisani Zakonom o računovodstvu i reviziji i članom 57. Pravilnika o računovodstvu.                                                                                                                            | 6.2.5               |
| 12.           | Bilješke uz financijska izvješća sastavljati sukladno zahtjevima Međunarodnih računovodstvenih standarda i Međunarodnih standarda financijskog izvješćivanja.                                                                                                                        | 6.5                 |



## 2. OCJENA POSTUPANJA PO PREPORUKAMA

Na temelju izvršenog praćenja konstatirano je da, od ukupno 12 danih preporuka:

- deset preporuka je realizirano (84%);
- jedna preporuka je djelomično realizirana (8%);
- za jednu preporuku (8%) nije izvršena ocjena postupanja.

U privitku ovog Izvješća nalazi se upitnik o postupanju u kojem je Društvo dalo ocjenu i komentar za svaku preporuku, te ocijenilo da je realiziralo 11 preporuka i jednu preporuku djelimično realiziralo.

Na temelju provedenog praćenja postupanja po preporukama utvrdili smo da se ocjene revizora razlikuju od ocjene Društva. Zaključci revizora zasnivaju se na revizorskim dokazima i danim obrazloženjima odgovornih osoba, i za svaku ocjenu dan je odgovarajući komentar.

### 2.1 Realizirane preporuke

Društvo je realiziralo sljedeće preporuke:

| Red. br. | PREPORUKA                                                                                                                                                                                                                                                                            | KOMENTAR REVIZORA                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|----------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1.       | Potrebno je da Uprava, Nadzorni odbor i Skupština, u okviru svojih nadležnosti, poduzmu aktivnosti i urede poslovanje Društva, sukladno njegovim Statutom i Zakonom o gospodarskim društvima, kako bi se poslovanje obavljalo sukladno propisima i postavljenim poslovnim ciljevima. | Uvidom u Statut Društva <sup>5</sup> i njegove Izmjene i dopune <sup>6</sup> utvrđeno je da su, predmetnim aktima definirana pitanja upravljanja, način donošenja odluka, kao i sastav, imenovanje, razrješenje, ovlaštenja i odgovornosti organa Društva, sukladno Zakonu o gospodarskim društvima. Praćenjem postupanja po preporukama utvrđeno je da je uspostavljen način rada i funkcioniranje organa upravljanja i da se poslovne aktivnosti obavljaju sukladno odredbama Statuta. <sup>7</sup>                                                                                                 |
| 2.       | Uskladiti unutarnje akte sa zakonskim propisima i osigurati njihovu implementaciju, u cilju uspostave adekvatnog sustava financijskog upravljanja i kontrole.                                                                                                                        | Uvidom u unutarnje akte te dokumentaciju iz područja financijskog upravljanja i kontrole utvrđeno je da je Društvo izvršilo usklađivanje značajnog broja unutarnjih akata s važećim zakonskim i podzakonskim propisima uključujući, između ostalog, Pravilnik o financijskom poslovanju, Pravilnik o računovodstvu, Pravilnik o računovodstvenim politikama, Pravilnik o nabavama, Pravilnik o popisu imovine i obveza, Pravilnik o zaštiti poslovne tajne te druge akte. Također, Društvo je sukladno Zakonu o financijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i Pravilniku o provođenju |

<sup>5</sup> Broj: 01/SD/5-4/22 koji je usvojila Skupština 29. 11. 2021. godine

<sup>6</sup> Broj: 01/SD/9-2/21 od 20. 5. 2022. godine

<sup>7</sup> Usklađeni su postojeći unutarnji akti i doneseni nedostajući sukladno zakonskim i podzakonskim propisima, formiran je Odbor za reviziju, izvršena su odgovarajuća imenovanja, usvojena su financijska izvješća i izvješća o radu, formiran je fond rezervi, poduzete su aktivnosti na zaštiti interesa Društva i ublažavanju mogućih negativnih posljedica nepravovremene realizacije ugovora i druge aktivnosti



|    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|    | <p>financijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH donijelo Registar rizika za 2024. godinu (ažuriran u 2025. godini), Plan razvoja financijskog upravljanja i kontrole za 2024. i 2025. godinu, Mapu poslovnih procesa, te Godišnje izvješće o financijskom upravljanju i kontroli za 2024. godinu.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| 3. | <p>Formirati Odbor za reviziju sukladno Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH i Statutu.</p> <p>U Društvu je, sukladno članku 84. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH i Statutu, Odlukom<sup>8</sup> Skupštine od 2022. godine formiran Odbor za reviziju na mandat u trajanju od četiri godine.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| 4. | <p>Troškove i obveze računovodstveno evidentirati u momentu nastanka, u razdoblju na koji se odnose, sukladno Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH i točkama 4.49 i 4.50 Okvira za financijsko izvješćivanje.</p> <p>Navedena preporuka odnosila se na troškove provizija posrednicima/agentima na temelju zaključenih ugovora i troškove usluga revizije, koji nisu bili evidentirani u poslovnim knjigama u razdoblju u kojem su nastali, odnosno kada su ostvareni povezani prihodi i izvršene usluge, što nije bilo sukladno Zakonu o računovodstvu i reviziji i Konceptualnom okviru za financijsko izvješćivanje. S tim u vezi izvršen je uvid u uzorkom obuhvaćenu dokumentaciju za 2024. godinu, koja se odnosi na obračun i isplatu naknada agentu nakon izvršene isporuke kupcu. Praćenjem postupanja po preporukama je utvrđeno da su troškovi i obveze prema agentima evidentirani u razdoblju njihovog nastanka i na koji se odnose, sukladno ugovorenim uvjetima i rokovima, nakon što su se stekli uvjeti i ispunjene ugovorene obveze prema kupcu i Društvu. Također, na uzorkom obuhvaćenim drugim vrstama troškova konstatirano je da se priznaju i evidentiraju u odgovarajućem obračunskom razdoblju, sukladno Zakonu o računovodstvu i reviziji i Konceptualnom okviru za financijsko izvješćivanje.</p> |
| 5. | <p>Ukoliko u momentu priznavanja ne postoji odgovarajuća knjigovodstvena isprava, evidentiranje troškova i obveza vršiti u korist pasivnih vremenskih razgraničenja, sukladno MRS-u 37 – Rezerviranja, potencijalne obveze i potencijalna sredstva.</p> <p>Uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da je Društvo u prethodnom razdoblju vršilo rezerviranja za potencijalne obveze vezane za sudske i upravne postupke, a na temelju procjene Službe za pravne poslove u svrhu rezerviranja troškova i Odluka Uprave. S tim u vezi, u 2025. godini, na temelju upravnog spora evidentirano je 152.231 KM<sup>9</sup> i na temelju započetih sudskih sporova iznos od 260.051 KM.<sup>10</sup></p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |

<sup>8</sup> Odluka o imenovanju predsjednika i dva člana Odbora za reviziju gospodarskog Društva UNIS d.o.o., broj: 01/SD/18-4/22 od 1. 9. 2022. godine

<sup>9</sup> Na temelju Rješenja Porezne uprave FBiH za dodatno obračunati porez na dobit za 2018. godinu u ukupnom iznosu od 152.231 KM, na koje je Društvo uložilo žalbu Federalnom ministarstvu financija 8. 5. 2020. godine. Navedeni postupak je još uvijek na odlučivanju kod drugostepenog upravnog organa

<sup>10</sup> Od čega se najveći dio odnosi na tužbu iz radnog odnosa na ime naknade za neto plaće uvećano za zatezne kamate u ukupnom iznosu za razdoblje 2018. 2022. iznosilo 237.880 KM. Sa 30. 6. 2025. godine tužbe su u cijelosti isplaćene



|                                                                                                                                                                                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>6. Povećanja vrijednosti stalnih sredstva knjižiti sukladno načelima priznavanja, prema MRS-u 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema.</p>                                             | <p>Revizijom finansijskih izvješća za 2020. godinu utvrđeno je da je vrijednost na poziciji transportnih sredstava bila neosnovano povećana za 5.964 KM u vrijednosti troška zamjene dijelova zbog učinjene štete na vozilu, što nije bilo sukladno točki 12. standarda MRS 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema. Društvo raspolaže sa dva vozila. U postupku ocjene postupanja po preporukama i uvidom u Glavnu knjigu na 30. 6. 2025. godine utvrđeno je da nije bilo povećanja na poziciji transportnih sredstava po osnovu troškova održavanja, već su oni evidentirani kao rashod u momentu kada su nastali, kako nalaže MRS 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| <p>7. Formirati fond rezervi, sukladno članu 24. Statuta Društva.</p>                                                                                                                   | <p>Društvo je formiralo fond rezervi sukladno članku 24. Statuta, te evidentiralo iznos od 1.250 KM<sup>11</sup>, na temelju Odluke Skupštine Društva o raspodjeli dobiti<sup>12</sup> za 2021. godinu i izdvajanju sredstava u fond rezervi.<sup>13</sup></p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| <p>8. U potpunosti poštovati odredbe zaključenih ugovora, posebno vodeći računa o ispunjavanju obveza dobavljača prilikom isporuke ugovorene robe, u cilju zaštite imovine Društva.</p> | <p>Društvo je preporuku ocijenilo djelomično realiziranom. Uvidom u dostavljenu dokumentaciju, odabrani uzorak ugovora i njihovu realizaciju utvrđeno je da su za određene kupce isporuke izvršene u ugovorenim rokovima, dok je kod jednog kupca utvrđeno kašnjenje u isporuci, odnosno dinamika realizacije isporuke robe nije pratila potpisani ugovor. Naime, ugovor sa kupcem zaključen je krajem 2022. godine pri čemu je bilo ugovoreno pet sukcesivnih isporuka u drugoj polovini 2023. godine, u razmacima od po 45 dana, počevši od lipnja 2023. godine. Do kraja 2023. godine realizirane su tri isporuke (60% ugovorene količine), dok su preostale dvije isporuke izvršene 20. 3. 2024. godine.<sup>14</sup> Na temelju dostavljenog obrazloženja i raspoložive dokumentacije utvrđeno je da kašnjenje u realizaciji preostalih isporuka nije bilo uzrokovano postupanjem Društva, već okolnostima na koje Društvo nije moglo utjecati. Također, utvrđeno je da je Društvo tijekom promatranog razdoblja poduzimalo odgovarajuće aktivnosti radi zaštite svojih interesa i ublažavanja mogućih negativnih posljedica nepravovremene realizacije ugovora, uključujući obračun ugovornih</p> |

<sup>11</sup> Navedeno iznosi 25% od temeljnog kapitala

<sup>12</sup> Br. 01/SD/33-3/22 od 9. 12. 2022. godine

<sup>13</sup> Godišnje izvješće o poslovanju i prijedlog Odluke o raspodjeli dobiti za 2022. godinu nisu usvojeni na sjednici Skupštine, dok je za 2023. i 2024. godinu Društvo ostvarilo negativan finansijski rezultat

<sup>14</sup> Kašnjenje u realizaciji ovog ugovora nije bilo u domenu Društva, budući da je kupac imao problem sa organizacijom skladišta i zatražio odgodu otpreme, dok se četvrta isporuka odgodila radi ograničenja i zabrane kretanja tijekom božićnih i novogodišnjih blagdana



|                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                                                                                                                          | <p>penala dobavljaču zbog kašnjenja isporuke robe, sukladno odredbama zaključenog ugovora.<sup>15</sup></p> <p>S obzirom na to da u uzorkom obuhvaćenim postupcima nisu utvrđeni propusti u postupanju Društva u pogledu poštivanja odredbi zaključenih ugovora, te da utvrđeno odstupanje od ugovorene dinamike isporuke nije bilo posljedica postupanja Društva, preporuka se ocjenjuje realiziranom.</p>                                                                                                                                                           |
| <p>9. Godišnji popis imovine i obveza Društva provesti u rokovima koji su propisani Zakonom o računovodstvu i reviziji i članom 57. Pravilnika o računovodstvu.</p>      | <p>Uvidom u dokumentaciju<sup>16</sup> utvrđeno je da je Godišnji popis imovine i obveza proveden u utvrđenim rokovima, sukladno Zakonu o računovodstvu i reviziji, Pravilniku o računovodstvu i Odluci o sprovođenju redovnog popisa imovine i obveza Društva na 31. 12. 2024. godine.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| <p>10. Bilješke uz financijska izvješća sastavljati sukladno zahtjevima Međunarodnih računovodstvenih standarda i Međunarodnih standarda financijskog izvješćivanja.</p> | <p>Uvidom u Bilješke uz financijska izvješća za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2024. godine utvrđeno je da se sačinjavaju sukladno zahtjevima MRS-a 1 – Prezentacija financijskih izvješća i zahtjevima ostalih Međunarodnih računovodstvenih standarda i Međunarodnih standarda financijskog izvješćivanja, kao i članom 38. Zakona o računovodstvu i reviziji u Federaciji BiH. U Bilješkama su dani podaci po bilančnim pozicijama (povećanje, smanjenje, učešće), kao i potrebne informacije i dodatna pojašnjenja korisnicima financijskih izvješća.<sup>17</sup></p> |

## 2.2 Djelomično realizirane preporuke

Društvo je djelomično realiziralo sljedeću preporuku:

| Red. br.  | PREPORUKA                                                                                                                                                                                                | KOMENTAR REVIZORA                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|-----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>1.</p> | <p>Planiranje poslovnih aktivnosti urediti unutarnjim aktima i na godišnjem nivou revidirati i usuglasiti plan poslovanja s kretanjima na komercijalnom tržištu, sukladno članu 73. Statuta Društva.</p> | <p>Društvo je preporuku ocijenilo realiziranom. Uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da je donesen unutarnji akt – Procedura o izradi godišnjeg plana poslovanja, kojim se, između ostalog, uređuje planiranje poslovnih aktivnosti, te uvjeti revidiranja godišnjeg plana poslovanja. Međutim, utvrđeno je da nije izvršen rebalans plana poslovanja i njegovo usklađivanje s kretanjima na komercijalnom tržištu kako nalažu članak 73. Statuta i navedena Procedura, iako su</p> |

<sup>15</sup> Sukladno odredbama ugovora o međunarodnom transportu robe iz 2021. godine i faktura ugovornih kazni (penala) od 6. 4. 2021. godine

<sup>16</sup> Odluka o sprovođenju redovnog popisa imovine i obveza od 10.12.2024., Izvješće o izvršenom redovnom godišnjem popisu imovine, potraživanja i obveza na 31. 12. 2024. i Odluka o usvajanju izvješća o izvršenom redovnom godišnjem popisu imovine, potraživanja i obveza od 14. 2. 2025. godine - čime je ispoštovan utvrđeni rok od najkasnije 45 dana od dana isteka poslovne godine

<sup>17</sup> Usvojene računovodstvene politike, iznos i prirodu pojedinih stavki prihoda i rashoda s osvrtom na ugovore sa kupcima i dobavljačima, bankarske garancije, dodatne informacije o stavkama iz financijskih izvješća, informacije o aktivnim sudskim sporovima i dr.

tijekom godine evidentirana odstupanja ostvarenih rezultata u odnosu na planirane.<sup>18</sup> Zbog navedenog, preporuka se ocjenjuje djelomično realiziranom.

## 2.3 Preporuke za koje nije izvršena ocjena postupanja

Preporuka za koju nije izvršena ocjena postupanja je sljedeća:

| Red. br. | PREPORUKA                                                                                                           | KOMENTAR REVIZORA                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|----------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1.       | Izraditi trogodišnji plan poslovanja – plan razvoja Društva za razdoblje od tri godine, sukladno članu 73. Statuta. | Društvo je preporuku ocijenilo realiziranom. Međutim, uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da je Skupština Društva usvojila izmjene Statuta kojima je propisana obveza donošenja godišnjeg plana poslovanja, umjesto dotadašnje obveze izrade trogodišnjeg plana poslovanja. S obzirom na to da Društvo posluje sukladno odredbama Zakona o gospodarskim društvima, a ne prema odredbama Zakona o javnim poduzećima, te da je izvršilo izmjene Statuta radi usklađivanja s važećim propisima, nije utvrđena obveza izrade trogodišnjeg plana poslovanja. Slijedom navedenog za ovu preporuku nije vršena ocjena njezine realizacije. |

## 3. POSTUPANJE PARLAMENTA FBiH

Parlamentarna komisija odgovorna za reviziju je 17. 11. 2021. godine razmatrala i usvojila revizijsko Izvješće „UNIS GROUP“ Društva ograničene odgovornosti, te u siječnju 2022. godine sačinila Izvješće koje je bilo upućeno na Predstavnički dom i Dom naroda Parlamenta FBiH. Oni su prihvatili Izvješće Parlamentarnog povjerenstva odgovornog za reviziju i obvezali revidiranog subjekta da pristupi otklanjanju pojedinačnih nedostataka utvrđenih u revizorskom Izvješću.

Parlamentarna komisija odgovorna za reviziju donijela je Zaključak kojim traži od „UNIS GROUP“ Društva ograničene odgovornosti da pristupi izradi „Programa aktivnosti i mjera na provođenju preporuka financijske revizije za 2020. godinu“, s ciljem prevazilaženja nedostataka u poslovanju prezentiranih u revizorskom izvješću za 2020. godinu, te pristupe poduzimanju mjera kojim će se spriječiti ponavljanje identičnih nalaza revizije u narednim izvješćima financijske revizije. Također, Društvo je bilo u obvezi da dostavi odgovor o poduzetim aktivnostima i mjerama, u roku od 30 dana nakon usvajanja Izvješća od Parlamenta.

Nije nam prezentovana dokumentacija da je Društvo dostavilo odgovor Parlamentarnoj komisiji odgovornoj za reviziju sukladno Zaključku i sačinilo „Program aktivnosti i mjera na provođenju preporuka financijske revizije za 2020. godinu“, s ciljem prevazilaženja nedostataka u poslovanju.

<sup>18</sup> Planom za 2024. godinu planirani su prihodi od 11.849.206 KM, rashodi od 11.667.770 KM i financijski rezultat 181.436 KM. Ostvareno na 31. 12. 2024. godine: prihodi od 2.173.987 KM, rashodi od 2.869.584 KM i gubitak od 695.597 KM



#### 4. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠĆA

Na dostavljeni Nacrt izvješća o praćenju postupanja po preporukama iz Izvješća o finansijskoj reviziji „UNIS GROUP“ Društva ograničene odgovornosti za 2020. godinu Društvo je 28. 7. 2026. dostavilo komentar, u kojem je navelo da na dostavljeni Nacrt nema komentara.

Osim toga, dostavljena je informacija da je Društvo, poštujući dane preporuke, izradilo revidirani plan poslovanja za 2026. godinu. Navedeno nije utjecalo na izvršenu ocjenu postupanja po preporukama u Izvješću.

Praćenje postupanja po preporukama iz Izvješća o finansijskoj reviziji „UNIS GROUP“ Društva ograničene odgovornosti za 2020. godinu obavio je revizorski tim u sastavu: Nina Šunjić – voditeljica tima, i Elma Despotović – članica tima.

Voditeljica tima

Nina Šunjić, s.r.

Rukovoditeljica Sektora za razvoj,  
metodologiju, i upravljanje kvalitetom

Mia Buljubašić, s.r.

Rukovoditeljica Sektora za finansijsku  
reviziju poduzeća u većinskom državnom  
vlasništvu

Belma Mušinović, s.r.



## 5. PRIVITAK

Upitnik o postupanju po preporukama

Upitnik o postupanju po preporukama iz izvješća o finansijskoj reviziji za 2020. godinu

| Red. br. | Preporuka data u izvješću 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.       | Potrebno je da Uprava, Nadzorni odbor i Skupština, u okviru svojih nadležnosti, poduzmu aktivnosti i urede poslovanje Društva, u skladu s njegovim Statutom i Zakonom o privrednim društvima, kako bi se poslovanje obavljalo u skladu sa propisima i postavljenim poslovnim ciljevima. | DA                            |            |    |             | Organi upravljanja Društva (Uprava i Nadzorni odbor) su analizirali revizorski izvještaj kao i predložene preporuke od strane revizora, izvršeno je usklađivanje i izmjena Statuta Društva i ostalih internih akata.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| 2.       | Uskladiti Interne akte sa zakonskim propisima i osigurati njihovu implementaciju, u cilju uspostave adekvatnog sistema finansijskog upravljanja i kontrole.                                                                                                                             | DA                            |            |    |             | Društvo je usvojilo Pravilnik o računovodstvu, Pravilnik o računovodstvenim politikama i Pravilnik o finansijskom poslovanju. Društvo u 2023. godini formiralo i Jedinicu za internu reviziju. Uprava i zaposleni su intenzivno radili na unapređenju provođenja FUK-a u privrednom društvu UNIS GROUP d.o.o. Postojeći sistemi internih kontrola poboljšani su u skladu sa regulativom za finansijsko upravljanje i kontrolu. Znaajući da se FUK zasniva na međusobno povezanim komponentama sistema internih kontrola (kontrolno okruženje, Upravljanje rizicima, Kontrolne aktivnosti, Informacije i komunikacije, Praćenje i procjena sistema), sagledavalo se trenutno stanje. Etički kodeksi Društva, mislija, vizija, način definisanja ciljeva, kao i interni akti Društva, Obveznici primjene Zakona o finansijskom upravljanju dužni su sačiniti mapu poslovnih procesa i registare rizika i izvršiti unos istih u aplikaciju PIFC (Modul za finansijsko upravljanje i kontrolu). Društvo je uradilo navedeno, ažurirani su registri rizika Prilog 4 – Praćenje rizika i uspostavljen Registar rizika u skladu Smjernicama za upravljanje rizicima u javnom sektoru. Registar rizika je formiran na osnovu trenutne problematike i otežanog poslovanja Društva, vodeći se Smjernicama za upravljanje rizicima u javnom sektoru u Federaciji Bosne i Hercegovine, kako bi interna revizija bila blagovremeno upoznata sa rizicima u poslovanju koji su od interesa Upravi, kako bi se usmjerili resursi na prioriteta područja i pružila podrška rukovodstvu u procesu upravljanja rizicima. Predati su je Godišnji izvještaj i finansijskom upravljanju i kontroli u skladu sa instrukcijama Federalnog ministarstva finansija i isti je potvrđeni od strane Centralne harmonizacijske jedinice (pifc). |
| 3.       | Formirati Odbor za reviziju u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i Statutom.                                                                                                                                                                                           | DA                            |            |    |             | 20.05.2022.god., Skupština Društva usvojila je izmjene i dopune Statuta Društva, koje su se odnosile na postupak izbora članova Odbora za reviziju, što je bio prvi korak u aktivnosti formiranja Odbora za reviziju UNIS GROUP d.o.o. Ovim izmjenama i dopunama Statuta propisano je da Predsjednik i dva člana Odbora za reviziju imenuje Skupština Društva na prijedlog Nadzornog odbora, a po sprovedenom javnom konkursu. Mandat članovima Odbora za reviziju traje četiri godine. Sproveden javni konkurs. Skupština je imenovala predsjednika i dva člana Odbora za reviziju 01.09.2022.god. Odlukom Skupštine o imenovanju predsjednika i dva člana Odbora za reviziju, broj: 01/SD/18-4/22 od 01.09.2022. godine, za članove Odbora za reviziju privrednog društva Unis Group d.o.o., na mandatni period od četiri (4) godine, imenovani su:<br>- Ekrem Čagalj, predsjednik;<br>- Jasna Agić, član;<br>- Jasmina Pešić, član                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| 4.       | Izraditi trogodišnji plan poslovanja – plan razvoja Društva za period od tri godine, u skladu sa članom 73. Statuta.                                                                                                                                                                    | DA                            |            |    |             | Skupština usvojila izmjene Statuta. Umjesto trogodišnjeg plana poslovanja, Društvo sačinjava godišnji plan poslovanja. Izrada trogodišnjeg plana poslovanja nije zakonska obaveza privrednog društva UNIS GROUP d.o.o., te je s obzirom i na djelatnost koju obavlja Društvo teško izvodivo trogodišnje planiranje. Zbog toga resomo Federalno ministarstvo energije, rudarstva i industrije od našeg Društva, ali i svih ostalih iz grupacije namjenske industrije FBiH zahtjeva dostavljanje godišnjeg plana poslovanja.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| 5.       | Planiranje poslovnih aktivnosti urediti internim aktima i na godišnjem nivou revidirati i usaglasiti plan poslovanja s kretanjima na komercijalnom tržištu, u skladu sa članom 73. Statuta Društva.                                                                                     | DA                            |            |    |             | Donesena interna procedura o načinu izrade godišnjeg plana poslovanja, a kojom su definisani i uslovi revidiranja godišnjeg plana poslovanja. Na vanrednoj sjednici održanoj 29.11.2021. godine Skupština Društva donijela je Odluku o izmjenama i dopunama Statuta Društva broj 01/SD/9-2/21 kojom je članom 10. definisano da se umjesto Trogodišnjeg plana poslovanja sačinjava Godišnji plan poslovanja, te da se revidiranje plana poslovanja može vršiti na polugodišnjem nivou ili ukoliko nastupe neke značajnije promjene.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| 6.       | Troškove i obaveze računovodstveno evidentirati u momentu nastanka, u periodu na koji se odnose, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i tačkama 4.49 i 4.50 Okvira za finansijsko izvještavanje.                                                                       | DA                            |            |    |             | Pozitivno mišljenje eksternog revizora na finansijske izvještaje za prethodne dvije godine. Nije bilo preporuka niti zamjerki u ovom domenu                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| 7.       | Ukoliko u momentu priznavanja ne postoji odgovarajuća knjigovodstvena isprava, evidentiranje troškova i obaveza vršiti u korist pasivnih vremenskih razgraničenja, u skladu s MRS-om 37 – Rezervisanje, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva.                                   | DA                            |            |    |             | Društvo je uvažilo preporuku revizora i opreznije sagledavalo potrebu za rezervisanjem obaveza i troškova pri isteku poslovne godine. Pozitivno mišljenje eksternog revizora na finansijske izvještaje za prethodne. Nije bilo preporuka niti zamjerki u ovom domenu.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| 8.       | Godišnji popis imovine i obaveza vršiti u skladu sa članom 25. i 28. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.                                                                                                                                                                          |                               |            |    |             | Društvo je uvažilo preporuku revizora i vodilo računa da godišnjem popis imovine i obaveza bude sproveden u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| 9.       | Formirati fond rezervi, u skladu sa članom 24. Statuta Društva.                                                                                                                                                                                                                         | DA                            |            |    |             | Skupština donijela Odluku o raspodjeli dobiti i izdavanju sredstava u fond rezervi. Odluka o raspodjeli dobiti za 2021.godinu privrednog društva Unis Group d.o.o. 01/SD/33-3/21                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |



Upitnik o postupanju po preporukama

|     |                                                                                                                                                                                |    |            |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|-----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|------------|--|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 10. | U potpunosti poštovati odredbe zaključenih ugovora, posebno vodeći računa o ispunjavanju obaveza dobavljača prilikom isporuke ugovorene robe, u cilju zaštite imovine Društva. |    | Djelimično |  | Prije potpisivanja ugovora sa našim dobavljačima (proizvođačima namjenske industrije) ili njihovih izmjena i dopuna, Društvo vrši analizu svih potencijalnih rizika koji mogu nastati iz tih ugovora i nastoji pri tome usaglasiti odredbe ugovora u najboljem interesu Društva, ali pri tome uvažiti i interese dobavljača. Poslovni ugovori se formulišu na način da se ugovornim klauzulama zaštite interesi Društva. Dobri poslovni međusobni odnosi sa našim dobavljačima su od ključne važnosti za djelatnost i poslovanje našeg Društva, budući da je Društvo u potpunosti. |
| 11. | Godišnji popis imovine i obaveza Društva provesti u rokovima koji su propisani Zakonom o računovodstvu i reviziji i članom 57. Pravilnika o računovodstvu.                     | Da |            |  | Društvo je uvažilo preporuku revizora i vodilo računa da godišnjem popisu imovine i obaveza bude sproveden u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH (Sl. Novine br.15/21).Napominjemo da je u periodu kada je data preporuka popis imovine i obaveza u Društvo se sprovodio u periodu korona virusa u otežanim okolnostima i deficitu radne snage. Pojedini članovi komisije su bili bolesni i iz tih razloga je popis evidentiran u kasnijim rokovima.                                                                                                               |
| 12. | Bilješke uz finansijske izvještaje sastavljati u skladu sa zahtjevima Međunarodnih računovodstvenih standarda i Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja.             | Da |            |  | Pozitivno mišljenje eksternog revizora na finansijske izvještaje za prethodne. Nije bilo preporuka niti zamjerki u ovom domenu. Društvo je uvažilo preporuku revizora i Bilješke uz finansijske izvještaje sastavljalo u skladu sa zahtjevima Međunarodnih računovodstvenih standarda i Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja.                                                                                                                                                                                                                                         |

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

Pojasnenja:

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 promjena u regulativi).

Sarajevo, 29. 12. 2025. godine

Odgovorno lice  
MIRSAD SIRUČIĆ, DIREKTOR  
(puno ime i prezime, radno mjesto)

