

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

**Broj: 917/22**

**Datum: 21.01.2022. godine**

**Nadzornom odboru  
Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica**

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

**IZVJEŠTAJ O RADU  
Odbora za reviziju Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o.  
Zenica za 2021.godinu**

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 2021.godinu.

Izvještaj o radu Odbora za reviziju Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica za 2021.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, a za novog člana Odbora za reviziju, dana 01.05.2021.godine imenovana je Dzenana Jašarević Odlukom o imenovanju Gradonačelnika grada Zenica, broj: 02-45-7508/21. od 21.04.2021, tako da je Odbor za reviziju počev od maja 2021.godine počeo da radi u punom sastavu.

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 skladu sa Zakonom o privrednim društvima, Zakonom o javnim preduzećima u Federaciji Bosne i Hercegovine, Statutom Javnog preduzeća „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 2021. 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 2021. GODINI (period januar – decembar 2021.godine)

Odbor za reviziju Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica je u 2021.godini obavljao svoje poslove i zadatke utvrđene Zakonom o javnim preduzećima Federacije BiH, Statutom i Poslovnikom o radu Odbora za reviziju, održavanjem redovnih i vanrednih sjednica.

U periodu 01.01. - 31.12.2021. godine Odbor za reviziju Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica je u okviru svojih nadležnosti održao ukupno 13 (trinaest) sjednica od čega je 12 redovnih sjednica i 1 telefonska/vanredna sjednica.

Dana 22.01.2021.godine, održana je 13. 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 12. redovne sjednice od 18.12.2020. godine.
2. Izvještaj o radu Odbora za reviziju Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica za 2020. godinu.
3. Razmatranje Izvještaja o okončanim postupcima javnih nabavki:
  - a) Predizolovanih cijevi, koljena i drugih fittinga sa revizijom postupka nabavke.
  - b) Direktnim sporazumom za mjesec decembar 2020. godine.
4. Izvještaj o radu Odbora za reviziju za mjesec januar 2021. godine.
5. Pošta-Razno.
  - Zapisnik Odbora za reviziju Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica sa 6. telefonske sjednice od 17.11.2020. godine.
  - Zaključak Nadzornog odbora Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica, broj: 17031/20 od 29.12.2020. godine, kojim se prihvata mjesečni izvještaj o radu Odbora za reviziju za mjesec oktobar 2020. godine.
  - Zaključak Nadzornog odbora Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica, broj: 17032/20 od 29.12.2020. godine, kojim se prihvata mjesečni izvještaj o radu Odbora za reviziju za mjesec oktobar 2020. godine.
  - Zaključak Nadzornog odbora Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica, broj: 17033/20 od 29.12.2020. godine, kojim se prihvata Mjesečni izvještaj o radu Odbora za reviziju za mjesec decembar 2020. godine.
  - Program rada Nadzornog odbora Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica za 2021. godinu, broj: 17034/20 od 29.12.2020. godine.
  - Zaključak Nadzornog odbora Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica, broj: 17038/20 od 29.12.2020. godine, kojim se prihvata Izvještaj o nabavci usluge-Eksterna revizija finansijskih izvještaja za 2020. god.
  - Zaključak Nadzornog odbora Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica, broj: 17039/20 od 29.12.2020. godine, kojim se prihvata Izvještaj o nabavci radova-Gradevinski radovi.
  - Zaključak Nadzornog odbora Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica, broj: 170040/20 od 29.12.2020. godine, kojim se prihvata Izvještaj o nabavci putem direktnog sporazuma za mjesec novembar 2020. god.
  - Odluka o plaćanju duga pod povoljnijim uslovima Javnom preduzeću "Grijanje" d.o.o. Zenica u periodu od 01.01.2021. do 31.12.2021. godine.
  - Odluka Nadzornog odbora o usvajanju Plana nabavki Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica za 2021. godinu, broj: 680/21 od 15.01.2021. godine.
  - Dopis Gradonačelnika Grada Zenica naslovljen u predmetu kao „Očitovanje, traži se“ broj: 02-45-152/21 od 18.01.2021. 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 2020.godinu te je konstatovano da je Odbor za reviziju u 2020. 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 2019. godinu sa izvještajem ovlaštenog vanjskog revizora kojeg je imenovao Odbor za reviziju,

Zatim je Odbor za reviziju razmatrao Izvještaje o provedenim postupcima javnih nabavki i to: Nabavka roba: Predizolovanih cijevi, koljena i drugih fitinga sa revizijom postupka nabavke i nabavka putem Direktnih sporazuma za decembar 2020.godine, nakon čega je Odbor za reviziju donio odgovarajuća Mišljenja po kojima su Izvještaji o okončanim postupcima predmetnih javnih nabavki roba i nabavki putem direktnih sporazuma sačinjeni na način da sadrže dovoljno informacija na osnovu kojih se može konstatovati da je Uprava preduzeća navedene postupke nabavki provela u skladu sa Odlukom o usvajanju Plana nabavki Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica za 2021. godinu uz poštivanje i primjenu Zakona o javnim nabavkama, Zakona o javnim preduzećima u Federaciji BiH, Statuta Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica i drugih podzakonskih akata, te da se predmetni izvještaji mogu prihvatiti bez ikakvih ograničenja.

**Dana 22.02.2021.godine, održana je 14. 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 13. redovne sjednice od 22.01.2021. godine.
2. Razmatranje Zahtjeva Uprave Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica od 22.01.2021. godine u vezi sa pismom zapažanja i preporukom vanjskog revizora ETIC d.o.o. Zenica.
3. Prijedlog Odluke o imenovanju direktora Odjela za internu reviziju Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica
4. Izvještaj o radu Odbora za reviziju za mjesec Februar 2021. godine.
5. Pošta-Razno.

Na navedenoj sjednici Odbor za reviziju je razmatrao Zahtjev Uprave preduzeća od 22.01.2021. godine u vezi sa Pismom zapažanja i preporukom vanjskog revizora ETIC d.o.o. Zenica.

Predsjednik Odbora za reviziju upoznao je prisutne da je dana 22.01.2021. godine, na prethodnoj sjednici Odbora za reviziju, direktor Preduzeća upoznao Odbor sa Pismom zapažanja i preporukama vanjskog revizora „Etic“ d.o.o. Zenica, datirano na mart 2020.godine, a sačinjeno nakon izvršene revizije finansijskog izvještaja preduzeća za 2019. godinu. Istim Pismom zapažanja ustanovljeni su određeni propusti u knjigovodstvenom evidentiranju stalnih sredstava preduzeća, procjeni stopa amortizacije, usklađivanju evidencija vlasništva i posjeda na nekretninama (katastarski operat i gruntovnica) i druge nepravilnosti koje eventualno mogu izazvati negativne efekte u poslovanju preduzeća. Prije samog razmatranja Pisma zapažanja vanjskog revizora, koje je Odboru dostavljeno putem e-maila nakon održane sjednice – dana 25.01.2021.godine od strane stručne osobe Odbora za reviziju Horić Adnana, Odbor za reviziju konstatovao je da do navedenog dana nije bio obaviješten niti upoznat sa postojanjem i sadržajem istog Pisma, a što je u svakom slučaju bila obaveza prethodne Uprave preduzeća da o istom upozna Nadzorni odbor i Odbor za reviziju da li kroz posebnu tačku dnevnog reda na nekoj od sjednica Odbora ili putem Pošte u okviru tačke - Razno. U skladu sa navedenim isto nije bilo predmetom razmatranja niti na jednoj od sjednica Odbora za reviziju, a kako smo upoznat niti Nadzornog odbora od momenta prijema Pisma do datuma kako je pomenuto gore.

Nakon što je razmotreno dostavljeno Pismo zapažanja i preporuke vanjskog revizora, Odbor za reviziju je zaključio slijedeće:

- a) Da prethodna Uprava preduzeća, u periodu od prijema istog do kraja 2020.godine po navedenom Pismu nije poduzela aktivnosti na usklađivanju eventualnog odstupanja stvarnog i knjigovodstvenog stanja osnovnih sredstava, niti aktivnosti na otklanjanju i drugih propusta koje je ustanovio vanjski revizor.
- b) Da bi Odbor za reviziju preduzeća dao svoje konačno mišljenje po pitanju navedenih odstupanja i datih preporuka od strane vanjskog revizora, neophodno je da Uprava preduzeća Odboru za reviziju dostavi informacije i podatke u vezi sa svakom pojedinačnom stavkom navedenom u Pismu zapažanja vanjskog revizora, i to kako slijedi:

#### 1. KNJIGOVODSTVENO PRIZNAVANJE STALNIH SREDSTAVA

- a) Registar stalnih sredstava u dijelu koji se odnosi na evidenciju toplinskih podstanica i povezane opreme (podaci treba da sadrže evidenciju nabavne vrijednosti, ispravke vrijednos-

- ti, te sadašnje vrijednosti svake pojedinačne podstanice, kao i datum nabavke i aktivacije istih, sa stopom amortizacije);
- b) Analitiku stalnih sredstava u dijelu koju se odnosi toplinske podstanice i povezanu opremu za period od posljednjih 5 godina (kartice na kojima će da se vidi analitički dugovni i potražni promet po godinama);
  - c) Ugovori sa investitorima za svaki projekat izgradnje stambenih i poslovnih objekata u posljednjih 5 godina - dokumentacije u vezi sa prijemom objekata u dijelu koji se odnosi na grijanje, kao i puštanjem u rad povezane podstanice (aktivacija iste);
  - d) Popisne liste stalnih sredstava u dijelu koji se odnosi na toplinske podstanice – za posljednjih 5 godina;
  - e) Informacije u vezi sa tretmanom izmjenjivača u računovodstvu Društva - informacija u vezi tretmanom pomenutog u skladu sa računovodstvenom politikom koja postoji u Društvu; da li isti ispunjavaju tretman stalnog sredstva u skladu sa standardom;
  - f) Analitiku konta 0252 – u posljednjih 5 godina;
  - g) Popisne liste u dijelu koji se odnosi na opremu u pripremi odnosno pomenuti konto 0252 – stanje izmjenjivača u posljednjih 5 godina;
  - h) Informaciju u vezi sa postojanjem interne politike nabavke, aktivacije, zamjene dotrajalih izmjenjivača, te samog iniciranja zamjene iste (u slučaju nepostojanja internih politika dostaviti izjavu tehničkog dijela Društva u vezi sa procesom nabavke i utroška izmjenjivača sa podacima ko je u skladu sa sistematizacijom zadužen za evidenciju, zaduživanje i trebovanje istih);

## 2. PROCIJENJENI VIJEK TRAJANJA STALNIH SREDSTAVA - AMORTIZACIONE STOPE

Pregled nomenklature grupa i amortizacionih stopa koje se primjenjuju u Društvu (kao poseban akt ili u sklopu Pravilnika o računovodstvu) uključujući sve promjene koje su se dešavale prvenstveno se bazirajući na dio u vezi sa građevinama.

Kako je i nevedeno u ovom dijelu preporuka revizor je sugerisao na nisku stopu amortizacije i njihovu sumnju da procijenjeni vijek trajanja ne odražava realan korisni vijek trajanja imovine, ali što se u svakom slučaju ne kosi sa regulativom koja je povezana sa tretmanom iste. Društvo se, kako se vidi iz računovodstvene evidencije, opredijelilo za metodu amortizacije kod vrednovanja stalnih sredstava te primjenu amortizacionih stopa kako je definisano za svako od stalnih sredstava, a što svakako može biti predmetom razmatranja Uprave kako bi se preispitala opravdanost istih te eventualno donijele odluke u vezi sa promjenama postojećih stopa.

## 3. STAN

- a) Registar stalnih sredstava u dijelu koji se odnosi na stan (podaci treba da sadrže evidenciju nabavne vrijednosti, ispravke vrijednosti, te sadašnje vrijednosti, kao i datum nabavke i aktivacije istog, sa stopom amortizacije);
- b) Analitičku karticu stalnih sredstava u dijelu koji se odnosi na stan – za posljednjih 5 godina
- c) ZK izvadak za stan;
- d) Informaciju u vezi sa trenutnim statusom stana – da li se upotrebljava, od strane koga, pod kojim uslovima i ostale slične informacije od važnosti za razumijevanje statusa istog i njegovog tretmana u poslovnim knjigama Društva;

## 4. VLASNIŠTVO I POSJED NA NEKRETNOSTIMA

Kako je revizor i naveo neophodno je razmotriti pokretanje procesa harmonizacije i usklađivanje evidencija katastra i grunta na svim nekretnostima i zemljištu Društva.

## 5. POVEZANA LICA IZ ZAKONA O POREZU NA DOBIT

Neophodno je postupanje u skladu sa zakonskom regulativom u vezi sa porezom na dobit te sačinjavanje svih obrazaca u vezi sa istim. U slučaju da Društvo ima dilemu da li se Grad i ostala Javna preduzeća tretiraju kao povezana postoji mogućnost slanja upita za mišljenje Poreznoj upravi kako bi se dobio jasan stav koji bi u tom slučaju bio obavezujući za Društvo.

## 6. POTENCIJALNE POREZNE IMPLIKACIJE PO OSNOVU ZAJEDNIČKIH NAPLATNIH MJESTA

- a) Dostaviti Sporazum o poslovnoj saradnji JP VIK. Zrnica i ALBA Zrnica u vezi zajedničkih naplatnih mjesta;
- b) Dostaviti jedan polog pazara u kome je vršena naplata usluga druga dva učesnika Sporazuma;
- c) Dostaviti nalog za knjiženje za taj dan u kome se vidi kompoletna evidencija prijema gotovine i zatvaranja potraživanja odnosno kontrastava predmetnom pologu;
- d) Dostaviti informaciju u vezi sa načinom dobivanja podatak drugih strana učesnika Sporazuma o potraživanju Društva naplaćenog na njihovim naplatnim mjestima sa svom pratećom dokumentacijom i podacima vezanim za knjiženje iste;
- e) Dostaviti informaciju i Rješenje u vezi sa zadnjom kontrolom od strane UIO;

## 7. VRIJEDNOSNA USKLAĐIVANJA POTRAŽIVANJA OD KUPACA PO NOVOM MSFI 9

Kako je pojašnjeno u samom aktu preporuka, neophodna je primjena MSFI 9 na način kako to zahtjevi standarda nalažu.

Predsjednik Odbora konstatuje da će pismeno Izjašnjenje Odbora za reviziju o Pismu zapažanja i preporuka dostaviti Upravi preduzeća putem protokola.

Predsjednik Odbora je zatim pozvao direktora preduzeća da se očituje na prezentirano Izjašnjenje Odbora za reviziju.

Drino Vahdet, direktor preduzeća je naveo da su već poduzeli odgovarajuće aktivnosti u vezi sa preporukama vanjskog revizora, formirana je radna grupa čiji je zadatak da prikupe svu investiciono tehničku dokumentaciju koja se nalazi u službi za tehničke poslove, a vezana je za 16 (šesnaest) podstanica za koje je potrebno izvršiti evidentiranje u knjizi stalnih sredstava, te da predlože Upravi za koje podstanice bi trebalo izvršiti vještačenje stvarne vrijednosti toplotnih podstanica u svrhu evidentiranja, kao stalnih sredstava, a koje podstanice bi se mogle uknjižiti temeljem raspoložive dokumentacije. Krajnji rok za završetak ovih poslova je 26.02.2021. godine, ali će se isti produžiti do početka marta 2021.godine iz objektivnih razloga;

- kada su u pitanju izmjenjivači toplote, isti se ne mogu rješavati, dok se ne riješi pitanje toplotnih podstanica, a identifikaciju podstanica izvršit ćemo na osnovu računa električne energije i prema mjestu brojala, tako da ćemo navesti te adrese, kao adrese podstanica;

- u podstanicama ćemo izvršiti popis sve imovine iznad 100,00 KM i evidentirati kao osnovno sredstvo (zbog dijelova pumpe, mješači i sl.) na konto investicije u toku;

- u toku je usaglašavanje stanja nekretnina Preduzeća između grunta i katastra, utvrđeno je da su nekretnine u krugu nekadašnjeg Komrada naše vlasništvo, potrebno je utvrditi koja je vrijednost nekretnine, mislim da ćemo sve aktivnosti oko toga završiti do 30.06.2021. godine;

- u narednom periodu bit će potrebno izvršiti procjenu vrijednosti nekretnina prema tržišnoj cijeni, radi donošenja odluke o revalorizaciji vrijednosti nekretnina;

- završni račun iz redovnog poslovanja bi trebao biti pozitivan i iznositi će cca 10.000,00 KM, a otpis odnosno ispravka vrijednosti će biti cca 1.393.000,00 KM, dok je naplata potraživanja iz ranijeg perioda 1.698.000,00 KM;

- u narednom periodu pripremit ćemo i donijeti novu Sistematizaciju radnih mjesta u preduzeću, a prema potrebama informacionog sistema čija implementacija je u toku, također očekujem da i Odjel za internu reviziju počne sa radom početkom septembra u punom kapacitetu jer planiramo da će biti formiran i Odjel interne revizije odnosno prijem i internog revizora. Uglavnom o svim navedenim aktivnostima Odbor za reviziju će biti blagovremeno informisan.

Zatim je Odbor za reviziju na navedenoj sjednici, a nakon provedene konkursne procedure jednoglasno sa dva glasa "ZA" donio Odluku kojom se Mašić Asmir, dipl. ecc, imenuje se za direktora Odjela za internu reviziju Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica na mandatni period od 4 (četiri) godine, počev od 01.03.2021. godine.

Dana 18.03.2021.godine, održana je 15. redovna sjednica Odbora za reviziju Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica sa predloženim i usvojenim dnevnim redom, kako slijedi:

1. Usvajanje Zapisnika sa 14. redovne sjednice od 22.02.2021. godine Odbora za reviziju Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica.
2. Informacija o planskim aktivnostima direktora Odjela za internu reviziju.
3. Razmatranje Finansijskih izvještaja za 2020. godinu (Bilans stanja, Bilans uspjeha, Izvještaj o novčanim tokovima i Izvještaj o promjenama u kapitalu) sa Prijedlogom Uprave preduzeća o raspodjeli neto dobiti za 2020. godinu, sa Odlukom Nadzornog odbora o ispravci vrijednosti sumnjivih i sporih potraživanja od fizičkih i pravnih lica, Odlukom o usvajanju godišnjeg obračuna za 2020. godinu, Odlukom o utvrđivanju finansijskih izvještaja za 2020. godinu, Prijedlogom raspodjele neto dobiti za 2020. godinu i Mišljenjem o Prijedlogu Uprave o raspodjeli neto dobiti za 2020. godinu.
4. Izvještaj o okončanim postupcima javnih nabavki putem direktnog sporazuma.
  - Nabavka rezervnih dijelova za cirkulacione pumpe;
  - Nabavka godišnje usluge parkiranja;
5. Izvještaj o radu Odbora za reviziju za mjesec Mart 2021. godine.
6. Pošta - Razno.
  - Zaključak o prihvatanju Programa rada Nadzornog odbora za 2021. godinu od 26.02.2021. godine.

Na navedenoj sjednici Odbor za reviziju razmatrao je Informaciju novoimenovanog direktora Odjela za internu reviziju o planskim aktivnostima rada direktora Odjela, koji je počeo s radom od 01.03.2021.godine. Mašić Asmir, direktor Odjela za internu reviziju preduzeća, kratko je upoznao prisutne da će u skladu sa zadacima i obavezama Odjela za internu reviziju, za narednu sjednicu pripremiti Program planskih aktivnosti koje namjerava provesti, a kojima bi se obezbjedili svi formalno-pravni i tehnički uslovi za funkcionisanje Odjela za internu reviziju u punom kapacitetu.

Naveo je da je za početak prvo potrebno definisati pravni okvir za funkcionisanje Odjela za internu reviziju, što podrazumjeva formiranje Odjela za internu reviziju donošenjem odgovarajuće odluke, te izradu i donošenje odgovarajućeg normativnog akta za rad Odjela interne revizije. Nakon toga bilo bi potrebno primiti u radni odnos internog revizora. Smatra da će uspjeti do kraja augusta završiti ove aktivnosti i da bi se već početkom septembra stvorili uslovi za nesmetano funkcionisanje i rad Odjela za internu reviziju preduzeća.

Zatim je Odbor raspravljao o dostavljenim Finansijskim izvještajima za 2020. godinu (Bilans stanja, Bilans uspjeha, Izvještaj o novčanim tokovima i Izvještaj o promjenama u kapitalu) sa Prijedlogom Uprave preduzeća o raspodjeli neto dobiti za 2020. godinu, Odlukom Nadzornog odbora o ispravci vrijednosti sumnjivih i sporih potraživanja od fizičkih i pravnih lica, Odlukom o usvajanju godišnjeg obračuna za 2020. godinu, Odlukom o utvrđivanju finansijskih izvještaja za 2020. godinu, Prijedlogom raspodjele neto dobiti za 2020. godinu i Mišljenjem o Prijedlogu Uprave o raspodjeli neto dobiti za 2020. godinu. Na upit Kanite Imamović Gušić člana Odbora za reviziju, Veleđar Kemal, izvršni direktor za tehničke poslove istakao je da je iskazani prihod manji za skoro 700.000,00 KM u odnosu na prethodnu godinu isključivo zbog odnosa AMZ prema Javnom preduzeću "Grijane" d.o.o. Zenica. Naveo je da je u januaru iz Arcelor Mittala vršena isporuka 45 Mwh, a potreba je bila za 52-53 Mwh, dakle, trebalo je povećati isporuku za 7-8 Mwh. Iz navedenog razloga se moralo dati veliko umanjeње računa građanima zato što to nije bilo dovoljno za zagrijavanje. Na insistiranje da AMZ poveća isporuku tražili su dodatno plaćanje na šta nismo pristali. Iz navedenih razloga imali smo znatno veće umanjeње cijene u toku cijele sezone grijanja, mislim za skoro tri puta veće u odnosu na prethodnu godinu. Također, iz bilansa se vidi da smo imali i rahod veći, a to je zbog fakture AMZ kada nam isporučuje veće količine nego što su nama potrebne. Pored ovih stavki na smanjenje prihoda su uticala i ulaganja u navedenom periodu. Također, bitno je napomenuti da je produžena sezona grijanja gdje došlo dodatnih troškova za cca 80.000,00 KM do 90.000,00 KM kao i da je za vrijeme pandemije korona virusa izvršen otpis potraživanja određenim privrednim subjektima kojima je bio zabranjen rad cca 32.000,00 KM. Tu su bili povećani i troškovi za sredstva za dezinfekciju. Mi ovdje imamo problem, a to je da imamo gubitak od poslovne aktivnosti u iznosu od 653.121 KM odnosno imamo ostvaren gubitak u poslovanju iz osnovne djelatnosti preduzeća. Ovo nam je pokazatelj da se treba zauzeti drugačiji stav prema Arcelor Mittalu Zenica i treba istrajati na kliznom dijagramu kod isporuke toplotne energije.

Postupajući po Prijedlogu Uprave preduzeća o raspodjeli neto dobiti za 2020. godinu, a u skladu sa obavezama Odbora za reviziju utvrđenim u članu 40. Zakona o javnim preduzećima u Federaciji

BiH („Sl. novine FBiH“ br. 8/05, 81/08, 22/09 i 109/12), Odbor za reviziju je jednoglasno sa dva glasa ZA dao slijedeće

## MIŠLJENJE

### I

Prijedlog Uprave o raspodjeli dobiti za 2020. godinu, broj: 2740/21 od 26.02.2021. godine, kojim se predlaže Skupštini preduzeća da ostvarenu neto dobit za 2020. godinu u iznosu od 6.864,51 KM raspodjeli kao neraspoređenu dobit izvještajne godine je pravno i ekonomski osnovan, te 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 Uprave o raspodjeli dobiti za 2020. godinu, broj: 2740/21 od 26.02.2021. godine, i donijeti Odluku o raspodjeli neto dobiti za 2020. godinu, bez ikakvih ograničenja.

### III

Mišljenje Odbora za reviziju o raspodjeli dobiti za 2020. godinu dostavit će se Skupštini Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica na dalje postupanje.

Nadalje je na navedenoj sjednici Odbor za reviziju razmatrao Izvještaj o okončanim postupcima javnih nabavki putem direktnog sporazuma i to:

a) Nabavka robe - rezervni dijelovi za cirkulacione pumpe;

b) Nabavka usluga - godišnja usluge parkiranja.

Nakon izvršenog uvida u izvještaj, Odbor za reviziju je jednoglasno donio

## MIŠLJENJE

Izvještaj Uprave Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica o nabavci putem direktnog sporazuma broj: 2745/21 od 25.02.2021. godine sačinjen je na način da sadrži dovoljno informacija na osnovu kojih se može konstatovati da je preduzeće predmetne nabavke provelo na osnovu Plana nabavki Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica za 2021. godinu, primjenom odredbi Zakona o javnim nabavkama, Zakona o javnim preduzećima u Federaciji BiH, Statuta Javnog preduzeća i drugih podzakonskih akata.

Dana 15.04.2021.godine, održana je 16. redovna sjednica Odbora za reviziju Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica sa predloženim tačkama dnevnog reda, kako slijedi:

1. Usvajanje Zapisnika sa 15. redovne sjednice od 18.03.2021. godine Odbora za reviziju Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica.
2. Izvještaj Odbora za reviziju o reviziji Izvještaja o poslovanju Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica za period od 01.01.2020. do 31.12.2020. godine.
3. Informacija o realizaciji planskih aktivnosti direktora Odjela za internu reviziju.
4. Izvještaj o okončanim postupcima javnih nabavki.
  - Nabavka tehničkih plinova;
  - Nabavka materijala za toplotnu izolaciju cijevi;
  - Nabavka putem direktnog sporazuma za mjesec Mart 2021. godine.
5. Izvještaj o radu Odbora za reviziju za mjesec April 2021. godine.
6. Pošta - Razno.
  - Zaključak Nadzornog odbora o prihvatanju izvještaja o nabavci robe-Predizolovane cijevi, koljena i drugi fitinzi, broj: 4200/21 od 30.03.2021. godine.
  - Zaključak Nadzornog odbora o prihvatanju Izvještaja o nabavci putem direktnog sporazuma za mjesec decembar 2020. godine, broj 4202/21 od 30.03.2021. godine.
  - Zaključak Nadzornog odbora o prihvatanju Izvještaja o nabavci putem direktnog sporazuma za mjesec februar 2021. godine, broj: 4201/21 od 30.03.2021. godine.
  - Zaključak Nadzornog odbora o prihvatanju Izvještaja o radu Odbora za reviziju Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica za 2020. godinu, broj: 4203/21 od 30.03.2021. godine.



- Zaključak o prihvatanju mjesečnog izvještaja o radu Odbora za reviziju za mjesec januar 2021. godine, broj: 4204/21 od 30.03.2021. godine.
- Zaključak o prihvatanju mjesečnog izvještaja o radu Odbora za reviziju za mjesec februar 2021. godine, broj: 4205/21 od 30.03.2021. godine.
- Zaključak o prihvatanju mjesečnog izvještaja o radu Odbora za reviziju za mjesec mart 2021. godine, broj: 4206/21 od 30.03.2021. godine.

Na navedenoj sjednici Odbor za reviziju razmatrao je Izvještaj Odbora za reviziju o reviziji Izvještaja o poslovanju Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica za period od 01.01.2020. do 31.12.2020. god.

Predsjednik Odbora za reviziju je u vezi sa navedenom tačkom dnevnog reda istakao da je Odbor za reviziju dana 12.04.2021.godine obavijestio upravu preduzeća putem e-maila da objektivno nije u mogućnosti izvršiti reviziju Izvještaja o poslovanju Javnog preduzeća „Grijanje“ doo Zenica do datuma održavanja sjednice odnosno do 15.04.2021.godine, imajući prvenstveno u vidu da je poziv sa predloženim dnevnim redom kao i sami pripremni materijali neophodni za ispunjavanje obaveza u vezi sa pomenutom tačkom dnevnog reda (Izvještaj o poslovanju preduzeća za 2020.godinu) dostavljen članovima Odbora 06.04.2021.godine, dakle 9 dana prije održavanja sjednice.

Nadalje je naveo da je Odbor za reviziju u svom dosadašnjem radu vršio reviziju finansijskih izvještaja preduzeća na osnovu dostavljenog revizorskog izvještaja od strane vanjskog revizora, te kako bi i ove godine bili u mogućnosti izvršiti reviziju istih, pored dostavljenih izvještaja od strane Uprave, neophodno je da se provedu i odgovarajuće revizorske procedure i testiranja pojedinih pozicija od strane Odbora kako bi se uvjerali u valjanost/istinitost istih. S tim u vezi Odbor će od Uprave preduzeća zahtijevati da se dostavi odgovarajuća dokumentacija koja će biti predmetom revidiranja. Uzimajući u obzir suženi sastav, Odbor nije u mogućnosti izvršiti sve aktivnosti u vremenskom okviru koji je na raspolaganju do datuma održavanja sjednice, te samim tim neće ni biti u mogućnosti izdati odgovarajuće mišljenje na dostavljene finansijske izvještaje, odnosno sačiniti revizorski izvještaj. U konačnom je konstatovao da će Odbor za reviziju izvršiti reviziju Izvještaja o poslovanju preduzeća za 2020.godinu na jednoj od narednih sjednica, kada se ispune svi uslovi za uredno izvršavanje obaveza i provođenja procedura koje će biti predmetom revidiranja finansijskih izvještaja Javnog preduzeća za 2020. godinu. Na upit predsjednika Odbora za reviziju, Horić Adnan je odgovorio da je postupak nabavke usluge eksterne revizije odgođen do okončanja postupka po žalbi na odluku o izboru najpovoljnijeg ponuđača izjavljenoj od strane pnuđača Etic d.o.o. Zenica.

Zatim se razmatrala Informacija o realizaciji planskih aktivnosti direktora Odjela za internu reviziju, povodom koje je Mašić Asmir, direktor Odjela za internu reviziju Preduzeća, kazao da shodno iznesenom na 15. sjednici Odbora za reviziju, koja je održana u martu 2021. godine, a vezano za planske aktivnosti direktora Odjela interne revizije, utvrđeno je provođenje slijedećih aktivnosti sa vremenskim okvirom kako slijedi:

1. Prijedlog Odluke o osnivanju Odjela za internu reviziju – rok izvršenja april 2021. godine.
2. Prijedlog Pravilnika (povelja, metodologija) o radu Odjela interne revizije – rok izvršenja maj 2021. godine.
3. Prikupljanje informacija o funkcionisanju sistema internih kontrola u funkcionisanju i radu preduzeća, sa fokusom na praktičnu provedbu i interne akte koje posjeduje preduzeće, a u cilju formiranja revizorskog univerzuma i preliminarne procjene rizika po pojedinim segmentima poslovanja – rok izvršenja 2-3 mjeseca, preliminarano u Avgustu 2021. godine, s tim da će prilikom obavljanja revizija za pojedine segmente biti bilježene i stvarne informacije i promjene u cilju boljeg planiranja. Odbor za reviziju će biti izvještavan na svakoj sjednici o urađenim aktivnostima po mjesecima.
4. Preliminarano formiranje osnovnih poslovnih procesa u radu preduzeća sa procjenom rizika – rok izvršenja 2-3 mjeseca, preliminarano u Avgustu 2021. godine, preliminarana procjena je bitna zbog strateškog i godišnjeg planiranja revizija, s tim da će stvarnim uvidima kada Odjel interne revizije bude u potpunosti funkcionisao i ovaj segment trpiti velike promjene obzirom da predstavlja živu materiju koja je promjenjiva i traje dok traje i samo poslovanje preduzeća. Odbor za reviziju će biti izvještavan na svakoj sjednici o urađenim aktivnostima po mjesecima.

U okviru iste sjednice razmatrani su izvještaji o okončanim postupcima javnih nabavki, kako slijedi: a) Nabavka robe - Nabavka tehničkih plinova:

b) Nabavka robe - Nabavka materijala za toplotnu izolaciju cijevi,

c) Nabavka putem direktnog sporazuma za mjesec mart 2021.godine.

Nakon izvršenog uvida u izvještaj, Odbor za reviziju je jednoglasno donio

#### MIŠLJENJA

Kojima se utvrđuje da su Izvještaji Uprave preduzeća o nabavci robe: tehničkih plinova, broj: 4555/21 od 31.03.2021.godine, materijala za toplotnu izolaciju cijevi, broj: 4113/21 od 29.03.2021.godine i nabavci roba putem direktnog sporazuma za mjesec mart 2021. godine, broj: 4606/21 od 02.04.2021. godine, sačinjeni na način da sadrže dovoljno informacija na osnovu kojih se može konstatovati da je preduzeće predmetne postupke nabavki provelo na osnovu Plana nabavki Javnog preduzeća "Grijanje"d.o.o. Zenica za 2021.godinu, primjenom odredbi Zakona o javnim nabavkama, Zakona o javnim preduzećima u Federaciji BiH, Statuta Javnog preduzeća i drugih podzakonskih akata iz oblasti javnih nabavki.

Napominjemo da je Odbor za reviziju počev od 01.12.2020.godine pa do 30.04.2021.godine obavlja poslove iz svoje nadležnosti i održavao sjednice samo sa dva člana.

**Dana 20.05.2021.godine, održana je 17. redovna sjednica Odbora za reviziju Javnog preduzeća "Grijanje"d.o.o. Zenica sa usvojenim dnevnim redom, kako slijedi:**

1. Usvajanje Zapisnika sa 16. redovne sjednice od 15.04.2021. godine Odbora za reviziju Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica.
2. Izvještaj o okončanim postupcima javnih nabavki.
  - Nabavka elektromaterijala;
  - Nabavka usluge deratizacije, dezinfekcije i dezinsekcije;
  - Nabavka putem direktnog sporazuma za mjesec april 2021. godine.
3. Izvještaj o radu Odbora za reviziju za mjesec maj 2021. godine.
4. Pošta - Razno.
  - Zaključak Nadzornog odbora o prihvatanju izvještaja o nabavci robe-Tehnički plinovi, broj: 5945/21 od 31.03.2021. godine.
  - Zaključak Nadzornog odbora o prihvatanju izvještaja o nabavci robe-Materijali za toplotnu izolaciju cijevi, broj: 5946/21 od 31.03.2021. godine.
  - Zaključak Nadzornog odbora o prihvatanju Izvještaja o nabavci putem direktnog sporazuma za mjesec mart 2021. godine, broj: 5947/21 od 29.04.2021. godine.
  - Zaključak Nadzornog odbora o davanju saglasnosti na zaključenje ugovora o sponzorstvu, broj: 6024/21 od 29.04.2021. godine.
  - Zaključak Nadzornog odbora o davanju saglasnosti na prijedlog šefa Odjeljenja za knjigovodstvene poslove, broj: 6023/21 od 29.04.2021. godine.
  - Zaključak Nadzornog odbora o prihvatanju mjesečnog izvještaja o radu Odbora za reviziju za mjesec januar 2021. godine, broj: 4204/21 od 30.03.2021. godine.
  - Zaključak Nadzornog odbora o prihvatanju mjesečnog izvještaja o radu Odbora za reviziju za mjesec februar 2021. godine, broj: 4205/21 od 30.03.2021. godine.
  - Zaključak o prihvatanju mjesečnog izvještaja o radu Odbora za reviziju za mjesec mart 2021. godine, broj: 4206/21 od 30.03.2021. godine.

Na navedenoj sjednici, između ostalog, razmatrao Izvještaje o okončanim postupcima javnih nabavki, kako slijedi:

- a) Nabavka robe – elektromaterijala,
- b) Nabavka usluge deratizacije, dezinfekcije i dezinsekcije,
- c) Nabavka putem direktnog sporazuma za mjesec april 2021. godine

Nakon izvršenog uvida u izvještaje o provedenim postupcima javnih nabavki, Odbor za reviziju je jednoglasno donio

#### MIŠLJENJA

Kojima se utvrđuje da su Izvještaji Uprave preduzeća o nabavci robe: -elektromaterijala, broj: 6446/21 od 12.05.2021.godine, o nabavci usluga deratizacije, dezinsekcije i dezinfekcije, broj: 6445/21 od 12.05.2021. godine i Izvještaj o nabavci roba putem direktnog sporazuma za mjesec april 2021. godine,

broj: 6444/21 od 12.05.2021. godine, sačinjeni na način da sadrže dovoljno informacija na osnovu kojih se može konstatovati da je preduzeće predmetnu nabavku provelo na osnovu Plana nabavki Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica za 2021. godinu, primjenom odredbi Zakona o javnim nabavkama, Zakona o javnim preduzećima u Federaciji BiH, Statuta Javnog preduzeća i drugih podzakonskih akata.

Navedenu sjednicu Odbor za reviziju je proveo radeći u punom sastavu, obzirom da je Dzenana Jašarević imenovana za novog člana Odbora za reviziju Odlukom o imenovanju Gradonačelnika grada Zenica broj: 02-45-7508/21 od 21.04.2021. godine, počev od 01.05.2021. godine.

**Dana 09.06.2021. godine,** održana je šesta telefonska sjednica Odbora za reviziju Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica sa usvojenim dnevnim redom, kako slijedi:

1. Razmatranje prijedloga Odluke o imenovanju vanjskog revizora za reviziju finansijskih izvještaja Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica za 2020. godinu.

Mirsad Oparić, predsjednik Odbora za reviziju, prije izjašnjenja po predloženoj tački dnevnog reda, predložio je da se iz učeća u radu današnje sjednice izuzme Kanita Imamović Gušić član Odbora za reviziju, a iz razloga što je ista u radnom odnosu kod privrednog društva Grant Thornton d.o.o. Banja Luka, te zbog isključenja mogućnosti prigrivanja postajanja sukoba interesa, sa čim su se članovi odbora za reviziju sa pravom glasa izjasnili da nemaju primjedbi na navedeni prijedlog. Kako nije bilo primjedbi na predloženu tačku dnevnog reda, Odbor za reviziju Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica jednoglasno je sa dva glasa "ZA" donio sljedeću

#### ODLUKU o imenovanju vanjskog revizora

##### I.

Privredno društvo „GRANT THORNTON“ d.o.o. BANJA LUKA, sa poslovnim sjedištem u ulici Vase Pelagića broj 2/IV, 78000 Banja Luka, imenuje se za vanjskog revizora za reviziju finansijskih izvještaja Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica za 2020. godinu (u daljem dijelu teksta: Vanjski revizor).

##### II.

Prava i obaveze između Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica i Vanjskog revizora regulisat će se pismenim ugovorom u skladu sa okončanim postupkom javne nabavke usluge - Eksterna revizija finansijskih izvještaja Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica za 2020. godinu.

##### III.

Stupanjem na snagu ove Odluke Javno preduzeće "Grijanje" d.o.o. Zenica će Vanjskom revizoru staviti na raspolaganje potrebnu dokumentaciju radi revizije finansijskih izvještaja za 2020. godinu u skladu sa Ugovorom o eksternoj reviziji finansijskih izvještaja Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica za 2020. godinu.

##### IV.

Vanjski revizor će reviziju finansijskih izvještaja za 2020. godinu izvršiti prema uslovima i rokovima iz tenderske dokumentacije Konkurentskog zahtjeva za nabavku usluge eksterne revizije finansijskih izvještaja Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica za 2020. godinu, evidencijski broj nabavke: 75/20.

##### V.

Vanjski revizor će jedan primjerak Izvještaja o reviziji finansijskih izvještaja Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica za 2020. godinu sa pratećom dokumentacijom dostaviti Odboru za reviziju Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica na dalje postupanje.

##### VI.

Ova odluka stupa na snagu sa danom donošenja.

Dana 28.06.2021.godine, održana je 18. redovna sjednica Odbora za reviziju Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica sa predloženim i usvojenim dnevnim redom, kako slijedi:

1. Usvajanje Zapisnika sa 17. redovne sjednice od 20.05.2021. godine i 6. telefonske sjednice od 09.06.2021. godine Odbora za reviziju Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica.
2. Informacija o planskim aktivnostima Odjela interne revizije Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica
3. Izvještaj o okončanim postupcima javnih nabavki.
  - Nabavka čeličnih cijevi, lukova i prirubnica;
  - Nabavka građevinskih radova;
  - Nabavka materijala za zavijanje i brušenje i drugih sitnih materijala;
  - Nabavka robe – Rekonstrukcija dijela magistralnog voda "D"magistrale;
  - Nabavka usluge obezbjeđenja;
  - Nabavka telefonske usluge;
  - Nabavka usluge revizije finansijskih izvještaja za 2020. godinu;
  - Nabavka cirkulacionih pumpi;
  - Nabavka putem direktnog sporazuma za mjesec maj 2021. godine.
4. Izvještaj o radu Odbora za reviziju za mjesec juni 2021. godine.
5. Pošta - Razno.
  - Mjesečni Izvještaj o radu Odbora za reviziju Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica za mjesec maj 2021. godine, broj: 6683/21 od 20.05.2021. godine.
  - Zaključak Nadzornog odbora o prihvatanju izvještaja o nabavci robe-Elektromaterijali, broj: 7116/21 od 31.05.2021. godine.
  - Zaključak Nadzornog odbora o prihvatanju izvještaja o nabavci usluge-Deratizacija, Dezinfekcija i Dezinfekcija) broj: 7115/21 od 31.05.2021. godine.
  - Zaključak Nadzornog odbora o prihvatanju Izvještaja o nabavci putem direktnog sporazuma za mjesec maj 2021. godine, broj: 7114/21 od 31.05.2021. godine.
  - Odluka Nadzornog odbora o izmjeni i dopunama Plana nabavki Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica za 2021. godinu .
  - Odluka o imenovanju vanjskog revizora broj 7640/21 od 09.06.2021. godine.
  - Odluka o raspodjeli neto dobiti za 2020. godine, broj: 02-45-10650/21 od 02.06.2021. godine.
  - Odluka o izmjeni i dopunama Statuta Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica, broj: 02-45-10767/21 od 04.06.2021. godine.

Na navedenoj sjednici razmatrana je između ostalog Informacija o planskim aktivnostima direktora Odjela interne revizije Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica. Mašić Asmir, direktor Odjela za internu reviziju, izvijestio je prisutne da je od 01.06.2021. godine popunjeno radno mjesto internog revizora. Navodi da je obavio razgovor sa kandidatkinjom za internog revizora Tarabar Čelebić Elmom i nakon što je utvrdio da ista ispunjava formalnopravne uslove za navedeno radno mjesto, utvrdio je da ista može obavljati poslove i radne zadatke internog revizora. Dakle, ispunjeni su uslovi i stvorene pretpostavke za početak sa radom na način da se planiraju koncentrisati svi interni akti preduzeća na jedno mjesto odnosno formirati revizorski dosijei, nakon čega će se definisati pojedinačni procesi rada unutar preduzeća nakon čega bi pristupili izradi početne/okvirne procjene rizika. Istakao je da još uvijek nije donesen Pravilnik o radu Odjela za internu reviziju, koji u ovoj početnoj fazi rada nije neophodan.

Nadalje su razmatrani Izvještaji o okončanim postupcima javnih nabavki, kako slijedi:

- a) Nabavka čeličnih cijevi, lukova i prirubnica;
- b) Nabavka građevinskih radova;
- c) Nabavka materijala za zavarivanje i brušenje i drugih sitnih materijala;
- d) Nabavka robe – Rekonstrukcija dijela magistralnog voda "D"magistrale;
- e) Nabavka usluge obezbjeđenja;
- f) Nabavka telefonske usluge;
- g) Nabavka usluge revizije finansijskih izvještaja za 2020. godinu;
- h) Nabavka cirkulacionih pumpi;
- i) Nabavka putem direktnog sporazuma za mjesec maj 2021. godine.

Veledar Kemal, izvršni direktor za tehničke poslove obavijestio je prisutne da je Uprava preduzeća dostavila predmetne izvještaje o okončanim postupcima javnih nabavki na razmatranje Odboru za reviziju, ističući da ostaju kod navedenih izvještaja uz posebnu napomenu da je nabavka Čeličnih cijevi, lukova i prirubnica okončana poništenjem postupka nabavke, jer je prvorangirani ponuđač odustao od zaključenja ugovora, a ostale ponude su bile znatno iznad procjenjene vrijednosti čak za nekih cca 45%. Kod nabavke usluge revizije finansijskih izvještaja za 2020. godinu, bitno je napomenuti a uzimajući u obzir žalbeni postupak da se lementi ugovora definisani tenderskom dokumenatcijom nisu mogli ispoštovati jer su protekli navedeni rokovi i iste nije bilo moguće održati na snazi. Dogovoreno je da se revizija izvrši do 29.06.2021. godine. Ukoliko imate dodatnih pitanja, spreman sam na ista odgovoriti.

Kako nije bilo dodatnih pitanja niti primjedbi Odbor za reviziju je nakon razmatranja predmetnih izvještaja, osim u slučaju kod izvještaja o okončanom postupku nabavke usluge revizije finansijskih izvještaja za 2020. godinu, iz kojeg glasanja je izuzet član Odbora za reviziju Kanita Gušić Imamović zbog mogućeg sukoba interesa, dao sljedeće

### M I Š L J E N J E

Izvještaji Uprave Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica o okončanim postupcima javnih nabavki, kako slijedi:

- Nabavka čeličnih cijevi, lukova i prirubnica, broj: 7694/21 od 09.06.2021. godine;
- Nabavka građevinskih radova, broj: 7696/21 od 09.06.2021. godine;
- Nabavka materijala za zavarivanje i brušenje i drugih sitnih materijala, broj: 7697/21 od 09.06.2021. godine;
- Nabavka robe – Rekonstrukcija dijela magistralnog voda "D" magistrale, broj: 7695/21 od 10.06.2021. godine;
- Nabavka usluge obezbjeđenja, broj: 6831/21 od 24.05.2021. godine;
- Nabavka telefonske usluge, broj: 6635/21 od 19.05.2021. godine;
- Nabavka usluge revizije finansijskih izvještaja za 2020. godinu, broj: 8264/21 od 22.06.2021. godine;
- Nabavka cirkulacionih pumpi, broj: 8265/21 od 22.06.2021. godine,

sačinjeni su na način da sadrže dovoljno informacija na osnovu kojih se može konstatovati da je Javno preduzeće "Grijanje" d.o.o. Zenica predmetne nabavke provela u skladu sa Odlukom o usvajanju Plana nabavki Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica za 2021. godinu uz potpuno poštivanje i primjenu Zakona o javnim nabavkama, Zakona o javnim preduzećima u Federaciji BiH, Statuta Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica i drugih podzakonskih akata, te da Nadzorni odbor može predmetni izvještaj prihvatiti bez ikakvih ograničenja.

Dana 23.07.2021.godine, održana je 19. redovna sjednica Odbora za reviziju Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica sa predloženim i usvojenim dnevnim redom, kako slijedi:

1. Usvajanje Zapisnika sa 18. redovne sjednice od 28.06.2021. godine Odbora za reviziju Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica.
2. Informacija o planskim aktivnostima Odjela interne revizije Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica
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. do 31.12.2021. godine i finansijskih izvještaja za 2020. godinu sa izvještajem ovlaštenog revizora u Javnom preduzeću "Grijanje" d.o.o. Zenica
4. Razmatranje Izvještaja o okončanim postupcima javnih nabavki roba:
  - Goriva;
  - Cijevne armature;
  - Drvene sječke;
  - Direktnim sporazumom za mjesec juni 2021. godine
5. Izvještaj o radu Odbora za reviziju za mjesec juli 2021. godine.
6. Pošta - Razno.
  - Odluka o usvajanju Programa organizovanja sezone grijanja 2021/2022. godine Nadzornog odbora Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica, broj: 8581/21 od 29.06.2021. godine.

- Zaključak o davanju saglasnosti na trogodišnji Plan poslovanja Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica, Nadzornog odbora Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica, broj: 8579/21 od 29.06.2021. godine.
- Zaključak o prihvatanju Izvještaja o nabavci, Nadzornog odbora Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica, broj: 8580/21 od 29.06.2021. godine.
- Zaključak o prihvatanju Izvještaja o nabavci putem direktnog sporazuma za maj 2021. godine, Nadzornog odbora Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica, broj: 8582/21 od 29.06.2021. godine.
- Zaključak o prihvatanju Mjesečnih izvještaja o radu Odbora za reviziju za april, maj i juni 2021. godine, Nadzornog odbora Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica od 29.06.2021. godine.
- Odluka o cijeni isporučene toplotne energije za grijanje stambenog i poslovnog prostora grada Zenice u sezoni grijanja 2021/2022. godine, Nadzornog odbora Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica, broj: 8584/21 od 29.06.2021. godine.

Na navedenoj sjednici Obor za reviziju je razmatrao Informaciju o planskim aktivnostima Odjela interne revizije Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica, koju je putem e-maila dostavio direktor Odjela za internu reviziju preduzeća koji iz opravdanih razloga nije bio prisutan sjednici.

Predsjednik Odbora za reviziju je konstatovao da je Mašić Asmir, direktor Odjela za internu reviziju, putem e-maila obavijestio Odbor za reviziju da je održao sastanak sa internim revizorom u preduzeću, te da su utvrđeni određeni zadaci koje će biti potrebno odraditi u narednom periodu, a to su zadaci na:

- prikupljanju svih postojećih akata preduzeća, - okvirnom utvrđivanju osnovnih poslovnih procesa, razradi organizacione strukture po poslovnim procesima i utvrđivanju gdje dolazi do prelamanja nadležnosti u radu, - prikupljanju i popisivanju internih akata o internim kontrolama u preduzeću odnosno utvrđivanju nepisanih pravila rada za određene oblasti.

Prethodno navedene aktivnosti su neophodne u cilju formiranja poslovne slike preduzeća, tzv. „revizorskog univerzuma“, na osnovu čega bi se u narednom koraku izvršila procjena rizika, a na osnovu koje bi se formirali strateški i posljedično godišnji plan rada.

Nadalje se raspravljalo o Izvještaju Odbora za reviziju Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica o izvršenoj reviziji izvještaja o poslovanju Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica za period od 01.01. do 31.12.2021. godine i finansijskih izvještaja za 2020. godinu sa izvještajem ovlaštenog revizora u Javnom preduzeću "Grijanje" d.o.o. Zenica.

Predsjednik Odbora za reviziju povodom navedene tačke je istakao da je prije početka rada na izradi predmetnog izvještaja Odbora za reviziju iz procesa revizije isključena Kanita imamović Gušić, član Odbora za reviziju, a iz razloga što je ista u radnom odnosu kod privrednog društva Grant Thornton d.o.o. Banja Luka, a sve u cilju kako bi se isključila mogućnost izjave prigovora o postojanju sukoba interesa. Zatim je naveo da je predmetni izvještaj sačinjen od strane preostala dva člana Odbora za reviziju Oparić Mirsada i Jašarević Dženane, i da je nakon izvršene revizije izvještaja o poslovanju J.P. "Grijanje" d.o.o. Zenica za period od 01.01. do 31.12.2021. godine i finansijskih izvještaja za 2020. godinu sa izvještajem ovlaštenog revizora u Javnom preduzeću "Grijanje" d.o.o. Zenica, Odbor za reviziju sa dva glasa „ZA“, donio sljedeće:

#### MIŠLJENJE

Obavili smo reviziju priloženih finansijskih izvještaja i godišnjeg izvještaja o poslovanju J.P. Grijanje d.o.o. Zenica (u daljnjem tekstu: „Društvo“) prikazanih na stranicama od 4. do 14., koji se sastoje od izvještaja o finansijskom položaju na dan 31. decembra 2020. godine, izvještaja o sveobuhvatnoj dobiti, izvještaja o novčanim tokovima i izvještaja o promjenama na vlasničkom kapitalu za godinu koja je tada završila, kao i napomene uz finansijske izvještaje koje sadrže pregled značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju priloženi finansijski izvještaji prikazuju istinito i objektivno u svim materijalno značajnim aspektima, finansijski položaj Društva na dan 31. decembra 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.

Isticanje pitanja

Smatramo značajnim istaknuti sljedeća pitanja:

- Kao što je objelodanjeno u napomeni 4 uz priložene finansijske izvještaje, nekretnine, postrojenja I oprema na dan 31. decembra 2020. godine iskazani su u iznosu od 7.459.624 KM, a isti uključuju nekretnine, postrojenja I opremu u pripremi u iznosu od 821.094 KM koja najvećim dijelom datira iz porethodnog perioda, i koja nije aktivirana. Društvo nije postupilo u skladu sa zahtjevima standarda MRS 36 – Umanjenje vrijednosti imovine te izvršilo test obezvrjeđenja iste.

Na osnovu raspoložive dokumentacije nismo mogli da utvrdimo nadoknadivu vrijednost iste, kao ni eventualne efekte potencijalnog obezvređenja.

- Kao što je objelodanjeno u napomeni 6 uz priložene finansijske izvještaje, gotovina i gotovisnki ekvivalenti na dan 31. decembra 2020. godine iskazani su u iznosu od 4.423.178 KM. Predmetni iznos sadrži i oročeni depozit kod BBI Banke na 24 mjeseca u iznosu od 1.000.000 KM. Društvo nije postupilo u skladu sa paragrafom 66 MRS 1 prilikom evidencije oročenih sredstava.
- Kao i prethodne godine, skrećemo pažnju na to da su Finansijski izvještaji sačinjeni pod pretpostavkom vremenske neograničenosti poslovanja što podrazumijeva da će Društvo biti sposobno realizovati potraživanja i podmiriti obaveze u normalnom toku poslovanja. Društvo se i dalje suočava poteškoćama u poslovanju. I dalje nastaju prekidi isporuke toplotne energije zbog kvarova na dotrajanim postrojenjima dobavljača toplotne pare, Društvo nema alternativni izvor energije (osim za područje Nemile), a sve za posljedicu ima manji broj korisnika i pad prihoda iz godine u godinu.

Naše mišljenje nije modifikovano u vezi s nevedenim.

Predsjednik Odbora za reviziju je nadalje konstatovao da na navedeni izvještaj nije bilo primjedbi, te da se isti može dostaviti Nadzornom odboru i Skupštini preduzeća na dalje postupanje.

U okviru tačke 4. razmatrani su izvještaji o okončanim postupcima javnih nabavki roba i to: - Nabavka goriva i maziva; - Nabavka cijevnih armatura; - Nabavka drvene sječke; - Nabavka putem direktnog sporazuma za mjesec juni 2021. godine.

Veledar Kemal, izvršni direktor za tehničke poslove obavijestio je prisutne da je Uprava preduzeća dostavila predmetne izvještaje o okončanim postupcima javnih nabavki na razmatranje Odboru za reviziju, da ostaju kod navedenih izvještaja uz posebnu napomenu da je nabavka Drvene sječke okončana poništenjem postupka nabavke, iz razloga što ponuđač nije dostavio ponudu prema zahtjevima iz tenderske dokumentacije. Ukoliko ima dodatnih pitanja, spreman je na iste odgovoriti.

Kako nije bilo dodatnih pitanja niti primjedbi, a nakon izvršenog uvida u predmetne izvještaje, Odbor za reviziju Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica daje sljedeće

#### M I Š L J E N J E

Izvještaji o okončanim postupcima javnih nabavki Uprave Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica, za nabavku roba:

- Goriva i maziva, broj: 9363/21 od 16.07.2021. godine,
- Cijevne armature, broj: 9362/21 od 16.07.2021. godine,
- Drvene sječke, broj: 9361/21 od 16.07.2021. godine i
- nabavke putem direktnog sporazuma za mjesec juni 2021. godine

sačinjeni su na način da sadrže dovoljno informacija na osnovu kojih se može konstatovati da je Javno preduzeće "Grijanje" d.o.o. Zenica navedene postupke nabavke provela u skladu sa Odlukom o usvajanju Plana nabavki Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica za 2021. godinu uz poštivanje i primjenu Zakona o javnim nabavkama, Zakona o javnim preduzećima u Federaciji BiH, Statuta Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica i drugih podzakonskih akata, te da Nadzorni odbor može predmetni izvještaj prihvatiti bez ikakvih ograničenja.

Na istoj sjednici Izvršni direktor za tehničke poslove, obavijestio je prisutne, a u vezi sa Programom organizovanja sezone grijanja 2021/2022.godine i Odluke o cijeni isporučene toplotne energije za grijanje stambenog i poslovnog prostora grada Zenice u sezoni grijanja 2021/2022. godine, da Gradsko vijeće nije usvojilo izvještaje Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica, te da je promijenjen period trajanja grijne sezone, tako da umjesto ranijeg trajanja sezone grijanja od 15.10. tekuće do 15.04. naredne godine, grijan sezona će trajati od 01.10.tekuće do 30.04. naredne godine.

Navedena odluka povlači za sobom izmjenu Odluke o zagrijavanju Vijeća Općine Zenica iz 2002. godine, trogodišnjeg plana poslovanja, godišnjeg plana poslovanja, načina obračuna usluga grijanja na 12 mjeseci i dr. Uprava preduzeća će u svakom slučaju o navedenim aktivnostima upoznati Odbor za reviziju.

**Dana 24.08.2021.godine, održana je 20. redovna sjednica Odbora za reviziju Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica sa predloženim i usvojenim dnevnim redom, kako slijedi:**

1. Usvajanje Zapisnika sa 19. redovne sjednice od 23.07.2021. godine Odbora za reviziju Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica.

2. Informacija o planskim aktivnostima Odjela interne revizije Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica
3. Razmatranje Izvještaja o okončanim postupcima javnih nabavki:
  - Nabavka robe: Razne vrste alata i vijaka;
  - Nabavka robe: Kuglasti ventili;
  - Nabavka robe: Drvena sječka;
  - Izvještaj o provedenim postupcima putem direktnih sporazuma za mjesec juli 2021. godine
4. Izvještaj o radu Odbora za reviziju za mjesec august 2021. godine.
5. Pošta - Razno.
  - Mjesečni izvještaj o radu Odbora za reviziju Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica za juli 2021. godine, broj: 9720/21 od 27.07.2021. godine.
  - Mišljenje Odbora za reviziju Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica, broj: 9589/21 od 23.07.2021. godine.
  - Odluka o izmjeni i dopuni Plana nabavki Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica broj: 10236/21 od 11.08.2021. godine.
  - Zaključak o prihvatanju Izvještaja o okončanim postupcima nabavke Nadzornog odbora Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica, br. 10238/21 od 11.08.2021. godine,
  - Odluka/Naredba direktora preduzeća, broj: 10608/21 od 23.08.2021. godine kojom se nalaže knjigovodstvu preduzeća da do 30.09.2021. godine izvrši aktiviranje sredstava koja se vode na investicijama u toku na kontu 025\*.

Na navedenoj sjednici razmatrana je Informacija o planskim aktivnostima Odjela interne revizije Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica.

Mašić Asmir, direktor Odjela za internu reviziju je naveo da je Odjel interne revizije već počeo sa utvrđivanjem osnovnih poslovnih procesa i formiranjem slike o stanju u preduzeću, te da je Interni revizor prisutan današnjoj sjednici i može reći šta je urađeno po tom pitanju. Tarabar Čelebić Elma, upozнала je prisutne da je prikupila važeće interne akte Preduzeća i da je u procesu provjere i utvrđivanja gdje dolazi do prelamanja nadležnosti odnosno preklapanja radnih mjesta u smislu opisa radnih mjesta i izvršenja poslova određenih radnih mjesta. Napominje da se radi o izuzetno složenom i dugotrajnom proces koji iziskuje dosta vremena. Mašić Asmir, direktor Odjela za internu reviziju, istakao je da će se u narednom periodu zbog dugotrajnosti započetih procesa od istih odustati i započeti sa vršenjem revizorskih uvida na osnovu kojih će se postići odgovarajući efekti odnosno kontrole. Cilj je detektovati nedostatke i krenuti sa konkretnim aktivnostima od novembra 2021.godine. Konstatuje se da je Odbor za reviziju navedenu informaciju primio k znanju.

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

- a) - Nabavka robe: Razne vrste alata i vijaka;
- b) - Nabavka robe: Kuglasti ventili;
- c) - Nabavka robe: Drvena sječka;
- d) - Izvještaj o provedenim postupcima putem direktnih sporazuma za mjesec juli 2021. godine

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

#### MIŠLJENJE

Izvještaji o okončanim postupcima javnih nabavki Uprave Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica, za nabavku roba:

- Razne vrste alata i vijaka, broj: 10253/21 od 11.08.2021. godine,
- Kuglasti ventili, broj: 10252/21 od 11.08.2021. godine,
- Drvena sječka, broj: 10393/21 od 17.08.2021. godine i
- Nabavka putem direktnog sporazuma za mjesec juli 2021. godine - usluge ispitivanja zavarenih spojeva, broj: 10282/21 od 12.08.2021. godine

sačinjeni su na način da sadrže dovoljno informacija na osnovu kojih se može konstatovati da je Javno preduzeće "Grijanje" d.o.o. Zenica navedene postupke nabavke provela u skladu sa Odlukom o usvajanju Plana nabavki Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica za 2021. godinu uz poštivanje i primjenu Zakona o javnim nabavkama, Zakona o javnim preduzećima u Federaciji BiH, Statuta Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica i drugih podzakonskih akata, te da Nadzorni odbor može predmetni izvještaj prihvatiti bez ikakvih ograničenja.



U okviru tačke – razno, Drino Vahdet, direktor preduzeća obavijestio je Odbor za reviziju da je u cilju realizacije preporuka eksternog revizora Grant Thornton d.o.o. Banjaluka za reviziju finansijskih izvještaja preduzeća za 2020.godinu donio Odluku/Naredbu broj: 10608/21 od 23.08.2021. godine o formiranju radne grupe u sastavu: 1. Nusreta Buljugić, 2. Husanović Edin, 3. Emir Hekić, 4. Šabanović Senaid i 5. Sead Kaknjo, svi uposlenici preduzeća, sa zadatkom da najkasnije do 30.09.2021. godine izvrše aktiviranje sredstava koja se vode na investicijama u toku na kontu 025\*. Zatim je naveo da je na navedenu odluku/naredbu, imenovana članica radne grupe Nusreta Buljugić, Šef odjeljenja za knjigovodstvene poslove, direktoru preduzeća dostavila pisani prigovor na navedenu Odluku/Naredbu o formiranju radne grupe kojim traži da se isključi iz radne grupe jer se time navodno krši Zakon o računovodstvu i reviziji i dovodi do sukoba interesa jer ona kao Šef Odjeljenja odgovara za evidenciju svih obaveza i sredstava preduzeća a sad bi trebala da učestvuje u radnom timu koja će izvršiti aktiviranje stalnih sredstava.

Isti prigovor je dostavio na uvid Odboru za reviziju preduzeća.

Nadalje je naveo da će istrajati u realizaciji preporuka datih od strane eksternog revizora, te predlaže Odboru za reviziju da u svojim redovnim aktivnostima, za svaku sjednicu Odbora za reviziju u dnevni red se uvrštava i tačka kojom će se tražiti od Uprave preduzeća Izvještaj o realizaciji preporuka eksternog revizora o reviziji finansijskih izvještaja preduzeća za 2020.godinu.

Predsjednik Odbora za reviziju konstatuje da će Odbor razmotriti dostavljenu Odluku o formiranju radnog tima za aktiviranje stalnih sredstava kao i prigovor na istu, te prihvata prijedlog direktora preduzeća da u narednom periodu prilikom utvrđivanja dnevnog reda u isti bude uvrštena kao tačka dnevnog reda: - Izvještaj Uprave preduzeća o realizaciji preporuka eksternog revizora o reviziji finansijskih izvještaja preduzeća za 2020.godinu, sve dok bude bilo potrebe za tim odnosno dok se ne okončaju aktivnosti Uprave preduzeća na realizaciji datih preporuka.

**Dana 15.09.2021.godine**, održana je 21. redovna sjednica Odbora za reviziju Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica sa predloženim i usvojenim dnevnim redom, kako slijedi:

1. Usvajanje Zapisnika sa 20. redovne sjednice od 24.08.2021. godine Odbora za reviziju Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica.
2. Informacija o planskim aktivnostima Odjela interne revizije Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica
3. Informacija o realizaciji preporuka eksterne revizije.
4. Finansijski izvještaji Javnog preduzeća «Grijanje» d.o.o. Zenica za januar-juni 2021. godine (Bilans stanja i Bilans uspjeha)
5. Razmatranje Izvještaja o okončanim postupcima javnih nabavki.
  - Čelične cijevi, lukovi i prirubnice;
  - Kancelarijski materijal;
  - Kompaktni pločasti izmjenjivači;
  - Direktnim sporazumom za mjesec august 2021. godine
6. Izvještaj o radu Odbora za reviziju za mjesec septembar 2021. godine.
7. Prijedlog Odluke o imenovanju vanjskog revizora
8. Razno-Pošta.
  - Zaključak Nadzornog odbora Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica o prihvatanju Izvještaja o okončanim postupcima nabavke, broj: 11019/21 od 31.08.2021. godine.
  - Izvještaj o radu Odbora za reviziju Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica za mjesec august 2021. godine.

Na navedenoj sjednici razmatrana je Informacija o planskim aktivnostima Odjela interne revizije Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica. Mašić Asmir, direktor Odjela za internu reviziju je naveo da je Odjel interne revizije odnosno interni revizor prikupio opšte interne akte preduzeća i formirao revizorske dosjee. Istakao je da se trenutno radi na popisu radnih mjesta u preduzeću, kako bi se utvrdilo koji su to stvarni poslovi koji se obavljaju u preduzeću. Zatim se vrši popis poslova službi i odjeljenja. Naveo je da će po okončanju navedenih aktivnosti u narednom periodu pripremiti strateški i godišnji plan rizika. Konstatuje se da je Odbor za reviziju navedenu informaciju primio k znanju.

Zatim se, u okviru tačke 3. razmatrala Informacija o realizaciji preporuka eksterne revizije za reviziju finansijskih izvještaja preduzeća za 2020.godinu.

Obzirom da direktor nije prisutan današnjoj sjednici, a da je Šečić Samija, izvršna direktorica bila odsutna duže vrijeme zbog bolesti, Horić Adnan uz odobrenje izvršne direktorice upoznao je prisutne da je preduzeće u prethodnom periodu formiralo radnu grupu koja je prikupila dokumentaciju za toplotne podstanice, kako slijedi:

1. TPS Makovi lamela A i B,
2. TPS Makovi lamela C i F,
3. TPS Makovi lamela D i E,
4. TPS Makovi lamela H i G,
5. TPS Zije Dizdarevića 2, Una,
6. TPS Crkvice broj 31,
7. TPS Jalijski put broj 13,
8. TPS Mehmeda Spahe broj 1C,
9. TPS Mehmeda Spahe broj 2,
10. TPS Mujagića sokak-ATA,
11. TPS Sarajevska bb-Magistralka,
12. TPS Avde Smajlovića bb-L1- Stambeni objekat za raseljena lica,

Radna grupa nije uspjela prikupiti svu relevantnu dokumentaciju za toplotne podstanice, kako slijedi:

1. TPS Trg Alije Izetbegovića broj 69.,
2. TPS Crkvice lamela L1 Galenski,
3. TPS Muški internat-TURK Bošnjak-ul. Margita bb,
4. TPS Ženski internat-Turk Bošnjak-ul. Mustafe Čauševića bb.

Radna grupa je predložila da se za potrebe evidencije u knjizi stalnih sredstava za identifikaciju i procjenu toplotnih podstanica za koje nije moguće prikupiti relevantnu dokumentaciju angažuje sudski vještak.

Nadalje je Odbor za reviziju razmatrao dostavljene Finansijske izvještaje Javnog preduzeća «Grijanje» d.o.o. Zenica za januar-juni 2021. godine (Bilans stanja i Bilans uspjeha). Na upit predsjednika Odbora za reviziju, Šečić Samija izvršni direktor za pravne i ekonomske poslove istakla je da je Uprava preduzeća sačinila navedene Finansijske izvještaje, da ostaje kod predmetnih izvještaja i ukoliko ima potrebe za dodatnim informacijama stoji na raspolaganju.

Konstatuje se da je Odboru za reviziju dostavljen Bilans stanja i Bilan uspjeha za period 01.01.-30.06.2021. godine sa iskazanim pozicijama imovinskog stanja i poslovnog uspjeha preduzeća za razmatrani period. O Bilansu stanja i Bilansu uspjeha, Odbor za reviziju će se prema potrebi očitovati naknadno.

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

- Nabavka robe: Čelične cijevi, lukovi i prirubnice,
  - Nabavka robe: Kancelarijski materijal;
  - Nabavka robe: Kompaktni pločasti izmjenjivači;
  - Izvještaj o provedenim postupcima putem direktnih sporazuma za mjesec august 2021. godine
- Horić Adnan, stručno lice Odbora za reviziju je u ime Uprave preduzeća obavijestio prisutne da je Uprava preduzeća dostavila predmetne izvještaje o okončanim postupcima javnih nabavki na razmatranje Odboru za reviziju. Istakao je da ostaju kod navedenih izvještaja, te da ukoliko ima dodatnih pitanja, spreman je na iste odgovoriti.

Kako nije bilo dodatnih pitanja niti primjedbi, a nakon izvršenog uvida u predmetne izvještaje, Odbor za reviziju Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica dao je sljedeće

#### M I Š L J E N J E

Izvještaji o okončanim postupcima javnih nabavki Uprave Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica, za nabavku roba:

- Čeličnih cijevi, lukova i prirubnica, broj: 11155/21 od 02.09.2021. godine,
  - Kancelarijski materijal, broj: 11156/21 od 02.09.2021. godine,
  - Kompaktni pločasti izmjenjivači, broj: 11157/21 od 02.09.2021. godine i
  - nabavke putem direktnog sporazuma za mjesec august 2021. godine,
- sačinjeni su na način da sadrže dovoljno informacija na osnovu kojih se može konstatovati da je Javno

preduzeće "Grijanje" d.o.o. Zenica navedene postupke nabavke provela u skladu sa Odlukom o usvajanju Plana nabavki Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica za 2021. godinu uz poštivanje i primjenu Zakona o javnim nabavkama, Zakona o javnim preduzećima u Federaciji BiH, Statuta Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica i drugih podzakonskih akata, te da Nadzorni odbor može predmetni izvještaj prihvatiti bez ikakvih ograničenja.

Na istoj sjednici Odbor za reviziju je razmatrao prijedlog Odluke o imenovanju vanjskog revizora za reviziju finansijskih izvještaja za 2021. godinu u Javnom preduzeću "Grijanje" d.o.o. Zenica.

Šečić Samija, izvršni direktor za pravne i ekonomske poslove izjavila je Odbor za reviziju da je Ured za razmatranje žalbi BiH donio Rješenje po žalbi privrednog društva Grand Thornton d.o.o. Banjaluka kojim je ista odbijena u cjelosti kao neosnovana. Shodno navedenom ispunjeni su uslovi za donošenje Odluke o imenovanju vanjskog revizora, te je Odbor za reviziju jednoglasno sa 3 glasa „za“ donio

## ODLUKU o imenovanju vanjskog revizora

### I.

Privredno društvo „ETIC“ d.o.o. Zenica, sa poslovnim sjedištem u ulici Londža bb, PC Roma II/2, 72000 Zenica, imenuje se za vanjskog revizora za reviziju finansijskih izvještaja za 2021. godinu u Javnom preduzeću "Grijanje" d.o.o. Zenica (u daljem dijelu teksta: Vanjski revizor).

### II.

Prava i obaveze između Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica i Vanjskog revizora regulisat će se pismenim ugovorom u skladu sa okončanim postupkom javne nabavke usluge.

### III.

Stupanjem na snagu ove Odluke Javno preduzeće "Grijanje" d.o.o. Zenica će Vanjskom revizoru staviti na raspolaganje potrebnu dokumentaciju radi revizije finansijskih izvještaja za 2021. godinu u skladu sa Ugovorom o eksternoj reviziji finansijskih izvještaja za 2021. godinu Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica.

### IV.

Vanjski revizor će reviziju finansijskih izvještaja za 2021. godinu izvršiti prema uslovima i rokovima iz tenderske dokumentacije Konkurentskog zahtjeva za nabavku usluge - Revizija finansijskih izvještaja Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica broj 68/2021.

### V.

Vanjski revizor će jedan primjerak Izvještaja o reviziji finansijskih izvještaja za 2021. godinu dostaviti Odboru za reviziju Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica.

### VI.

Ova odluka stupa na snagu sa danom donošenja.

**Dana 21.10.2021.godine, održana je 22. redovna sjednica Odbora za reviziju Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica sa predloženim i usvojenim dnevnim redom, kako slijedi:**

1. Usvajanje Zapisnika sa 21. redovne sjednice od 15.09.2021. godine Odbora za reviziju Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica.
2. Razmatranje prijedloga Pravilnika o radu Odjeljenja za internu reviziju Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica
3. Informacija o planskim aktivnostima Odjela interne revizije Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica
4. Informacija o realizaciji preporuka eksterne revizije.
5. Razmatranje Izvještaja o okončanim postupcima javnih nabavki roba i usluga:
  - Kuglasti ventili,
  - Električna energija,
  - Revizija finansijskih izvještaja za 2021. godinu,
  - Direktnim sporazumom za mjesec septembar 2021. godine
6. Izvještaj o radu Odbora za reviziju za mjesec oktobar 2021. godine.

7. Razno-Pošta.

- Zaključak Nadzornog odbora Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica o prihvatanju Izvještaja o okončanim postupcima nabavke, broj: 12574/21 od 30.09.2021. godine.
- Izvještaj o radu Odbora za reviziju Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica.

U okviru navedene sjednice, Odbor za reviziju je raspravljao o prijedlogu Pravilnika o radu Odjeljenja za internu reviziju Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica, dostavljenog od strane direktora Odjeljenja za internu reviziju preduzeća.

Na upit predsjednika Odbora za reviziju, Mašić Asmir, direktor Odjeljenja za internu reviziju preduzeća istakao je da je u skladu sa obavezama utvrđenim Zakonom o javnim preduzećima, a nakon konsultacija sa Federalnim ministarstvom Finansija, pripremio prijedlog Pravilnika o radu Odjeljenja za internu reviziju Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica.

Predsjednik Odbora za reviziju je naveo da je prije današnje sjednice direktoru Odjeljenja interne revizije dostavio određene korekcije na predloženi Pravilnik, koje su obuhvaćene današnjim prijedlogom, te da smatra da je navedeni Pravilnik sačinjen u skladu sa odredbama Zakona o internoj reviziji u javnom sektoru u Federaciji BiH i Zakona o javnim preduzećima u Federaciji BiH.

Nakon završene diskusije Odbor za reviziju je jednoglasno sa tri glasa "ZA" donio,

## ZAKLJUČAK

### I.

Daje se saglasnost na Pravilnik o radu Odjeljenja za internu reviziju Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica, broj: 13720/21 od 20.10.2021. godine u tekstu koji je sastavni dio ovog zaključka.

### II.

Ovaj zaključak stupa na sugu sa danom donošenja.

Zatim je razmatrana Informacija o planskim aktivnostima Odjela interne revizije Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica. Mašić Asmir, direktor Odjela za internu reviziju je naveo da je Odjel interne revizije odnosno interni revizor izvršio uvid u Sistematizaciju radnih mjesta Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica. Tom prilikom utvrđeno je da je potrebno izvršiti usklađivanje sistematizacije radnih mjesta u dijelu koji se odnosi na organizacijsku jedinicu Odjeljenje za internu reviziju – radna mjesta 1. direktor Odjeljenja za internu reviziju i 2. Interni revizor.

Naveo je nadalje da je postupajući u skladu sa obavezama utvrđenim odredbama Zakona o internoj reviziji u javnom sektoru u Federaciji Bosne i Hercegovine i odredbama Pravilnika o uslovima za obavljanje poslova interne revizije u javnom sektoru u Federaciji Bosne i Hercegovine, a nakon konsultacija sa Federalnim ministarstvom Finansija utvrđeno je da je potrebno izvršiti izmjenu i dopunu sistematizacije zbog čega je i sačinjen prijedlog izmjena i dopuna Sistematizacije radnih mjesta u navedenom dijelu.

Nakon završene diskusije po ovoj tački dnevnog reda, Odbor za reviziju jednoglasno sa tri glasa "ZA" daje sljedeću

## PREPORUKU

Upravi Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica preporučuje se da po prijemu ove preporuke:

- sačini nacrt izmjene i dopune Odluke o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica 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, te broj izvršilaca na radnom mjestu internog revizora, kao i druge neophodne izmjene, a sve u skladu sa prijedlogom direktora Odjeljenja za internu reviziju Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica,
- da po izradi naprijed navedenog nacrt izmjene i dopune Odluke o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica isti u formi nacrt dostavi Federalnom ministarstvu finansija-Centralnoj harmonizacijskoj jedinici na saglasnost.

U okviru navedene sjednice razmatrala se i Informacija o realizaciji preporuka eksterne revizije za reviziju finansijskih izvještaja preduzeća za 2020.godinu.

Šečić Samija, izvršna direktorica za pravne i ekonomske poslove, izvjestila je prisutne da je

Odjeljenje za knjigovodstvene poslove vratilo dokumentaciju vezanu za podstanice za koje imamo relevantnu dokumentaciju uz obrazloženje da je potrebno utvrditi kada su podstanice puštene u rad odnosno stavljene u upotrebu radi pravilnog obračuna i evidencije u poslovnim knjigama. Navodi da će na narednim sjednicama obavijestiti Odbor za reviziju o izvršenju navedene preporuke.

Na upit Kanite Imamović Gušić, člana Odbora za reviziju, Šečić Samija izvršna direktorica za pravne i ekonomske poslove kazala je da je koliko ona zna procedura oko identifikacije nekretnina preduzeća i upis u zemljišne knjige završena, ali da će tačnu informaciju dostaviti na sljedećoj sjednici.

Konstatuje se da Odbor za reviziju navedenu informaciju primio k znanju.

Nadalje su razmatrani Izvještaji o okončanim postupcima javnih nabavki i to:

- Nabavka robe: Kuglasti ventili,
- Nabavka robe: Električna energija,
- Nabavka usluge: Revizija finansijskih izvještaja za 2021. godinu,
- Izvještaj o provedenim postupcima putem direktnih sporazuma za mjesec septembar 2021. godine.

Nakon izvršenog uvida u predmetne izvještaje, Odbor za reviziju Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica dao je slijedeće

## MIŠLJENJE

Izvještaji o okončanim postupcima javnih nabavki Uprave Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica, za nabavku roba i usluga: - Kuglastih ventila broj: 12754/21 od 04.10.2021. godine, - Električne energije broj: 12753/21 od 04.10.2021. godine, - Revizija finansijskih izvještaja Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica za 2021. godinu broj: 12752/21 od 04.10.2021. godine i - nabavke putem direktnog sporazuma za mjesec septembar 2021. godine, broj: 13380/21 od 14.10.2021. godine, sačinjeni su na način da sadrže dovoljno informacija na osnovu kojih se može konstatovati da je Javno preduzeće "Grijanje" d.o.o. Zenica navedene postupke nabavke provela u skladu sa Odlukom o usvajanju Plana nabavki Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica za 2021. godinu uz poštivanje i primjenu Zakona o javnim nabavkama, Zakona o javnim preduzećima u Federaciji BiH, Statuta Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica i drugih podzakonskih akata, te da Nadzorni odbor može predmetni izvještaj prihvatiti bez ikakvih ograničenja.

**Dana 19.11.2021.godine, održana je 23. redovna sjednica Odbora za reviziju Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica sa predloženim i usvojenim dnevnim redom, kako slijedi:**

1. Usvajanje Zapisnika sa 22. redovne sjednice od 20.10.2021. godine Odbora za reviziju Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica.
2. Izjašnjenje Odbora za reviziju Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica o Pravilniku o organizaciji računovodstvenog informacionog sistema Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica
3. Izjašnjenje Odbora za reviziju Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica o Planu nabavki za 2022. godinu.
4. Razmatranje Nacrta Programa rada Odbora za reviziju Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica.
5. Informacija o planskim aktivnostima Odjela interne revizije Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica
6. Informacija o realizaciji preporuka eksterne revizije.
7. Razmatranje Izvještaja o okončanim postupcima javnih nabavki:
  - Radijatorski ventili, termometri, manometri i sitni materijal,
  - Računarska oprema sa operativnim korisničkim programom,
  - Drvena sječka,
  - Direktnim sporazumom za mjesec oktobar 2021. godine.
8. Izvještaj o radu Odbora za reviziju za mjesec novembar 2021. godine.
9. Razno-Pošta.
  - Zaključak Nadzornog odbora Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica o prihvatanju Izvještaja o okončanim postupcima nabavke, broj: 14170/21 od 28.10.2021. godine.
  - Izvještaj o radu Odbora za reviziju Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica za oktobar 2021. godine.
  - Zaključak o prihvatanju Mjesečnih izvještaja o radu Odbora za reviziju Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica za mjesec juli, august i septembar 2021. godine, broj: 14168/21 od 28.10.2021. godine.

- Pravilnik o radu Odjeljenja za int. reviziju Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica.
- Obavještenje Gradonačelnika grada Zenica, broj: 02-45-22641/21 od 28.10.2021. god.

Na navedenoj sjednici Odbor za reviziju je u okviru tačke 2. raspravljao o prijedlogu Pravilnika o organizaciji računovodstvenog informacionog sistema Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica, dostavljenog od strane Uprave preduzeća.

Na upit predsjednika Odbora za reviziju, a nakon završene diskusije o dostavljenom prijedlogu Pravilnika prisutni su se izjasnili da nemaju primjedbi na navedeni Pravilnik, zbog čega je Odbor za reviziju, jednoglasno sa tri glasa "ZA" dao slijedeće

#### M I Š L J E N J E

Prijedlog Pravilnika o organizaciji računovodstvenog informacionog sistema Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica sačinjen je u skladu sa članom 9. Zakona o računovodstvu i reviziji u Federaciji BiH ("Službene novine Federacije BiH" broj: 15/21) tako što se istim određuje način prijema, formiranja, kretanja, odlaganja i čuvanja dokumentacije kao i postupci, metode i tehnike za vođenje poslovnih knjiga (knjiženje), oblik samih knjiga, sastavni dijelovi poslovnih knjiga, relevantni rokovi za unos pojedinih vrsta podataka (knjiženja), ažurnosti vođenja poslovnih knjiga, način odlaganja i čuvanja poslovnih knjiga, popis sredstava i rokove popisa, obračun i metode obračuna amortizacije, način i rokove finansijskog izvještavanja, kao i ostale postupke i metode koji su neophodni za pouzdanu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja.

Shodno naprijed navedenom, mišljenja smo da Prijedlog Pravilnika o organizaciji računovodstvenog informacionog sistema Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica, formalnopravno i sadržajno ispunjava uslove i kao takav može se uputiti u daljnu proceduru njegovog donošenja.

Zatim je i razmatran Plan nabavki Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica za 2022.godinu, povodom kojeg je predsjednik Odbora za reviziju istakao da je isti Plan nabavki zbog datuma izrade, dostavljen Odboru za reviziju neposredno pred održavanje ove sjednice, tako da se i nije mogao detaljno upoznati sa istim.

Na upit predsjednika Odbora za reviziju, Horić Adnan je naveo da, uzimajući u obzir zakonsku regulativu, nijedna nabavka roba, usluga ili radova se ne može provesti ukoliko nije definisana planom nabavki ili ukoliko nije donesena posebna odluka. Zbog navedenog, Uprava preduzeća sačinila je Plan nabavki za 2022. godinu prema realnim potrebama Preduzeća, definisala koje su to robe, usluge i radovi, šta je izuzeto iz postupka javnih nabavki kako je navedeno u tabelarnom pregledu. Nadalje je naveo da, obzirom da plan nabavki se dostavlja na usvajanje Nadzornom odboru preduzeća, smatrali su, a što je stav i Nadzornog odbora, da je dobro da određeni odnosno značajniji akti preduzeća, prođu proces kontrole i od strane Odbora za reviziju, kako bi isti mogao dati svoje mišljenje. U tom slučaju bi se i Nadzornom odboru uz taj akt dostavljalo i mišljenje Odbora za reviziju.

Odbor za reviziju je zatim, nakon što je izvršio uvid u dostavljeni Plan javnih nabavki preduzeća za 2022.godinu, jednoglasno sa tri glasa "ZA" dao slijedeće

#### M I Š L J E N J E

Plan nabavki Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica za 2022. godinu sačinjen je na osnovu člana 17. Zakona o javnim nabavkama ("Službeni glasnik BiH", broj: 39/14) kao preduslov za pokretanje postupka javne nabavke roba, usluga ili radova za 2022. godinu.

Shodno navedenom, mišljenja smo da Plan nabavki Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica za 2022. godinu ispunjava formalnopravne, sadržajne i suštinske uslove i kao takav može se uputiti na usvajanje Nadzornom odboru Preduzeća.

Na istoj sjednici Odbor za reviziju je pripremio Program rada Odbora za reviziju za 2022. godinu koji sadrži detaljan pregled aktivnosti koje će odbor za reviziju provoditi u 2022. godini. Isti je sačinjen po principu odvijanja mjesečnih aktivnosti Odbora za reviziju uz zadržavanje prava da se određene tačke dnevnog reda mogu prebaciti iz jednog mjeseca u drugi ili da se eventualno mogu vršiti izmjene i dopune dnevnog reda.

Nakon završene diskusije, Odbor za reviziju je jednoglasno sa tri glasa "ZA" donio Program rada Odbora za reviziju Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica u tekstu kao u nacrtu.

Zatim je razmatrana i Informacija o planskim aktivnostima Odjela interne revizije Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica, povodom koje je Mašić Asmir, direktor Odjela za internu reviziju preduzeća naveo da je Elma Tarabar Čelebić, interni revizor preduzeća, pripremila procjenu rizika po radnim

mjestima, a što je bila i njegova sugestija, a prije nego se dostavi prijedlog procjene rizika, istakao je da će Odboru putem e-maila dostaviti tabelarni pregled istih.

Nadalje je naveo da će se u narednom mjesecu fokusirati na izradu strateškog i godišnjeg plana rada Odjela za internu reviziju, zatim da će u narednom periodu obaviti razgovor sa Upravom, a u cilju davanja sugestija i prijedloga koje su to poteškoće sa kojima se susreću u radu i da se to eventualno uvrsti u strateški i godišnji plan za narednu godinu i da se utvrdi šta su prioriteti.

Napominje da će pripremljene u formi nacрта Strategiju rizika, godišnji plan i trogodišnji plan rizika dostaviti na razmatranje već za narednu sjednicu.

Konstatuje se da je navedena informacija o planskim aktivnostima primljena k znanju.

U nastavku se razmatrala i Informacija o realizaciji preporuka eksterne revizije za reviziju finansijskih izvještaja preduzeća za 2020.godinu, kada je konstatovano da je Odbor za reviziju u materijalima za ovu tačku dnevnog reda dobio Historijat za parcele J.P. Komrad d.o.o. Zenica u stečaju, Identifikaciju parcela od 24.02.2021. godine, Kopiju katastarskog plana od 26.02.2021. godine, Popis parcela od 26.02.2021. godine Službe za imovinsko pravne, geodetske poslove i katastar nekretnina. Zk izvadke za zk uloške broj: 201, 692, 693 i 905 sve KO Zenica III. U navedenim ZK-a izvadcima brisana je državna svojina. Dostavljene su i analitičke kartice za konto 0252 (investicije u toku-postrojenja i oprema) za period od 01.01.2017. do 31.10.2021. godine.

Izvršna direktorica za ekonomske i pravne poslove je istakla značajnim i evidencije sredstava u pripremi, odnosno investicija u toku, a obzirom na obimnost materijala iste nisu u mogućnosti dostaviti prije sjednice, ali je sve pripremljeno kako bi mogli izvršiti uvid u iste, kako bi Odbor dao odgovarajuće upute šta uraditi po tom pitanju u narednom periodu.

Nakon što je razmotrena dostavljena dokumentacija i Analitičke kartice za konto 0252 (investicije u toku-postrojenja i oprema) za period od 01.01.2017. do 31.10.2021. godine, Odbor za reviziju jednoglasno sa tri glasa "ZA" je dao slijedeću

#### P R E P O R U K U

Preporučuje se Upravi Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica da po prijemu ove preporuke:

- izvrši isknjiženje 2 (dvije) toplinske podstanice sa konta 0252 investicije u toku -postrojenja i oprema iz razloga što iste nisu stalno sredstvo Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica, jer im je promijenjena namjena,
- sravnjenje konta 0252 investicije u toku - postrojenja i oprema izvrši kroz redovan inventurni popis sa 31.12.2021. godine, te na osnovu izvršenog popisa i utvrđenog stanja donese odgovarajuće odluke,
- da se opredjeli o tome kako će tretirati pločaste kompaktne izmjenjivače toplote, te na osnovu izvršenog opredjeljenja izvrši knjiženja u poslovnim knjigama.

Konstatuje se da je Odbor za reviziju na raspolaganju Upravi Preduzeća vezano za rješavanje navedene problematike i ako treba može se zakazati posebna sjednica Odbora za reviziju gdje bi tačka dnevnog reda bilo samo ovo istaknuto pitanje odnosno rješavanje konta 0252.

U okviru ove sjednice razmatrani su i Izvještaji o okončanim postupcima javnih nabavki i to:

- Nabavka robe: Radijatorski ventili, termometri, manometri i sitni materijal,
- Nabavka robe: Računarska oprema sa operativnim korisničkim programom,
- Nabavka robe: Drvena sječka,

- Izvještaj o provedenim postupcima putem direktnih sporazuma za oktobar 2021.godine.

Nakon izvršenog uvida u predmetne izvještaje, Odbor za reviziju Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica dao je slijedeće

#### M I Š L J E N J E

Izvještaji o okončanim postupcima javnih nabavki Uprave Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica, za nabavku roba: - Drvena sječka broj: 14342/21 od 01.11.2021. godine, - Radijatorski ventili, termometri, manometri i sitni materijal, broj: 14385/21 od 02.11.2021. godine, - Računarska oprema sa operativnim korisničkim programom, broj: 14341/21 od 01.11.2021. godine i - nabavke putem direktnog sporazuma za mjesec oktobar 2021. godine broj: 14340/21 od 01.11.2021. godine, sačinjeni su na način da sadrže dovoljno informacija na osnovu kojih se može konstatovati da je Javno preduzeće "Grijanje" d.o.o. Zenica navedene postupke nabavke provela u skladu sa Odlukom o usvajanju Plana nabavki Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica za 2021. godinu uz poštivanje i primjenu Zakona o javnim nabavkama, Zakona o javnim preduzećima u Federaciji BiH, Statuta

Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica i drugih podzakonskih akata, te da Nadzorni odbor može predmetni izvještaj prihvatiti bez ikakvih ograničenja.

Dana 24.12.2021.godine, održana je 24. redovna sjednica Odbora za reviziju Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica sa predloženim i usvojenim dnevnim redom, kako slijedi:

1. Usvajanje Zapisnika sa 23. redovne sjednice od 19.11.2021. godine Odbora za reviziju Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica.
2. Informacija o planskim aktivnostima Odjeljenja za internu reviziju Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica.
3. Informacija o realizaciji preporuka eksterne revizije.
4. Razmatranje Izvještaja o okončanom postupku javne nabavke
5. Izvještaj o radu Odbora za reviziju za mjesec decembar 2021. godine.
6. Razno-Pošta.

- Odluka Nadzornog odbora Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica o dopuni Odluke o cijeni isporučene toplotne energije za grijanje stambenog i poslovnog prostora grada Zenice u sezoni grijanja 2021/2022. godina, broj: 14183/21 od 28.10.2021. godine.

U okviru tačke 2. Odbor za reviziju je primio k znanju Informaciju o planskim aktivnostima Odjeljenja interne revizije Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica, po kojoj je Mašić Asmir, direktor Odjela za internu reviziju Preduzeća je na upit predsjednika Odbora za reviziju naveo da zbog spriječenosti u radu iz objektivnih razloga koji su se desili u prethodnom periodu realno nije bio u prilici pripremiti nacрте Strategije rizika, trogodišnjeg i godišnjeg plana rada Odjela za internu reviziju za današnju sjednicu. Nadalje navodi, da bez obzira na te okolnosti zbog kojih je bio spriječen, za naredni mjesec Odjel interne revizije će pripremiti nacрте navedenih strateških dokumenata - Strategiju rizika, godišnji plana rada i trogodišnji plan rada, koje će dostaviti Odboru za reviziju na razmatranje. Razmatrala se i Informacija o realizaciji preporuka eksterne revizije za reviziju finansijskih izvještaja preduzeća za 2020.godinu, te je konstatovano da je Odbor za reviziju u materijalima za ovu tačku dnevnog reda dobio Pismo Ureda za reviziju institucija u Federaciji BiH dostavljeno rukovodstvu Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica o nalazima i preporukama prethodne revizije za 2021. godinu, broj: 09-11-4-2898-1/21 od 10.12.2021. godine.

Na upit predsjednika Odbora za reviziju, Šečić Samija, izvršna direktorica za pravne i ekonomske poslove navela je da je Uprava Preduzeća shodno preporuci Odbora za reviziju donijela Odluku o isk-njiženju dvije toplinske podstanice sa kanta 0252 zbog promjene namjene tih toplinskih podstanica. Uglavnom u toku su mnoge aktivnosti oko spravnjenja stanja na kontu 0252, imenovanje popisnih komisija, utvrđivanje sastava članova komisija kao i zadataka koje će izvršavati. Također, zadatak Komisije za popis stalnih sredstava je i da utvrdi postojanje indicija o umanjenju vrijednosti stalnih sredstava uzimajući u obzir vanjske i interne faktore.

Razmatrani su i dostavljeni Izvještaji o okončanim postupcima javnih nabavki putem direktnih sporazuma za mjesec novembar 2021. godine, te je nakon izvršenog uvida u predmetni izvještaj, Odbor za reviziju Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica dao

#### M I Š L J E N J E

Izvještaj Uprave Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica o nabavci putem direktnog sporazuma za mjesec novembar 2021. godine, broj: 15990/21 od 02.12.2021. godine koji se odnosi na nabavku korisničkog programa i podešavanje servera i rutera sačinjen na način da sadrži dovoljno informacija na osnovu kojih se može konstatovati da je Javno preduzeće "Grijanje" d.o.o. Zenica navedeni postupak nabavke provela u skladu sa Odlukom o usvajanju Plana nabavki preduzeća za 2021. godinu uz poštivanje i primjenu Zakona o javnim nabavkama, Zakona o javnim preduzećima u Federaciji BiH, Statuta Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica i drugih podzakonskih akata, te da Nadzorni odbor može predmetni izvještaj prihvatiti bez ikakvih ograničenja.



#### IV – ZAKLJUČNA RAZMATRANJA

Odbor za reviziju Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica je u 2021.godini putem održavanja svojih sjednica i koordinacijom sa Nadzornim odborom i Upravom 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 revizija Izvještaja o poslovanju I Finansijskih izvještaja Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica za 2020.godinu sa izvještajem ovlaštenog vanjskog revizora kojeg je imenovao Odbor za reviziju.

Početak izvještajne godine, kako je prethodno i navedeno u ovom Izvještaju pratila je činjenica da je Odbor za reviziju svoje poslove izvršavao sa dva člana, sve do dana 01.05.2021.godine kada je Dženana Jašarević-Kurtić Odlukom o imenovanju Gradonačelnika grada Zenica, broj: 02-45-7508/21. od 21.04.2021.godine imenovana za člana Odbora za reviziju, kada je i Odbor počeo da radi u punom sastavu.

Isto tako desile su se promjene koje se tiču formiranja Odjela za internu reviziju, budući da je počev od 01.03.2021.godine Asmir Mašić imenovan za direktora Odjela za internu reviziju preduzeća, a nakon imenovanja direktora Odjela, počev od juna 2021.godine popunjeno je i radno mjesto Internog revizora u Odjelu za internu reviziju preduzeća, kada je na navedeno radno mjesto primljena Elma Tarabar-Čelebić.

S tim u vezi, Odjel za internu reviziju preduzeća je u drugoj polovini 2021.godine, počeo da radi na pripremi internih akata neophodnih za funkcionisanje Odjela za internu reviziju – pripremljena je i usvojena Odluka o osnivanju Odjela za internu reviziju kao i Pravilnik o radu Odjela interne revizije, te se radilo na prikupljanju informacija o funkcionisanju sistema internih kontrola u funkcionisanju i radu preduzeća, sa fokusom na praktičnu provedbu i interne akte koje posjeduje preduzeće, a u cilju formiranja revizorskog univerzuma i preliminarne procjene rizika po pojedinim segmentima poslovanja, kao i o razumijevanju osnovnih poslovnih procesa u radu preduzeća sa procjenom rizičnih područja. Konačni cilj ovih aktivnosti Odjela za internu reviziju preduzeća je priprema i donošenje od strane Odbora za reviziju preduzeća planskih dokumenata neophodnih za funkcionisanje i rad interne revizije u okviru preduzeća Strategije rizika sa utvrđenim rizičnim područjima i procjenom rizika u okviru sveukupne djelatnosti preduzeća, jednogodišnjeg Plana rada Odjela interne revizije i trogodišnjeg Strateškog plana rada, kako bi se od početka 2022.godine osiguralo nesmetano obavljanje poslova interne revizije u skladu sa usvojenim planskim dokumentima.



Predsjednik  
Odbora za reviziju

Mirsad Oparić, dipl. pravnik

Dostavljeno:

4x Naslov

1x Uprava Preduzeća

1x Arhiva Odbora za reviziju