



IZVJEŠTAJ FINANSIJSKE REVIZIJE

**PRAĆENJE POSTUPANJA PO PREPORUKAMA IZ IZVJEŠTAJA O FINANSIJSKOJ REVIZIJI
JAVNOG KOMUNALNOG PREDUZEĆA „KOMRAD“ D.O.O. BIHAĆ ZA 2020. GODINU**

Broj: 01-02-09-11-4-3626-5/25



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.....	5
2.1	Realizovane preporuke.....	5
2.2	Djelimično realizovana preporuka	6
2.3	Nerealizovane preporuke.....	6
3.	POSTUPANJE GRADSKOG VIJEĆA BIHAĆ	9
4.	DODATNE PREPORUKE	9
5.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA.....	9
6.	PRILOG	11



I. IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Predmet

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

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

Odgovornost rukovodstva za postupanje po preporukama

Direktor Javnog komunalnog preduzeća „Komrad“ d.o.o. Bihać 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 „Komrad“ d.o.o. Bihać u skladu s ISSAI-jem 130 – Etički kodeks, i ispunili smo etičke odgovornosti.

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

¹ Broj: 01-02-09-11-4-2054-5/20

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

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

⁴ VRI – vrhovne revizijske institucije



Zaključak

Na osnovu praćenja postupanja po preporukama iz **Izveštaja o finansijskoj reviziji Javnog komunalnog preduzeća „Komrad“ d.o.o. Bihać za 2020. godinu** utvrđeno je da, od ukupno 12 datih preporuka:

- tri preporuke su realizovane (25%);
- jedna preporuka je djelimično realizovana (8%);
- osam preporuka je nerealizovano (67%).

Na osnovu prikupljenih revizorskih dokaza i izvršene ocjene postupanja po preporukama zaključeno je da nisu preduzeti odgovarajući koraci na implementaciji datih preporuka, zbog čega je ostalo osam nerealizovanih. Subjekt revizije nije postupio u skladu sa članom 16. stav 3. Zakona o reviziji i donio program mjera za prevazilaženje slabosti i nepravilnosti identifikovanih u revizorskom izvještaju.

Sarajevo, 29. 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 „Komrad“ d.o.o. Bihać (u daljnjem tekstu: Društvo) za 2020. godinu, sačinio Izvještaj o izvršenoj reviziji i dao mišljenje s rezervom o finansijskim izvještajima i pozitivno mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonskim i ostalim propisima. U Izvještaju je dato 12 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 Ured za reviziju o preduzetim radnjama radi prevazilaženja nepravilnosti identifikovanih u revizorskom izvještaju.

Praćenjem su obuhvaćene aktivnosti subjekta na implementaciji preporuka do 30. 6. 2025. godine, a uvažene su i informacije o poduzetim aktivnostima do sačinjavanja ovog Izvještaja. Podaci i informacije o preduzetim aktivnostima prikupljene su putem Upitnika o postupanju po preporukama (u daljnjem tekstu: Upitnik), dostavljene dokumentacije, te putem analize važeće regulative relevantne za subjekta.

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

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

- **realizovana preporuka**
- **djelimično realizovana preporuka**
- **nerealizovana preporuka**



U tabeli je pregled datih preporuka u **Izveštaju o finansijskoj reviziji Javnog komunalnog preduzeća „Komrad“ d.o.o. Bihać za 2020. godinu**, koje su predmet praćenja:

REDNI BROJ	PREPORUKA	POGLAVLJE/ TAČKA
1.	Postupati u skladu sa donesenim internim aktima, te donijeti interni akt za upravljanje rizikom kako bi se uspostavio funkcionalan sistem internih kontrola Društva.	4.
2.	Uspostaviti Odjel za internu reviziju u skladu sa Zakonom o javnim preduzećima i Pravilnikom o radu.	4.
3.	Trogodišnji plan poslovanja dostaviti Uredu za reviziju institucija u FBiH u skladu s odredbama člana 22. Zakona o javnim preduzećima u FBiH.	6.
4.	Interni akt koji se odnosi na blagajničko poslovanje dopuniti u dijelu detaljnog definisanja poslovanja inkasanata i nadzora nad njihovim radom.	7.1.1.1
5.	Evidenciju o radnom vremenu usaglasiti sa Pravilnikom o radu na način da se u nju unose podaci o početku i završetku rada.	7.1.2.1
6.	U saradnji sa Gradom Bihaćem, kao osnivačem, riješiti status deponije „Gorjevac – Kruškovača“.	7.2.1
7.	Na datum bilansa vršiti procjenu postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena, odnosno procjenu nadoknadle vrijednosti takvog sredstva, u skladu s MRS-om 36 – Umanjenje vrijednosti imovine.	7.2.1
8.	Radi realnog iskazivanja imovine i finansijskog rezultata, izvršiti vrednovanje, odnosno usklađivanje vrijednosti zaliha, u skladu sa MRS-om 2 – Zalihe.	7.2.2.1
9.	Za sva potraživanja starija od godinu dana izvršiti procjenu očekivanih kreditnih gubitaka u skladu sa MSFI-jem 9 – Finansijski instrumenti, radi fer i tačnog iskazivanja imovine (potraživanja) i finansijskog rezultata.	7.2.2.3
10.	Uplatu doprinosa na plaće, naknade plaća i druga lična primanja zaposlenika po osnovu redovnog rada vršiti pri isplati plaće i primanja, u skladu sa članom 11. Zakona o doprinosima.	7.2.4.3
11.	Izvršiti uplatu obračunate naknade za općekorisne funkcije šuma, u skladu sa članom 68. Zakona o šumama USK.	7.2.4.3
12.	Plan javnih nabavki usklađivati sa Planom poslovanja, kao i u slučaju značajnog odstupanja između planiranih i realizovanih javnih nabavki.	8.



2. OCJENA POSTUPANJA PO PREPORUKAMA

Na osnovu izvršenog praćenja konstatovano je da, od ukupno 12 datih preporuka:

- tri preporuke su realizovane (25%);
- jedna preporuka je djelimično realizovana (8%);
- osam preporuka je nerealizovano (67%).

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 tri preporuke, šest djelimično, a da tri 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.	Trogodišnji plan poslovanja dostaviti Uredu za reviziju institucija u FBiH u skladu s odredbama člana 22. Zakona o javnim preduzećima u FBiH.	Društvo je dostavilo Trogodišnji plan poslovanja za period 2026-2028. godine, kao i dokaz o njegovom dostavljanju Uredu za reviziju (poštansku povratnicu od 8. 7. 2026. godine). Uvidom u dostavljenu dokumentaciju potvrđeno je da je Društvo postupilo po preporuci.
2.	Uplatu doprinosa na plaće, naknade plaća i druga lična primanja zaposlenika po osnovu redovnog rada vršiti pri isplati plaće i primanja, u skladu sa članom 11. Zakona o doprinosima.	Uvidom u dostavljenu dokumentaciju utvrđeno je da su doprinosi u 2025. godini uplaćivani istovremeno sa isplatom plaća, čime je postupljeno u skladu sa članom 11. Zakona o doprinosima.
3.	Plan javnih nabavki usklađivati sa Planom poslovanja, kao i u slučaju značajnog odstupanja između planiranih i realizovanih javnih nabavki.	Društvo je uspostavilo praksu usklađivanja Plana javnih nabavki sa Planom poslovanja, što je potvrđeno dostavljenim Planom javnih nabavki za 2025. godinu sa pripadajućim izmjenama i dopunama, kao i Planom poslovanja za 2025. godinu. Uvidom u dostavljenu dokumentaciju utvrđeno je da su planirane nabavke obuhvaćene Planom javnih nabavki povezane sa potrebama i aktivnostima u Planu poslovanja, te da je Društvo vršilo izmjene i dopune Plana javnih nabavki tokom godine u skladu sa nastalim potrebama.



Imajući u vidu da je Društvo dostavilo dokaze o usklađivanju planskih dokumenata i izvršenim izmjenama i dopunama Plana javnih nabavki, preporuka je ocijenjena realizovanom.

2.2 Djelimično realizovana preporuka

Društvo je djelimično realizovalo sljedeću preporuku:

Red. br.	PREPORUKA	KOMENTAR REVIZORA
1.	Evidenciju o radnom vremenu usaglasiti sa Pravilnikom o radu na način da se u nju unose podaci o početku i završetku rada.	Uvidom u uzorkom obuhvaćenu dokumentaciju utvrđeno je da evidencije o radnom vremenu sadrže podatke o početku i završetku rada, čime je realizovan dio preporuke koji se odnosi na evidentiranje navedenih podataka. Međutim, evidencije se i dalje ne vode u potpunosti u skladu sa Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažovanim na radu,⁵ jer ne sadrže sve propisane podatke, uključujući podatke o vremenu i satima zastoja, prekida rada i korištenju odmora u toku radnog vremena (pauze), kao i druge podatke propisane navedenim pravilnikom. S obzirom na to da evidencije o radnom vremenu nisu u potpunosti usklađene s propisanim načinom vođenja, preporuka je ocijenjena kao djelimično realizovana.

2.3 Nerealizovane preporuke

Društvo nije realizovalo sljedeće preporuke:

Red. br.	PREPORUKA	KOMENTAR REVIZORA
1.	Postupati u skladu sa donesenim internim aktima, te donijeti interni akt za upravljanje rizikom kako bi se uspostavio funkcionalan sistem internih kontrola Društva.	Društvo nije dostavilo dokumentaciju kojom bi potvrdilo da je postupilo po preporuci. U Upitniku o postupanju po preporukama Društvo je navelo da prihvata preporuku, te da je

⁵ „Sl. novine FBiH“, br. 92/16



	donošenje internog akta za upravljanje rizicima planirano u narednom periodu.
2. Uspostaviti Odjel za internu reviziju u skladu sa Zakonom o javnim preduzećima i Pravilnikom o radu.	Društvo je preporuku ocijenilo djelimično realizovanom. Društvo je dostavilo certifikat kojim se potvrđuje da je jedan zaposlenik stekao zvanje certificiranog internog revizora za javni sektor, te navelo da je izvršena izmjena i dopuna Pravilnika o radu i sistematizaciji radnih mjesta radi definisanja radnog mjesta internog revizora. Međutim, Društvo nije dostavilo izmijenjeni Pravilnik o radu niti drugu dokumentaciju kojom bi se potvrdilo da je Odjel za internu reviziju uspostavljen i stavljen u funkciju u skladu sa Zakonom o javnim preduzećima. Također, iz dostavljenog obrazloženja proizlazi da su Povelja interne revizije i Godišnji plan interne revizije još uvijek u fazi izrade i da ih nisu odobrili nadležni organi, što ukazuje da interna revizija još nije uspostavljena kao funkcionalna organizaciona jedinica. Imajući u vidu navedeno, preporuka se ocjenjuje kao nerealizovana.
3. Interni akt koji se odnosi na blagajničko poslovanje dopuniti u dijelu detaljnog definisanja poslovanja inkasanata i nadzora nad njihovim radom.	Društvo je u Upitniku o postupanju po preporukama navelo da će interni akt koji se odnosi na blagajničko poslovanje dopuniti u dijelu detaljnog definisanja poslovanja inkasanata i nadzora nad njihovim radom u narednom periodu. Budući da do okončanja revizije nije prezentovana dokumentacija kojom bi se potvrdila realizacija navedene aktivnosti, preporuka ostaje na snazi.
4. U saradnji sa Gradom Bihaćem, kao osnivačem, riješiti status deponije „Gorjevac – Kruškovača“.	Društvo je preporuku ocijenilo djelimično realizovanom. Preporuka se odnosila na poduzimanje aktivnosti, u saradnji sa Gradom Bihaćem kao osnivačem, radi rješavanja statusa deponije „Gorjevac – Kruškovača“, odnosno regulisanja prava vlasništva, upravljanja i korištenja deponije. Društvo je navelo da je u toku postupak izdavanja dozvole za aktivnosti male privrede u upravljanju otpadom kod nadležnog ministarstva. Međutim, za ove aktivnosti nije dostavljena dokumentacija niti dokaz da su sa Gradom Bihaćem poduzete aktivnosti na rješavanju statusa deponije. Imajući u vidu da nisu prezentovani dokazi o

5. Na datum bilansa vršiti procjenu postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena, odnosno procjenu nadoknadive vrijednosti takvog sredstva, u skladu s MRS-om 36 – Umanjenje vrijednosti imovine.	postupanju po preporuci, niti je potvrđeno da su poduzete aktivnosti sa osnivačem radi rješavanja statusa deponije, preporuka se ocjenjuje kao nerealizovana. U Upitniku o postupanju Društvo je preporuku ocijenilo djelimično realizovanom. Dostavilo je Elaborat o obavljenom godišnjem popisu sredstava i obaveza na 31. 12. 2025. i navelo da je u okviru godišnjeg popisa izvršena kvalitativna procjena postojanja internih i eksternih indikatora umanjenja vrijednosti sredstava, te da nisu utvrđeni indikatori koji bi zahtijevali priznavanje gubitaka od umanjenja vrijednosti. Međutim, uvidom u Elaborat nije utvrđeno da je sačinjena dokumentovana procjena indikatora umanjenja vrijednosti niti analiza nadoknadive vrijednosti sredstava u skladu sa zahtjevima MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti imovine, već Elaborat sadrži rezultate godišnjeg popisa, obračun amortizacije i prijedloge za rashod imovine. Imajući u vidu da nije dokumentovano da je procjena umanjenja vrijednosti provedena u skladu sa zahtjevima MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti sredstava, preporuka se ocjenjuje kao nerealizovana.
6. Radi realnog iskazivanja imovine i finansijskog rezultata, izvršiti vrednovanje, odnosno usklađivanje vrijednosti zaliha, u skladu sa MRS-om 2 – Zalihe. 7. Za sva potraživanja starija od godinu dana izvršiti procjenu očekivanih kreditnih gubitaka u skladu sa MSFI-jem 9 – Finansijski instrumenti, radi fer i tačnog iskazivanja imovine (potraživanja) i finansijskog rezultata.	Društvo je preporuku ocijenilo djelimično realizovanom. Međutim, nije dostavljena dokumentacija koja bi potvrdila da je izvršena dokumentovana analiza starosne strukture zaliha i procjena njihove neto utržive vrijednosti u skladu sa zahtjevima MRS-a 2 - Zalihe. Imajući u vidu navedeno, preporuka se ocjenjuje kao nerealizovana. Društvo je preporuku ocijenilo djelimično realizovanom. Nije dostavljena dokumentacija kojom bi se potvrdilo da je izvršena procjena očekivanih kreditnih gubitaka za potraživanja starija od godinu dana, niti dokumentacija koja bi dokazala način primjene modela očekivanih kreditnih gubitaka u skladu sa zahtjevima MSFI-ja 9 – Finansijski instrumenti. Imajući u vidu da nisu prezentovani dokazi kojima bi se potvrdilo postupanje po preporuci, preporuka se ocjenjuje kao nerealizovana.



8. Izvršiti uplatu obračunate naknade za općekorisne funkcije šuma, u skladu sa članom 68. Zakona o šumama USK.

Društvo nije dostavilo dokumentaciju koja potvrđuje da su izvršene uplate obračunate naknade u skladu s članom 68. Zakona o šumama Unsko-sanskog kantona.

3. POSTUPANJE GRADSKOG VIJEĆA BIHAĆ

Gradsko vijeće Bihać nije razmatralo Izvještaj o finansijskoj reviziji Javnog komunalnog preduzeća „Komrad“ d.o.o. Bihać za 2020. godinu.

4. DODATNE PREPORUKE

S obzirom na to da Gradsko vijeće Bihać nije razmatralo predmetni izvještaj, kao i da je praćenjem postupanja po preporukama utvrđeno da je veći dio preporuka nerealizovan, dajemo sljedeće preporuke:

Preporuka Gradskom vijeću Bihać:

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

Preporuka Javnom komunalnom preduzeću „Komrad“ d.o.o. Bihać:

- *intenzivirati aktivnosti na implementaciji preostalih preporuka iz Izvještaja o finansijskoj reviziji Javnog komunalnog preduzeća „Komrad“ d.o.o. Bihać za 2020. godinu, u cilju jačanja sistema internih kontrola i otklanjanja utvrđenih nepravilnosti.*

5. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA

Nacrt izvještaja o praćenju postupanja po preporukama iz Izvještaja o finansijskoj reviziji Javnog komunalnog preduzeća „Komrad“ d.o.o. Bihać za 2020. godinu dostavljen je na komentar 4. 9. 2026. godine u skladu s članom 15. Zakona o reviziji institucija u FBiH. Društvo u ostavljenom roku od 15 dana nije dostavilo komentar na Nacrt izvještaja.



Praćenje postupanja po preporukama iz Izvještaja o finansijskoj reviziji Javnog komunalnog preduzeća „Komrad“ d.o.o. Bihać za 2020. godinu obavio je revizorski tim u sastavu: Nermina Mahmutović – voditeljica tima, i Lejla Hodžić – članica tima.

Voditeljica tima

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

Nermina Mahmutović, s. r.

Mia Buljubašić, s. r.

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

Belma Mušinović, s. r.



6. PRILOG

Subjekt revizije:
Finansijska revizija za 2025.godinu

Javno komunalno preduzeće "Komrad" d.o.o. Bihać

Upitnik o realizaciji preporuka po prethodnom Izvještaju o finansijskoj reviziji (2020. godina) na 30. 6. 2025.godine

Red. br.	Preporuka data u prethodnom Izvještaju o finansijskoj reviziji	Izjašnjenje o postupanju po datoj preporuci				Za odgovore „djelimično ili neprovodivo“ potrebno je dati obrazloženje, a za ostale odgovore po potrebi navesti detaljnije obrazloženje i priložiti dodatnu dokumentaciju u prilogu
		Realizovane	Djelimično realizovane	Nerealizovane	Neprovodive	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
1.	Postupati u skladu sa donesenim internim aktima, te donijeti interni akt za upravljanje rizikom kako bi se uspostavio funkcionalan sistem internih kontrola Društva			X		Društvo je prihvatilo preporuku revizora. Donošenje internog akta za upravljanje rizicima planirano je u narednom periodu, nakon čega će se pristupiti njegovoj primjeni radi uspostavljanja funkcionalnog sistema internih kontrola i upravljanja rizicima.
2.	Uspostaviti Odjel za internu reviziju u skladu sa Zakonom o javnim preduzećima i Pravilnikom o radu		X			Društvo je preduzelo konkretne korake u cilju uspostavljanja Odjela za internu reviziju u skladu sa Zakonom o javnim preduzećima. Uposlenik Admir Čavkić je uspješno završio obuku i stekao zvanje certificiranog internog revizora te je formalno i raspoređen na mjesto internog revizora (ugovor i certifikat se nalazi u prilogu). Trenutno je u toku izrada Povelje interne revizije, kao i nacrt Godišnjeg plana interne revizije, koji će nakon završetka biti upućeni Odboru za reviziju i Nadzornom odboru na formalno odobrenje.
3.	Trogodišnji plan poslovanja dostaviti Uredu za reviziju institucija u FBiH u skladu s odredbama člana 22. Zakona o javnim preduzećima u FBiH	X				Postupajući u potpunosti u skladu sa članom 22. Zakona o javnim preduzećima u FBiH, Društvo je dostavilo trogodišnji plan poslovanja Uredu za reviziju institucija u FBiH. U prilogu ovog izjašnjenja dostavljamo Trogodišnji plan poslovanja, kao i prateći dokaz o slanju/otpremi



POD PRVIM DATUMOM OVRJETA

4.	Interni akt koji se odnosi na blagajničko poslovanje dopuniti u dijelu detaljnog definisanja poslovanja inkasanata i nadzora nad njihovim radom			X	Interni akt koji se odnosi na blagajničko poslovanje će biti dopunjen u dijelu detaljnog definisanja poslovanja inkasanata i nadzora nad njihovim radom u skladu sa preporukom.
5.	Evidenciju o radnom vremenu usaglasiti sa Pravilnikom o radu na način da se u nju unose podaci o početku i završetku rada.		X		Evidencija o radnom vremenu (ših lista) u potpunosti je usaglašena sa odredbama Pravilnika o radu na način da se u nju sada precizno i dnevno unose podaci o tačnom vremenu početka i završetka rada uposlenika. U prilogu dostavljamo usaglašene evidencije o radnom vremenu za zahtijevane periode (januar i juni 2025. godine) iz kojih je vidljiva primjena revizijske preporuke.
6.	U saradnji sa Gradom Bihaćem, kao osnivačem, riješiti status deponije „Gorjevac – Kruškovača“.		X		U toku je postupak izdavanja dozvole za aktivnosti male privrede u upravljanju otpadom kod Ministarstva za građenje, prostorno uređenje i zaštitu okoliša USK.
7.	Na datum bilansa vršiti procjenu postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena, odnosno procjenu nadoknadije vrijednosti takvog sredstva, u skladu s MRS-om 36 – Umanjenje vrijednosti sredstava		X		U toku redovnog godišnjeg popisa imovine i obaveza izvršena je kvalitativna procjena postojanja internih ili eksternih indikatora umanjenja vrijednosti sredstava u skladu sa zahtjevima MRS-a 36. Analizom stanja opreme i nekretnina utvrđeno je da u 2025. godini nije bilo indikatora koji bi zahtijevali knjiženje ispravke vrijednosti po osnovu umanjenja, što je i dokumentovano kroz priloženi Elaborat o popisu. Pored toga, Društvo provodi aktivnosti na usklađivanju i dopuni internih računovodstvenih politika kako bi se formalni postupak i testovi umanjenja vrijednosti (shodno MRS 36) detaljnije normirali za naredne izvještajne periode.



POD PRVIM DATUMOM OVJERIT

8.	Radi realnog iskazivanja imovine i finansijskog rezultata, izvršiti vrednovanje, odnosno usklađivanje vrijednosti zaliha, u skladu sa MRS-om 2 – Zalihe		X		Prilikom godišnjeg popisa izvršena je ocjena stanja i neto prodajne vrijednosti zaliha u skladu sa zahtjevima MRS-a 2. Tom prilikom je konstatovano da na datum bilansa nije bilo zaliha sa sporim obrtom, oštećenih zaliha ili zaliha čija je neto nadoknadiva vrijednost niža od troška sticanja, te stoga u 2025. godini nije bilo potrebe za knjiženjem ispravke vrijednosti (otpisom). Detaljni podaci o stanju zaliha nalaze se u priloženom Elaboratu o popisu. U toku je revidiranje i ažuriranje računovodstvenih politika kojima će se preciznije definisati metodologija praćenja zaliha sa sporim obrtom i obračuna njihove neto nadoknadive vrijednosti.
9.	Za sva potraživanja starija od godinu dana izvršiti procjenu očekivanih kreditnih gubitaka u skladu sa MSFI-jem 9 – Finansijski instrumenti, radi fer i tačnog iskazivanja imovine (potraživanja) i finansijskog rezultata		X		Izveštajem o izvršenoj reviziji finansijskih izveštaja utvrđeno je da je Društvo kategoriziralo izloženost riziku naplate potraživanja prema stepenu neispunjenja te tako primjenjuje pojednostavljeni pristup MSFI 9- Evidencija potraživanja od kupaca.
10.	Uplatu doprinosa na plaće, naknade plaća i druga lična primanja zaposlenika po osnovu redovnog rada vršiti pri isplati plaće i primanja, u skladu sa članom 11. Zakona o doprinosima.	X			Društvo se striktno pridržava člana 11. Zakona o doprinosima, te se sve obaveze po osnovu doprinosa na plaće, naknade plaća i ostala lična primanja zaposlenika izmiruju redovno i istovremeno sa isplatom neto plaća. U prilogu ovog izjašnjenja dostavljamo analitičke kartice doprinosa i prateće specifikacije (obrasce MIP/2001) koje potvrđuju kontinuitet i pravovremenost izvršenih uplata tokom 2025. godini.
11.	Izvršiti uplatu obračunate naknade za općekorisne funkcije šuma, u skladu sa članom 68. Zakona o šumama USK.			X	Društvo potvrđuje da u 2025. godini predmetna naknada za općekorisne funkcije šuma shodno Zakonu o šumama USK nije bila predmet obračuna, niti su po tom osnovu vršene uplate. Kao dokaz trenutnog stanja obaveza, u prilogu dostavljamo izvod iz analitičke knjigovodstvene kartice. Uprava Društva će u saradnji sa pravnom službom i nadležnim organima izvršiti provjeru zakonske obaveze i osnova za obračun ove naknade, kako bi se eventualne obaveze iz prethodnog perioda usaglasile i evidentirale na adekvatan način.



POD PRVIM DATUMOM OTVJERENJA					
12.	Plan javnih nabavki usklađivati sa Planom poslovanja, kao i u slučaju značajnog odstupanja između planiranih i realizovanih javnih nabavki.	X			U prilogu dostavljamo Plan javnih nabavki za 2025. godinu sa pripadajućim izmjenama i dopunama, kao i Plan poslovanja radi dokazivanja njihove međusobne usklađenosti. Odluke o usvajanju izmjena Plana javnih nabavki od strane Nadzornog odbora, kao i konačni Izvještaj o realizaciji javnih nabavki za 2025. godinu, dostavit ćemo naknadno (odmah po povratku odgovorne osobe za javne nabavke sa godišnjeg odmora), a najkasnije do prethodno dogovorenog roka.

Molimo Vas da na naprijed navedena pitanja tačno odgovorite, iz razloga što odgovarate za tačnost navedenih podataka.

Pojašnjenja:

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

Neprovodivo-ukoliko preporuku nije moguće provesti iz razloga što u fiskalnoj godini nije bilo aktivnosti, odnosno transakcija po osnovu koje je data preporuka.

21. 11. 2025. godine

Lice odgovorno za tačnost podataka

(puno ime i prezime, radno mjesto)



Direktor
Moranjkić Edin