



IZVJEŠTAJ FINANSIJSKE REVIZIJE

**PRAĆENJE POSTUPANJA PO PREPORUKAMA IZ IZVJEŠTAJA O FINANSIJSKOJ REVIZIJI
JAVNOG KOMUNALNOG PREDUZEĆA „ČISTOĆA" D.O.O. CAZIN ZA 2018. GODINU**

Broj: 01-02-09-11-4-3619-5/25



Sarajevo, septembar 2026. godine





SADRŽAJ

I.	IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA	1
II.	IZVJEŠTAJ O POSTUPANJU PO PREPORUKAMA	3
1.	UVOD	3
2.	OCJENA POSTUPANJA PO PREPORUKAMA.....	6
2.1	Realizovane preporuke.....	6
2.2	Djelimično realizovane preporuke.....	9
2.3	Nerealizovane preporuke.....	10
2.4	Preporuke za koje nije izvršena ocjena postupanja.....	12
3.	POSTUPANJE GRADSKOG VIJEĆA GRADA CAZINA	12
4.	DODATNE PREPORUKE	12
5.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA.....	13
6.	PRILOG	14



I. IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Predmet

Ured za reviziju institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine proveo je praćenje postupanja po preporukama iz **Izvještaja o finansijskoj reviziji Javnog komunalnog preduzeća „Čistoća“ d.o.o. Cazin za 2018. godinu**,¹ u skladu s odredbama Zakona o reviziji institucija u FBiH („Službene novine FBiH“, br. 22/06), u skladu s INTOSAI Okvirom profesionalnih objava² i Procedurom za praćenje postupanja po preporukama iz izvještaja o finansijskoj reviziji.

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

Odgovornost rukovodstva za postupanje po preporukama

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

Odgovornost revizora

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

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

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

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

Nezavisni smo od Javnog komunalnog preduzeća „Čistoća“ d.o.o. Cazin 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: 01-02-09-14-4-1965-5/18

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

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

⁴ VRI – vrhovne revizijske institucije



Zaključak

Na osnovu praćenja postupanja po preporukama iz **Izveštaja o finansijskoj reviziji Javnog komunalnog preduzeća „Čistoća“ d.o.o. Cazin za 2018. godinu** utvrđeno je da, od ukupno 25 datih preporuka:

- **dvanaest preporuka je realizovano (48%);**
- **četiri preporuke su djelimično realizovane (16%);**
- **sedam preporuka je nerealizovano (28%);**
- **za dvije preporuke (8%) nije izvršena ocjena postupanja.**

Na osnovu prikupljenih revizorskih dokaza i izvršene ocjene postupanja po preporukama, zaključeno je da su preduzete određene aktivnosti na realizaciji preporuka. Međutim, veći dio preporuka nije u potpunosti realizovan. Preporučuje se nastavak rada i intenziviranje aktivnosti na realizaciji preostalih preporuka, s ciljem jačanja sistema internih kontrola i otklanjanja utvrđenih nepravilnosti.

Sarajevo, 24. 9. 2026. godine

ZAMJENICA GENERALNOG REVIZORA

Nina Džidić, s. r.

GENERALNI REVIZOR

Mirza Kudić, s. r.



II. IZVJEŠTAJ O POSTUPANJU PO PREPORUKAMA

1. UVOD

Ured za reviziju institucija u FBiH (u daljnjem tekstu: Ured za reviziju) izvršio je finansijsku reviziju Javnog komunalnog preduzeća „Čistoća“ d.o.o. Cazin (u daljnjem tekstu: Društvo) za 2018. 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 25 preporuka s ciljem otklanjanja uočenih propusta i nedostataka.

Društvo nije postupilo u skladu s članom 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija u FBiH i obavijestilo o preduzetim radnjama radi prevazilaženja nepravilnosti identifikovanih u revizorskom izvještaju.

Praćenjem su obuhvaćene aktivnosti subjekta na implementaciji preporuka do 30. 6. 2026. godine, a uvažene su i informacije o poduzetim aktivnostima do sačinjavanja ovog Izvještaja. Podaci i informacije o preduzetim aktivnostima prikupljene su putem Upitnika o postupanju po preporukama (u daljnjem tekstu: Upitnik), dostavljene dokumentacije, te putem analize važeće regulative relevantne za subjekta.

Društvo je uz odgovore na Upitnik trebalo dostaviti relevantnu dokumentaciju kojom dokazuje odgovore. Ukoliko relevantna dokumentacija nije dostavljena uz Upitnik ili do okončanja praćenja postupanja po preporukama, smatra se da aktivnosti na realizaciji preporuka nisu preduzete.

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

- **realizovana preporuka**
- **djelimično realizovana preporuka**
- **nerealizovana preporuka**
- **preporuka za koju nije izvršena ocjena postupanja**



U tabeli je pregled datih preporuka u **Izveštaju o finansijskoj reviziji Javnog komunalnog preduzeća „Čistoća“ d.o.o. Cazin za 2018. godinu**, koje su predmet praćenja:

REDNI BROJ	PREPORUKA	POGLAVLJE/TAČKA
1.	Donijeti nedostajuće unutarnje akte i uspostaviti funkcionalan sustav unutarnjih kontrola, sukladno unutarnjim aktima Društva.	4.
2.	Potrebno je da Odbor za reviziju donese Poslovnik o radu, Strategiju rizika i Plan revizije, te obavlja svoju funkciju sukladno Zakonu o javnim poduzećima u FBiH.	4.
3.	Sačiniti i usvojiti trogodišnji plan poslovanja, sukladno člancima 6., 22. i 23. Zakona o javnim poduzećima.	5.
4.	Trogodišnji plan poslovanja dostavljati Uredu za reviziju institucija u FBiH, sukladno članku 22. Zakona o javnim poduzećima.	5.
5.	Kod značajnog odstupanja ostvarenja u odnosu na plan potrebno je izvršiti usklađivanje Plana rada i finansijskog plana, sukladno članku 24. Zakona o javnim poduzećima u FBiH.	5.
6.	Potrebno je da Skupština Društva razmatra godišnja finansijska izvješća, sukladno članku 335. Zakona o gospodarskim društvima.	5.
7.	Prihode po temelju isplaćenih naknada za bolovanja iznad 42 dana i naknada za porodijsko odsustvo evidentirati i iskazivati u obračunskom razdoblju u kojem su i nastali, sukladno zahtjevima Okvira za sastavljanje i prezentiranje finansijskih izvješća.	6.1.1.1
8.	Potrebno je donijeti unutarnji akt kojim će se regulirati uporaba službenih vozila i normativi utroška goriva te, sukladno njemu, provoditi kontrola potrošnje goriva.	6.1.2.1
9.	Troškove naknada za jubilarne nagrade evidentirati i iskazivati u obračunskom razdoblju u kojem su i nastali, sukladno zahtjevima Okvira za sastavljanje i prezentiranje finansijskih izvješća.	6.1.2.1
10.	Potrebno je izvršiti knjigovodstveno evidentiranje fakturiranih naknada za korištenje deponije po temelju izdanih Rješenja Općine Bosanska Krupa.	6.1.2.1
11.	Preispitati utemeljenost prefakturiranja troškova održavanja deponije i, sukladno konstatiranom, poduzeti adekvatne aktivnosti.	6.1.2.1
12.	Na datum bilance vršiti procjenu postoje li pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena, odnosno procjenu nadoknadive vrijednosti takvog sredstva, sukladno zahtjevima MRS-a 36 – Umanjenje imovine.	6.2.1
13.	Poduzeti aktivnosti kako bi se osigurao upis Društva kao vlasnika nad nekretninama i zemljištima u evidencijama Zemljišno-knjižnog ureda Općinskog suda u Cazinu, te poništavanje založnih prava koja više ne postoje na nekretninama iz iste evidencije.	6.2.1
14.	Uspostaviti registar nekretnina.	6.2.1
15.	Izvršiti procjenu neto nadoknadive vrijednosti zaliha, sukladno zahtjevima MRS-a 2 – Zalihe i odredbama Pravilnika o računovodstvenim politikama.	6.2.2.1
16.	Potrebno je donijeti unutarnji akt kojim će se regulirati blagajničko poslovanje inkasanata.	6.2.2.2



17.	Potrebno je da Skupština Društva donese odluku o raspodjeli dobiti, sukladno članku 335. Zakona o gospodarskim društvima i članku 25. Statuta.	6.2.3
18.	Ugovore u ime Društva zaključivati sukladno odredbama Statuta.	6.2.5.2
19.	Obveze za prekoračenje na transakcijskom računu evidentirati i iskazivati sukladno članku 35. Pravilnika o kontnom okviru, sadržaju konta i primjeni kontnog okvira za gospodarska društva.	6.2.5.2
20.	Popis sredstava i obveza provoditi sukladno Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH i unutarnjem aktu.	6.2.6
21.	Bilješke uz financijska izvješća sačinjavati sukladno zahtjevima MRS-a 1 – Prezentiranje financijskih izvješća i zahtjevima ostalih Međunarodnih računovodstvenih standarda i Međunarodnih standarda financijskog izvješćivanja na način da odražavaju činjenično stanje.	6.5
22.	Tendersku dokumentaciju sačinjavati u potpunosti sukladno zakonskim i podzakonskim propisima, a prilikom zaključivanja ugovora primjenjivati uvjete definirane tenderskom dokumentacijom na temelju koje je izabran dobavljač.	7.
23.	Osigurati praćenje realizacije zaključenih ugovora, te u situacijama nedostavljanja garancije za uredno izvršenje ugovora u ostavljenom roku postupati sukladno odredbama članka 72. Zakona o javnim nabavama.	7.
24.	U situacijama ne ispunjavanja preuzetih obveza dobavljača u definiranim rokovima vršiti obračun penala sukladno odredbama zaključenih ugovora.	7.
25.	Rezerviranja po izvjesnim sudskim sporovima vršiti sukladno MRS-u 37 – Rezerviranja, potencijalne obveze i potencijalna imovina, kako bi na datum bilance rashodi, obveze i financijski rezultat bili realno iskazani.	8.

2. OCJENA POSTUPANJA PO PREPORUKAMA

Na osnovu izvršenog praćenja konstatovano je da, od ukupno 25 datih preporuka:

- dvanaest preporuka je realizovano (48%);
- četiri preporuke su djelimično realizovane (16%);
- sedam preporuka je nerealizovano (28%);
- za dvije preporuke (8%) nije izvršena ocjena postupanja.

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 deset preporuka, šest preporuka djelimično, a da devet nije realizovalo.

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.	Sačiniti i usvojiti trogodišnji plan poslovanja, sukladno člancima 6., 22. i 23. Zakona o javnim poduzećima.	Društvo je preporuku ocijenilo kao nerealizovanu. Provedenim praćenjem konstatovano je da je u junu 2026. godine sačinjen trogodišnji plan poslovanja za period 2027–2029. godine. Nadzorni odbor ga je usvojio 30. 6, a Skupština 1. 7. 2026. godine. Gradsko vijeće Grada Cazina je 13. 7. 2026. godine donijelo Zaključak kojim je data saglasnost na trogodišnji plan poslovanja. Plan poslovanja sadrži analizu postojećeg stanja, strateške pravce razvoja Društva, plan investicionih ulaganja, finansijske projekcije za navedeni period, planirane efekte realizacije plana. Iako je Društvo preporuku ocijenilo kao nerealizovanu jer u ranijem periodu nije sačinjavao trogodišnji plan, imajući u vidu da je za idući period plan sačinjen, preporuka je ocijenjena kao realizovana.
2.	Trogodišnji plan poslovanja dostavljati Uredu za reviziju institucija u FBiH, sukladno članku 22. Zakona o javnim poduzećima.	Društvo je preporuku ocijenilo kao nerealizovanu. Međutim, Trogodišnji plan poslovanja za period 2027–2029. dostavljen je Uredu za reviziju 20. 7. 2026. godine. Uzimajući u obzir navedeno, preporuka je ocijenjena kao realizovana.



3.	Potrebno je da Skupština Društva razmatra godišnja finansijska izvješća, sukladno članku 335. Zakona o gospodarskim društvima.	Skupština je 24. 7. 2025. usvojila Izvještaj o radu i finansijskom poslovanju za 2024. godinu. Gradsko vijeće Grada Cazina je 13. 11. 2025. donijelo Zaključak kojim je usvojen navedeni izvještaj.
4.	Troškove naknada za jubilarne nagrade evidentirati i iskazivati u obračunskom razdoblju u kojem su i nastali, sukladno zahtjevima Okvira za sastavljanje i prezentiranje finansijskih izvješća.	Uvidom u dostavljenu dokumentaciju konstatovano je da su troškovi naknada za jubilarne nagrade za 2024. i 2025. godinu evidentirani i iskazani u obračunskom periodu u kojem su i nastali, u skladu sa Konceptualnim okvirom za finansijsko izvještavanje.
5.	Potrebno je da Skupština Društva donese odluku o raspodjeli dobiti, sukladno članku 335. Zakona o gospodarskim društvima i članku 25. Statuta.	Odluku o raspodjeli dobiti skupština je donijela 24. 7. 2025. godine. Izvršena je raspodjela dobiti radi pokrića dijela gubitka ostvarenog u 2024. godini, u skladu sa Zakonom o privrednim društvima i Statutom Društva. Zaključkom Gradskog vijeća Grada Cazina od 13. 11. 2025. godine data je saglasnost na navedenu Odluku.
6.	Ugovore u ime Društva zaključivati sukladno odredbama Statuta.	Na odabranom uzorku sklopljenih ugovora čija vrijednost prelazi 10.000 KM konstatovano je da je za zaključivanje ugovora obezbijeđena saglasnost Nadzornog odbora, u skladu sa odredbama Statuta. Saglasnost je data prilikom usvajanja Plana javnih nabavki, kada je Nadzorni odbor ovlastio Upravu za zaključivanje ugovora pod uslovom da njihova vrijednost ne prelazi iznos planiranih sredstava utvrđenih Planom javnih nabavki.
7.	Uspostaviti registar nekretnina.	Društvo je uspostavilo registar nekretnina kojima raspolaže u septembru 2026. godine.
8.	Obveze za prekoračenje na transakcijskom računu evidentirati i iskazivati sukladno članku 35. Pravilnika o kontnom okviru, sadržaju konta i primjeni kontnog okvira za gospodarska društva.	Uvidom u analitičke bruto bilanse na 31. 12. 2024. i 31. 12. 2025. godine konstatovano je da su obaveze za prekoračenje na transakcijskom računu evidentirane na poziciji ostale obaveze iz poslovanja u skladu sa Pravilnikom o kontnom okviru, sadržaju konta i primjeni kontnog okvira za privredna društva.
9.	Popis sredstava i obveza provoditi sukladno Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH i unutarnjem aktu.	Uvidom u pojedinačne Izvještaje popisnih komisija i Izvještaj centralne popisne komisije o popisu za 2025. godinu, kao i prateću dokumentaciju, konstatovano je da je godišnji popis imovine i obaveza proveden te da je utvrđeno stvarno stanje imovine i obaveza. U odnosu na ranije utvrđene nedostatke, Društvo je prezentovalo naturalne popisne liste stalnih sredstava, koje predstavljaju osnov za unos podataka u elektronske popisne liste i poređenje stvarnog sa knjigovodstvenim stanjem. Također, popisne liste zaliha sadrže podatke potrebne za



	utvrđivanje razlika između knjigovodstvenog i stvarnog stanja. Na osnovu provedenog popisa izvršeno je usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom.
10.	Rezerviranja po izvjesnim sudskim sporovima vršiti sukladno MRS-u 37 – Rezerviranja, potencijalne obveze i potencijalna imovina, kako bi na datum bilance rashodi, obveze i finansijski rezultat bili realno iskazani. Na 31. 12. 2025. godine, prema podacima nadležne službe, protiv Društva se vodi pet sudskih sporova u iznosu od 30.890 KM za koje je izvršeno rezervisanje u skladu sa MRS-om 37 – Rezerviranja, potencijalne obveze i potencijalna imovina.
11.	Tendersku dokumentaciju sačinjavati u potpunosti sukladno zakonskim i podzakonskim propisima, a prilikom zaključivanja ugovora primjenjivati uvjete definirane tenderskom dokumentacijom na temelju koje je izabran dobavljač. Navedena nepravilnost konstatovana u revizorskom izvještaju za 2018. godinu odnosila se na postupak nabavke goriva. Tokom 2018. godine postupak javne nabavke goriva proveden je više puta, s obzirom na to da je Ured za razmatranje žalbi BiH, postupajući po izjavljenim žalbama, poništavao tendersku dokumentaciju, zbog čega je postupak morao biti ponovljen. U 2025. godini proveden je otvoreni postupak javne nabavke goriva, nakon čega je zaključen ugovor sa dobavljačem Hifa-Petrol d.o.o. Sarajevo, u skladu sa uslovima utvrđenim tenderskom dokumentacijom. Uvidom u dokumentaciju konstatovano je da je tenderska dokumentacija sačinjena u skladu sa važećim propisima, pri čemu su prilikom njenog sačinjavanja uzeti u obzir razlozi zbog kojih su u ranijim postupcima izjavljivane žalbe i postupci poništavani.
12.	Osigurati praćenje realizacije zaključenih ugovora, te u situacijama nedostavljanja garancije za uredno izvršenje ugovora u ostavljenom roku postupati sukladno odredbama članka 72. Zakona o javnim nabavama. Društvo je preporuku ocijenilo kao djelimično realizovanu. Međutim, provedenim praćenjem konstatovano je da su uspostavljene evidencije za praćenje realizacije zaključenih ugovora prema organizacionim jedinicama za čije potrebe su nabavke provedene. U odabranom uzorku (nabavka guma za teretna, radna i putnička motorna vozila i nabavka pogonskog goriva) konstatovano je da su tražene garancije dostavljene blagovremeno.

2.2 Djelimično realizovane preporuke

Društvo je djelimično realizovalo sljedeće preporuke:

Red. br.	PREPORUKA	KOMENTAR REVIZORA
1.	Donijeti nedostajuće unutarnje akte i uspostaviti funkcionalan sustav unutarnjih kontrola, sukladno unutarnjim aktima Društva.	Uvidom u prezentovanu dokumentaciju utvrđeno je da je Društvo u periodu nakon obavljene revizije donijelo i ažuriralo određene interne akte kojima su uređene pojedine oblasti poslovanja. Međutim, i dalje nisu doneseni svi interni akti potrebni za uređenje poslovanja u pojedinim oblastima. Kao primjer navodimo pravilnik o planiranju i pravilnik o korištenju mehanizacije s normativima utroška goriva. Nije donesen ni interni akt kojim se reguliše blagajničko poslovanje inkasanata. Imajući u vidu navedeno, nisu u potpunosti otklonjeni ranije utvrđeni nedostaci u oblasti internih kontrola.
2.	Potrebno je donijeti unutarnji akt kojim će se regulirati uporaba službenih vozila i normativi utroška goriva te, sukladno njemu, provoditi kontrola potrošnje goriva.	Pravilnik o načinu korištenja službenih vozila donesen je 8. 2. 2021. godine, a njime su uređene kategorije vozila koja se koriste u službene svrhe, evidencije o ukupnom broju vozila, namjena korištenja, uslovi za upravljanje i način korištenja službenih vozila, način izvještavanja te ovlaštenja i odgovornosti za provođenje Pravilnika. Međutim, Pravilnikom nisu propisani normativi potrošnje goriva niti način kontrole potrošnje i usaglašavanja potrošnje sa računima za nabavljeno gorivo.
3.	Poduzeti aktivnosti kako bi se osigurao upis Društva kao vlasnika nad nekretninama i zemljištima u evidencijama Zemljišno-knjižnog ureda Općinskog suda u Cazinu, te poništavanje založnih prava koja više ne postoje na nekretninama iz iste evidencije.	Društvo je upisano kao vlasnik nekretnina i zemljišta u evidencijama Službe za imovinsko-pravne, geodetske i katastarske poslove Grada Cazina. Međutim, nije izvršen upis prava vlasništva Društva u zemljišnim knjigama koje vodi Zemljišnoknjižni ured Općinskog suda u Cazinu za sve nekretnine koje Društvo koristi, a koje su u zemljišnim knjigama i dalje evidentirane kao državno vlasništvo. Brisovnom dozvolom od 7. 10. 2019. godine Raiffeisen banka je potvrdila da su obaveze Društva po osnovu kredita iz 2007. godine u cijelosti izmirene, nakon čega je izvršeno brisanje založnog prava upisanog u ZK uložak broj 85 na pripadajućim nekretninama.



4.

Potrebno je da Odbor za reviziju donese Poslovnik o radu, Strategiju rizika i Plan revizije, te obavlja svoju funkciju sukladno Zakonu o javnim poduzećima u FBiH.

Poslovnik o radu Odbora za reviziju sačinjen je 16. 10. 2024. godine. Strategija rizika i Plan revizije za 2026. godinu sačinjeni su tek 30. 7. 2026. godine. Strategija rizika dostavljena je Nadzornom odboru na razmatranje na sjednici planiranoj za 16. 9. 2026. godine i do okončanja praćenja postupanja po preporukama nije usvojena.

2.3 Nerealizovane preporuke

Društvo nije realizovalo sljedeće preporuke:

Red. br.	PREPORUKA	KOMENTAR REVIZORA
1.	Kod značajnog odstupanja ostvarenja u odnosu na plan potrebno je izvršiti usklađivanje Plana rada i finansijskog plana, sukladno članku 24. Zakona o javnim poduzećima u FBiH.	Društvo sačinjava i usvaja planove rada i finansijske planove, ali ne prati njihovu realizaciju na način koji bi omogućio blagovremeno utvrđivanje odstupanja ostvarenih rezultata u odnosu na planirane veličine, niti ima uspostavljenu praksu usklađivanja planskih dokumenata u slučaju značajnijih odstupanja. Kao primjer navodimo da su za 2024. godinu planirani prihodi u iznosu od 5.268.531 KM, dok je realizacija iznosila 4.934.128 KM, a planirani rashodi iznosili su 5.243.500 KM, dok je realizacija iznosila 5.062.124 KM. I pored odstupanja ostvarenih u odnosu na planirane veličine, Društvo tokom 2024. godine nije vršilo usklađivanje Plana rada i finansijskog plana, niti je sačinilo rebalans. Navedeno ukazuje na to da Društvo nema uspostavljen proces kontinuiranog praćenja realizacije plana rada i finansijskog plana, na osnovu kojeg bi se odstupanja blagovremeno identifikovala i, kada je to potrebno, poduzele aktivnosti na usklađivanju planskih dokumenata u skladu sa Zakonom o javnim preduzećima u FBiH.
2.	Prihode po temelju isplaćenih naknada za bolovanja iznad 42 dana i naknada za porodiljsko odsustvo evidentirati i iskazivati u obračunskom razdoblju u kojem su i nastali, sukladno zahtjevima Okvira za sastavljanje i prezentiranje finansijskih izvješća.	Društvo je preporuku ocijenilo kao realizovanu. Međutim, uvidom u dostavljenu dokumentaciju utvrđeno je da za 2024. godinu nisu izvršena knjiženja na poziciji potraživanja za refundaciju naknada plaća za bolovanja preko 42 dana prema Zavodu zdravstvenog osiguranja Unsko-sanskog kantona, iako su prihodi po tom osnovu iskazani u iznosu od 57.287 KM. Za 2025. godinu



		na ovoj poziciji iskazana su potraživanja u iznosu od 14.165 KM, dok su prihodi po istom osnovu iskazani u iznosu od 82.073 KM. Navedeno ukazuje da Društvo i dalje prihode po osnovu refundacija bolovanja priznaje po naplati, umjesto po načelu nastanka poslovnog događaja, odnosno u trenutku nastanka potraživanja (podnošenja zahtjeva za refundaciju), što nije u skladu sa Konceptualnim okvirom za finansijsko izvještavanje. S tim u vezi, preporuka je ocijenjena kao nerealizovana.
3.	Na datum bilance vršiti procjenu postoje li pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena, odnosno procjenu nadoknadle vrijednosti takvog sredstva, sukladno zahtjevima MRS-a 36 – Umanjenje imovine.	Provedenim praćenjem konstatovano je da Društvo u tekućoj godini, a ni ranijih godina, nije vršilo procjenu postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena, odnosno procjenu nadoknadle vrijednosti takvog sredstva, u skladu sa zahtjevom MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti sredstava.
4.	Izvršiti procjenu neto nadoknadle vrijednosti zaliha, sukladno zahtjevima MRS-a 2 – Zalihe i odredbama Pravilnika o računovodstvenim politikama.	Na datum bilansa (31. 12. 2024. i 31. 12. 2025. godine) nije vršena procjena nadoknadle vrijednosti zaliha u skladu sa zahtjevima MRS-a 2 – Zalihe i odredbama Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama. Zalihe su na 31. 12. 2025. godine iskazane u iznosu od 98.933 KM, a nije prezentovana njihova ročna struktura.
5.	Potrebno je donijeti unutarnji akt kojim će se regulirati blagajničko poslovanje inkasanata.	Društvo nije donijelo interni akt kojim bi se regulisalo blagajničko poslovanje inkasanata.
6.	Bilješke uz finansijske izvještaje sastavljati u skladu sa zahtjevima MRS-a 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja i zahtjevima ostalih Međunarodnih računovodstvenih standarda, Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja i Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.	Bilješke uz finansijske izvještaje nisu sastavljene u skladu sa zahtjevima MRS-a 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja, i zahtjevima ostalih Međunarodnih računovodstvenih standarda i Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja, te s članom 38. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH. U Bilješkama uz finansijske izvještaje dati su samo statistički podaci po bilansnim pozicijama (povećanje, smanjenje, učešće). Pri sastavljanju finansijskih izvještaja nisu objavljene sve potrebne informacije i dodatna pojašnjenja korisnicima finansijskih izvještaja, u skladu sa zahtjevima propisa koji uređuju objavljivanja uz finansijske izvještaje.
7.	U situacijama ne ispunjavanja preuzetih obveza dobavljača u definiranim rokovima vršiti obračun penala sukladno odredbama zaključenih ugovora.	Društvo ne obračunava penale dobavljačima u slučajevima kašnjenja u izvršenju ugovorenih obaveza. Direktor je u razgovoru naveo da bi obračun penala mogao narušiti poslovne



odnose sa dobavljačima i otežati obezbjeđenje kontinuiteta nabavke potrebnih roba i usluga.

2.4 Preporuke za koje nije izvršena ocjena postupanja

Preporuke za koje nije izvršena ocjena postupanja su sljedeće:

Red. br.	PREPORUKA	KOMENTAR REVIZORA
1.	Potrebno je izvršiti knjigovodstveno evidentiranje fakturiranih naknada za korištenje deponije po temelju izdanih Rješenja Općine Bosanska Krupa.	Društvo je preporuku ocijenilo kao realizovanu. Međutim, Odlukom Općinskog vijeća Općine Bosanska Krupa od 23. 8. 2021. godine stavljene su van snage sve prethodno donesene odluke o naknadi za korištenje javnog dobra u vlasništvu Općine za lokaciju Meždre – Vlaški do, odnosno deponije koju koriste Općina Bosanska Krupa, Općina Bužim i Grad Cazin. Nakon donošenja navedene odluke Općina nije izdavala rješenja o utvrđivanju naknade, zbog čega Društvo nije evidentiralo troškove/obaveze po tom osnovu, te na datum bilansa (31. 12. 2025. godine) nema iskazanih neizmirenih obaveza za korištenje deponije. S obzirom na navedeno, nije izvršena ocjena postupanja po preporuci.
2.	Preispitati utemeljenost prefakturiranja troškova održavanja deponije i, sukladno konstatiranom, poduzeti adekvatne aktivnosti.	Društvo je preporuku ocijenilo kao djelimično realizovanu. Međutim, uvidom u dostavljenu dokumentaciju utvrđeno je da Društvo tokom 2024. i 2025. godine nije vršilo prefakturisanje troškova održavanja deponije prema Općini Bosanska Krupa, zbog čega nije izvršena ocjena postupanja po preporuci.

3. POSTUPANJE GRADSKOG VIJEĆA GRADA CAZINA

Gradsko vijeće Grada Cazina nije razmatralo Izvještaj o finansijskoj reviziji Javnog komunalnog preduzeća „Čistoća“ d.o.o. Cazin za 2018. godinu.

4. DODATNE PREPORUKE

Budući da Gradsko vijeće Grada Cazina nije razmatralo Izvještaj o finansijskoj reviziji Javnog komunalnog preduzeća „Čistoća“ d.o.o. Cazin za 2018. godinu, te da je praćenjem postupanja po preporukama utvrđeno da dio preporuka nije realizovan, dajemo sljedeće preporuke:



Gradskom vijeću Grada Cazina:

- *razmotriti Izvještaj o praćenju postupanja po preporukama iz Izvještaja o finansijskoj reviziji Javnog komunalnog preduzeća „Čistoća“ d.o.o. Cazin za 2018. godinu i poduzeti odgovarajuće aktivnosti iz svoje nadležnosti kako bi se osigurala implementacija preostalih preporuka.*

Javnom komunalnom preduzeću „Čistoća“ d.o.o. Cazin:

- *intenzivirati aktivnosti na implementaciji preporuka iz Izvještaja o finansijskoj reviziji Javnog komunalnog preduzeća „Čistoća“ d.o.o. Cazin za 2018. godinu.*

5. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA

Na dostavljeni Nacrt izvještaja o praćenju postupanja po preporukama iz Izvještaja o finansijskoj reviziji Javnog komunalnog preduzeća „Čistoća“ d.o.o. Cazin za 2018. godinu Društvo je 17. 9. 2026. godine dostavilo komentar, uz dodatnu dokumentaciju.

Obrazloženja su data na preporuke u vezi sa: uspostavljanjem registra nekretnina, izradom Plana rada Odbora za reviziju i uspostavljanjem Strategije rizika.

Uvažena su i inkorporirana u konačan Izvještaj navedena obrazloženja budući da je uspostavljen registar nekretnina u septembru 2026. godine, da je Plan rada odbora za reviziju sačinjen u julu 2026. godine, te da je Strategija rizika upućena Nadzornom odboru na razmatranje u septembru 2026. godine.

U komentaru je navedeno da se ostale preporuke iz Nacrta izvještaja o praćenju postupanja po preporukama iz Izvještaja o finansijskoj reviziji Javnog komunalnog preduzeća „Čistoća“ d.o.o. Cazin za 2018. godinu prihvataju i da će se poduzeti aktivnosti na njihovoj realizaciji.

Praćenje postupanja po preporukama iz Izvještaja o finansijskoj reviziji Javnog komunalnog preduzeća „Čistoća“ d.o.o. Cazin za 2018. godinu obavio je revizorski tim u sastavu: Alida Selimović – voditeljica tima, i Nermina Šabanović – članica tima.

Voditeljica tima

Alida Selimović, s. r.

Rukovoditeljica Sektora
za razvoj, metodologiju i upravljanje
kvalitetom

Mia Buljubašić, s. r.

Rukovoditeljica Sektora
za finansijsku reviziju preduzeća u
većinskom državnom vlasništvu

Belma Mušinović, s. r.

6. PRILOG

Upitnik o postupanju po preporukama

Subjekt revizije:
Revidirana godina:

Javno komunalno preduzeće „Čistoća“ d.o.o. Cazin
2018.

Upitnik o postupanju po preporukama iz Izvještaja o finansijskoj reviziji za 2018. 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 nedostajuće unutarnje akte i uspostaviti funkcionalan sustav unutarnjih kontrola, sukladno unutarnjim aktima Društva.		Djelimično			Pravilnik o načinu korištenja službenih vozila JKP "Čistoća" doo Cazin broj: 36-SP-6-3/21 od 08.02.2021. godine
2.	Potrebno je da Odbor za reviziju donese Poslovnik o radu, Strategiju rizika i Plan revizije, te obavlja svoju funkciju sukladno Zakonu o javnim poduzećima u FBiH.		Djelimično			Poslovnik o radu odbora za reviziju JKP "Čistoća" doo Cazin broj: 37-OR-5-2/24 od 16.10.2024. godine
3.	Sačiniti i usvojiti trogodišnji plan poslovanja, sukladno člancima 6., 22. i 23. Zakona o javnim poduzećima			X		Nije usvojen trogodišnji plan
4.	Trogodišnji plan poslovanja dostavljati Uredu za reviziju institucija u FBiH, sukladno članku 22. Zakona o javnim poduzećima			X		Nije usvojen trogodišnji plan
5.	Kod značajnog odstupanja ostvarenja u odnosu na plan potrebno je izvršiti usklađivanje Plana rada i finansijskog plana, sukladno članku 24. Zakona o javnim poduzećima u FBiH			X		Nije vršeno usklađivanje planova
6.	Potrebno je da Skupština Društva razmatra godišnja finansijska izvješća, sukladno članku 335. Zakona o gospodarskim društvima.	Da				Odluka o usvajanju izvještaja o radu i finansijskom poslovanju JKP "Čistoća" d.o.o Cazin broj:36-SP-17-3/25 od 24.07.2025. god.
7.	Prihode po temelju isplaćenih naknada za bolovanja iznad 42 dana i naknada za porodijsko odsustvo evidentirati i iskazivati u obračunskom razdoblju u kojem su i nastali, sukladno zahtjevima Okvira za sastavljanje i prezentiranje finansijskih izvješća.	Da				Izvršena knjiženja za refundaciju naknada za porodijsko odsustvo u 2019.godini, nalog Y-29/19



Upitnik o postupanju po preporukama

8.	Potrebno je donijeti unutarnji akt kojim će se regulirati uporaba službenih vozila i normativi utroška goriva te, sukladno njemu, provoditi kontrola potrošnje goriva.		Djelimično		Pravilnik o načinu korištenja službenih vozila JKP "Čistoća" doo Cazin broj:36-SP-17-3/25 od 24.07.2025. godine
9.	Troškove naknada za jubilarne nagrade evidentirati i iskazivati u obračunskom razdoblju u kojem su i nastali, sukladno zahtjevima Okvira za sastavljanje i prezentiranje finansijskih izvješća.	Da			Jubilarne nagrade evidentiraju se kao obaveze po izdavanju rješenja o ostvarenju prava, primjer nalog W-16/25
10.	Potrebno je izvršiti knjigovodstveno evidentiranje fakturiranih naknada za korištenje deponije po temelju izdanih Rješenja Općine Bosanska Krupa.	Da			Analiitička kartica 555-6001
11.	Preispitati utemeljenost prefakturiranja troškova održavanja deponije i, sukladno konstatiranom, poduzeti adekvatne aktivnosti		Djelimično		Presuda Općinski sud Bihać broj: 17 0 Ps 093118 18 Ps od 26.11.2019. godine
12.	Na datum bilance vršiti procjenu postoje li pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena, odnosno procjenu nadoknadive vrijednosti takvog sredstva, sukladno zahtjevima MRS-a 36 – Umanjenje imovine.			X	Nije vršeno usklađivanje vrijednosti
13.	Poduzeti aktivnosti kako bi se osigurao upis Društva kao vlasnika nad nekretninama i zemljištima u evidencijama Zemljišno-knjižnog ureda Općinskog suda u Cazinu, te poništavanje založnih prava koja više ne postoje na nekretninama iz iste evidencije.		Djelimično		Brisano založno pravo na nekretninama Društva u evidencijama Zemljišno-knjižnog ureda Općinskog suda u Cazinu
14.	Uspostaviti registar nekretnina.			X	Nije uspostavljen registar nekretnina
15.	Izvršiti procjenu neto nadoknadive vrijednosti zaliha, sukladno zahtjevima MRS-a 2 – Zalihe i odredbama Pravilnika o računovodstvenim politikama.			X	Nije vršena procjena vrijednosti zaliha. Ne postoje značajne zalihe koje se skladište duži vremenski period
16.	Potrebno je donijeti unutarnji akt kojim će se regulirati blagajničko poslovanje inkasanata.			X	Nije donešen pravilnik o blagajničkom poslovanju inkasanata
17.	Potrebno je da Skupština Društva donese odluku o raspodjeli dobiti, sukladno članku 335. Zakona o gospodarskim društvima i članku 25. Statuta.	Da			Odluka o raspodjeli neraspoređene akumulirane dobiti broj: 36-SP-17-5/25 od 24.07.2025. godine
18.	Ugovore u ime Društva zaključivati sukladno odredbama Statuta.	Da			Odluka o usvajanju Plana nabavki za 2025. godinu broj: 32-1-2-2/25 od 08.01.2025. godine -Ugovor o nabavci i isporuci rezervnih dijelova za motorna vozila broj: 27-57-9/25
19.	Obveze za prekoračenje na transakcijskom računu evidentirati i iskazivati sukladno članku 35. Pravilnika o kontnom okviru, sadržaju konta i primjeni kontnog okvira za gospodarska društva.	Da			Obaveze za prekoračenje na tr.računu (overdraft, revolving) evidentiraju se na kontima 424-1000, 424-0000
20.	Popis sredstava i obveza provoditi sukladno Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH i unutarnjem aktu.	Da			Popisne liste stalnih sredstava



Upitnik o postupanju po preporukama

21.	Bilješke uz finansijska izvješća sačinjavati sukladno zahtjevima MRS-a 1 – Prezentiranje finansijskih izvješća i zahtjevima ostalih Međunarodnih računovodstvenih standarda i Međunarodnih standarda finansijskog izvješćivanja na način da odražavaju činjenično stanje.			X	
22.	Tendersku dokumentaciju sačinjavati u potpunosti sukladno zakonskim i podzakonskim propisima, a prilikom zaključivanja ugovora primjenjivati uvjete definirane tenderskom dokumentacijom na temelju koje je izabran dobavljač.	Da			Tenderska dokumentacija za nabavku rezervnih dijelova za motorna vozila broj: 27-57/25, Pravilnik o javnim nabavkama JKP Čistoća doo Cazin broj: 32-12-41-4/23 od 21.12.2023. godine Ugovor o nabavi i isporuci rezervnih dijelova za motorna vozila broj: 27-57-9/25
23.	Osigurati praćenje realizacije zaključenih ugovora, te u situacijama nedostavljanja garancije za uredno izvršenje ugovora u ostavljenom roku postupati sukladno odredbama članka 72. Zakona o javnim nabavama.		Djelimično		Upućivani su zahtjevi za praćenje ugovora prema nadležnim službama.
24.	U situacijama ne ispunjavanja preuzetih obveza dobavljača u definiranim rokovima izvršiti obračun penala sukladno odredbama zaključenih ugovora.			X	Nije bilo zvaničnih zahtjeva za obračun penala od nadležnih službi za praćenje ugovora
25.	Rezerviranja po izvjesnim sudskim sporovima vršiti sukladno MRS-u 37 – Rezerviranja, potencijalne obveze i potencijalna imovina, kako bi na datum bilance rashodi, obveze i finansijski rezultat bili realno iskazani.	X			Rezerviranja se vrše na dan 31.12. prilikom popisa, primjer nalog Y-75/19; Y-69/24

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

Pojašnjenja:

Djelimično-ukoliko realizacija preporuke nije okončana, ali je izvršena u najvećem dijelu.

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

Cazin, 11.12.2023. godine

Odgovorno lice
ELVEDIN MURTIĆ - DIREKTOR
(puno ime i prezime, tučan ispis)



