

JAVNO PREDUZEĆE «GRIJANJE» d.o.o. ZENICA
ODBOR ZA REVIZIJU

Broj: 1154/21
Datum: 22.01.2021. godine

Nadzorni odbor
Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica

Skupština
Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica
n/r Gradonačelnika

PREDMET: Izvještaj o radu Odbora za reviziju Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica za 2020.godinu - dostavlja se.

U cilju informisanja Skupštine Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica o radu Odbora za reviziju Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica, Odbor za reviziju je sačinio izvještaj o radu za 2020.godinu.

Izvještaj o radu Odbora za reviziju Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica za 2020.godinu sadrži podatke o pravnim propisima kojima su utvrđene obaveze, odgovornosti i djelokrug rada Odbora za reviziju, zatim podatke o članovima Odbora za reviziju Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica, informacije o broju održanih sjednica i njihovom dnevnom redu, sa pregledom donesenih odluka, zaključaka, preporuka i drugih akata koje donosi Odbor za reviziju.

I – DJELOKRUG RADA ODBORA ZA REVIZIJU

Odbor za reviziju Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica imenovan je Odlukom Gradonačelnika Grada Zenica – Skupštine Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica broj: 02-49-16594/19 od 07.08.2019.godine, a na prijedlog Nadzornog odbora Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica.

Odbor za reviziju Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica konstituisan je dana 24.09.2019.godine od kada je počeo s radom, u sastavu, kako slijedi:

1. Mirsad Oparić, dipl.pravnik – predsjednik odbora;
2. Kanita Imamović, dipl.ecc. – član odbora
3. Adnan Babić, dipl.ecc. – član;

Počev od 01.12.2020.godine dužnosti člana Odbora za reviziju na lični zahtjev je razriješen Adnan Babić, dipl.ecc., Odlukom Skupštine preduzeća broj: 02-45-23746/20 od 30.11.2020. godine, tako da je Odbor ostao da izvršava svoje dužnosti sa dva člana, do imenovanja trećeg člana nakon provedene konkursne procedure.

Osnivanje, djelokrug rada, prava i odgovornosti Odbora za reviziju utvrđeni su odredbama člana 25. – 28. Zakona o javnim preduzećima u Federaciji BiH ("Službene novine Federacije BiH" broj 8/05, 81/08, 22/09 i 109/12).

Djelokrug rada, odgovornosti i obaveze Odbora za reviziju Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica definisani su članovima 45., 46., 47. i 48. Statuta Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica, kao i odredbama Poslovnika o radu Odbora za reviziju Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica koji je donesen dana 26.06.2015.godine.

Prema odredbi člana 2. Poslovnika o radu Odbora za reviziju Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica broj: 9437/15 od 26.06.2015.godine i člana 46. Statuta Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica, Odbora za reviziju u okviru svojih ovlaštenja, nadležan je i odgovoran da:

- imenuje vanjskog revizora;
- imenuje direktora odjela za internu reviziju na osnovu javnog konkursa za izbor tehnički najbolje kvalifikovanog kandidata, ukoliko Ured za reviziju institucija u Federaciji BiH nije upoznao javno preduzeće sa svojom namjerom da izvrši imenovanje u roku od 30 dana od dana kada je generalni revizor obaviješten u skladu sa članom 27. stav 5. ovog Zakona;
- razmatra godišnju strategiju rizika i plan revizije u kojima su prikazane pojedinosti u pogledu rizičnih područja i revizija koje će se izvršiti, te osigurati da prijavljena pitanja budu bez odlaganja i na odgovarajući način korigovana;
- razmatra navedenu strategiju rizika i plan revizije i postići sporazum sa generalnim
- revizorom po pitanju obrade, isključivo u slučaju kada je glavni revizor imenovao direktora odjela za internu reviziju javnog preduzeća;
- Vršiti nadzor nad radom direktora odjela za internu reviziju i odjela za internu reviziju;
- osigura da odjel za internu reviziju izvrši svoj posao u skladu sa planom revizije;
- osigura da interne kontrole u javnom preduzeću budu adekvatne i da funkcioniraju kako je predviđeno;
- podnosi nadzornom odboru sažete izvještaje o svojim sastancima svakog mjeseca;
- konsultuje se sa generalnim revizorom u pogledu nezavisne revizorske organizacije ili
- strukovne stručne grupe koja vrši stručno unutrašnje strukovno ocjenjivanje odjela za
- internu reviziju svake dvije do tri godine;
- osigura da odjel za internu reviziju obavlja svoje obaveze u skladu sa međunarodnim
- revizijskim standardima;
- Izvrši reviziju godišnjeg izvještaja o poslovanju i finansijskog obračuna i o tom sačini izvještaj.

U izvještajnom periodu, kao i prethodnih godina Odbor za reviziju je bio objektivno spriječen u izvršavanju određenih nadležnosti koje su usko vezane za rad Odjela interne revizije, budući da ni u 2020.godini taj Odjel nije formiran niti je imenovan direktor Odjela za internu reviziju, koji je po funkciji član Odbora za reviziju, te ima pravo sudjelovati u radu Odbora za reviziju, ali bez prava odlučivanja.

U skladu sa Zakonom o privrednim društvima, Zakonom o javnim preduzećima u Federaciji Bosne i Hercegovine, Statutom JP „GRIJANJE” d.o.o. Zenica i Poslovníkom o radu Odbora za reviziju, Odbor je u izvještajnom periodu razmatrao i odlučivao o pitanjima iz svoje nadležnosti.

Temeljna nadležnost Odbora za reviziju je praćenje finansijskog poslovanja preduzeća, kao i razmatranje izvještaja vanjskog revizora.

Odbor za reviziju je svoje mjesečne Izvještaje o radu dostavljao Nadzornom odboru, radi nadziranja i praćenja realizacije preporuka datih Upravi preduzeća, u skladu sa članom 28. Zakona o javnim preduzećima, na osnovu čega je Nadzorni odbor donosio odluke, kojima su usvajani predmetni izvještaji.

II - IZVJEŠTAVANJE NADZORNOG ODBORA I UPRAVE DRUŠTVA

Odbor za reviziju je redovno dostavljao sažete mjesečne izvještaje Nadzornom odboru preduzeća o održanim sjednicama u svakom mjesecu tokom 2020. godine.

Upravi preduzeća dostavljana su mišljenja, preporuke, te zaključci i odluke koje su donesene i upućene, radi očitovanja i realizacije istih.

III - MJESEČNI PREGLED AKTIVNOSTI U 2020. GODINI (period januar – decembar 2020.godine)

Odbor za reviziju Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica je u 2020.godini obavljao svoje poslove i zadatke utvrđene Zakonom o javnim preduzećima Federacije BiH, Statutom i Poslovnikom o radu Odbora za reviziju, održavanjem svojih sjednica.

U periodu 01.01. - 31.12.2020. godine Odbor za reviziju Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica je u okviru svojih nadležnosti održao ukupno 14 (četrnaest) sjednica od čega je 8 redovnih sjednica, 5 telefonskih sjednica i 1 vanredna sjednica.

Dana 17.01.2020.godine, održana je peta redovna sjednica Odbora za reviziju Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica sa predloženim i usvojenim dnevnim redom, kako slijedi:

1. Usvajanje Zapisnika sa IV. redovne sjednice Odbora za reviziju Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica od 20.12.2019. godine.
2. Izvještaj o radu Odbora za reviziju Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica za 2019. godinu.
3. Plan nabavki Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica za 2020. godinu.
4. Pošta- Razno.
 - Odluka o plaćanju duga pod povoljnijim uslovima Javnom preduzeću "Grijanje" d.o.o. Zenica u periodu od 01.01.2020. do 30.06.2020. godine Nadzornog odbora Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica, broj: 21017/19 od 30.12.2019. godine.
 - Zapisnik sa III. redovne sjednice Odbora za reviziju Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica od 18.11.2019. godine sa Zaključkom o prihvatanju izvještaja Nadzornog odbora Preduzeća od 30.12.2019. godine
 - Zapisnik sa I. vanredne sjednice Odbora za reviziju Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica od 12.12.2019. godine sa Zaključkom o prihvatanju izvještaja Nadzornog odbora Preduzeća od 30.12.2019. godine
 - Program rada Odbora za reviziju Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica, broj: 20380/19 od 20.12.2019. godine
 - Zaključak o prihvatanju izvještaja o nabavci usluge: Ekterna revizija finansijskih izvještaja za 2019. godinu, Nadzornog odbora Preduzeća od 30.12.2019. godine
 - Zaključak o prihvatanju izvještaja o nabavci robe: Predizolovane cijevi, koljena i drugi fitinzi, Nadzornog odbora Preduzeća od 30.12.2019. godine.

Nakon razmatranja svake pojedine tačke dnevnog reda, Odbor za reviziju donosio je odgovarajuće odluke, zaključke i preporuke. Na navedenoj sjednici Odbor za reviziju je pripremio Izvještaj o radu Odbora za reviziju za 2019.godinu te je konstatovano da je Odbor za reviziju u 2019. godini putem održanih sjednica i koordinacijom sa Upravom i Nadzornim odborom preduzeća ispunio svoje obaveze utvrđene Zakonom, Statutom i Poslovnikom o radu Odbora za reviziju, a kao jedna od temeljnih nadležnosti Odbora za reviziju izvršena je i revizija Izvještaja o poslovanju Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica za 2018. godinu sa izvještajem ovlaštenog vanjskog revizora kojeg je imenovao Odbor za reviziju,

-da su i tokom 2019. godine prisutne poteškoće u ostvarenju, odnosno realizaciji svih nadležnosti Odbora za reviziju utvrđenih Zakonom o javnim preduzećima u Federaciji BiH, Zakonom o privrednim društvima, Statutom i Poslovnikom o radu Odbora za reviziju zbog činjenice da u preduzeću još uvijek nije formiran Odjel za internu reviziju niti je imenovan direktor Odjela za internu reviziju, iako je u nekoliko navrata, tačnije 3 (tri) puta objavljivao javni konkurs za izbor i imenovanje istoga, ali niti po jednom objavljenom konkursu nije bilo prijavljenih kandidata.

-da zbog navedene situacije Odbor za reviziju nije u mogućnosti izvršavati veći dio svojih nadležnosti čije izvršenje je u direktnoj vezi sa radom Odjela za internu reviziju preduzeća, a čiji rad je opet uvjetovan imenovanjem i izborom direktora Odjela za internu reviziju, zbog čega je Odbor za reviziju preduzeća donio

PREPORUKU

Upravi Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica da pokrene proceduru izmjene i dopune Odluke o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica, broj: 11417/7, 22405/18, 22406/18 i 23338/18 u dijelu sistematizacije radnih mjesta pod rednim brojem 1.1. Odjeljenje za internu reviziju tako što će izmijeniti uslove koje moraju ispunjavati lica na poziciji direktora odjeljenja za internu reviziju i radnom mjestu internog revizora, tako da definiše posebne uslove kako slijedi:

Naziv pozicije ili radnog mjesta	Stepen stručne spreme i dr.	Radno iskustvo
Direktor Odjeljenja za internu reviziju	VII –ekonomske struke, najmanje 240 ECTS bodova -certificirani interni revizor za javni sektor ili privredu	5 god
Interni revizor	VII –ekonomske struke najmanje 240 ECTS bodova, -certificirani interni revizor za javni sektor	3 god

- uputi Skupštini Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica prijedlog za donošenje odluke o visini naknade za direktora odjeljenja za internu reviziju, kako bi se u konkursu mogla navesti i visina naknade, te se eventualno povećala zainteresovanost kandidata za navedenu poziciju.

Zatim je Odbor za reviziju razmatrao Plan javnih nabavki preduzeća za 2020.godinu te je konstatovano da je Plan nabavki Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica sačinjen na osnovu odredbi Zakona o javnim preduzećima, Zakona o javnim nabavkama i Statuta Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica te planiranim ostvarenim i iskazanim potrebama preduzeća za nabavkom roba usluga ili radova, a sve s ciljem realizacije plana poslovanja preduzeća, a Odbor za reviziju će se prema ukazanoj potrebi o aktivnostima preduzeća vezanim za javne nabavke očitovati blagovremeno u okviru razmatranja izvještaja o provedenim postupcima javnih nabavki ili u izvještaju o reviziji za 2020. godinu.

Dana 21.02.2020.godine, održana je šesta redovna sjednica Odbora za reviziju Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica sa predloženim i usvojenim dnevnim redom, kako slijedi:

1. Usvajanje Zapisnika sa V. redovne sjednice Odbora za reviziju Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica od 17.01.2020. godine.
 2. Realizacija zaduženja sa prethodnih sjednica Odbora za reviziju preduzeća.
 3. Razmatranje Revidiranog plana poslovanja za 2020. godinu iz trogodišnjeg plana poslovanja Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica sa Odlukom Nadzornog odbora, broj: 1888/1/20 od 31.01.2020. godine.
 5. Izvještaj o okončanim postupcima javnih nabavki putem direktnog sporazuma.
 4. Pošta - Razno.
- Zaključak Nadzornog odbora preduzeća broj 2080/20 od 31.01.2020. godine.
 - Zapisnik sa IV. redovne sjednice Odbora za reviziju Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica od 20.12.2019. godine sa Zaključkom o prihvatanju izvještaja Nadzornog odbora Preduzeća od 31.01.2020. godine
 - Odluka o otpisu stalnih sredstava, Nadzornog odbora preduzeća broj: 1914/20 od 31.01.2020. godine.
 - Odluka o usvajanju izvještaja centralne Komisije za popis sredstava i obaveza za 2019. godinu, Nadzornog odbora preduzeća, broj: 1913/20 od 31.01.2020. godine.
 - Odluka o ispravci sumnjivih i spornih potraživanja od pravnih i fizičkih lica, Nadzornog odbora preduzeća broj: 1912/20 od 31.01.2020. godine.
 - Odluka o otpisu obaveza prema dobavljačima, Nadzornog obora broj: 1915/20 od 31.01.2020. godine.
 - Izvještaj o radu Odbora za reviziju Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica za period 01.01.2019. do 31.12.2019. godine, broj: 920/20 od 17.01.2020. godine.
 - Preporuka Odbora za reviziju Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica broj 919/20 od 17.01.2020. godine.

Na navedenoj sjednici Odbor za reviziju je razmatrao realizaciju zaduženja sa prethodne sjednice a odnosi se na preporuku Odbora za reviziju o izmjeni i dopuni Odluke o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica, o čemu je izvršni direktor za pravne i ekonomske poslove obavijestio da još nije završena procedura izmjene i dopune Odluke o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta preduzeća iz razloga što se trebaju izvršiti još neke izmjene koje nisu vezane za odjel za internu reviziju, tako da sa ovim prijedlogom odluke o izmjenama želimo obuhvatiti sve ono što treba da bude predmetom izmjena i dopuna. Naveo je da je i pripremljen prijedlog za određivanje visine naknade za rad direktora odjela za internu reviziju koji treba uputiti gradonačelniku.

U okviru tačke 3. Odbor za reviziju razmatrao je dostavljeni Revidirani Plan poslovanja za 2020. godinu iz trogodišnjeg plana poslovanja za period 2018.-2020. godina Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica sa Odlukom Nadzornog odbora, broj: 1888/1/20 od 31.01.2020. godine.

Izvršni direktor Porča Zijad, kazao je da je Uprava preduzeća pripremila revidirani Plan poslovanja za 2020. godinu iz trogodišnjeg plana poslovanja Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica. Nadzorni odbor je donio Odluku o usvajanju revidiranog Plana poslovanja za period 2018-2020. godina Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica. Odlukom člana 24. Zakona o javnim preduzećima u Federaciji BiH utvrđeno je da plan poslovanja za period za koji donesen predstavlja osnov poslovnih aktivnosti javnog preduzeća u pogledu onih pitanja koja sadrži, a izuzetno od ovih odredaba, uprava na godišnjem nivou razmatra plan poslovanja te u slučaju potrebe, a u skladu sa njegovim ciljevima, revidira i usaglašava plan poslovanja radi njegovog prilagođavanja kretanjima na tržištu.

U okviru tačke 4. Odbor za reviziju je razmatrao Izvještaj o okončanim postupcima javnih nabavki putem direktnog sporazuma, te je od Uprave preduzeća zatraženo da se ubuduće u okviru izvještaja o provedenim postupcima nabavki putem direktnog sporazuma naznači period na koji se svaki pojedinačni postupak javne nabavke i odnosi. Nakon izvršenog uvida u izvještaj o provedenim postupcima javnih nabavki putem direktnog sporazuma, broj: 2580/20 od 12.02.2020. godine, Odbor za reviziju je jednoglasno sa tri glasa „za“ donio

MIŠLJENJE

Izvještaj o nabavci putem direktnog sporazuma broj: 2580/20 od 12.02.2020. godine sačinjen je na način da sadrži dovoljno informacija da je Javno preduzeće "Grijanje" d.o.o. Zenica u postupku nabavke, navedene nabavke provela na osnovu Plana nabavki Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica za 2020. godinu, u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama i podzakonskim aktima.

Nadzorni odbor Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica može naprijed navedeni izvještaj o okončanim postupcima javnih nabavki putem direktnog sporazuma prihvatiti bez ikakvih ograničenja. Zatim je Odbor za reviziju na navedenoj sjednici, u cilju ostvarivanja principa ekonomičnosti i efikasnijeg postupanja kod pripreme i dostavljanja materijala za sjednice Odbora za reviziju, jednoglasno sa tri glasa „za“ donio

ZAKLJUČAK

Daje se saglasnost stručnom licu Odbora za reviziju da pripremljene materijale za buduće sjednice odbora za reviziju dostavlja Odboru za reviziju u skeniranom obliku – elektronskim putem.

Sve pripremljene printane materijale sa sjednice u originalima, stručno lice Odbora za reviziju će polagati u arhivu Odbora za reviziju za čije vođenje je zadužen.

Dana 16.03.2020.godine, održana je sedma redovna sjednica Odbora za reviziju Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica sa predloženim i usvojenim dnevnim redom, kako slijedi:

1. Usvajanje Zapisnika sa 5. redovne sjednice Odbora za reviziju Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica od 21.02.2020. godine.
2. Realizacija zaduženja sa prethodnih sjednica Odbora za reviziju preduzeća.
3. Odluka o utvrđivanju finansijskih izvještaja za 2019. godinu (Bilans stanja, Bilans uspjeha, Izvještaj o gotovinskim tokovima-Indirektna metoda, Izvještaj o promjenama u kapitalu).
4. Odluka o usvajanju godišnjeg obračuna za 2019. godinu, sa Prijedlogom raspodjele neto dobiti za 2019. godinu i Mišljenjem Nadzornog odbora o Prijedlogu Uprave o raspodjeli dobiti za 2019. godinu.
5. Mišljenje/Preporuka Odbora za reviziju po Zaključku gradskog Vijeća grada Zenica broj: 01-45-1397/19 od 26.12.2019. godine i Zahtjeva Uprave Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica.

6. Izvještaj o okončanim postupcima javnih nabavki.
 - Izvještaj o provedenom postupku nabavke robe - Materijali za toplotnu izolaciju cijevi.
 - Revizija postupka nabavke robe - Materijali za toplotnu izolaciju cijevi.
 - Izvještaj o provedenom postupku nabavke putem direktnog sporazuma.
7. Izvještaj o radu Odbora za reviziju za mjesec mart 2020. godine.
8. Pošta – Razno.
 - Odluka o obračunu razlike amortizacije za 2019. godinu Uprave preduzeća.
 - Odluka o privremenoj cijeni priključenja objekta na vrelovodnu mrežu za 2020. godinu Nadzornog odbora preduzeća.
 - Zaključak o prihvatanju Izvještaja o nabavci putem direktnog sporazuma Nadzornog odbora.
 - Zaključak o prihvatanju Izvještaja - Zapisnika sa 5. sjednice Odbora za reviziju Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica, sa Zapisnikom sa 5. sjednice od 17.01.2020. godine.
 - Mišljenje Odbora za reviziju od 21.02.2020. godine o izvještaju o nabavci putem direktnog sporazuma Uprave preduzeća od 12.12.2020. godine.

Na navedenoj sjednici Odboru za reviziju su dostavljeni na razmatranje Odluka Nadzornog odbora o utvrđivanju finansijskih izvještaja za 2019. godinu zajedno sa Bilansom stanja, Bilansom uspjeha, Izvještajem o gotovinskim tokovima-Indirektna metoda i Izvještajem o promjenama u kapitalu iz kojeg izvještaja se utvrđuje da je Javno preduzeće "Grijanje" d.o.o. Zenica u 2019. godini ostvarilo neto dobit u iznosu od 1.596.267,00 KM.

U okviru tačke 4. Odbor za reviziju razmotrio je Odluku o usvajanju godišnjeg obračuna Uprave preduzeća broj: 3715/20 od 28.02.2020. godine sa Prijedlogom raspodjele neto dobiti za 2019. godinu, broj: 3477/20 od 24.02.2020. godine i Mišljenjem o prijedlogu Uprave o raspodjeli dobiti za 2019. godinu Nadzornog odbora preduzeća, broj: 3714/20 od 28.02.2020. godine, kojim se predlaže Skupštini preduzeća da ostvarenu neto dobit za 2019. godinu raspodjeli kao neraspoređenu dobit izvještajne godine, te izvršio je uvid u finansijske izvještaje Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica, kako slijedi: Bilans stanja na dan 31.12.2019. godine, Bilans uspjeha za period od 01.01. do 31.12.2019. godine, Izvještaj o gotovinskim tokovima-Indirektna metoda za 2019. godinu, zaključno sa 31.12.2019. godine i Izvještaj o promjenama u kapitalu za period koji završava na dan 31.12.2019. godine, te nakon izvršenog uvida konstatuje da je postignut finansijski rezultat od 1.596.267,00 KM ostvarene neto dobiti.

Na osnovu naprijed navedenih činjenica, uvažavajući Prijedlog raspodjele neto dobiti za 2019. godinu, Uprave preduzeća broj: 3477/20 od 24.02.2020. godine i Mišljenje o prijedlogu Uprave o raspodjeli dobiti za 2019. godinu Nadzornog odbora preduzeća, broj: 3714/20 od 28.02.2020. godine, Odbor za reviziju Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica dao je slijedeće

MIŠLJENJE

Prijedlog Uprave o raspodjeli dobiti za 2019. godinu, broj: 3477/20 od 24.02.2020. godine, kojim se predlaže Skupštini preduzeća da ostvarenu neto dobit za 2019. godinu u iznosu od 1.596.267,00 KM raspodjeli kao neraspoređenu dobit izvještajne godine je pravno i ekonomski osnovan i u skladu sa interesima Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica i Grada Zenica.

Skupština Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica može usvojiti Prijedlog Uprave o raspodjeli dobiti za 2019. godinu, broj: 3477/20 od 24.02.2020. godine, i donijeti Odluku o raspodjeli dobiti za 2019. godinu, bez ikakvih ograničenja.

U okviru tačke 5. Odbor za reviziju je razmatrao dostavljeni Zaključak gradskog Vijeća grada Zenica broj: 01-45-1397/19 od 26.12.2019. godine i Zahtjev Uprave Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica Odboru za reviziju kojim se traži Mišljenje po Zaključku gradskog Vijeća grada Zenica, broj: 01-45-1397/19 od 26.12.2019. godine kojim je upućena inicijativa Nadzornom odboru i Upravi preduzeća da provedu proceduru otpisa dugovanja BZK "Preporod" Zenica i HKD "Napredak" Zenica. Nakon što je Odbor za reviziju izvršio uvid u stanje dugovanja HKD "Napredak" Zenica i BZK "Preporod" Zenica prema Javnom preduzeću "Grijanje" d.o.o. Zenica, kada je utvrđeno da

- HKD "Napredak" Zenica na ime glavnog duga zaključno sa 30.11.2019. godine duuguje Javnom preduzeću "Grijanje" d.o.o. Zenica iznos od 132,897,25 KM, pored navedenog iznosa potrošač je dužan platiti i zakonsku zateznu kamatu i troškove sudskih postupaka. Protiv HKD Napredak Zenica podneseno je Općinskom sudu u Zenici 10 (deset) tužbi radi isplate duga. U svim predmetima donesene su presude u korist Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica, dok je u nekim predmetima u toku postupak prinudne naplate putem izvršnog postupka, što znači da su svi predmeti aktivni.
- "BZK "Preporod" Zenica na ime glavnog duga zaključno sa 30.04.2018. godine duuguje Javnom

preduzeću "Grijanje" d.o.o. Zenica iznos od 126.973,31 KM, pored navedenog iznosa potrošač je dužan platiti i zakonsku zateznu kamatu i troškove sudskih postupaka. Protiv BZK "Preporod" Zenica podneseno je Općinskom sudu u Zenici 11 (jedanaest) tužbi radi isplate duga. U svim predmetima donesene su presude u korist Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica ili su zaključena sudska poravnanja. U 10 (deset) predmeta donesena su rješenja o izvršenju koja su odložena do 31.07.2020. godine. Dana 09.07.2018. godine, zaključen je Ugovor o izmirenju duga br. 13349/18, a koji ugovor djelimično izmiruju.

U skladu sa navedenim Odbor za reviziju dao je

MIŠLJENJE

Javno preduzeće "Grijanje" d.o.o. Zenica ne može izvršiti otpis dugovanja udruženjima HKD "NAPREDAK" Zenica i BZK "PREPOROD" Zenica, zbog nepostojanja pravnog osnova.

Odbor za reviziju je, prilikom davanja mišljenja, pored činjenice da nema pravnog osnova, odnosno zakonskog uporišta za otpis potraživanja, uzeo u obzir i činjenicu da otpis navedenih potraživanja šteti imovinskim interesima preduzeća, jer bi neminovno došlo do znatnog umanjivanja prihoda preduzeća a istovremeno do povećanja osnovice za obračun i plaćanje poreza, da preduzeće ima smanjen broj korisnika usluga grijanja, da su navedena potraživanja realna, izvjesna i naplativa, da su znatno umanjeni prihodi preduzeća usljed ukidanja paušala, da je za navedena potraživanja doneseno više pravosnažnih sudskih presuda, da je Javno preduzeće "Grijanje" d.o.o. Zenica u cilju zaštite svog potraživanja tokom čitavog perioda dugovanja aktivno poduzimalo neophodne radnje kod nadležnih sudova kako ne bi došlo do zastarjelosti potraživanja, kao što su blagovremeno podnošenje tužbi, zastupanje na sudu, upućivanja niza podnesaka i plaćanje sudskih taksi čime se isto izložilo dodatnim troškovima u cilju ostvarivanja naplate predmetnih potraživanja.

U okviru tačke 4. Odbor za reviziju je razmatrao Izvještaje o okončanim postupcima javnih nabavki:

- a) Izvještaj o provedenom postupku nabavke robe - Materijali za toplotnu izolaciju cijevi.
- b) Revizija postupka nabavke robe - Materijali za toplotnu izolaciju cijevi.
- c) Izvještaj o provedenom postupku nabavke putem direktnog sporazuma.

Nakon izvršenog uvida u izvještaje o provedenim postupcima javnih nabavki, Odbor za reviziju je jednoglasno sa tri glasa „za“ donio

MIŠLJENJE

Izvještaj o nabavci materijala za toplotnu izolaciju cijevi broj: 3660/20 od 04.03.2020. godine i Izvještaj o nabavci putem direktnog sporazuma broj: 3964/20 od 10.03.2020. godine sačinjeni su na način da sadrže dovoljno informacija da je Javno preduzeće "Grijanje" d.o.o. Zenica u postupku nabavke, navedene nabavke provela na osnovu Plana nabavki Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica za 2020. godinu, u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama i podzakonskim aktima.

Nadzorni odbor Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica može naprijed navedene izvještaje prihvatiti bez ikakvih ograničenja.

Dana 25.03.2020.godine, održana je prva telefonska sjednica Odbora za reviziju Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica sa jednom tačkom dnevnog reda, kako slijedi:

1. Mišljenje o dodjeli i zaključenju ugovora u postupku nabavke-traži se, broj: 4613/20 od 25.03.2020. godine.

Nakon što je Uprava preduzeća svojim aktom zatražila mišljenje Odbora za reviziju o preporuci Komisije za nabavke o donošenju Odluke o izboru najpovoljnijeg ponuđača i dodjeli ugovora najpovoljnijem ponuđaču u postupku nabavke roba-materijala za zavarivanje brušenje i drugi sitni potrošnih materijala i usluga fizičke zaštite i zaštite objekata, prevoza novca i prijave na DOC, jer je nakon okončanja e-aukcije utvrđeno da su ponude iznad procijenjene vrijednosti nabavke, Komisija za javne nabavke dala je preporuku ugovornom organu da u smislu člana 69. stav (2) tačka e) Zakona o javnim nabavkama (Službeni glasnik BiH broj: 39/14) može donijeti:

1. Odluku o poništenju postupka nabavke usluge-Fizičke zaštite i zaštite objekata prevoz novca i prijava na DOC, ako ugovorni organ utvrdi da su cijene svih prihvatljivih ponuda znatno veće od osiguranih sredstava za predmetnu nabavku, ili

2. Odluku o izboru najpovoljnijeg ponuđača i dodijeli ugovor najpovoljnijem ponuđaču, ukoliko ugovorni organ utvrdi da se radi o neznatnim sredstvima koja je potrebno obezbijediti za predmetnu nabavku.

Obzirom da Odbor za reviziju na svojevrsan način vrši kontrolu primjene Zakona o javnim nabavkama, te kontrolu provođenja postupka javnih nabavki, to Uprava preduzeća i traži da u pogledu navedene preporuke Odbor za reviziju da svoje mišljenje nakon čega će se Uprava preduzeća obratiti i Nadzornom odboru sa zahtjevom za davanje saglasnosti za donošenje Odluke o izboru najpovoljnijeg ponuđača i dodjele ugovora najpovoljnijem ponuđaču.

Nakon izvršenog uvida i čitanja zahtjeva Uprave preduzeća, Zapisnika o pregledu i ocjeni ponuda za materijale za zavarivanje, brušenje i drugi sitni potrošni materijal, Izvještaja o toku i završetku e-aukcije, Odluke o poništenju postupka javne nabavke od 20.02.2020. godine, Zapisnika o pregledu i ocjeni ponuda za Fizičku zaštitu i zaštitu objekata, prevoz novca i prijava na DOC, sa Izvještajem o toku i završetku e-aukcije i Rješenjem Ureda za razmatranje žalbi BiH, broj: JN2-03-07-1-160-8/19 od 14.02.2019. godine, Odbor za reviziju dao je slijedeće

MIŠLJENJE

Donošenje Odluke Ugovornog organa - Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica, o izboru najpovoljnije ponude u postupcima javne nabavke robe - materijali za zavarivanje, brušenje i drugih sitnih potrošnih materijala, i usluge-fizičke zaštite i zaštite objekata, prevoz novca i prijava na DOC, iako vrijednost najpovoljnijih ponuda prelazi procijenjenu vrijednost nabavke istih roba i usluga nije u suprotnosti sa odredbama člana 69. stav (2) tačka e) Zakona o javnim nabavkama (Službeni glasnik BiH, broj: 39/14), jer cijene najpovoljnijih ponuda u konkretnom slučaju nisu znatno veće od osiguranih sredstava za nabavku.

U konkretnom slučaju, Uprava preduzeća je utvrdila da cijene najpovoljnijih ponuda nisu znatno veće od procijenjene vrijednosti nabavke (cca 23%), da postoje objektivni i prihvatljivi razlozi zbog kojih nije opravdano donositi odluke o poništenju postupaka javne nabavke (ponavljanje postupka nabavke materijala za zavarivanje i brušenje i drugih sitnih potrošnih materijala, da u ponovljenom postupku nabavke usluge fizičke zaštite možemo dobiti veću cijenu ponude u odnosu na trenutno ostvarenu, da provođenjem novog postupka nećemo obezbijediti predmetnu uslugu do određenog roka t.j. do 14.05.2020. godine, te da usljed obustave procesa rada zbog pojave koronavirusa preduzeće može ostati bez nadzora i zaštite), da je razlika sredstava za nabavku osigurana iz tekućih sredstava preduzeća koja neće narušiti tok poslovanja preduzeća i njegovu likvidnost.

Pored navedenog, Odbor za reviziju cijenio je i stav Ureda za razmatranje žalbi BiH izražen u Rješenju broj: JN2-03-07-1-160-8/19 od 14.02.2019. godine, prema kojem ugovorni organ ima mogućnost odabrati najpovoljniju ponudu u toku postupka nabavke-nakon izvršene analize, pregleda ponuda i ako ugovorni organ ocijeni da cijena najpovoljnije ponude znatno ne prelazi vrijednost nabavke, te u konačnom i dao svoje mišljenje.

Dana 22.04.2020.godine, održana je druga telefonska sjednica Odbora za reviziju Javnog preduzeća "Grijanje"d.o.o. Zenica sa usvojenim dnevnim redom, kako slijedi:

1. Usvajanje Zapisnika sa 7. redovne sjednice Odbora za reviziju Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica od 16.03.2020. godine.
2. Usvajanje Zapisnika za 1. telefonske sjednice Odbora za reviziju Javnog preduzeća "Grijanje"d.o.o. Zenica od 25.03.2020. godine.
3. Realizacija zaduženja sa prethodnih sjednica Odbora za reviziju preduzeća.
4. Revidirani Plan poslovanja za 2020. godinu iz trogodišnjeg plana poslovanja za period od 2018-2020. god. sa Zaključkom i Odlukom Nadzornog odbora od 31.03.2020. godine.
5. Izvještaj o okončanim postupcima javnih nabavki.
 - Izvještaj o provedenom postupku nabavke robe – Tehnički plinovi.
 - Izvještaj o provedenom postupku nabavke robe – Elektromaterijal.
 - Izvještaj o provedenom postupku nabavke putem direktnog sporazuma.
6. Izvještaj o radu Odbora za reviziju za mjesec april 2020. godine.
7. Pošta – Razno.

- Pravilnik o internim procedurama provođenja javnih nabavki u Javnom preduzeću "Grijanje" d.o.o. Zenica sa Zaključkom Nadzornog odbora.
- Zaključak o prihvatanju Izvještaja o nabavci materijala za toplotnu izolaciju cijevi.
- Zaključak o prihvatanju Izvještaja o nabavci putem direktnog sporazuma za mjesec februar 2020. godine.
- Zaključak o prihvatanju mjesečnog izvještaja o radu Odbora za reviziju Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica Februar 2020. godine.
- Zaključak o prihvatanju mjesečnog izvještaja o radu Odbora za reviziju Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica za Mart 2020. godine.
- Zaključak Nadzornog odbora kojim se daje saglasnost Javnom preduzeću "Grijanje" d.o.o. Zenica za donošenje odluke o izboru najpovoljnijeg ponuđača i dodjele ugovora najpovoljnijem ponuđaču u postupcima javne nabavke roba-materijali za zavarivanje, brušenje i drugi sitni potrošni materijali, i usluge-fizičke zaštite i zaštite objekata, prevoza novca i prijave na DOC.

Na navedenoj sjednici, između ostalog, Odbor za reviziju razmatrao je dostavljeni Revidirani Plan poslovanja za 2020. godinu iz trogodišnjeg plana poslovanja za period od 2018-2020. godine sa Zaključkom i Odlukom Nadzornog odbora od 31.03.2020. godine, nakon što je Uprava preduzeća izvjestila Odbor za reviziju da je na dnevni red ponovo uvršten Revidirani Plan poslovanja za 2020. godinu iz trogodišnjeg plana poslovanja za period od 2018-2020. god. sa Zaključkom i Odlukom Nadzornog odbora od 31.03.2020. godine jer je plan koji je ranije bio podnesen sadržavao određene proceduralne nedostatke, ti nedostaci su otklonjeni i plan je ispravljen bez izmjene sadržaja plana u odnosu na ranije dostavljen plan. Predsjednik odbora za reviziju konstatovao je da Odbor za reviziju prima navedenu informaciju na znanje, a o predmetnom planu odbor će se očitovati prema potrebi.

U okviru tačke 5. Odbor za reviziju je razmatrao Izvještaje o okončanim postupcima javnih nabavki:

- a) Izvještaj o provedenom postupku nabavke robe – Tehnički plinovi.
- b) Izvještaj o provedenom postupku nabavke robe – Elektromaterijal.
- c) Izvještaj o provedenom postupku nabavke putem direktnog sporazuma.

Nakon izvršenog uvida u izvještaje o provedenim postupcima javnih nabavki, Odbor za reviziju je jednoglasno sa tri glasa „za“ donio

MIŠLJENJE

Izvještaj o nabavci tehničkih plinova Uprave J.P. "Grijanje" d.o.o. Zenica, broj: 4715/20 od 30.03.2020.godine, Izvještaj o nabavci elektromaterijala broj: 4714/20 od 30.03.2020. godine i Izvještaj o nabavci putem direktnog sporazuma za mjesec mart 2020.godine broj: 5072/20 od 14.04.2020. godine, sačinjeni su na način da sadrže dovoljno informacija da je Javno preduzeće "Grijanje" d.o.o. Zenica u postupku nabavke, navedene nabavke provela na osnovu Plana nabavki Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica za 2020. godinu, u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama i podzakonskim aktima.

Nadzorni odbor Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica može naprijed navedene izvještaje prihvatiti bez ikakvih ograničenja.

Dana 13.05.2020.godine, održana je treća telefonska sjednica Odbora za reviziju Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica sa usvojenim dnevnim redom, kako slijedi:

1. Davanje mišljenja Odbora za reviziju Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica o Prijedlogu Uprave Preduzeća o raspodjeli izmjenjene neto dobiti za 2018. i 2019. godinu.

Prilog:

1x Odluka o utvrđivanju izmjenjenih finasijskih izvještaja za 2018. godinu, br. 5509/20 od 29.04.2020. god.,

1x Odluka o usvajanju izmjenjenog godišnjeg obračuna za 2018. godinu, br. 5510/20 od 29.04.2020. god.,

1x Prijedlog raspodjele izmjenjene neto dobiti za 2018. godinu, br. 5479/20 od 27.04.2020. god.,

1x Mišljenje Nadzornog odbora o Prijedlogu Uprave o raspodjeli izmjenjene neto dobiti za 2018. godinu,

1x Odluka o utvrđivanju izmjenjenih finasijskih izvještaja za 2019. godinu, br. 5507/20 od 29.04.2020. god.,

1x Odluka o usvajanju izmjenjenog godišnjeg obračuna za 2019. godinu, br. 5508/20 od 29.04.2020. god.,

1x Prijedlog raspodjele izmjenjene neto dobiti za 2019. godinu, br. 5456/20 od 27.04.2020. god.,

1x Mišljenje Nadzornog odbora o Prijedlogu Uprave o raspodjeli izmjenjene neto dobiti za 2019. godinu.

Na navedenoj sjednici Odbor za reviziju je razmatrao prijedlog Uprave preduzeća o raspodjeli izmjenjene neto dobiti za 2018. i 2019. godinu, kada je izvršni direktor za pravne i ekonomske poslove izvijestio Odbor za reviziju da je Nezavisni revizor „Etic“ d.o.o. Zenica je u toku revizije finansijskih izvještaja Javnog preduzeća „Grijanje“ d.o.o. Zenica za 2019.godinu ustanovio da visina i struktura potraživanja od kupaca fizičkih lica u glavnoj knjizi nije usaglašena sa analitikom ovih potraživanja iz modula Komus za obračun potrošnje od fizičkih lica. Daljnjom analizom ustanovljeno je da je navedena neusaglašenost između glavne knjige i analitike postojala i u ranijim godinama.

Nakon toga pristupilo se utvrđivanju uzroka koji su doveli do ovog stanja, te je konstatovano da je neusaglašenost podataka u glavnoj knjizi sa analitikom iz modula Komus za obračun potrošnje od fizičkih lica, najvećim dijelom, posljedica neadekvatnih softverskih rješenja i grešaka zbog nepreciznih podataka u strukturi naplate (odnos naplate tekućih i ispravljenih potraživanja iz prethodnih godina) koje nudi postojeći softver (program) firme „Imel“ d.o.o. Lukavac čiji knjigovodstveni program koristimo od 2014.godine. Odmah nakon ove tvrdnje zatražena je intervencija od „Imel“ d.o.o. Lukavac da izvrše analizu baze podataka kupaca fizičkih lica i da na osnovu te analize sačine izvještaj o stanju tekućih potraživanja na dan 31.12.2019. i 31.12.2018.godine.

Nakon izvršene analize prema dostupnim podacima iz pomenutog modula Komus, utvrđeno je da tekuća potraživanja, koja se sastoje od nenaplaćenih računa iz 2019.godine i nenaplaćenih računa za decembar 2018.godine na dan 31.12.2019.godine, umjesto 589.923,47 KM koliko su iskazana u glavnoj knjizi, trebaju iznositi 2.136.164,15 KM što predstavlja razliku od 1.546.240,68 KM.

Analizom je utvrđeno da tekuća potraživanja, koja se sastoje od nenaplaćenih potraživanja za 2018.godinu i nenaplaćenih računa za decembar 2017.godine na dan 31.12.2018.godine, umjesto 1.194.862,64 KM koliko su bila iskazana u glavnoj knjizi, trebaju iznositi 2.666.390,50 KM, što predstavlja razliku od 1.471.527,86 KM.

Provjera navedenih podataka izvršena je i drugom metodologijom i ista je rezultirala približno istim pokazateljima o naprijed navedenom stanju neto (tekućih) potraživanja od fizičkih lica na dan 31.12.2019. i 31.12.2018.godine.

Na osnovu svega navedenog, a uz konsultacije sa ovleštenim revizorom firme „Etic“ d.o.o. Zenica, ispunjene su realne pretpostavke da se na bazi utvrđenih podataka, a primjenom odgovarajućih računovodstvenih standarda, mogu izvršiti odgovarajuća knjiženja i ispravke u finansijskim izvještajima za 2018. i 2019.godinu. S tim u vezi, u 2019.godini će se izvršiti ispravka stanja redovnih potraživanja kupaca fizičkih lica u iznosu od 74.712,82 KM koja predstavlja razliku između tekućih potraživanja na dan 31.12.2019.godine u iznosu od 1.546.240,68 KM i tekućih potraživanja na dan 31.12.2018.godine u iznosu od 1.471.527,86 KM, za koji iznos će se povećati ostali prihodi, odnosno prihodi od naplaćenih otpisanih potraživanja. Za iznos neto dobiti nakon oporezivanja od 67.242,00 KM povećat će se neto dobit izvještajne godine.

Obzirom da je neusaglašenost visine i strukture potraživanja od kupaca fizičkih lica u glavnoj knjizi i analitici ovih potraživanja u modulu Komus postojala i u ranijim godinama i da nije moguće utvrditi stvarne razlike pojedinačno po godinama, primjenom odgovarajućih računovodstvenih standarda, izvršit će se odgovarajuća knjiženja i ispravke u finansijskim izvještajima za 2018. godinu na način da će se izvršiti ispravka stanja redovnih potraživanja kupaca fizičkih lica u iznosu povećanja od 1.471.527,86 KM za koji iznos će se povećati ukupni prihodi u 2018. godini, odnosno prihodi od naplaćenih otpisanih potraživanja. Za iznos neto dobiti nakon oporezivanja od 1.324.375,07 KM povećat će se neraspoređena dobit ranijih godina (akumulirana dobit).

Odbor za reviziju izvršio je uvid u dostavljene materijale, te uzimajući u obzir obrazloženje Uprave preduzeća, dao je slijedeće

MIŠLJENJE

o Prijedlogu raspodjele izmjenjene neto dobiti za 2018. godinu

Uprave Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica, broj: 5479/20 od 27.04.2020. godine

I.

Prijedlog raspodjele izmjenjene neto dobiti za 2018. godinu Uprave Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica, broj: 5479/20 od 27.04.2020. godine, kojim predlaže Skupštini

preduzeća da ostvarenu izmjenjenu neto dobit za 2018. godinu u iznosu od 3.081.625,00 KM raspodjeli kao neraspoređenu dobit izvještajne godine u iznosu od 1.757.250,00 KM i neraspoređenu neto dobit iz ranijih godina u iznosu od 1.324.375,00 KM, pravno i ekonomski je osnovan i u skladu sa interesima Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica i Grada Zenica.

II.

Skupština Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica može usvojiti Prijedlog raspodjele izmjenjene neto dobiti za 2018. godinu Uprave Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica, broj: 5479/20 od 27.04.2020. godine i donijeti Odluku o raspodjeli izmjenjene neto dobiti za 2018. godinu, bez ikakvih ograničenja.

III.

Ovim mišljenjem opoziva se Mišljenje Odbora za reviziju Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica broj: 4089/19 od 11.03.2019. godine koje se nalazi u prilogu ovog mišljenja.

i

MIŠLJENJE

o Prijedlogu raspodjele izmjenjene neto dobiti za 2019. godinu
Uprave Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica, broj: 5456/20 od 27.04.2020. godine

I.

Prijedlog raspodjele izmjenjene neto dobiti za 2019. godinu Uprave Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica, broj: 5456/20 od 27.04.2020. godine, kojim predlaže Skupštini preduzeća da ostvarenu neto dobit za 2019. godinu u iznosu od 1.663.509,00 KM raspodjeli kao neraspoređenu dobit izvještajne godine, pravno i ekonomski je osnovan i u skladu sa interesima Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica i Grada Zenica.

II.

Skupština Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica može usvojiti Prijedlog raspodjele izmjenjene neto dobiti za 2019. godinu Uprave Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica, broj: 5456/20 od 27.04.2020. godine i donijeti Odluku o raspodjeli izmjenjene neto dobiti za 2019. godinu, bez ikakvih ograničenja.

III.

Ovim mišljenjem opoziva se Mišljenje Odbora za reviziju Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica broj: 4262/20 od 16.03.2020. godine koje se nalazi u prilogu ovog mišljenja.

Dana 20.05.2020.godine, održana je osma redovna sjednica Odbora za reviziju Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica sa predloženim i usvojenim dnevnim redom, kako slijedi:

1. Usvajanje Zapisnika Odbora za reviziju Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica sa 2. telefonske sjednice od 22.04.2020. godine i 3. telefonske sjednice od 13.05.2020. godine.
2. Izvještaj o poslovanju Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica za 2019. godinu.
3. Izvještaj nezavisnog revizora o izvršenoj reviziji finansijskih izvještaja u Javnom preduzeću "Grijanje" d.o.o. Zenica za 2019. godinu.
4. Izvještaj Odbora za reviziju o reviziji godišnjeg izvještaja o poslovanju i finansijski izvještaja za godinu koja je završila sa 31.12.2019. godine.
5. Izvještaj o okončanim postupcima javnih nabavki.
 - Izvještaj o provedenom postupku nabavke robe - Materijali za zavarivanje, brušenje i drugi sitni potrošni materijali.
 - Izvještaj o provedenom postupku nabavke usluge obezbjeđenja-Fizička zaštita, zaštita objekata, prevoz novca i prijava na D.O.C.,
 - Izvještaj o provedenom postupku nabavke radova-Građevinski radovi radi održavanja vrelovoda u sezoni,
 - Izvještaj o provedenom postupku nabavke putem direktnog sporazuma.
6. Izvještaj o radu Odbora za reviziju za mjesec maj 2020. godine.
7. Pošta – Razno.

- Zapisnik Odbora za reviziju Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica sa 7. redovne sjednice od 16.03.2020. godine.
- Zapisnik Odbora za reviziju Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica sa 1. Telefonske sjednice od 25.03.2020. godine.
- Zaključak Nadzornog odbora Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica o prihvatanju Izvještaja o radu Odbora za reviziju za mjesec april 2020. godine, broj: 5512/20 od 29.04.2020. godine.
- Zaključak Nadzornog odbora Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica o prihvatanju Izvještaja o nabavci elektromaterijala Uprave Preduzeća, broj: 5513/20 od 29.04.2020. godine.
- Zaključak Nadzornog odbora Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica o prihvatanju Izvještaja o nabavci tehničkih plinova Uprave Preduzeća, broj: 5514/20 od 29.04.2020. godine.
- Zaključak Nadzornog odbora Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica o prihvatanju Izvještaja o nabavci putem direktnog sporazuma Uprave Preduzeća, broj 5515/20 od 29.04.2020. godine.

Na navedenoj sjednici raspravljalo se, između ostalog o Izvještaju o poslovanju Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica za 2019. godinu, Izvještaju nezavisnog revizora o izvršenoj reviziji finansijskih izvještaja za 2019. godinu i Izvještaju Odbora za reviziju o reviziji godišnjeg izvještaja o poslovanju i finansijskih izvještaja za godinu koja je završila sa 31.12.2019. godine.

U okviru rasprave o izvještaju o poslovanju Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica za 2019. godinu, predsjednik Odbora je postavio pitanje izvršnom direktoru da li tačno, odnosno da li došlo do promjene sudske prakse da preduzeće ne zaključuje sporazume o vansudskom poravnanju sa korisnicima usluga koji su utuženi iz razloga što sud u situacijama kada stranka u postupku donese ugovor o vansudskom poravnanju i sud to tretira prenovom, izvršni direktor kazao je da je to tačno i da u tim situacijama sud obustavlja postupke. Istakao je da kako ne bi došli u situaciju da ponovo se podnose tužbe protiv lica koja ne plaćaju obaveze utvrđene sporazumom, donesena je Odluka o izmirenju duga prema Javnom preduzeću "Grijanje" d.o.o. Zenica pod povoljnijim uslovima, odnosno plaćanjem glavnog duga i troškova postupka stranka se oslobodi plaćanja zakonske zatezne kamate i postupak se obustavi podneskom o povlačenju prijedloga za izvršenje ili tužbe. O ovoj odluci ste upoznati i ista vam je nakon donošenja dostavljena na znanje.

U okviru rasprave o izvještaju nezavisnog revizora o izvršenoj reviziji finansijskih izvještaja u Javnom preduzeću "Grijanje" d.o.o. Zenica za 2019. godinu, predsjednik Odbora istakao je da je od strane nezavisne revizorske kuće „Etic“ d.o.o. Zenica u toku revizije finansijskih izvještaja za 2019. godinu ustanovljeno da visina i struktura potraživanja od kupaca fizičkih lica u glavnoj knjizi nije usaglašena sa analitikom ovih potraživanja u modulu Komus u kojem se vrši obrada podataka za fizičkih lica.

Izvršni direktor je naveo da je to tačno, i nakon što su izvršene potrebne ispravke, preduzeće je dana 30.04.2020. godine predalo ispravljene finansijske izvještaje za 2018. i 2019. godinu. Efekat uvećanja prihoda od naplaćenih sumnjivih (ispravljenih) potraživanja od fizičkih lica rezultirao je uvećanju bruto dobiti za 2019. godinu u iznosu od 74.712,82 KM, odnosno neto dobiti za 67.242,00 KM.

Odbor za reviziju je zatim zaključio da kada je u pitanju Izvještaj nezavisnog revizora, može se konstatovati da je pored iskazanih finansijskih pokazatelja i istaknutog pitanja neusaglašenosti visine i strukture potraživanja od kupaca fizičkih lica u glavnoj knjizi sa analitikom ovih potraživanja u modulu Komus u kojem se vrši obrada podataka za fizičkih lica, utvrđeno da finansijski izvještaji prikazuju objektivno u svim materijalno značajnim stavkama finansijski položaj preduzeća na dan 31.12.2019. godine i isti su urađeni u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

U okviru rasprave o izvještaju Odbora za reviziju o reviziji godišnjeg izvještaja o poslovanju i finansijskih izvještaja za godinu koja je završila sa 31.12.2019. godine, predsjednik Odbora za reviziju konstatovao je da se mišljenje Odbora iskazano u navedenom izvještaju ne razlikuje od mišljenja nezavisnog revizora, a to je da finansijski izvještaji preduzeća za 2019. godinu prikazuju objektivno finansijski položaj preduzeća, te da je Javno preduzeće "Grijanje" d.o.o. Zenica u izvještajnom periodu ostvarilo neto dobit u iznosu od 1.856.790,64 KM.

U okviru tačke 5. Odbor za reviziju je razmatrao Izvještaje o okončanim postupcima javnih nabavki:

- a) Izvještaj o provedenom postupku nabavke robe - Materijali za zavarivanje, brušenje i drugi sitni potrošni materijali.
- b) Izvještaj o provedenom postupku nabavke usluge obezbjeđenja-Fizička zaštita, zaštita objekata, prevoz novca i prijava na D.O.C.,

- c) Izvještaj o provedenom postupku nabavke radova-Građevinski radovi radi održavanja vrelovoda u sezoni,
 - d) Izvještaj o provedenom postupku nabavke putem direktnog sporazuma.
- Nakon izvršenog uvida u izvještaje o provedenim postupcima javnih nabavki, Odbor za reviziju je jednoglasno sa tri glasa „za“ donio

MIŠLJENJE

Izvještaj o nabavci robe - materijal za zavarivanje, brušenje i drugi sitni potrošni materijali broj: 5993/20 od 13.05.2020.godine, Izvještaj o nabavci usluge obezbjeđenja - fizička zaštita, zaštita objekata, prevoz novca i prijava na D.O.C., broj: 5992/20 od 13.05.2020.godine, Izvještaj o nabavci radova - građevinski radovi radi održavanja vrelovoda u sezoni, broj: 5991/20 od 13.05.2020. godine i Izvještaj o nabavci putem direktnog sporazuma za mjesec april 2020. godine broj: 6114/20 od 18.05.2020.godine, sačinjeni su na način da sadrže dovoljno informacija da je Javno preduzeće "Grijanje" d.o.o. Zenica u postupku nabavke, navedene nabavke provela na osnovu Plana nabavki Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica za 2020. godinu, u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama i podzakonskim aktima.

Nadzorni odbor Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica može naprijed navedene izvještaje prihvatiti bez ikakvih ograničenja.

Dana 19.06.2020.godine, održana je deveta redovna sjednica Odbora za reviziju Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica sa predloženim i usvojenim dnevnim redom, kako slijedi:

1. Usvajanje Zapisnika Odbora za reviziju Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica sa 8. sjednice od 20.05.2020. godine.
2. Realizacija zaduženja sa prethodnih sjednica.
 - Imenovanje direktora Odjeljenja za internu reviziju,
 - Analiza cijene koštanja usluge obezbjeđenja zaštite objekata i prevoza novca otvaranjem radnih mjesta radnika na obezbjeđenju preduzeća.
3. Izvještaj o okončanim postupcima javnih nabavki.
 - Izvještaj o provedenom postupku nabavke robe - Goriva.
 - Revizija postupka nabavke robe – Goriva
 - Izvještaj o provedenom postupku nabavke roba-Razne vrste alata i vijaka,
 - Revizija postupka nabavke robe – Razne vrste alata i vijaka.
 - Izvještaj o provedenim postupcima nabavke putem direktnog sporazuma.
4. Izvještaj o radu Odbora za reviziju za mjesec juni 2020. godine.
5. Pošta – Razno.
 - Zaključak Nadzornog odbora Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica o prihvatanju Izvještaja o poslovanju sa pratećim izvještajima Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica za 2019. godinu, broj: 6652/20 od 28.05.2020. godine.
 - Zaključak Nadzornog odbora Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica o prihvatanju Izvještaja o nabavci usluge obezbjeđenja-Fizička zaštita, zaštita objekata, prevoz novca i prijava na D.O.C., Uprave Preduzeća, broj: 6672/20 od 28.05.2020. godine.
 - Zaključak Nadzornog odbora Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica o prihvatanju Izvještaja o nabavci robe-Materijal za zavarivanje, brušenje i drugi sitni potrošni materijal Uprave Preduzeća, broj: 6660/20 od 28.05.2020. godine.
 - Zaključak Nadzornog odbora Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica o prihvatanju Izvještaja o nabavci radova-Građevinski radovi radi održavanja vrelovoda u sezoni Uprave Preduzeća, broj: 6661/20 od 28.05.2020. godine.
 - Zaključak Nadzornog odbora Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica o prihvatanju Izvještaja o nabavci putem direktnog sporazuma Uprave Preduzeća, broj: 6662/20 od 28.05.2020. godine.
 - Zaključak Nadzornog odbora Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica o prihvatanju Izvještaja o radu Odbora za reviziju Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica, broj: 6655/20 od 28.05.2020. godine.

Na navedenoj sjednici je u okviru zaduženja Upravi preduzeća vezano za Analizu cijene koštanja usluge obezbjeđenja zaštite objekata i prevoza novca otvaranjem radnih mjesta radnika na obezbjeđenju preduzeća Odboru za reviziju dostavljen je obračun troškova čuvarske službe u jednoj godini za četiri radnika i isti obračun je sačinjen u dvije varijante, koristeći slijedeće pretpostavke:

I varijanta

- angažman 4 zaposlena kako bismo na što približniji način definisali cijenu koštanja odnosno satnicu,
- jedan od njih je postojeći zaposlenik koji po internim aktima i pravilnicima ne može biti izuzet sa te pozicije i koji ima preko 30 godina radnog staža,
- preostala 3 radnika su degresivnim metodom uzeti sa manje staža do pozicije sa jednom godinom staža kako zahtjeva postojeća sistematizacija,
- koeficijen složenosti posla preuzet iz sistematizacije Preduzeća,
- prosječan broj radnih sati u mjesecu na nivou godine 174 za mjesec,
- obračun toplog obroka, prevoza, regresa kao ostalih obveznih primanja u skladu sa Pravilnikom,
- uvećanje za noćni rad na bazi internih akata.

II varijanta

- angažman 4 zaposlena kako bismo na što približniji način definisali cijenu koštanja odnosno satnicu,
- jedan od njih je postojeći zaposlenik koji po internim aktima i pravilnicima ne može biti izuzet sa te pozicije i koji ima preko 30 godina radnog staža,
- preostala 3 radnika sa samo minimalno jednom godinom iskustva koliko zahtjeva postojeća sistematizacija,
- koeficijen složenosti posla preuzet iz sistematizacije Preduzeća,
- prosječan broj radnih sati u mjesecu na nivou godine 174 za mjesec,
- obračun toplog obroka, prevoza, regresa kao ostalih obveznih primanja u skladu sa Pravilnikom,
- uvećanje za noćni rad na bazi internih akata.

Na osnovu naprijed navedenog, te uzimajući u obzir sve relevantne faktore koji mogu uticati na cijenu troška, Odbor za reviziju sačinio je

IZVJEŠTAJ

o analizi cijene koštanja usluge obezbjeđenja zaštite objekata i prevoza novca otvaranjem radnog mjesta zaštitara, radi poređenja sa troškovima fizičke zaštite, zaštite objekata, prevoza novca i prijave na D.O.C.

Postupajući po Zaključku Nadzornog odbora Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica broj 6672/20 od 28.05.2020. godine Odbor za reviziju u saradnji sa Upravom i stručnim službama preduzeća izradio je analizu i kalkulaciju u vezi sa utroškom koji bi Preduzeće imalo u slučaju da osiguranje objekata obezbjedi u vlastitoj režiji.

Nakon provedene procedure javne nabavke usluge obezbjeđenja, a koja obuhvata usluge:

- fizička zaštita,
- zaštita objekata,
- prevoz novca i
- prijava na D.O.C.

provedene u prvom kvartalu 2020. godine, za koju je Preduzeće sačinilo i dostavilo Izvještaj o provedenoj nabavci sa svim detaljima procesa iste u maju 2020. godine, a po osnovu koje je izabran ponuđač Agencija Condor d.o.o. Zenica sa kojom je Preduzeće sklopilo i ugovor u aprilu 2020. godine na ukupan iznos od 101.602 KM.

Ukupan iznos definisan ugovorom odnosi se na slijedeće:

LOKACIJA	JM	KOLICINA	JED. CIJENA BEZ PDV-A	UKUPNA CIJENA BEZ PDV- A
Fizička zaštita stara termoelektrana Zenica	Sat	3.624	7,00	25.368,00
Fizička zaštita imovine i radnika lokacija Bilimišće	Sat	7.909	7,00	55.363,00
Fizička zaštita imovine i radnika lokacija Bilimišće	Sat	2.193	7,00	15.351,00
Prijevoz novca sa dvije lokacije	Prevoz	258	20,00	5.160,00
Prijava na DOC tri lokacije	Mjesec	36	10,00	360,00
UKUPNO:				101.602,00

Odbor za reviziju je (obzirom na nepostojanje Odjela interne revizije i mogućnošću delegiranja ovakvih i sličnih zahtjeva istim) sačinio analizu utroška, kao i cijenu koštanja ovakvog angažmana u vlastitoj režiji, a sve u mjeri u kojoj je Preduzeće u mogućnosti da odgovori ovakvom zahtjevu obzirom na specifičnost same vrste usluge i zahtjeva koji ona nameće u pogledu kvalifikacija zaposlenih i opreme.

U posmatranju ekonomske računice korištene su slijedeće pretpostavke, u dvije varijante i to:

I VARIJANTA:

- angažman 4 zaposlena kako bismo na što približniji način definisali cijenu koštanja odnosno satnicu
- jedan od njih je postojeći zaposlenik koji po internim aktima i pravilnicima ne može biti izuzet sa te pozicije i koji ima preko 30 godina radnog staža
- preostala 3 radnika su degressivnim metodom uzeti sa manje staža do pozicije sa jednom godinom staža kako zahtjeva postojeća sistematizacija
- koeficijen složenosti posla preuzet iz sistematizacije Preduzeća
- prosječan broj radnih sati u mjesecu na nivou godine 174 za mjesec
- obračun toplog obroka, prevoza, regresa kao ostalih obveznih primanja u skladu sa Pravilnikom
- uvećanje za noćni rad na bazi internih akata

II VARIJANTA:

- angažman 4 zaposlena kako bismo na što približniji način definisali cijenu koštanja odnosno satnicu
- jedan od njih je postojeći zaposlenik koji po internim aktima i pravilnicima ne može biti izuzet sa te pozicije i koji ima preko 30 godina radnog staža
- preostala 3 radnika sa samo minimalno jednom godinom iskustva koliko zahtjeva postojeća sistematizacija
- koeficijen složenosti posla preuzet iz sistematizacije Preduzeća
- prosječan broj radnih sati u mjesecu na nivou godine 174 za mjesec
- obračun toplog obroka, prevoza, regresa kao ostalih obveznih primanja u skladu sa Pravilnikom
- uvećanje za noćni rad na bazi internih akata.

Na bazi svih uzetih parametara obračunato je kako slijedi:

Opcija	Neto plaća	Bruto plaća	Topli obrok	Prevoz	Regres	Ukupno trošak	Satnica
Varijanta I	42.036,66	67.319,62	8.550,00	1.594,45	1.880,00	79.344,07	9,06
Varijanta II	39.976,93	64.021,06	8.550,00	1.594,45	1.880,00	76.045,51	8,68

Detaljan pregled kalkulacije dat je kao prilog Izvještaju.

Na bazi dostavljene ponude i sklopljenog ugovora doatavljen je pregled utroška sati po pojedinim vrstama usluge. U skladu sa provedeniom analizom konstatovano je da Preduzeće nije u mogućnosti obezbijediti 2 od ponuđenih 5 kategorija i to:

- Prijevoz novca sa dvije lokacije i
- Prijava na DOC tri lokacije.

Navedene kategorije usluga zahtjevaju posjedovanje posebne opreme, infrastrukture i dozvola koje Preduzeće nema, i teško da može obezbijediti. U skladu sa tim Preduzeće bi bilo primorano koristiti usluge trećeg lica za dvije pomenute stavke, te ih na bazi toga isključujemo iz obračuna ukupne cijene koštanja na bazi dobivenih satnica lica koja bi bila angažovana u vlastitom angažmanu.

U skladu sa ponuđenim ukupan broj sati koje je treća strana ponudila za prve tri usluge koje bi Preduzeće uslovno moglo organizovati u vlastitom angažmanu iznosi ukupno 13.726 sata, a što bi u kalkulaciji sa već izračunatom cijenom koštanja iznosilo kako slijedi:

VARIJANTA I

LOKACIJA	JEDINICA MJERE	KOLICINA	JEDINIČNA CIJENA	UKUPNA CIJENA
Fizička zaštita stara termoelektrana Zenica	Sat	3.624	9,06	32.833,44
Fizička zaštitaimovine i radnika lokacija Bilimišće	Sat	7.909	9,06	71.655,54
Fizička zaštitaimovine i radnika lokacija Bilimišće	Sat	2.193	9,06	19.868,58
U K U P N O:		13.726	9,06	124.357,56

VARIJANTA II

LOKACIJA	JEDINIC A MJERE	KOLICIN A	JEDINIČN A CIJENA	UKUPNA CIJENA
Fizička zaštita stara termoelektrana Zenica	Sat	3.624	8,68	31.456,32
Fizička zaštitaimovine i radnika lokacija Bilimišće	Sat	7.909	8,68	68.650,12
Fizička zaštitaimovine i radnika lokacija Bilimišće	Sat	2.193	8,68	19.035,24
U K U P N O:		13.726	8,68	119.141,68

Ono na što posebno želimo skrenuti pažnju jeste da navedena kalkulacija ne uključuje nikakve dodatne rizike ni troškove, koju ova vrsta angažmana nosi. Pa u skladu sa tim kalkulacija ne obuhvata:

- dodatne troškove nabavke opreme koju zahtjevaju analizirane pozicije,
- dodatne troškove dovođenja angažovanog osoblja na nivo znanja i vještina koju zahtjevaju analizirane pozicije,
- dodatne troškove blagovremenih obuka i dozvola koju zahtjevaju analizirane pozicije,
- troškove održavanja opreme koju zahtjeva nabavljena oprema,
- dodatne troškove osiguranja osoblja obzirom na vrstu usluge koju pružaju,
- rizik od povećanja cijene koštanja ostalih ponuđenih odnosno zahtjevanih usluga tenderom koje preduzeće ne može da organizuje u vlastitom angažmanu,
- rizik od angažmana osoblja kao uposlenika preduzeća, na način da li će preduzeće upjeti da pronađe adekvatno osoblje,

- rizik od angažmana vlastitog osoblja na način da se u svakom momentu usluga mora obezbijediti bez obzira na eventualna odsustvovanja pojedinih iz angažmana (planirana ili neplanirana),
- dodatne troškove angažmana, odnosno osposobljavanja dodatnih „rezervnih“ uposlenika u slučaju neplaniranog odsustva zaposlenih,
- rizik od snošenja odgovornosti za eventualni pretrpljeni strah uposlenih imajući u vidu specifičnost posla koji obavljaju i rizika kojim se izlažu svakodnevno,
- rizik da i u slučaju nekog od neželjenih situacija, svu odgovornost i obavezu snosi preduzeće a ne treće lice,
- te ostali nepredvidivi rizici i troškovi.

Na bazi svega navedenog, kao i izračunatih satnica, izvršena je komparacija jeftinijeg modela varijante II, i ponuđene opcije od strane trećeg lica, na način da su poređeni ukupni troškovi koštanja, pri čemu:

USLUGA	JEDINICA MJERE	KOLIČINA	JEDINIČNA CIJENA	UKUPNA CIJENA
Varijanta II	Sat	13.726	8,68	119.141,68
Ponuđena usluga trećeg lica	Sat	13.726	7,00	96.082,00
Razlika:				23.059,68

U skladu sa prezentiranim možemo zaključiti da Preduzeće koristi i ima mogućnost da koristi usluge trećeg lica, a da pri tome ostvaruje bolje benefite, kvalitetniju uslugu, i ostvaruje uštedu u navedenom iznosu, sve do momenta dok cijena koštanja trećeg usluge trećeg lica ne prelazi minimalno navedeni iznos od 119.141,68 KM bez PDV-a.

U koliko bi usluga organizovana u vlastitom angažmanu koristila iskusnije osoblje, i razlika u cijeni bi bila veća:

USLUGA	JEDINICA MJERE	KOLIČINA	JEDINIČNA CIJENA	UKUPNA CIJENA
Varijanta I	Sat	13.726	9,06	124.357,56
Ponuđena usluga trećeg lica	Sat	13.726	7,00	96.082,00
Razlika:				28.275,56

Shodno gore navedenom, Odbor za reviziju je donio

ZAKLJUČAK

U skladu sa prezentiranim utvrđuje se da Preduzeće koristi i ima mogućnost da koristi usluge trećeg lica, a da pri tome ostvaruje bolje benefite, kvalitetniju uslugu, i ostvaruje uštedu u navedenom iznosu, sve do momenta dok cijena koštanja usluge trećeg lica ne prelazi minimalno navedeni iznos od 119.141,68 KM bez PDV-a.

U okviru tačke 3. Odbor za reviziju je razmatrao Izvještaje o okončanim postupcima javnih nabavki:

- Izvještaj o provedenom postupku nabavke robe - Goriva.
- Revizija postupka nabavke robe - Goriva
- Izvještaj o provedenom postupku nabavke roba-Razne vrste alata i vijaka,
- Revizija postupka nabavke robe – Razne vrste alata i vijaka.
- Izvještaj o provedenim postupcima nabavke putem direktnog sporazuma.

Nakon izvršenog uvida u izvještaje o provedenim postupcima javnih nabavki, Odbor za reviziju je jednoglasno sa tri glasa „za“ donio

MIŠLJENJE

Izvještaj o nabavci robe-Goriva broj: 7598/20 od 15.06.2020.godine, Izvještaj o nabavci robe-Razne vrste alata i vijaka broj: 7599/20 od 15.06.2020.godine i Izvještaj o nabavci putem direktnog sporazuma za mjesec maj 2020.godine broj: 7600/20 od 15.05.2020.godine, sačinjeni su na način da sadrže dovoljno informacija da je Javno preduzeće "Grijanje" d.o.o. Zenica u postupku nabavke, navedene nabavke provela na osnovu Plana nabavki Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica za 2020. godinu, u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama i podzakonskim aktima.

Nadzorni odbor Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica može naprijed navedene izvještaje prihvatiti bez ikakvih ograničenja.

U okviru ove tačke Odbor za reviziju je izvršio reviziju postupka nabavke goriva i postupka nabavke raznih vrsta alata i vijaka, na način da je neposredno na sjednici izvršio uvid i pregled cjelokupne dokumentacije hronološki prema fazama postupka: Plana nabavki za 2020. godinu, Odluku o imenovanju komisije za nabavke, Odluke o pokretanju postupka nabavke, Tendersku dokumentaciju, Obavještenja o nabavci, Zahtjeve upućene ponuđačima, Zapisnike o prijemu ponuda, Zapisnike o otvaranju ponuda, Zapisnike o provjeri formalnopravne ispravnosti ponuda, Zapisnike o pregledu i ocjeni ponuda sa preporukom ugovornom organu, Odluke o izboru najpovoljnijeg ponuđača, Ugovor o sukcesivnoj isporuci pogonskog goriva i maziva putem pumpnih stanica i Ugovor o nabavci raznih vrsta alata i vijaka za potrebe Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica.

Konstatovano je da nisu uočene bilo kakve nepravilnosti u vezi sa provedenim postupcima nabavke, dakle bez primjedbi na provedene postupke predmetnih javnih nabavki.

Dana 20.07.2020.godine, održana je četvrta telefonska sjednica Odbora za reviziju Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica sa predloženim i usvojenim dnevnim redom, kako slijedi:

1. Usvajanje Zapisnika sa 9. redovne sjednice Odbora za reviziju Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica od 19.06.2020. godine.
2. Informacija o realizaciji zaduženja sa prethodnih sjednica Odbora za reviziju preduzeća.
3. Izvještaj o okončanim postupcima javnih nabavki.
 - Izvještaj o provedenom postupku nabavke robe – Kancelarijski materijal.
 - Izvještaj o provedenom postupku nabavke robe – Čelične cijevi, cijevni lukovi i prirubnice.
 - Izvještaj o provedenom postupku nabavke putem direktnog sporazuma.
4. Izvještaj o radu Odbora za reviziju za mjesec juli 2020. godine.
5. Pošta – Razno.
 - Odluka o izmjeni Statuta Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica od 17.06.2020. godine.
 - Program organizovanja sezone grijanja 2020/2021. godina od 30.06.2020. godine.
 - Zaključak o prihvatanju Izvještaja o radu Odbora za reviziju Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica. za mjesec JUNI 2020. godine od 30.06.2020. godine.
 - Zaključak o prihvatanju Izvještaja o nabavci putem direktnog sporazuma za mjesec MAJ 2020. godine.
 - Zaključak o prihvatanju Izvještaja o nabavci robe-Razne vrste alata i vijaka od 15.06.2020. godine.
 - Zaključak o prihvatanju Izvještaja o nabavci robe-Goriva od 15.06.2020. godine.
 - Odluka o plaćanju duga pod povoljnijim uslovima Javnom preduzeću "Grijanje" d.o.o. Zenica u periodu od 01.07.2020. do 31.12.2020. godine od 30.06.2020. godine.

Na navedenoj sjednici je u okviru tačke 2. rasprave o realizaciji zaduženja sa prethodnih sjednica Odbora za reviziju, izvršni direktor za pravne i ekonomske poslove informisao je Odbor za reviziju da je Uprava preduzeća, dana 02.07.2020. godine uputila dopis Gradonačelniku Grada Zenica kojim se traži određivanje visine naknade direktoru Odjela za internu reviziju i saglasnost za raspisivanje Konkursa za izbor i imenovanje direktora Odjela za internu reviziju Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica, čime je i postupljeno po preporuci Odbora za reviziju

U okviru tačke 3. Odbor za reviziju je razmatrao Izvještaje o okončanim postupcima javnih nabavki:

- a) Izvještaj o provedenom postupku nabavke robe – Kancelarijski materijal.

- b) Izvještaj o provedenom postupku nabavke robe – Čelične cijevi, cijevni lukovi i prirubnice.
- c) Izvještaj o provedenom postupku nabavke putem direktnog sporazuma.

Nakon izvršenog uvida u izvještaje o provedenim postupcima javnih nabavki, Odbor za reviziju je jednoglasno sa tri glasa „za“ donio

MIŠLJENJE

Izvještaj o nabavci kancelarijskog materijala broj: 8815/20 od 09.07.2020. godine, Izvještaj o nabavci čeličnih cijevi, cijevnih lukova i prirubnica broj: 8848/20 od 10.07.2020. godine i Izvještaj o nabavci putem direktnog sporazuma za mjesec juni 2020. godine broj: 9172/20 od 16.07.2020. godine, sačinjeni su na način da sadrže dovoljno informacija da je Javno preduzeće "Grijanje" d.o.o. Zenica u postupku nabavke, navedene nabavke provela na osnovu Plana nabavki Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica za 2020. godinu, u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama i podzakonskim aktima.

Nadzorni odbor Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica može naprijed navedene izvještaje prihvatiti bez ikakvih ograničenja.

Dana 17.08.2020.godine, održana je peta telefonska sjednica Odbora za reviziju Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica sa predloženim i usvojenim dnevnim redom, kako slijedi:

- Usvajanje zapisnika Odbora za reviziju Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica, sa 4. telefonske sjednice od 20.07.2020. godine.
- Razmatranje Odluke o raspisivanju Javnog oglasa za izbor i imenovanje direktora Odjela za internu reviziju Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica.
- Izvještaj o okončanim postupcima javnih nabavki.
- Izvještaj o provedenom postupku nabavke robe:
 - a) Kuglasti ventili,
 - b) Spojnice za predizolovane cijevi,
 - c) Motorna vozila
- Izvještaj o provedenom postupku nabavke putem direktnog sporazuma.
- Izvještaj o radu Odbora za reviziju za mjesec juli 2020. godine.
- Pošta – Razno.
- Zapisnik Odbora za reviziju Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica sa 9. redovne sjednice od 19.06.2020. godine.
- Zaključak Nadzornog odbora Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica o prihvatanju Izvještaja o nabavci Čeličnih cijevi, cijevnih lukova i prirubnica Uprave Preduzeća, broj: 9832/20 od 28.07.2020. godine.
- Zaključak Nadzornog odbora Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica o prihvatanju Izvještaja o nabavci Kancelarijskog materijala Uprave Preduzeća, broj: 9831/20 od 28.07.2020. godine.
- Zaključak Nadzornog odbora Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica o prihvatanju Izvještaja o nabavci putem direktnog sporazuma za mjesec juni 2020. godine Uprave Preduzeća, broj: 9830/20 od 28.07.2020. godine.
- Odluka Nadzornog odbora Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica o utvrđivanju finansijskih izvještaja za period od 01.01.-30.06.2020. godine, broj: 9822/20 od 28.07.2020. godine,
- Odluka o usvajanju polugodišnjeg obračuna za period od 01.01.- 30.06.2020. godine.

U okviru tačke 2. razmatrala se odluka o raspisivanju Javnog oglasa za izbor i imenovanje direktora Odjela za internu reviziju Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica, nakon čega je Odbor za reviziju sa tri glasa "ZA" donio

ODLUKU

o utvrđivanju i raspisivanju Javnog oglasa za izbor i imenovanje
direktora Odjela za internu reviziju Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica

Utvrđuje se tekst Javnog oglasa i raspisuje se Javni oglas za izbor i imenovanje direktora Odjela za internu reviziju Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica (u daljem dijelu teksta: Tekst Javnog oglasa).

II.

Tekst Javnog oglasa objavit će se u javnim glasilima, i to u: „Službenim novinama Federacije BiH“, listu „Oslobođenje“ i „Naša riječ“, web stranici Grada Zenica i web stranici Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica.

Tekst Javnog oglasa koji će se objaviti u javnim glasilima, sa opisom pozicije, uslovima koje kandidati treba da ispunjavaju prilikom apliciranja za poziciju iz tačke I. ove odluke, sa potrebnim dokumentima koje trebaju priložiti uz aplikaciju, je sastavni dio ove odluke.

III.

Za proceduru objavljivanja Javnog konkursa za izbor i imenovanje direktora Odjela za internu reviziju Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica, zadužuje se Uprava Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica.

IV.

Izbor i imenovanje kandidata za direktora Odjela za internu reviziju Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica izvršit će Odbor za reviziju Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica uz prethodnu saglasnost Skupštine Preduzeća.

V.

Ova odluka stupa na snagu sa danom donošenja.

U okviru tačke 3. Odbor za reviziju je razmatrao Izvještaje o okončanim postupcima javnih nabavki:

- Izvještaj o provedenom postupku nabavke robe – Kuglasti ventili.
- Izvještaj o provedenom postupku nabavke robe – Spojnice za predizolovane cijevi
- Izvještaj o provedenom postupku nabavke robe – Motorna vozila.

Nakon izvršenog uvida u izvještaje o provedenim postupcima javnih nabavki, Odbor za reviziju je jednoglasno sa tri glasa „za“ donio

MIŠLJENJE

Izvještaj o nabavci robe-Kuglasti ventili broj: 9554/20 od 23.07.2020.godine, Izvještaj o nabavci robe-Spojnice za predizolovane cijevi, broj: 10122/20 od 03.08.2020.godine i Izvještaj o nabavci robe-Motorna vozila, broj: 10403/20 od 10.08.2020. godine, sačinjeni su na način da sadrže dovoljno informacija da je Javno preduzeće "Grijanje" d.o.o. Zenica u postupku nabavke, navedene nabavke provela na osnovu Plana nabavki Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica za 2020. godinu, u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama i podzakonskim aktima.

Nadzorni odbor Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica može naprijed navedene izvještaje prihvatiti bez ikakvih ograničenja.

Dana 24.09.2020.godine, održana je deseta redovna sjednica Odbora za reviziju Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica sa predloženim i usvojenim dnevnim redom, kako slijedi:

1. Usvajanje zapisnika Odbora za reviziju Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica, sa 5. telefonske sjednice od 17.08.2020. godine.
2. Razmatranje prijava na Javni oglas za izbor i imenovanje direktora Odjela za internu reviziju Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica.
3. Izvještaji o okončanim postupcima javnih nabavki:
 - d) Drvena sječka,
 - e) Cirkulacione pumpe,
 - f) Kompaktne toplotne podstanice,
 - g) Kompaktni pločasti izmjenjivači toplote,
 - h) Radijatorski ventili, termometri manometri i drugi sitni materijali,
 - i) Direktnim sporazumom.
4. Izvještaj o radu Odbora za reviziju za mjesec septembar 2020. godine.
5. Pošta – Razno.

- Zapisnik Odbora za reviziju Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica sa 4. telefonske sjednice od 20.07.2020. godine.
- Odluka o utvrđivanju i raspisivanju Javnog oglasa za izbor i imenovanje direktora Odjela za internu reviziju J.P. "Grijanje" d.o.o. Zenica broj: 10657/20 od 17.08.2020. godine
- Zaključak Nadzornog odbora Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica o prihvatanju Izvještaja o nabavci Kuglastih ventila Uprave Preduzeća, broj: 11163/20 od 28.08.2020. godine.
- Zaključak Nadzornog odbora Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica o prihvatanju Izvještaja o nabavci Spojnice za predizolovane cijevi Uprave Preduzeća, broj: 11164/20 od 28.08.2020. godine.
- Zaključak Nadzornog odbora Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica o prihvatanju Izvještaja o nabavci robe motorna vozila, Uprave Preduzeća, broj: 11165/20 od 28.08.2020. godine
- Odluka Nadzornog odbora Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica o usvajanju finansijskog izvještaja o poslovanju Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica za period od 01.01.- 30.06.2020. godine, broj: 11162/20 od 28.08.2020. godine,
- Odluka o usvajanju polugodišnjeg obračuna za period od 01.01.- 30.06.2020. godine.

U okviru navedene sjednice, Odbor za reviziju je između ostalog otvarao i razmatrao blagovremeno pristigle prijave na Javni oglas za izbor i imenovanje direktora Odjela za internu reviziju Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica.

Konstatovano je da je krajnji rok za prijavu na Javni oglas za izbor i imenovanje direktora Odjela za internu reviziju Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica bio četvrtak 17.09.2020. godine, obzirom da je Javni oglas objavljen 02.09.2020. godine u Službenim novinama Federacije BiH broj 61/20.

Do naznačenog roka, na protokol preduzeća blagovremeno su dostavljene prijave dva kandidata i to:

1. Prijava broj: 11833/20 od 14.09.2020. godine - kandidat PIDRO ELVIRA, i
2. Prijava broj: 11907/20 od 15.09.2020. godine - kandidat MAŠIĆ ASMIR.

Izvršena je provera formalnopravne ispravnosti pristiglih prijava i utvrđeno je da su prijave kandidata uredne i dostavljene u skladu sa uslovima iz Javnog oglasa, te će Odbor za reviziju u narednom periodu obaviti intervju sa kandidatima za direktora Odjela za internu reviziju.

U okviru tačke 3. Odbor za reviziju je razmatrao Izvještaje o okončanim postupcima javnih nabavki:

- a) Izvještaj o provedenom postupku nabavke - Drvena sječka.
- b) Izvještaj o provedenom postupku nabavke - Cirkulacione pumpe,
- c) Izvještaj o provedenom postupku nabavke - Kompaktne toplotne podstanice,
- d) Izvještaj o provedenom postupku nabavke - Kompaktni pločasti izmjenjivači toplote,
- e) Izvještaj o provedenom postupku nabavke - Radijatorski ventili, termometri, manometri i drugi sitni materijali,
- f) Izvještaj o provedenim postupcima nabavke putem direktnog sporazuma.

Nakon izvršenog uvida u dostavljene izvještaje o provedenim postupcima javnih nabavki, Odbor za reviziju je jednoglasno sa tri glasa „za“ donio

M I Š L J E N J E

Izvještaj o nabavci robe-Drvena sječka broj: 10562/20 od 13.08.2020. godine, Izvještaj o nabavci robe - Cirkulacione pumpe broj: 11719/20 od 10.09.2020.godine, Izvještaj o nabavci robe - Oprema za grijanje-kompaktne toplotne podstanice broj: 11718/20 od 10.09.2020.godine, Izvještaj o nabavci robe - Kompaktni pločasti izmjenjivači toplote broj: 11720/20 od 10.09.2020.godine, Izvještaj o nabavci robe - Radijatorski ventili, termometri, manometri i sitni materijal broj: 11717/20 od 10.09.2020. godine i Izvještaj o nabavci putem direktnog sporazuma za mjesec august 2020.godine broj: 11602/20 od 07.09.2020.godine, sačinjeni su na način da sadrže dovoljno informacija da je Javno preduzeće "Grijanje" d.o.o. Zenica u postupku nabavke, navedene nabavke provela na osnovu Plana nabavki Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica za 2020. godinu, u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama i podzakonskim aktima.

Nadzorni odbor Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica može naprijed navedene izvještaje prihvatiti bez ikakvih ograničenja.

Dana 16.10.2020.godine, održana je jedanaesta redovna sjednica Odbora za reviziju Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica sa predloženim i usvojenim dnevnim redom, kako slijedi:

1. Intervju sa kandidatima za Direktora Odjela za internu reviziju Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica.
2. Usvajanje zapisnika Odbora za reviziju Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica, sa 10. sjednice od 24.09.2020. godine.
3. Izvještaj Odbora za reviziju Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica o reviziji Izvještaja o poslovanju Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica za period od 01.01.2020. - 30.06.2020. godine.
4. Izvještaj o okončanim postupcima javnih nabavki.
 - a) Paket programske podrške-softverski paketi,
 - b) Direktnim sporazumom.
5. Izvještaj o radu Odbora za reviziju za mjesec oktobar 2020. godine.
6. Pošta – Razno.
 - Odluka o raspodjeli izmjenjene neto dobiti za 2018. godinu Skupštine Preduzeća od 14.09.2020. godine.
 - Odluka o raspodjeli izmjenjene neto dobiti za 2019. godinu Skupštine Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica od 14.09.2020. godine.
 - Zaključak Nadzornog odbora Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica o prihvatanju Izvještaja o nabavci Radijatorski ventili, termometri, manometri i sitni materijali Uprave Preduzeća od 29.09.2020. godine.
 - Zaključak Nadzornog odbora Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica o prihvatanju Izvještaja o nabavci kompaktnih pločastih izmjenjivača toplote Uprave Preduzeća od 29.09.2020. godine.
 - Zaključak Nadzornog odbora Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica o prihvatanju Izvještaja o nabavci Drvene sječke Uprave Preduzeća od 29.09.2020. godine.
 - Zaključak Nadzornog odbora Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica o prihvatanju Izvještaja o nabavci Cirkulacionih pumpi Uprave Preduzeća od 29.09.2020. godine.
 - Zaključak Nadzornog odbora Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica o prihvatanju Izvještaja o nabavci Opreme za grijanje-kompaktne toplotne podstanice Uprave Preduzeća od 29.09.2020. godine.
 - Zaključak Nadzornog odbora Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica o prihvatanju Izvještaja o nabavci putem direktnog sporazuma za mjesec AUGUST 2020. godine Uprave Preduzeća od 29.09.2020. godine

Na navedenoj sjednici Odbor za reviziju je u okviru tačke 1. obavio intervju sa kandidatima koji su se prijavili za poziciju direktora Odjela za internu reviziju Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica, kako slijedi:

RB.	KANDIDAT	SATI
1.	MAŠIĆ ASMIR	15,30
2.	PIDRO ELVIRA	15,50

Kandidati su ispunili i potpisali obrazac u kojem su iznijeli bilo koje pitanje ili mogućnost koja bi mogla dovesti do sukoba interesa u slučaju da dođe do njegovog imenovanja na poziciju direktora Odjela za internu reviziju.

Sam postupak intervjuja i provjere sposobnosti kandidata, Odbor za reviziju je proveo na način da je utvrdio određeni broj kriterija i podkriterija sa skalom ocjena od 1 do 5, tako da su kandidati ocjenjivani na osnovu općeg dojma i utiska, vještina komunikacije i znanja na osnovu postavljenih stručnih pitanja iz oblasti za koju su prijavljeni.

Nakon obavljenog intervjuja sa prijavljenim kandidatima i provjere sposobnosti Odbor za reviziju izvršio je rangiranje kandidata prema već utvrđenim kriterijima, sa ostvarenim rezultatima kandidata, kako slijedi:

RB.	KANDIDAT	BODOVI/OCJENA
1.	MAŠIĆ ASMIR	42
2.	PIDRO ELVIRA	37

U skladu sa provedenim postupkom intervjuja i utvrđenim rezultatima, Odbor za reviziju donio je,

R J E Š E N J E
o izboru direktora Odjela za internu reviziju
Javnog preduzeća „Grijanje“ d.o.o. Zenica

I.

MAŠIĆ (Bakir) ASMR, dipl.ecc. rođen 03.03.1986. godine, iz Zenice, ul. ZAVNOBIH-a 55a L3 bira se za direktora Odjela za internu reviziju Javnog preduzeća „Grijanje“ d.o.o. Zenica.

II.

Imenovanje direktora Odjela za internu reviziju Javnog preduzeća „Grijanje“ d.o.o. Zenica, izvršit će se posebnom odlukom Odbora za reviziju Javnog preduzeća „Grijanje“ d.o.o. Zenica, a nakon pravosnažnosti ove odluke uz prethodnu saglasnost Skupštine Preduzeća.

III.

Izbor direktora Odjela za internu reviziju Javnog preduzeća „Grijanje“ d.o.o. Zenica, vrši se na određeno vrijeme, odnosno na period od 4 (četiri) godine.

IV.

Ova odluka stupa na snagu danom donošenja.

Zatim je Odbor za reviziju razmatrao pripremljeni Izvještaj Odbora za reviziju o reviziji Izvještaja o poslovanju Javnog preduzeća „Grijanje“ d.o.o. Zenica za period od 01.01.2020. - 30.06.2020. godine.

Predsjednik Odbora za reviziju upoznao je prisutne da je Odbor za reviziju shodno odredbama Zakona o privrednim društvima Federacije BiH dužan sačiniti godišnji i polugodišnji izvještaj o reviziji izvještaja o poslovanju Javnog preduzeća „Grijanje“ d.o.o. Zenica, zbog čega je isti i pripremljen. Prije izrade izvještaja, predsjednik i članovi odbora za reviziju izvršili su neophodne konsultacije te u konačnom usaglasili sadržaj izvještaja.

U istom Izvještaju je dato mišljenje prema kojem finansijski izvještaji za predmetni period prikazuju istinito i objektivno u svim materijalno značajnim aspektima, finansijski položaj preduzeća na dan 30. juna 2020. godine, rezultate njegovog poslovanja i tokove gotovine za godinu koja je završila na taj dan, u skladu su sa Zakonom o računovodstvu i reviziji FBiH, te Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja. Obzirom da nije bilo primjedbi niti prijedloga vezanih za sadržinu donesenog izvještaja, Odbor za reviziju preduzeća isti dostavlja na razmatranje organima preduzeća: Nadzornom odboru i Upravi preduzeća.

U okviru tačke 4. Odbor za reviziju je razmatrao Izvještaje o okončanim postupcima javnih nabavki:

- a) Izvještaj o provedenom postupku nabavke usluge – Paket programske podrške-softverski paketi;
- b) Izvještaj o provedenim postupcima nabavke putem direktnog sporazuma.

Nakon izvršenog uvida u dostavljene izvještaje o provedenim postupcima javnih nabavki, Odbor za reviziju je jednoglasno sa tri glasa „za“ donio

MIŠLJENJE

Izvještaj o nabavci usluge - Programiranje paketa programske podrške-softverski paketi broj: 13600/20 od 13.10.2020. godine i Izvještaj o nabavci putem direktnog sporazuma za mjesec septembar 2020. godine broj: 13599/20 od 14.10.2020.godine, sačinjeni su na način da sadrže dovoljno informacija da je Javno preduzeće „Grijanje“ d.o.o. Zenica u postupku nabavke, navedene nabavke provela na osnovu Plana nabavki Javnog preduzeća „Grijanje“ d.o.o. Zenica za 2020. godinu, u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama i podzakonskim aktima.

Nadzorni odbor Javnog preduzeća „Grijanje“ d.o.o. Zenica može naprijed navedene izvještaje prihvatiti bez ikakvih ograničenja.

Dana 17.11.2020.godine, održana je šesta telefonska sjednica Odbora za reviziju Javnog preduzeća „Grijanje“ d.o.o. Zenica sa predloženim i usvojenim dnevnim redom, kako slijedi:

1. Usvajanje zapisnika Odbora za reviziju Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica, sa 11. sjednice od 16.10.2020. godine.
2. Izjašnjenje po Žalbi Pidro Elvire na Odluku o izboru direktora Odjela za internu reviziju Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica, broj: 13786/20 od 16.10.2020. godine.
3. Izvještaj o okončanim postupcima javnih nabavki.
 - a) Spojnice za predizolovane cijevi,
 - b) Snabdijevanje električnom energijom,
 - c) Direktnim sporazumom.
4. Izvještaj o radu Odbora za reviziju za mjesec novembar 2020. godine.
5. Pošta – Razno.
- Saglasnost na Odluku o izboru direktora Odjela za internu reviziju Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica, broj: 13786/20 od 16.10.2020. godine.

U okviru tačke 2. Odbor za reviziju je raspravljao o žalbi kandidata Pidro Elvire za poziciju direktora Odjela za internu reviziju Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica, na Odluku o izboru direktora Odjela za internu reviziju JP "Grijanje" d.o.o. Zenica, broj: 13786/20 od 16.10.2020. godine.

Izjašnjavajući se po navedenoj žalbi kandidata, Odbor za reviziju je konstatovao slijedeće:

Dana 16.10.2020. godine, Odbor za reviziju Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica (u daljem tekstu: Odbor za reviziju) donio je Odluku o izboru direktora Odjela za internu reviziju Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica broj: 13786/20, kojom je izabran Mašić Asmir, dipl. ecc. iz Zenice, ul. ZAVNOBIH-a broj 55A L 3. Na naprijed navedenu odluku, dana 30.10.2020. godine, kandidat Pidro Elvira izjavila je žalbu.

Nakon prijema žalbe, Odbor za reviziju je utvrdio slijedeće činjenice:

- I. Žalba je blagovremena, dopuštena i izjavljena od ovlaštenog lica.
- II. Žalba je neosnovana.
- III. Odbor za reviziju, žalbu žalitelja prosljeđuje Skupštini Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica čije ovlasti vrši Gradonačelnik Grada Zenice, sa sljedećim izjašnjenjem na navode žalbe u vezi sa Odlukom na koju je izjavljena žalba.

Žalitelj je žalbu izjavio jer smatra da je Odluka o izboru direktora Odjela za internu reviziju donesena bez prethodne provjere kvalifikacija kandidata, te provjere sukoba interesa, da je kvalifikovaniji u odnosu na izabranog kandidata, da izabrani kandidat radi u Gradskoj upravi i da provodi internu reviziju pravnih lica u većinskom vlasništvu Grada Zenice, te da je kao takav trebao biti eliminisan odmah po prijemu dokumentacije. Dalje smatra, da je bolji kandidat po kvalifikaciji, znanju i iskustvu i kao najvažnije da nije u sukobu interesa. U konačnom predlaže da Skupština Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica razmotri žalbene navode, i da neće dati saglasnost za imenovanje po donesenoj Odluci Odbora za reviziju.

Odbor za reviziju je zatim razmatrajući navode žalbe, pripremio izjašnjenje koje se ogleda u slijedećem:

Na 10. sjednici Odbora za reviziju od 24.09.2020. godine, razmatrane su prijave na Javni oglas za izbor i imenovanje direktora Odjela za internu reviziju Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica. Tom prilikom, konstatovano je da je krajnji rok za prijavu na Javni oglas za izbor i imenovanje direktora Odjela za internu reviziju Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica bio četvrtak 17.09.2020. godine obzirom da je Javni oglas objavljen 02.09.2020. godine u Službenim novinama Federacije BiH broj 61/20, do kog roka na protokol preduzeća blagovremeno su dostavljene prijave dva kandidata i to:

3. Prijava broj: 11833/20 od 14.09.2020. godine, kandidata PIDRO ELVIRE, i
4. Prijava broj: 11907/20 od 15.09.2020. godine, kandidata MAŠIĆ ASMIRA.

Izvršena je provera formalnopravne ispravnosti pristiglih prijava i utvrđeno je da su prijave kandidata uredne i dostavljene u skladu sa uslovima iz Javnog oglasa.

Na 11. sjednici Odbora za reviziju od 16.10.2020. godine, Odbor za reviziju obavio je intervju sa kandidatima. Tom prilikom izvršeno je i bodovanje/ocenjivanje kandidata, a ostvareni rezultati su prikazani prema rang listi, kako slijedi:

RB.	KANDIDAT	BODOVI/OCJENA
1.	MAŠIĆ ASMIR	42
2.	PIDRO ELVIRA	37

Shodno naprijed navedenom, Odbor za reviziju donio je Odluku o izboru direktora Odjela za internu reviziju Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica, kojom je izabrao kandidata Mašić Asmira.

Potrebno je napomenuti, da su kandidati pored uredne i potpune dokumentacije, koju su dostavili kao dokaz o ispunjavanju uslova iz Javnog oglasa, ispunili i potpisali obrazac u kojem su iznijeli bilo koje pitanje ili mogućnost koja bi mogla dovesti do sukoba interesa u slučaju da dođe do njegovog imenovanja. U navedenim obrascima oba kandidata su navela da nema pitanja koja bi mogla dovesti do sukoba interesa u slučaju njihovih imenovanja.

Odreba člana 2. tačka 1.2. Zakona o ministarskim, vladinim i drugim imenovanjima Federacije BiH („Službene novine Federacije BiH broj 12/03, 34/03 i 65/16) glasi: "Sukob interesa" predstavlja situaciju u kojoj lice predloženo za imenovanje, u skladu s odredbama ovog zakona, ima privatni interes u reguliranom organu u koje se predlaže da bude imenovano, a što može imati uticaja na zakonitost, javnost, objektivnost i nepristrasnost u vršenju njegove funkcije u reguliranom organu, dok odredba člana 11. tačka 2. istog zakona glasi: " Prilikom pozivanja kandidata na intervju, svaki kandidat mora ispuniti obrazac u kojem će iznijeti bilo koje pitanje ili mogućnost koja bi mogla dovesti do sukoba interesa u slučaju da dođe do njegovog imenovanja.

Uzimajući u obzir sve naprijed navedeno, Odbor za reviziju smatra da je donio zakonitu odluku, te je predložio Skupštini Javnog preduzeća "Grijanje"d.o.o. Zenica da žalbu žalitelja odbije kao neosnovanu. Ujedno je u prilogu izjašnjenja Skupštini preduzeća dostavio i slijedeću dokumentaciju:

1. Žalbu Pidro Elvire na Odluku Odbora za reviziju Preduzeća, o izboru direktora Odjela za internu reviziju Javnog preduzeća "Grijanje"d.o.o. Zenica broj: 13786/20 od 16.10.2020. godine.
2. Obrazac za kandidate koji se prijavljuju na oglas za izbor i imenovanje direktora Odjela za internu reviziju u Javnom preduzeću "Grijanje"d.o.o. Zenica.

U okviru tačke 3. Odbor za reviziju je razmatrao Izvještaje o okončanim postupcima javnih nabavki:

- a) Izvještaj o provedenom postupku nabavke-Spojnice za predizolovane cijevi
- b) Izvještaj o provedenom postupku nabavke-Snabdijevanje električnom energijom
- c) Izvještaj o provedenom postupku nabavke putem direktnog sporazuma.

Nakon izvršenog uvida u dostavljene izvještaje o provedenim postupcima javnih nabavki, Odbor za reviziju je jednoglasno sa tri glasa „za“ donio

MIŠLJENJE

Izvještaj o nabavci robe - Spojnice za predizolovane cijevi broj: 14420/20 od 30.10.2020. godine, Izvještaj o nabavci robe - Električna energija broj: 14890/20 od 12.11.2020. godine i Izvještaj o nabavci putem direktnog sporazuma za mjesec oktobar 2020.godine broj: 14869/20 od 12.11.2020. godine, sačinjeni su na način da sadrže dovoljno informacija da je Javno preduzeće "Grijanje"d.o.o. Zenica u postupku nabavke, navedene nabavke provela na osnovu Plana nabavki Javnog preduzeća "Grijanje"d.o.o. Zenica za 2020. godinu, u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama i podzakonskim aktima.

Nadzorni odbor Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica može naprijed navedene izvještaje prihvatiti bez ikakvih ograničenja.

Na navedenoj sjednici Odboru za reviziju je dostavljena i Saglasnost Skupštine preduzeća na Odluku o izboru direktora Odjela za internu reviziju Javnog preduzeća "Grijanje"d.o.o. Zenica, broj: 13786/20 od 16.10.2020. godine.

Dana 18.12.2020.godine, održana je dvanaesta redovna sjednica Odbora za reviziju Javnog preduzeća "Grijanje"d.o.o. Zenica sa predloženim i usvojenim dnevnim redom, kako slijedi:

1. Usvajanje zapisnika Odbora za reviziju Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica, sa 6. telefonske sjednice od 17.11.2020. godine.

2. Izjašnjenje na Izvještaj o radu programa Imel od 20.10.2020. godine.
3. Program rada Odbora za reviziju Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica za 2021. godinu.
4. Izvještaj o okončanim postupcima javnih nabavki.
 - a) Eksterna revizija finansijskih izvještaja za 2020. godinu.
 - b) Građevinski radovi, i
 - c) Direktnim sporazumom.
5. Plan nabavki Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica za 2021. godinu
6. Izvještaj o radu Odbora za reviziju za mjesec decembar 2020. godine.
7. Pošta-Razno.
 - Zaključak Nadzornog odbora preduzeća broj: 14950/20 od 13.11.2020. godine, kojim se prihvata zahtjev Babić Adnana, dipl. ecc. za razrješenje dužnosti člana Odbora za reviziju Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica.
 - Zaključak Nadzornog odbora preduzeća broj: 14953/20 od 13.11.2020. godine, kojim se prihvata mjesečni izvještaj o radu Odbora za reviziju za mjesec juli 2020. godine.
 - Zaključak Nadzornog odbora preduzeća broj: 14942/20 od 13.11.2020. godine, kojim se prihvata mjesečni izvještaj o radu Odbora za reviziju za mjesec august 2020. godine.
 - Zaključak Nadzornog odbora preduzeća broj: 14943/20 od 13.11.2020. godine, kojim se prihvata Mjesečni izvještaj o radu Odbora za reviziju za mjesec septembar 2020. godine.
 - Zaključak Nadzornog odbora preduzeća broj: 14944/20 od 13.11.2020. godine, kojim se prihvata Izvještaj Odbora za reviziju preduzeća o reviziji godišnjeg izvještaja o poslovanju i finansijski izvještaji za godinu koja je završila sa 30.06.2020. godine.
 - Zaključak Nadzornog odbora preduzeća broj: 14946/20 od 13.11.2020. godine, kojim se prihvata Izvještaj o nabavci usluge-Programiranje paketa programske podrške (softverski paketi).
 - Zaključak Nadzornog odbora preduzeća broj: 14947/20 od 13.11.2020. godine, kojim se prihvata Izvještaj o nabavci putem direktnog sporazuma za mjesec septembar 2020. godine.
 - Zaključak Nadzornog odbora preduzeća broj: 15448/20 od 27.11.2020. godine, kojim se prihvata Izvještaj o nabavci robe-Spojnice za predizolovane cijevi.
 - Zaključak Nadzornog odbora preduzeća broj: 15449/20 od 27.11.2020. godine, kojim se prihvata Izvještaj o nabavci robe-Električne energije.
 - Zaključak Nadzornog odbora preduzeća broj: 15450/20 od 27.11.2020. godine, kojim se prihvata Izvještaj o nabavci putem direktnog sporazuma za mjesec oktobar 2020. godine.
 - Odluka Skupštine Preduzeća o razrješenju dužnosti člana Odbora za reviziju Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica broj: 02-45-23746/20 od 30.11.2020. godine.
 - Saglasnost Gradonačelnika Grada Zenica, broj: 02-45-23786/20 od 30.11.2020. godine.

U okviru tačke 2. Odbor za reviziju razmatrao je zahtjev Nadzornog odbora za izjašnjenje na Izvještaj o radu programa Imel od 20.10.2020. godine koji je podnijela grupa radnika preduzeća. U vezi sa navedenim, Odbor za reviziju je u cilju davanja izjašnjenja utvrdio sljedeće činjenice, kada je u pitanju implementacija navedenog programa:

-Program Imel je kupljen i implementiran iako su pismenim putem dati Upravi svi uočeni nedostaci programa koji su neophodni za normalan rad programa, dobivanje tačnih i pouzdanih podataka i na osnovu njih izrada finansijskih izvještaja (polugodišnjih i godišnjih) koji daju istinit i fer prikaz finansijskog položaja Preduzeća. Glavna knjiga nije samo sintetička evidencija kao što bi trebala biti po Zakonu o računovodstvu, već je program Imel pretvorio i u analitičku evidenciju, kao posljedica toga Glavna knjiga ima preko 10.000,00 stranica, pa od 2014. godine do danas nemamo uloženi u registratore ispis svih konta glavne knjige za period od 2014-2019. godine što nam je bila redovna obaveza zaključno sa 31.12.2013. godine u starom programu Info Studio.

-Comus kao dio programa Imel koji bi trebao biti analitička evidencija kupaca i dobavljača od početka rada pa do danas nikada nije davao podatke o ukupnim potraživanjima od kupaca i ukupnim obavezama prema dobavljačima sa mogućnošću ispisa, a ti podaci su bili neophodni za kontrolu istih podataka sa podacima u glavnoj knjizi, kao i za kontrolu prenosa početnog stanja (koga su obavljali zaposlenici Imela) na početku poslovne godine.

-Kao posljedica takvog comusa kao dijela programa, a i zbog nepravilnog rada radnika Imel, kada je na osnovu zahtjeva Uprave urađena dorada Comusa u martu 2020. godine, analizom navedene dorade javile su se velike dorade u stanju potraživanja od pravnih i fizičkih lica po godinama (od 2014. do 2019. godine) između novog Comusa i glavne knjige. Te razlike do danas, zaposlenici imela nisu

otklonili iako je Odjeljenje za knjigovodstvene poslove odmah po doradi izvršilo analizu dorade i dostavilo i ukupne i pojedinačne razlike po godinama i Upravi Preduzeća i Imelu.

-Dok je prenos početno stanje zaključno sa 31.12.2013. godine u starom programu INFO bio jednostavan, brz i tačan i trajao pola sata i bio izvršen odmah po predaji obračuna, nadležnim agencijama (do 31.03. u godini), u programu Imel u periodu od 2014.-2019. prenos bi trajao mjesecima, iako bi odjeljenje za knjigovodstvene poslove kontrolisalo, slalo imelu putem email-a uočene greške kod prenosa i pomagalo da se pravilno izmjene. Prošle godine, prenos početnog stanja 31.12.2018. godine na dan 01.01.2019. godine je završen nekoliko dana pred samu predaju polugodišnjeg obračuna, tačnije 24.07.2019. godine, što govori o nekorektnom i nepravilnom radu zaposlenika Imel, iako je Preduzeće sve njihove fakture uredno i blagovremeno izmirivalo.

-Zbog davanja netačnih podataka o naplaćenim i sumnjivim i spornim potraživanjima od fizičkih lica od strane radnika Imel, a nemogućnosti kontrole istih od strane zaposlenika Preduzeća, sa 31.12.2019. godine tekuća potraživanja od fizičkih lica su bila manja od stvarnog iznosa koji bi trebao biti. U saglasnosti sa ovlaštenim revizorom na osnovu podataka dobivenih analizom zaposlenika Imel (za koje ne postoji mogućnost potpune kontrole tačnosti), morao se uraditi novi obračun za 2018. i 2019. godinu kojim je utvrđen izmjenjeni rezultat poslovanja i porez na dobit. Na osnovu izmjenjenog rezultata poslovanja plaćena je razlika poreza na dobit na izmjenjeni rezultat za obje godine i zatezne kamate na javne prihode.

-Program ne omogućava tačnu kontrolu zaduženja i naplate zateznih kamata i sudskih troškova od fizičkih i pravnih lica, a sastavni su dio prihoda koji su pored rashoda osnovni element kod utvrđivanja rezultata poslovanja Preduzeća.

Napominju da su u vezi sa navedenim nepravilnostima redovno od početka korištenja programa za sve uočene nepravilnosti u radu programa dostavljali e-maileve Imelu i Upravi Preduzeća.

Odboru za reviziju dalje je od strane v.d. izvršnog direktora za pravne i ekonomske poslove predloženo da je razlog podnošenja izvještaja od strane grupe radnika, iskazano neusaglašeno stanje godišnjeg obračuna za 2019. godinu. Uprava preduzeća je svim radnicima dala naloge da za sve nedostatke u radu programa Imel direktno kontaktiraju firmu Imel d.o.o. Lukavac, a sve s ciljem otklanjanja uočenih nedostataka, te da je Uprava preduzeća slala dopise Imelu da otkloni sve nedostatke koji su tokom rada primijećeni. Imel je vršio ispravke na softveru, ali očito je, da to nije bilo dovoljno. To je jedan od razloga zašto se i krenulo u nabavku novog softvera.

Dalje je utvrđeno da je Nezavisni revizor „Etic“ d.o.o. Zenica je u toku revizije finansijskih izvještaja JP „Grijanje“ d.o.o. Zenica za 2019.godinu ustanovio da visina i struktura potraživanja od kupaca fizičkih lica u glavnoj knjizi nije usaglašena sa analitikom ovih potraživanja iz modula Komus za obračun potrošnje od fizičkih lica. Analizom je, također, ustanovljeno da je navedena neusaglašenost između glavne knjige i analitike postojala i u ranijim godinama.

Nakon toga pristupilo se utvrđivanju uzroka koji su doveli do ovog stanja, te je konstatovano da je neusaglašenost podataka u glavnoj knjizi sa analitikom iz modula Komus za obračun potrošnje od fizičkih lica, najvećim dijelom, posljedica neadekvatnih softverskih rješenja i grešaka zbog nepreciznih podataka u strukturi naplate (odnos naplate tekućih i ispravljenih potraživanja iz prethodnih godina) koje nudi postojeći softver (program) firme „Imel“ d.o.o. Lukavac čiji se knjigovodstveni program koristi od 2014.godine. Odmah nakon ove tvrdnje zatražili smo intervenciju od „Imel“ d.o.o. Lukavac da nam izvrše analizu baze podataka kupaca fizičkih lica i da na osnovu te analize sačine izvještaj o stanju tekućih potraživanja na dan 31.12.2019. i 31.12.2018.godine.

Nakon izvršene analize prema dostupnim podacima iz pomenutog modula Komus, utvrđeno je da tekuća potraživanja, koja se sastoje od nenaplaćenih računa iz 2019.godine i nenaplaćenih računa za decembar 2018.godine na dan 31.12.2019.godine, umjesto 589.923,47 KM koliko su iskazana u glavnoj knjizi, trebaju iznositi 2.136.164,15 KM što predstavlja razliku od 1.546.240,68 KM.

Analizom je utvrđeno da tekuća potraživanja, koja se sastoje od nenaplaćenih potraživanja za 2018.godinu i nenaplaćenih računa za decembar 2017.godine na dan 31.12.2018.godine, umjesto 1.194.862,64 KM koliko su bila iskazana u glavnoj knjizi, trebaju iznositi 2.666.390,50 KM, što predstavlja razliku od 1.471.527,86 KM.

Provjera navedenih podataka izvršena je i drugom metodologijom i ista je rezultirala približno istim pokazateljima o naprijed navedenom stanju neto (tekućih) potraživanja od fizičkih lica na dan 31.12.2018. i 31.12.2019.godine.

Na osnovu svega navedenog, a uz konsultacije sa ovlaštenim revizorom firme „Etic“ d.o.o. Zenica, ispunjene su realne pretpostavke da se na bazi utvrđenih podataka, a primjenom odgovarajućih

računovodstvenih standarda, mogu izvršiti odgovarajuća knjiženja i ispravke u finansijskim izvještajima za 2018. i 2019. godinu.

S tim u vezi, u 2019. godini će se izvršiti ispravka stanja redovnih potraživanja kupaca fizičkih lica u iznosu od 74.712,82 KM koja predstavlja razliku između tekućih potraživanja na dan 31.12.2019. godine u iznosu od 1.546.240,68 KM i tekućih potraživanja na dan 31.12.2018. godine u iznosu od 1.471.527,86 KM, za koji iznos će se povećati ostali prihodi, odnosno prihodi od naplaćenih otpisanih potraživanja. Za iznos neto dobiti nakon oporezivanja od 67.242,00 KM povećat će se neto dobit izvještajne godine.

Obzirom da je neusaglašenost visine i strukture potraživanja od kupaca fizičkih lica u glavnoj knjizi i analitici ovih potraživanja u modulu Komus postojala i u ranijim godinama i da nije moguće utvrditi stvarne razlike pojedinačno po godinama, primjenom odgovarajućih računovodstvenih standarda, izvršit će se odgovarajuća knjiženja i ispravke u finansijskim izvještajima za 2018. godinu na način da će se izvršiti ispravka stanja redovnih potraživanja kupaca fizičkih lica u iznosu povećanja od 1.471.527,86 KM za koji iznos će se povećati ukupni prihodi u 2018. godini, odnosno prihodi od naplaćenih otpisanih potraživanja. Za iznos neto dobiti nakon oporezivanja od 1.324.375,07 KM povećat će se neraspoređena dobit ranijih godina (akumulirana dobit).

Nadzorni odbor Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica je svojim odlukama usvojio setove izmjenjenih finansijskih izvještaja za 2018. i 2019. godinu, te usvojio izmjenjeni godišnji obračun za 2018. i 2019. godinu.

Dalje je utvrđeno da je u Planu nabavki preduzeća pod rednim brojem 79. planirana nabavka usluge programiranja paketa programske podrške putem otvorenog postupka, procijenjenje vrijednosti 84.000,00 KM, da je proveden postupak nabavke planirane usluge, te Odboru za reviziju i Nadzornom odboru dostavljen Izvještaj o okončanom postupku nabavke usluge-Programiranja paketa programske podrške (softverski paketi), koji je prihvaćen od strane Nadzornog odbora uz mišljenje Odbora za reviziju Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica.

Shodno naprijed navedenom, Odbor za reviziju dao je

MIŠLJENJE

Po kojem razmatranje Izvještaja o radu programa Imel od 20.10.2020. godine podnesen od strane grupe radnika Preduzeća prema Zakonu o javnim preduzećima u Federaciji BiH, Statutu Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica i Poslovniku o radu Odbora za reviziju Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica nije u nadležnosti Odbora za reviziju.

Pitanje kvalitetnih softverskih rješenja za rad i poslovanje preduzeća, odnosno rizici i negativni efekti nekvalitetnih softverskih paketa, te njihov uticaj na rezultate poslovanje Preduzeća trebalo bi da bude predmetom procjene od strane Odjela za internu reviziju preduzeća, koji odjel nažalost do danas nije formiran u preduzeću. Ovo iz razloga što je u skladu sa odredbama člana 32. Zakona o javnim preduzećima u Federaciji BiH određeno da Odjel za internu reviziju u okviru obaveze izrade godišnje strategije rizika i plana izvršenih revizija treba da utvrdi rizike koji mogu negativno uticati na poslovanje Preduzeća, odnosno izvršiti procjenu faktora utjecaja na ukupnost poslovanja.

Iz izvještaja o radu Programa imel dostavljenog od radnika Službe za ekonomske poslove može se izvesti zaključak da Nadzorni odbor Preduzeća upoznaju sa činjenicama o Programu Imel i posljedicama koje je prouzrokovao u Preduzeću, koje su već poznate Upravi, Nadzornom Odboru, Odboru za reviziju i Skupštini Preduzeća, a o činjenici da li i u kojoj mjeri postoji odgovornost radnika Službe za eventualno učinjene propuste u knjiženju i korištenju programa Imel ocjenu treba dati Uprava Preduzeća.

Na navedenoj sjednici, u okviru tačke 3. Odbor za reviziju je na osnovu utvrđenih nadležnosti i obaveza Odbora za reviziju koje su propisane Zakonom o javnim preduzećima u Federaciji BiH, Zakonom o privrednim društvima, Statutom Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica i Poslovnikom o radu Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica, u cilju efikasnog, kvalitetnog i blagovremenog obavljanja poslova iz nadležnosti Odbora, jednoglasno donio

PROGRAM RADA

Odbora za reviziju Javnog preduzeća «GRIJANJE» d.o.o. Zenica za 2021. godinu

U okviru tačke 4. Odbor za reviziju je razmatrao Izvještaje o okončanim postupcima javnih nabavki:

- a) Eksterna revizija finansijskih izvještaja za 2020. godinu.
- b) Građevinski radovi, i
- c) Direktnim sporazumom.

Nakon izvršenog uvida u dostavljene izvještaje o provedenim postupcima javnih nabavki, Odbor za reviziju je jednoglasno sa tri glasa „za“ donio

MIŠLJENJE

Izvještaj o nabavci usluge- Eksterna revizija finansijskih izvještaja za 2020. godinu broj: 15622/20 od 30.11.2020. godine, Izvještaj o nabavci radova – Građevinski radovi, broj: 15770/20 od 04.11.2020. godine i Izvještaj o nabavci putem direktnog sporazuma za mjesec novembar 2020. godine broj: 15769/20 od 04.12.2020.godine, sačinjeni su na način da sadrže dovoljno informacija da je Javno preduzeće "Grijanje" d.o.o. Zenica u postupku nabavke, navedene nabavke provela na osnovu Plana nabavki Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica za 2020. godinu, u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama i podzakonskim aktima.

Nadzorni odbor Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica može naprijed navedene izvještaje prihvatiti bez ikakvih ograničenja.

U okviru tačke 5. Odbor za reviziju je razmatrao Plan javnih nabavki Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica za 2021. godinu. Šečić Samija, izvršni direktor za pravne i ekonomske poslove, izvjestila je prisutne da je Uprava preduzeća donijela Plan nabavki za 2021. godinu i dostavila Odboru za reviziju radi praćenja primjene propisa u oblasti javnih nabavki. Plan je sačinjen na način da se tabelarnim pregledom daje prikaz nabavke roba, usluga i radova sa nabavkama izuzetim od primjene odredbi Zakona o javnim nabavkama. Za dodatne informacije sam na rapolaganju Odboru za reviziju.

Na upit predsjednika Odbora za reviziju, izvršni direktor za pravne i ekonomske poslove kazala je da se pod tačkom 5. Plana nabavki podrazumjeva mogućnost da Uprava preduzeća može provesti više nabavki u okviru konkretno određene nabavke sve do procjenjene vrijednosti, a to bi značilo na primjer ako uzmemo nabavku kuglastih ventila pod rednim brojem 22., procjenjena vrijednost je 49.999,99 KM, u tom slučaju bi Uprava preduzeća mogla provesti 3 (tri) nabavke procjenjene vrijednosti do 15.000,00 KM, bez da se dijeli postupak nabavke s namjerom izbjegavanja primjene odgovarajućeg postupka predviđenog za procjenjenu vrijednost nabavke. Dakle, u konkretnom slučaju provodili bi se postupci nabavke do procjenjene vrijednosti putem konkurentskog zahtjeva za dostavljanje ponuda, što bi bilo u skladu sa planom nabavki i realnim potrebama Preduzeća.

Na upit predsjednika Odbora za reviziju, izvršni direktor za pravne i ekonomske poslove kazala je da je procjena nabavke usluge obezbjeđenja određena u visini od 90.000,00 KM svojevrsan vid taktiziranja s ciljem izbjegavanja konstatnog povećanja cijene usluge obezbjeđenja. Mišljenja smo da bi ukoliko povećamo cijenu usluge obezbjeđenja na iznos od 101.000,00 KM mogli doći u situaciju da cijene ponuda ove godine budu veće od ovogodišnje cijene. Planiranom cijenom nastojimo zadržati cijenu ponude od ove godine. U svakom slučaju, ukoliko i dođe do veće cijene ponuda, ići će se po proceduri predviđenoj Zakonom o javnim nabavkama.

Na upit predsjednika Odbora za reviziju, izvršni direktor za pravne i ekonomske poslove kazala je da u stavci pod rednim brojem 44. Rekonstrukcija dijela magistralnog voda D-magistrala i 45. izgradnja završne dionice novog magistralnog vrelovoda DN-500 dominira nabavka robe prema informaciji pokretača postupka, te je predmetna nabavke iz tog razloga i svrstana u nabavku robe, a ne u nabavku radova, zatim da je nabavka otpadnog drveta, granjevine i drvene sječke planirane za potrebe rada toplane, nabavka drvene sječke redovna nabavka, a nabavka otpadnog drveta i granjevine kao svojevrsna nabavka identične robe u hitnim slučajevima. Nabavka otpadnog drveta i granjevine je planirana i za 2020. godinu, ali ista nije realizovana.

Konstatuje se da je Odbor za reviziju primio na znanje Plan nabavki Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica za 2021. godinu.

IV – ZAKLJUČNA RAZMATRANJA

Odbor za reviziju Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica je u 2020.godini putem održavanja svojih sjednica i koordinacijom sa Nadzornim odborom i Upravom preduzeća ispunio svoje obaveze utvrđene Zakonom, Statutom i Poslovníkom o radu Odbora za reviziju, a kao jedna od

temeljnih nadležnosti Odbora za reviziju izvršena je revizija Izvještaja o poslovanju Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica za 2019.godinu sa izvještajem ovlaštenog vanjskog revizora kojeg je imenovao Odbor za reviziju.

Veoma bitno je naglasiti i činjenicu da su i u 2020.godini prisutne poteškoće u ostvarenju svih nadležnosti Odbora za reviziju utvrđenih Statutom i Poslovnikom o radu Odbora za reviziju zbog činjenice da u preduzeću još uvijek nije formiran Odjel za internu reviziju niti je imenovan direktor Odjela za internu reviziju, tako i zbog situacije uzrokovane pandemijom koronavirusa, zbog čega je i Odbor za reviziju u nekoliko navrata tokom 2020.godine bio prinuđen sjednice održavati elektronskim putem odnosno održavati telefonske sjednice.

Dakle, najveće poteškoće u ostvarivanju određenih nadležnosti Odbora za reviziju nastaju zbog te činjenice da nije formiran Odjel za internu reviziju u preduzeću, a što se reflektuje i na aktivnosti Odbora za reviziju, jer isti nije u mogućnosti izvršavati veći dio svojih nadležnosti čije izvršenje je u direktnoj vezi sa radom Odjela za internu reviziju preduzeća, a rad samog Odjela je opet uvjetovan imenovanjem i izborom direktora Odjela za internu reviziju.

Ovo se posebno odnosi na obavezu donošenja i usvajanja planskih dokumenata neophodnih za funkcionisanje i rad interne revizije u okviru preduzeća kao što su razmatranje i donošenje Strategije rizika sa utvrđenim rizičnim područjima i procjenom rizika u okviru sveukupne djelatnosti preduzeća, jednogodišnji i trogodišnji Strateški planovi rada interne revizije, planovi rada interne revizije, kao i obaveze osiguranja da odjel za internu reviziju izvrši svoj posao u skladu sa planom revizije te da interne kontrole u preduzeću budu adekvatne i da funkcioniraju kako je predviđeno.

Dostavljeno:
4x Naslov
1x Direktor Preduzeća
1x Arhiva Odbora za reviziju



Predsjednik
Odbora za reviziju
Mirsad Oparić, dipl. pravnik