

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

Broj: 2246/23

Datum: 10.02.2023. godine

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

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

PREDMET: Izvještaj o radu Odbora za reviziju Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica za 2022.godinu - dostavlja se.

U cilju informisanja Skupštine Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica o radu Odbora za reviziju Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica, Odbor za reviziju je sačinio izvještaj o radu za 2022.godinu.

Izvještaj o radu Odbora za reviziju Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica za 2022.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;
3. Adnan Babić, dipl.ecc. – član;

Počev od 01.12.2020.godine dužnosti člana Odbora za reviziju na lični zahtjev je razriješen Adnan Babić, dipl.ecc., Odlukom Skupštine preduzeća broj: 02-45-23746/20 od 30.11.2020. godine, tako da je Odbor ostao da izvršava svoje dužnosti sa dva člana, do maja 2021.godine kada je nakon provedene konkursne procedure imenovana Dženana Jašarević kao treći član Odbora.

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.

U skladu sa navedenim propisima, Odbor 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 okviru prethodno navedenih nadležnosti, a imajući u vidu da su imenovanjem i angažmanom Mašić Asmira za direktora Odjela za internu reviziju preduzeća koji je počeo sa radom u martu 2021.godine, kao i angažovanjem Elme Tarabar-Čelebić iz reda uposlenih u preduzeću kao internog revizora u Odjelu za internu reviziju koja je počela sa radom u junu 2021.godine stvorene pretpostavke za rad Odjela za internu reviziju kao i za izvršavanje nadležnosti Odbora za reviziju, Odbor je u 2022.godini razmatrao i odlučivao o pitanjima iz svoje nadležnosti, te je u okviru svojih ovlaštenja, u skladu sa odredbom člana 2. Poslovnika o radu Odbora za reviziju Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica broj: 9437/15 od 26.06.2015.godine i članom 46. Statuta Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica, uradio slijedeće:

- imenovao vanjskog revizora za reviziju finansijskih izvještaja i izvještaja o poslovanju Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica za 2022., 2023. i 2024.godinu;
- razmotrio i usvojio Strategiju rizika u Javnom preduzeću "Grijanje" d.o.o. Zenica za 2022.godinu;
- razmatrao i usvojio Strateški trogodišnji plan rada za period 2022. - 2024.godina i godišnji Plan rada Odjeljenja za internu reviziju Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica za 2022.godinu;
- pripremio Izvještaj Odbora za reviziju o reviziji Izvještaja o poslovanju i finansijskih izvještaja za 2021. godinu sa izvještajem ovlaštenog revizora u Javnom preduzeću "Grijanje" d.o.o. Zenica;
- razmatrao i usvojio Izvještaj Odjeljenja za internu reviziju o izvršenoj reviziji učinka – naplata potraživanja u Javnom preduzeću "Grijanje" d.o.o. Zenica, za period 01.01. – 31-12-2021.godine i po istom donio odgovarajuće preporuke i zaključke;
- razmatrao i usvojio Izvještaj Odjeljenja za internu reviziju Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica o izvršenoj revizorskom projektu – reviziji učinka-investicionog ciklusa u Odjeljenju za razvoj i investicije RO-002/22, broj: 12764/22 od 19.09.2022. godine i po istom donio odgovarajuće preporuke i zaključke;
- razmatrao Izvještaj Odjeljenja za internu reviziju o izvršenoj reviziji realizacije preporuka

eksterne revizije, revizije Ureda za reviziju institucija FBiH i preporuka Odbora za reviziju Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica

- razmatrao Informaciju Odjela za internu reviziju preduzeća o reviziji provedenih postupaka javnih nabavki RO-006/22, broj: 19129/22 od 15.12.2022. godine (Komisija za javne nabavke i Odsjeka za javne nabavke).
- donio Program rada Odbora za reviziju Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica za 2023. godinu.
- Razmatrao pojedinačne mjesečne Izvještaje Uprave preduzeća o provedenim postupcima javnih nabavki i o istim davao odgovarajuća mišljenja;
- Davao mišljenja na nacрте i prijedloge podzakonskih akata preduzeća:
 1. Pravilnik o dopuni Pravilnika o internim procedurama provođenja javnih nabavki,
 2. Pravilnik o finansijskom i blagajničkom poslovanju,
 3. Pravilnik o finansijskom i blagajničkom poslovanju,
 4. Pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama,
 5. Pravilnik o disciplinskoj odgovornosti u Javnom preduzeću "Grijanje" d.o.o. Zenica.
- pratio i usmjeravao rad direktora odjela za internu reviziju i odjela za internu reviziju Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica;
- obavljao i druge poslove iz svoje nadležnosti.

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 2022. 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 2022. GODINI (period januar – decembar 2022.godine)

Odbor za reviziju Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica je u periodu 01.01. - 31.12.2022. godine, u okviru svojih nadležnosti **održao ukupno 13 (trinaest) sjednica od čega je 12 redovnih sjednica i 1 telefonska/vanredna sjednica.**

Dana 21.01.2022.godine, održana je 25. 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 24. redovne sjednice od 24.12.2021. godine,
2. Informacija o realizaciji preporuka eksterne revizije,
3. Razmatranje i usvajanje Strategije rizika u Javnom preduzeću "Grijanje" d.o.o. Zenica za 2022.godinu.
4. Razmatranje i usvajanje Strateškog plana rada Odjeljenja za internu reviziju Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica za period 2022. - 2024.godina.
5. Razmatranje i usvajanje Plana rada Odjeljenja za internu reviziju Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica za 2022.godinu.
6. Nacrt Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama,
7. Izvještaj o radu Odbora za reviziju Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica za period od 01.01. - 31.12.2021. godine.
8. Razmatranje Izvještaja o okončanim postupcima javnih nabavki,
9. Izvještaj o radu Odbora za reviziju Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica za mjesec januar 2022. godine.
10. Razno-Pošta.
 - Odluka Nadzornog odbora o usvajanju Plana nabavki Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica, broj: 15842/21 od 30.11.2021. 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 razmatrao dostavljenu Strategiju rizika u Javnom preduzeću "Grijanje" d.o.o. Zenica za 2022.godinu; Strateški trogodišnji plan rada za period 2022. - 2024.godina i godišnji Plan rada Odjeljenja za internu reviziju Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica za 2022.godinu ali je odlučio da odgodi postupak usvajanja istih dokumenata zbog unošenja neophodnih izmjena i dopuna navedenih strateških dokumenata nakon čega će Odbor za reviziju ići s procedurom usvajanja.

Pripremljen je i Izvještaj o radu Odbora za reviziju za 2021.godinu, zatim je Odbor nakon razmatranja dao pozitivno mišljenje na nacrt Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama.

Razmatrani su i Izvještaji o provedenim postupcima javnih nabavki i to: Nabavka roba: Zaštitna oprema (obuća, odjeća i dr., broj: 221/22 od 06.01.2022. godine), Radijatorski ventili, termometri, manometri i sitni materijal, broj: 240/22 od 07.01.2022. godine i nabavke putem direktnog sporazuma za mjesec decembar 2021. godine, broj: 408/22 od 11.01.2022. 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 2022. 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 16.02.2022.godine, održana je I vanredna sjednica Odbora za reviziju Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica sa predloženim i usvojenim dnevnim redom, kako slijedi:

1. Razmatranje dopisa Uprave Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica o davanju Mišljenja o dodjeli i zaključenju ugovora u postupku javne nabavke robe - Izgradnja završne dionice novog magistralnog vrelovoda DN 500.

Po navedenoj tački Odbor za reviziju je nakon izvršenog uvida i čitanja zahtjeva Uprave Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica, Zapisnika o pregledu i ocjeni ponuda za izgradnju završne dionice novog magistralnog vrelovodavoda DN 500, Izvještaja o toku i završetku e-aukcije, dao

MIŠLJENJE

Donošenje Odluke Ugovornog organa - Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica, o izboru najpovoljnije ponude u postupcima javne nabavke robe – izgradnja završne dionice novog magistralnog vrelovoda DN 500, iako vrijednost najpovoljnijih ponuda prelazi procijenjenu vrijednost nabavke nije u suprotnosti sa odredbama člana 69. stav (2) tačka e) Zakona o javnim nabavkama (Službeni glasnik BiH, broj: 39/14), jer cijene najpovoljnijih ponuda u konkretnom slučaju nisu znatno veće od osiguranih sredstava za nabavku.

U konkretnom slučaju, Uprava preduzeća je utvrdila da cijene najpovoljnijih ponuda nisu znatno veće od procijenjene vrijednosti nabavke (cca 1,7 %), da postoje objektivni i prihvatljivi razlozi zbog kojih nije opravdano donositi odluke o poništenju postupaka javne nabavke (u ponovljenom postupku nabavke možemo dobiti veću cijenu ponude u odnosu na trenutno ostvarenu jer na tržištu imamo konstantan rast cijena predmetnih roba), da je razlika sredstava za nabavku osigurana iz tekućih sredstava Preduzeća i neće narušiti poslovanje Preduzeća i njegovu likvidnost.

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

Dana 22.02.2022.godine, održana je 26. redovna sjednica Odbora za reviziju Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica sa predloženim i usvojenim dnevnim redom, kako slijedi:

2. Usvajanje zapisnika Odbora za reviziju Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica, sa 25. redovne sjednice od 21.01.2022. godine.
3. Razmatranje Strategije rizika u Javnom preduzeću "Grijanje" d.o.o. Zenica za 2022.godinu.
4. Razmatranje Strateškog plana Odjeljenja za internu reviziju Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica za period 2022 - 2024.godina.
5. Razmatranje Godišnji plana Odjeljenja za internu reviziju Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica za 2022.godinu.
6. Razmatranje Revidiranog Plana poslovanja za 2022. godinu iz Trogodišnjeg Plana poslovanja za period 2021.- 2023. godine Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica.
7. Prijedlog Odluke o usvajanju godišnjeg obračuna za 2021. godinu, sa setom finansijskih izvještaja za 2021. godinu.
8. Razmatranje Izvještaja o okončanim postupcima javnih nabavki:
 - Usluge obezbjeđenja;
 - direktnim sporazumom za mjesec januar 2022. godine.
9. Izvještaj o radu Odbora za reviziju Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica za mjesec februar 2022. godine.
10. Informacija o realizaciji preporuka eksterne revizije.
11. Razmatranje Izvještaja Centralne komisije za popis sredstava i obaveza za 2021. g.
12. Razno-Pošta.

Nakon razmatranja svake pojedine tačke dnevnog reda, Odbor za reviziju donosio je odgovarajuće odluke, zaključke i preporuke. Na navedenoj sjednici Odbor za reviziju je nakon konsultacija sa direktorom Odjela za internu reviziju usvojio Strategiju rizika u Javnom preduzeću "Grijanje" d.o.o. Zenica za 2022.godinu; Strateški trogodišnji plan rada za period 2022. - 2024.godina i godišnji Plan rada Odjeljenja za internu reviziju Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica za 2022.godinu.

Odgođeno je raspravljanje o Revidiranom Planu poslovanja za 2022. godinu iz Trogodišnjeg Plana poslovanja za period 2021. - 2023. godine Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica jer isti Plan zbog povećanog obima posla nije još završen, kao i o Prijedlogu Odluke o usvajanju godišnjeg obračuna za 2021. godinu, sa setom finansijskih izvještaja preduzeća za 2021. godinu, jer je Odboru za reviziju navedena Odluka i finansijski izvještaji preduzeća za 2021. godinu dostavljena neposredno pred održavanje sjednice, zbog čega je Odbor objektivno bio spriječen da razmatra iste izvještaje.

Zatim je Odbor za reviziju razmatrao Izvještaje o provedenim postupcima javnih nabavki i to: Nabavka usluga: Usluge obezbjeđenja i nabavke putem direktnog sporazuma za mjesec januar 2022.godine, nakon čega je Odbor za reviziju donio odgovarajuća Mišljenja po kojima su Izvještaji o okončanim postupcima predmetnih javnih nabavki 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 2022. 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.

U okviru ove sjednice Odboru je dostavljen na razmatranje Izvještaj Centralne komisije za popis sredstava i obaveza za 2021. godinu o kojem je odlučeno da će se Odbor očitovati u okviru obavljanja revizije Izvještaja o poslovanju i finansijskih izvještaja preduzeća za 2021. godinu.

Zatim je nakon upoznavanja Odbora o zapažanjima Nadzornog odbora, odnosno o primjedbi u vezi sa Izvještajem o radu Odbora za reviziju za mjesec decembar 2021. godine u smislu navođenja konkretnih razloga zbog kojih Odjel za internu reviziju preduzeća zaključno sa 31.12.2021.godine nije završio aktivnosti na izradi i donošenju Strategije rizika preduzeća za 2022.godinu, Strateškog trogodišnjeg plana rada za period 2022. - 2024. godina i Plana rada Odjela za internu reviziju preduzeća za 2022.godinu, pripremljena i Nadzornom odboru dostavljena Dopuna mjesečnog izvještaja o radu Odbora za reviziju za decembar 2021. godine, broj: 17287/21 od 24.12.2021. godine tako što se u tački 2. dnevnog reda koja glasi: "Informacija o planskim aktivnostima Odjeljenja za internu reviziju Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica", sa obrazloženjem da su objektivne opravdane okolnosti koje su se desile u mjesecu decembru 2021. godine, a koje su spriječile Mašić Asmira, direktora Odjeljenja za internu reviziju da pripremi nacрте Strategije rizika preduzeća za 2022.godinu, Strateškog trogodišnjeg

plana rada za period 2022. – 2024. godina i Plana rada Odjela za internu reviziju preduzeća za 2022.godinu, vezane za određivanje mjere pritvora za osumnjičenog Mašić Asmira od 01.12.2021. godine u sklopu akcije kodnog naziva "Zenicatrans", koju je provela Državna agencija za istrage i zaštitu (SIPA), kao i zbog privremenog oduzimanja ličnih predmeta osumnjičenog i to: kompjutera, laptopa, mobitela i slično i izricanja mjere zabrane prilaska svjedocima i osumnjičenima od kojih su pojedini i zaposlenici Javnog preduzeća „Grijanje“ d.o.o. Zenica, na dužini ne manje od 50 metara.

Dana 21.03.2022.godine, održana je 27. 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 1. vanredne sjednice od 16.02.2022. godine i 26. redovne sjednice od 22.02.2022. godine.
2. Razmatranje i usvajanje Izvještaja o pojedinačno izvršenom revizorskom projektu Odjeljenja za internu reviziju Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica.
3. Razmatranje Izvještaja o reviziji finansijskih izvještaja za 2021. godinu.
4. Razmatranje Izvještaja o okončanim postupcima javnih nabavki:
5. Informacija o realizaciji preporuka eksterne revizije.
6. Pošta - Razno.

Na navedenoj sjednici Odbor za reviziju je u okviru tačke 2. konstatovao da Odjeljenje za internu reviziju Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica nije radilo na nekom od planiranih revizorskih projekata, obzirom da od strane Nadzornog odbora Preduzeća još uvijek nisu usvojeni Strategija rizika, Strateški plan rada i Godišnji plan rada Odjela za 2022.godinu, zbog čega još nema pravnog osnova za obavljanje poslova revizije, ali da interni revizor već provodi određene aktivnosti na prikupljanju dokumentacije za prvi revizorski projekat, reviziju učinka – naplata potraživanja u preduzeću, ali se čeka da se usvoje strateški dokumenti i planovi rada, kako bi zvanično počeli sa revizorskim aktivnostima, a nakon toga bi bili u prilici da podnesu izvještaj o okončanom revizorskom projektu.

U pogledu Izvještaja o reviziji finansijskih izvještaja za 2021. godinu Odboru za reviziju dostavljeno je Nezavisno revizorsko mišljenje i Izvještaj o izvršenoj reviziji finansijskih izvještaja Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica za godinu koja je završila 31.12.2021.godine eksternog revizora-privrednog društva Etic d.o.o. Zenica sa Pismom zapažanja i preporukama revizora, po kojima je Odbor za reviziju zaključio da će se o dostavljenom revizorskom izvještaju i datim preporukama očitovati u svom izvještaju o izvršenoj reviziji finansijskih izvještaja preduzeća za 2021. godinu.

Razmatrani su i Izvještaji o provedenim postupcima javnih nabavki i to: - Građevinski radovi radi održavanja vrelovoda i toplovoda; - Izvještaji o nabavci putem direktnih sporazuma za mjesec februar 2022. godine, nakon čega je Odbor za reviziju donio odgovarajuća Mišljenja po kojima su Izvještaji o okončanim postupcima predmetnih javnih nabavki 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 2022. 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.

U okviru tačke 5. Razmatrala se Informacija o realizaciji preporuka eksterne revizije za reviziju finansijskih izvještaja preduzeća za 2020.godinu.

U vezi sa realizacijom ranije datih preporuka nezavisnog revizora u okviru revizije izvještaja za 2021.godinu, izvršni direktor za tehničke poslove je naveo da je u toku izrada Pravilnika o finansijskom poslovanju i Pravilnika o blagajničkom poslovanju i smatra da će do naredne sjednice biti spremni za razmatranje i usvajanje. Plan je da se do kraja godine donesu potrebni pravilnici radi obezbjeđenja internih kontrola i definisanja poslovnih procesa.

Dana 21.04.2022.godine, održana je 28. redovna sjednica Odbora za reviziju Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica sa predloženim tačkama dnevnog reda, kako slijedi:

1. Usvajanje zapisnika Odbora za reviziju Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica sa 27. redovne sjednice od 21.03.2022. godine.

2. Razmatranje i usvajanje Izvještaja o pojedinačno izvršenom revizorskom projektu Odjela za internu reviziju Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica.
3. Izvještaj Odbora za reviziju Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica o reviziji Finansijskih izvještaja za 2021. godinu sa izvještajem ovlaštenog revizora u Javnom preduzeću "Grijanje" d.o.o. Zenica.
4. Razmatranje Nacrta Pravilnika o dopuni Pravilnika o internim procedurama provođenja javnih nabavki.
5. Razmatranje Nacrta Pravilnika o finansijskom i blagajničkom poslovanju.
6. Razmatranje Izvještaja o okončanim postupcima javnih nabavki:
 - izgradnja završne dionice novog magistralnog vrelovoda DN 500;
 - nabavke putem direktnog sporazuma (Usluga najma kopir aparata, Sredstva za održavanje higijene, Nabavka i sadnja sadnica i Zaštita od požara-pregled i ispitivanje PP aparata)
7. Izvještaj o radu Odbora za reviziju Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica za mjesec april 2022. godine.
8. Razno-Pošta.

Na navedenoj sjednici Odbor za reviziju je od strane direktora Odjeljenja za internu reviziju obaviješten o Informaciji o obavljanju revizije Odjeljenja za pravne poslove u okviru koje je izvršena revizija potraživanja u okviru Odjeljenja za pravne poslove i da se radi o reviziji koja je u toku i da će konačan revizorski izvještaj ovog poslovnog procesa biti dostavljen Odboru za reviziju za narednu sjednicu. Ističe da navedena Informacija o izvršenoj reviziji potraživanja sadrži podatke o utuženjima za osam potrošača sa stanjem duga na dan 13.04.2022. godine, kako slijedi: 1. Agić Mirsad, sa stanjem duga u iznosu od 32.076,91 KM; 2. Vukotić Plana-Zoran, sa stanjem duga u iznosu od 24.591,43 KM; 3. Bičo Miralem, sa stanjem duga u iznosu od 17.246,12 KM; 4. Katolički školski centar Sveti Pavao, sa stanjem duga u iznosu od 85.207,27 KM; 5. STR Tango vl. Juričević Alma, sa stanjem duga u iznosu od 8.717,62 KM; 6. Islamski pedagoški fakultet, sa stanjem duga u iznosu od 171.385,84 KM; 7. Dom štampe, sa stanjem duga u iznosu od 82.344,64 KM i 8. Patković Ahmed, sa stanjem duga u iznosu od 653,52 KM.

Odbor za reviziju primio na znanje predmetnu Informaciju, zahtijevajući od Odjela interne revizije da konačan Izvještaj o izvršenoj reviziji potraživanja dostavi najkasnije za narednu sjednicu Odbora za reviziju, kada će ista biti predmetom usvajanja sa odgovarajućim preporukama i sugestijama.

Zatim je Odbor za reviziju razmatrao doneseni Izvještaj Odbora za reviziju Javnog preduzeća „Grijanje“ d.o.o. Zenica o reviziji Finansijskih izvještaja za 2021. godinu sa Izvještajem ovlaštenog revizora u Javnom preduzeću "Grijanje" d.o.o. Zenica u kojem je iznio slijedeća mišljenja:

1. Mišljenje o finansijskim izvještajima Javnog preduzeća "Grijanje d.o.o. Zenica o poslovanju za period 01.01.- 31.12.2021. godine.

Finansijski izvještaji o poslovanju Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica za period 01.01.- 31.12.2021. godine su potpuni i u pogledu iskazanih prihoda, rashoda, imovine i obaveza, usklađeni su sa Međunarodnim računovodstvenim standardima (MRS), Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI), Računovodstvenim politikama i ostalim internim aktima Društva, te objektivno i fer, u svim materijalno značajnim stavkama za Društvo, u skladu sa zakonskim okvirom finansijskog izvještavanja u Federaciji BiH, prikazuju finansijski položaj, rezultate poslovanja, gotovinski tok i promjene na kapitalu za period 01.01.-31.12.2021. godine.

Odbor za reviziju skreće pažnju da je Društvo 25.02.2022. godine izvršilo predaju finansijskih izvještaja za 2021. godinu, a što uključuje Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti i Izvještaj o promjenama na kapitalu, u kojima je iznos poreza na dobit za poslovnu 2021. godinu prema preliminarnom izračunu iskazan u iznosu od 80.196 KM. Prilikom sačinjavanja finansijskih izvještaja za 2021. godinu Društvo nije sačinilo Porezni bilans za izvještajni period.

U skladu sa tim, stvarni iznos tekuće i odgođene porezne obaveze za 2021. godinu će biti utvrđen prilikom sačinjavanja Poreznog bilansa, a koji nismo dobili na uvid do datuma sačinjavanja ovog izvještaja.

Dodatno napominjemo da je Društvo u Izvještaju o finansijskom položaju na dan 31.12.2021. godine pomenuti preliminarni iznos tekuće porezne obaveze u iznosu od 80.196 BAM evidentiralo na

akumuliranu dobit, umjesto na obaveze za porez na dobit, čime je struktura pasive nepravilno prezentirana. Obzirom da ovo nije konačni iznos porezne obaveze, niti je iznos materijalno značajan za finansijske izvještaje Društva, naše mišljenje nije modificirano po ovom pitanju.

Odbor za reviziju također skreće pažnju na preostali vijek trajanja materijalnih stalnih sredstava s posebnim akcentom na toplovodne infrastrukture i opreme, jer je njihova prosječna otpisanost oko 95%. Kako bi u budućnosti moglo nesmetano obavljati svoju djelatnost ovo zahtijeva značajnija i intenzivnija ulaganja u zadržavanje postrojenja i opreme, a što planovi Uprave za naredne periode obuhvataju. Naše mišljenje nije modificirano u vezi navedenog.

2. Mišljenje o usklađenosti poslovanja i funkcionisanju organa Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica u 2021. godini.

Društvo i organi Društva Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica su u 2021. godini poslovali i funkcionisali u skladu sa odredbama Zakona o javnim preduzećima u Federaciji BiH, Zakona o privrednim društvima u Federaciji BiH, drugim relevantnim propisima i osnovnim principima korporativnog upravljanja na zadovoljavajući način.

3. Mišljenje o funkcionisanju internih kontrola Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica u 2021. godini

Društvo nema uspostavljen sistem adekvatnih internih kontrola.

Data su i pozitivna mišljenja na nacrtu Pravilnika o dopuni Pravilnika o internim procedurama provođenja javnih nabavki i Pravilnika o finansijskom i blagajničkom poslovanju Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica u smislu da su isti sačinjeni u skladu sa zakonima i podzakonskim propisima koji uređuju predmetne oblasti i da kao takvi mogu ići u proceduru donošenja i usvajanja.

Razmatrani su i Izvještaji o provedenim postupcima javnih nabavki i to: - izgradnja završne dionice novog magistralnog vrelovoda DN 500; - nabavke putem direktnog sporazuma (Usluga najma kopir aparata, Sredstava za održavanje higijene, Nabavka i sadnja sadnica i Zaštita od požara-pregled i ispitivanje PP aparata), nakon čega je Odbor za reviziju donio odgovarajuća Mišljenja po kojima su Izvještaji o okončanim postupcima predmetnih javnih nabavki 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 2022. 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.

U okviru ove sjednice, na Prijedlog Uprave preduzeća o raspodjeli dobiti za 2021. godinu, broj: 5631/22 od 21.04.2022. godine, Odbor za reviziju je jednoglasno dao

MIŠLJENJE

Prijedlog Uprave Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica o raspodjeli dobiti za 2021. godinu, broj: 5631/22 od 21.04.2022. godine, kojim se predlaže Skupštini preduzeća da ostvarenu neto dobit za 2021. godinu u iznosu od 840.464,00 KM raspodjeli kao neraspoređenu neto dobit izvještajne godine je pravno i ekonomski osnovan, te u skladu sa interesima Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica i Grada Zenica.

Skupština Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica može usvojiti Prijedlog Uprave o raspodjeli dobiti za 2021. godinu, broj: 5631/22 od 21.04.2022. godine, i donijeti Odluku o raspodjeli neto dobiti za 2021. godinu, bez ikakvih ograničenja.

Dana 25.05.2022.godine, održana je 29. redovna sjednica Odbora za reviziju Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica sa usvojenim dnevnim redom, kako slijedi:

1. Usvajanje zapisnika Odbora za reviziju Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica sa 28. redovne sjednice od 21.04.2022. godine.
2. Razmatranje dodatnog Izvještaja eksterne revizije privrednog društva ETIC d.o.o. Zenica za poslovnu 2021. godinu.
3. Informacija o zapažanjima Nadzornog odbora o Izvještaju Odbora za reviziju Preduzeća o reviziji Finansijskih izvještaja za 2021. godinu sa izvještajem ovlaštenog revizora u Javnom preduzeću "Grijanje" d.o.o. Zenica sa 15. redovne sjednice Nadzornog odbora Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica održane 05.05.2022. godine
4. Razmatranje i usvajanje Izvještaja/Informacije o pojedinačno izvršenom revizorskom projektu Odjela za internu reviziju Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica.
5. Razmatranje Izvještaja o okončanim postupcima javnih nabavki:
 - tehničkih plinova,
 - materijala za toplotnu izolaciju cijevi,
 - čeličnih cijevi, lukova i prirubnica i
 - nabavke putem direktnog sporazuma (Usluga-Revizija projektno tehničke dokumentacije).
6. Izvještaj o radu Odbora za reviziju Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica za mjesec maj 2022. godine.
7. Razno-Pošta.

Na navedenoj sjednici, Odbor za reviziju je razmatrao dodatni Izvještaj eksterne revizije privrednog društva ETIC d.o.o. Zenica za poslovnu 2021. godinu, te je konstatovano da je svrha ovog izvještaja informisanje Odbora za reviziju o:

- ispunjenosti uslova iz člana 71. i 72. Zakona o računovodstvu i reviziji u Federaciji BiH, a to je da firma ETIC d.o.o. Zenica nije pružalo nerevizorske usluge Javnom preduzeću "Grijanje" d.o.o. Zenica, direktno ili indirektno, u finansijskoj godini koja je predmet revizije ni u periodu nakon završetka finansijske godine do izdavanja revizorskog izvještaja;
- poštivanju uslova o trajanju angažmana društva za reviziju iz člana 79. Zakona o računovodstvu i reviziji u Federaciji BiH, a to je da firma ETIC d.o.o. Zenica nije kod Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica vršilo reviziju uzastopno duže od sedam godina;
- nepostojanju informacija o riziku ili sumnji za moguću prevaru ili drugu nezakonitu radnju ili izvršenu prevaru ili nezakonitu aktivnost koja je značajno uticala na finansijske izvještaje Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica za revidiranu godinu koja je relevantna za ispunjavanje zadataka Odbora za reviziju;
- ne postojanju informacija o bitnim nedostacima u sistemu internih kontrola Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica koji mogu rezultirati pogrešnim prikazivanjima u finansijskim izvještajima.
- podjeli aktivnosti između ovlaštenih revizora, opis korištene metodologije i druga pitanja vezana za obavljanje revizije;

Na navedeni dodatni izvještaj nije bilo primjedbi i Odbor za reviziju je isti primio na znanje.

Zatim je Odbor za reviziju raspravljao o zapažanjima Nadzornog odbora o Izvještaju Odbora za reviziju Preduzeća o reviziji Finansijskih izvještaja za 2021. godinu sa 15. redovne sjednice Nadzornog odbora Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica održane 05.05.2022. godine i to u dijelu Mišljenja Odbora za reviziju o funkcioniranju internih kontrola Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica u 2021. godini.

Predsjednik Odbora upoznao je prisutne da je Smriko Amra, član Nadzornog odbora, dala komentar na Izvještaj u dijelu u kojem je konstatovano da u Preduzeću nije uspostavljen sistem adekvatnih internih kontrola, da je u tom slučaju Odbor za reviziju trebao konkretno navesti koji su to akti koje bi trebalo donijeti, a iz razloga da bi se mogla pratiti realizacija preporuka, što na navedeni način nije moguće. Sugerisala je da Odbor za reviziju konkretno navede koje akte treba donijeti da bi se uspostavio adekvatan sistem internih kontrola. Ako ne sada, onda da se to uradi iduće godine na način da se u izvještaju tačno navedu interni akti kojim bi se uredile procedure internih kontrola. Predsjednik Odbora za reviziju kazao je da to Odbor za reviziju može uraditi na narednoj sjednici Odbora za reviziju, te da može izvjestiti Nadzorni odbor kroz redovni mjesečni izvještaj. Tim povodom je i Drino Vahdet, direktor Preduzeća, istakao da se po pitanju izrade normativnih akata u posljednjih nekoliko mjeseci donijelo i usvojilo nekoliko pravilnika i da se te aktivnosti poduzimaju po

segmentima, prvo ekonomski i finansijski dio, zatim javne nabavke, o onda će se raditi na izradi internih akata iz tehničkog dijela poslovanja preduzeća, te je ukazao i da je Ured za reviziju institucija u Federaciji BiH komentarisao da se veći dio datih preporuka već realizovao. Plan je da se svaki mjesec ili čak kvartalno izradi određeni interni akt kojim bi uredili pitanje internih kontrola i poslovnih procesa u preduzeću. Bitno je navesti da se u ovom dijelu prošle godine počeli od nule.

Predsjednik Odbora za reviziju je naveo da je Nadzorni odbor u konačnom konstatovao da je uz uvažavanje naprijed navedene primjedbe Nadzornog odbora na Izvještaj Odbora za reviziju Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica o reviziji Finansijskih izvještaja za 2021. godinu sa izvještajem ovlaštenog revizora u Javnom preduzeću "Grijanje" d.o.o. Zenica, Nadzorni odbor isti primio na znanje, sa uputom da se ovaj izvještaj dostavlja uz Izvještaj o poslovanju za 2021. godinu Gradonačelniku Grada Zenica u funkciji Skupštine Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica, Službi za vodoprivredu, putnu infrastrukturu i mjesne zajednice i Sektoru za javna preduzeća i javne ustanove.

Shodno naprijed navedenom, Odbor za reviziju je konstatovao da u Preduzeću postoje interne kontrole po radnim mjestima od strane neposrednih rukovodilaca u skladu sa organizacijom i sistematizacijom radnih mjesta, po poslovnim procesima koji se odnose na procedure javnih nabavki, finansijskog i blagajničkog poslovanja, te interne kontrole utvrđene od Odjela interne revizije Preduzeća, ali da one nisu dovoljne i adekvatne te da je u narednom periodu potrebno unaprijediti interne kontrole donošenjem odgovarajućih internih akata kao što su pravilnici, odluke, uputstva, smjernice ili procedure, pa shodno tome Odbor za reviziju jednoglasno Upravi preduzeća i Nadzornom odboru daje sljedeću

P R E P O R U K U

U cilju unapređenja internih kontrola u Javnom preduzeću "Grijanje" d.o.o. Zenica, potrebno je donijeti odgovarajuće interne akte u obliku pravilnika, odluka, uputstava, smjernica ili procedura kojim bi se uredili poslovni procesi koji se odnose na:

- popis imovine, obaveza i potraživanja,
- izradu plana poslovanja,
- donacije i sponzorstva,
- zaštitu ličnih podataka,
- upravljanje dokumentima,
- upotreba i kretanje službenih vozila,
- kontrola dolaska o odlaska na posao i sa posla radnika preduzeća,
- uspostava i korištenje videonadzora i
- druge poslovne procese neophodne za funkcionisanje internih kontrola.

U vezi Izvještaja o pojedinačno izvršenom revizorskom projektu Odjeljenja za internu reviziju Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica, na upit predsjednika Odbora za reviziju, direktor Odjeljenja za internu reviziju je naveo da je Odboru dostavio informaciju o reviziji Odjeljenja za pravne poslove RO-001/22 od 20.05.2022. godine. Informacija je dostavljena u nacrtu. Prije dostavljanja konačnog izvještaja potrebno je održati dodatne sastanke radi diskusije o poslovnim procesima, izjašnjenjem revidenta o izvještaju i sl. Potrebno je da se Odbor za reviziju u ovoj fazi izjasni da li je saglasan sa formom i suštinom izvještaja.

Konstatuje se da je Odbor za reviziju saglasan sa formom i sadržajem pripremljenog Izvještaja o reviziji potraživanja u okviru Odjeljenja za pravne poslove preduzeća, zahtijevajući od Odjela interne revizije da konačan Izvještaj o izvršenoj reviziji potraživanja dostavi prije održavanja naredne sjednice Odbora za reviziju, kada će ista biti predmetom usvajanja sa odgovarajućim preporukama i sugestijama.

Razmatrani su i Izvještaji o provedenim postupcima javnih nabavki i to: - Nabavka robe: - tehničkih plinova, materijala za toplotnu izolaciju cijevi, čeličnih cijevi, lukova i prirubnica i Nabavke putem direktnog sporazuma (Usluga-Revizija projektno tehničke dokumentacije), nakon čega je Odbor za reviziju donio odgovarajuća Mišljenja po kojima su Izvještaji o okončanim postupcima predmetnih javnih nabavki 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 2022. 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 20.06.2022.godine, održana je 30. 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 29. redovne sjednice od 25.05.2022. godine.
2. Razmatranje i usvajanje Izvještaja Odjeljenja za internu reviziju o izvršenoj reviziji učinka – naplata potraživanja u Javnom preduzeću "Grijanje" d.o.o. Zenica, za period 01.01. – 31-12-2021.godine.
3. Razmatranje Nacrta Pravilnika o disciplinskoj odgovornosti u Javnom preduzeću "Grijanje" d.o.o. Zenica.
4. Razmatranje Izvještaja o okončanim postupcima javnih nabavki:
 - Računarska oprema sa operativnim korisničkim programom;
 - Cirkulacione pumpe;
 - Usluge obezbjeđenja;
 - Usluge deratizacije, dezinsekcije i dezinfekcije;
 - Putem direktnog sporazuma;
5. Izvještaj o radu Odbora za reviziju Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica za mjesec juni 2022. godine.
6. Razno-Pošta.

Na navedenoj sjednici razmatran je Izvještaj Odjeljenja za internu reviziju o izvršenoj reviziji učinka – naplata potraživanja u Javnom preduzeću "Grijanje" d.o.o. Zenica, za period 01.01. – 31-12-2021.godine.

Revizijom su obuhvaćeni i pojedinačni uzorci/utuženi dužnici pravna i fizička lica koji su izabrani metodom slučajnog odabira, te su nakon izvršene analize i procjene doneseni odgovarajući zaključci.

Na bazi obrađenih uzoraka i dostavljene dokumentacije u postupku revizije može se konstatovati da nije došlo do većih propusta u smislu utuženja potraživanja koja prelaze u kategoriju sumnjivih i spornih potraživanja. Pojedini predmeti utuženja traju duži vremenski period (ostaju tkz. živi predmeti), a bez konkretnih rezultata po pitanju naplate istih potraživanja.

Procedure i postupci internih kontrola u neformalnom smislu i u većini slučajeva postoje, međutim ne postoje pisane procedure koje bi trebalo da pojednostave cjelokupan proces i koje bi razdjelile nivoe odgovornosti u procesu naplate potraživanja. Također primjetno je da određene operativne aktivnosti u radu nisu jasno definisane u smislu ko ih obavlja i ko ih pokreće, što bi također trebalo definisati kroz procedure koje bi trebalo da se donesu u narednom periodu.

Obzirom da pisane procedure ne postoje, teže je pratiti sam proces naplate potraživanja, te identifikovati i utvrditi konkretne propuste ili takozvana uska grla u procesu u smislu efektivnosti, efikasnosti i ekonomičnosti procesa koji se provodi. Odjeljenje za internu reviziju je sa revidiranim odjeljenjima ustanovilo plan aktivnosti po datim preporukama, a koje su sastavni dio ove revizije.

Interne kontrole i interni kontrolni postupci mogu se značajno unaprijediti, te trenutno nisu na zadovoljavajućem nivou, uglavnom iz razloga koji su prethodno navedeni (nepostojanje procedura, nema razdjela radnih aktivnosti a samim time ni odgovornosti, itd.).

Istaknuto je da odjeljenja koja učestvuju u ovom procesu imaju značajnih problema kada je u pitanju pribavljanje određenih informacija od drugih organa (u slučajevima smrti korisnika usluga, likvidacije preduzeća, itd.), te kada je u pitanju primjena SOKOP sistema za utuženja potraživanja (nemaju mogućnosti izmjena određenih segmenata, jer sistem je u nadležnosti VSTV-a).

Preporuke koje su date u ovoj reviziji mogu da čine polaznu osnovu kako bi se unaprijedio sami proces naplate potraživanja. U tom smislu smatramo da bi nosioci aktivnosti, odnosno obrađivači, pisanih procedura koje bi trebalo da se donesu trebali biti rukovodioci revidiranih odjeljenja uz nadzor uprave preduzeća; ovo iz razloga boljeg poznavanja problematike i samih operativnih aktivnosti koje se provode u cjelokupnom procesu naplate potraživanja.

Nakon obrazlaganja i rasprave po istom Izvještaju Odbor za reviziju jednoglasno, sa tri glasa „ZA“ je donio

O D L U K U

o usvajanju Izvještaja o obavljenoj reviziji učinka – naplata potraživanja u Javnom preduzeću "Grijanje" d.o.o. Zenica- Odjeljenje za pravne poslove, za period 01.01. – 31-12-2021.godine.

I

Usvaja se Revizorski izvještaj Odjeljenja za internu reviziju Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica o izvršenoj reviziji učinka - naplata potraživanja, broj: 8370/22 od 16.06.2022. godine, u tekstu koji je sastavni dio ove odluke, sa zaključcima i preporukama kako slijedi:

ZAKLJUČCI:

1. Izvršenom revizijom naplate potraživanja kod kategorije potrošača "fizička lica" utvrđuje se da:
 - kroz SOKOP sistem se vodi veliki broj pokrenutih prijedloga za izvršenja koji nisu okončani iz različitih razloga,
 - u evidenciji postoji veliki broj potrošača čiji je iznos dugovanja dosta visok bez evidencija uplata duži vremenski period,
 - iz SOKOP sistema, kroz sačinjene zapisnike od strane sudskih izvšioca, često se mogu dobiti informacije koje ne posjeduje Preduzeće, a odnose se na informacije o smrti potrošača ili promjeni adrese,
 - prijedlozi za izvršenje nerijetko budu pokrenuti protiv osoba koje su umrle u ranijem periodu, te se u evidenciji Preduzeća i dalje vode kao potrošači što u konačnici rezultira odbacivanjem takvih prijedloga za izvršenje od strane suda,
 - u informacionom sistemu nisu obilježeni na specifičan način oni potrošači kojima je kao predmet izvršenje određena nekretnina, a ni oni potrošači koji su umrli za čije nekretnine nije završena ostavinska rasprava i doneseno rješenje o nasljeđivanju,
 - u SOKOP sistemu postoji dosta prijedloga za izvršenje u kojima je izmiren glavni dug ali nisu izmireni troškovi postupka.
2. Izvršenom revizijom naplate potraživanja kod kategorije potrošača "pravna lica" utvrđuje se da:
 - postoji značajan broj tužbi u kojima je po okončanju spora umanjen tužbeni zahtjev za određeni iznos,
 - u glavnoj knjizi postoje potraživanja od pravnih lica kod kojih je okončan stečaj ili su izbrisani iz sudskog registra i više ne postoje kao pravno lice, postoje i potraživanja kojima je protekao rok za utuženje ali se i dalje vode u glavnoj knjizi,
 - u nekim od pregledanih uzoraka utvrđeno je da sud kasni sa donošenjem odluka koji su bitni za okončanje spora i naplatu potraživanja za koje je pokrenut proces naplate putem suda.

PREPORUKE:

Radi smanjenja rizika kod naplate potraživanja, a koji se odnose na neažurne i netačne podatke o potrošačima koji postoje u evidencijama i koji su uzrok da pokrenuti prijedlozi za izvršenje budu odbačeni od strane suda, kao i zbog nedovoljne iskorištenosti novog informacionog sistema prihvataju se preporuke Odjeljenja za internu reviziju, kako slijedi:

Preporuka broj 1. - Potrebno je da rukovodioci Službe za ekonomske poslove i Službe za pravne, kadrovske i opšte poslove sačine poceduru kojom bi se definisao cjelokupan proces pokretanja tužbi i prijedloga za izvršenje, te dodjela obaveza i odgovornosti onih koji učestvuju u njemu. Rok za provođenje preporuke je 90 dana.

Preporuka broj 2. - Potrebno je propisati procedure za obavljanje radnih zadataka svih radnika Odjeljenja za pravne poslove i mehanizme kontrole po radnim mjestima i radnim zadacima. Rok za provođenje preporuke je 90 dana.

Preporuka broj 3. - Kroz informacioni sistem je neophodno da se evidentira prilikom prijema, od strane Grada Zenice, umrle osobe kao Sumnjiv potrošač sve dok se ne dobije rješenje o nasljeđivanju, te prije pokretanja prijedloga za izvršenje treba pregledati spisak potrošača koji su označeni kao Sumnjiv potrošač kako ne bi više dolazili u situaciju da nam sud odbacuje predmete radi smrti tuženog.

Preporuka broj 4. - Potrebno je evidentirati kroz informacioni sistem sve one potrošače kojima je već ranije određena nekretnina kao predmet izvršenja. Rok za provođenje preporuke je 365 dana.

Preporuka broj 5. - U narednom periodu neophodno je osmisлити kako bi izgledala elektronska

baza podataka koja se odnosi na pokrenute prijedloge za izvršenje i prigovore, te početi sa vođenjem elektronske baza podataka od onih prijedloga za izvršenje koji su pokrenuti u 2021. godini i nastaviti dalje sa takvim načinom evidencije kako bi se izbjegao dosadašnji način vođenja evidencije u knjigama. Rok za provođenje preporuke je 90 dana.

Preporuka broj 6. - Neophodno je da Odjeljenje za pravne poslove na osnovu presuda podnosi prijedloge za izvršenje pred nadležnim sudom radi prinudne naplate duga na TRN, nekretninu ili pokretnim stvarima.

Preporuka broj 7. - Potrebno je donijeti pisanu proceduru, za uplate koje se knjiže na nepoznatog uplatioca kao i sve ostale uplate potrošača koje trenutno evidentirane kao nezatvorene uplate, koja će definisati šta sa onim uplatama koje su greškom uplaćene nama, šta sa onim uplatama koje su pretplata po osnovu već plaćenih tužbi/prijedloga za izvršenje i računa u slučaju kada potrošač ima duga po osnovu drugih tužbi ili računa, te šta sa onim uplatama za koje nije navedena svrha uplate prilikom plaćanja ili je naveden račun koji je već plaćen. Odjeljenje za komercijalne poslove bi trebalo aktivnije uzeti učešće u redovnom zatvaranju otvorenih uplata obzirom da iste narušavaju tačnost svih pregleda koji se odnose na potraživanja od potrošača iz kategorije fizičkih lica. Rok za provođenje preporuke je 120 radnih dana.

Preporuka broj 8. - Potrebno je otvoriti novog partnera pod nazivom Višak blagajna na kojem će se izvršiti prenos viškova sa šifre 018839 potrošača Nepoznati uplatilac i gdje će se nastaviti dalje evidentirati viškovi koji se konstatuju na blagajnama preduzeća. Rok: Odmah po usvajanju konačnog izvještaja.

Preporuka broj 9. - Ubrzati cjelokupan proces prijema i knjiženja izvoda jer je proces dosta usporen i protek vremena od nastanka dokumenta, pa do knjiženja je duži nego je određeno Zakonom o računovodstvu i reviziji u Federaciji BiH. U toku obavljanja revizije utvrđeno je da nijedan od dostavljenih naloga za knjiženje nije bio potpisan od strane osoba koje su bile zadužene za kontiranje, knjiženje što su bili u obavezi prema Pravilniku o računovodstvu i računovodstvenim politikama i Pravilniku o organizaciji računovodstvenog informacionog sistema Javnog preduzeća „Grijanje“ d.o.o. Zenica. Utvrđeno je da nisu odlagani i printani ponovo nalozi knjiženja ukoliko je bilo naknadnih izmjena i ispravke eventualnih grešaka.

II

Za realizaciju preporuka iz prethodne tačke ove odluke, zadužuje se Uprava preduzeća sa stručnim službama.

Sastavni dio ovog zaključka čini Plan aktivnosti/provođenje preporuka Odjeljenje za pravne poslove RO-001/22.

III

Prilikom donošenja procedura od strane rukovodioca Službe za ekonomske poslove, Službe za pravne, kadrovske i opšte poslove i drugih stručnih službi da se ne zadire u nadležnost organa upravljanja Preduzeća i pitanja koja se uređuju Pravilnikom o radu i Odlukom o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta.

IV

Praćenje realizacije preporuka iz tačke I ovog zaključka, vršit će Odbor za reviziju i Nadzorni odbor preduzeća, u okviru tačke dnevnog reda "Informacija o realizaciji preporuka Odjeljenja za internu reviziju."

V

Ovaj zaključak stupa na snagu sa danom donošenja.

Zatim je Odbor za reviziju dao pozitivno mišljenje na Nacrt Pravilnika o disciplinskoj odgovornosti u Javnom preduzeću "Grijanje" d.o.o. Zenica kojim je konstatovano da je nacrt Pravilnika sačinjen na osnovu člana 6. stav 1. tačka a), a u vezi sa članovima 19. stav 1. tačke c) i d), 45. stav 1. tačke b), c) i d) i 46. Zakona o javnim preduzećima („Službene novine Federacije Bosne i Hercegovine“, broj: 8/05, 81/08, 22/09 i 109/12), člana 29. Statuta Javnog preduzeća „Grijanje“ d.o.o. Zenica i u skladu sa Zakonom o radu (Službene novine Federacije BiH, broj: 26/16 i 89/18) i Pravilnika o radu Javnog preduzeća "GRIJANJE" d.o.o. Zenica, broj: 11800/19 od 19.07.2019. godine, broj: 17680/19 od 06.11.2019. godine, broj: 13641/20 od 14.10.2020. godine, broj: 3271/21 od 10.03.2021. godine i broj: 4436/22 od 30.03.2022. godine i istim se uređuje: disciplinska odgovornost, prijestupi i povrede, disciplinske mjere i sankcije, disciplinski organi, opća pravila disciplinskog postupka, disciplinski postupak, skraćeni disciplinski postupak, izvršenje izrečenih disciplinskih mjera i sankcija i druga pitanja vezana za disciplinsku odgovornost radnika i svih odgovornih lica u Javnom preduzeću „Grijanje“ d.o.o. Zenica.

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

- Nabavka robe: Računarska oprema sa operativnim korisničkim programom,
- Nabavka robe: Cirkulacione pumpe,
- Nabavka usluga obezbjeđenja,
- Nabavka usluga deratizacije, dezinsekcije i dezinfekcije i
- Nabavke putem direktnog sporazuma (Usluga-Revizija projektno tehničke dokumentacije).

nakon čega je Odbor za reviziju donio odgovarajuća Mišljenja po kojima su Izvještaji o okončanim postupcima predmetnih javnih nabavki 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 2022. 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 26.07.2022.godine, održana je 31. 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 30. redovne sjednice od 20.06.2022. godine.
2. Razmatranje i usvajanje Izvještaja o pojedinačno izvršenom revizorskom projektu Odjeljenja za internu reviziju Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica.
3. Razmatranje Izvještaja o okončanim postupcima javnih nabavki:
 - Elektromaterijala;
 - Spojnice za predizolovane cijevi;
 - Predizolovane cijevi, koljena i drugi fitinzi;
 - Drvena sječka;
 - Goriva;
 - Direktnim sporazumom za mjesec juni 2022. godine.
4. Izvještaj o radu Odbora za reviziju Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica za mjesec juli 2022. godine.
5. Pošta-Razno.

Na navedenoj sjednici Odbor za reviziju je razmatrao Informaciju Odjela interne revizije o Izvještaju Odjeljenja o izvršenoj reviziji investicionog ciklusa - Odjeljenja za razvoj i investicije RO-002/22, broj: 10318/22 od 26.07.2022. godine u Javnom preduzeću "Grijanje" d.o.o. Zenica. Odboru za reviziju je od strane Odjeljenja za internu reviziju dostavljena Informacija u kojoj je navedeno da je interni revizor prema Planu korištenja godišnjih odmora za 2022. godinu, uz saglasnost direktora Odjeljenja interne revizije koristila prvi dio godišnjeg odmora 12 dana počev od 30.06.2022. godine, na posao se trebala vratiti 18.07.2022. godine, ali radi bolesti je bila na bolovanju od 11.07. do 15.07.2022. godine, te se vratila na posao 25.07.2022. godine. Dalje se navodi da i pored upućenih urgencija, Rukovodilac Službe za tehničke poslove i Rukovodilac Službe za ekonomske poslove nisu dostavili traženu dokumentaciju za potrebe revizije "Revizija učinka-Proces investicionog ciklusa". Obzirom na izložene činjenice interni revizor Čelebić Tarabar Elma je navela da će doći do kašnjenja u

obavljanju predmetne revizije, a iz razloga nepostupanja od strane odgovornih lica navedenih službi preduzeća.

Drino Vahdet, direktor preduzeća, dao je nalog sekretaru da pripremi poziv na izjašnjenje Rukovodicu Službe za razvoj i investicije i pripremu rada i Rukovodiocu Službe za ekonomske poslove da najkasnije do 29.07.2022. godine, dostave dokumentaciju traženu Dopisom Odjeljenja za internu reviziju, broj: 8736/22 od 23.06.2022. godine, uz naznaku da ukoliko ne dostave traženu dokumentaciju do određenog roka, potrebno je da dostave pisano izjašnjenje do 01.08.2022. godine do 08,00 sati zašto to nisu uradili. Također, u pozivu naznačiti ukoliko ne postupe kako se traži, da će se protiv njih pokrenuti disciplinski postupak.

Cijenjeni su zatim i Izvještaji o okončanim postupcima javnih nabavki, kako slijedi:

Nabavke roba:

- Elektromaterijali, broj: 9311/22 od 01.07.2022.godine,
- Spojnice za predizolovane cijevi, broj: 9314/22 od 01.07.2022.godine,
- Predizolovane cijevi, koljena i drugi fitinzi, broj: 9313/22 od 01.07.2022.godine,
- Drvena sječka, broj: 9473/22 od 06.07.2022. godine,
- Gorivo, broj: 9312/22 od 01.07.2022. godine,
- Nabavke putem direktnog sporazuma za mjesec juni 2022. godine,

nakon čega je Odbor za reviziju donio odgovarajuća Mišljenja po kojima su Izvještaji o okončanim postupcima predmetnih javnih nabavki 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 2022. 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.

U okviru tačke razno, Drino Vahdet, direktor Preduzeća zatražio je od Odbora za reviziju da razmotre postojanje potrebe formiranja Odjeljenja interne revizije u Javnom preduzeću "Grijanje" d.o.o. Zenica, a sve u skladu sa kriterijima iz Pravilnika o kriterijima za uspostavljanje jedinica za internu reviziju u javnom sektoru u Federaciji BiH. Krajem prošle godine izmjenjen je računovodstveni standard prema kojem se Javno preduzeće "Grijanje" d.o.o. Zenica razvrstava kao malo preduzeće.

Dana 29.08.2022.godine, održana je 32. 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 31. redovne sjednice od 26.07.2022. godine.
2. Razmatranje i usvajanje Izvještaja o pojedinačno izvršenom revizorskom projektu Odjeljenja za internu reviziju Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica.
3. Imenovanje vanjskog revizora za reviziju finansijskih izvještaja za 2022. godinu.
4. Razmatranje Obrasca praćenja realizacije ugovora za period 01.04. do 30.06.2022. godine i Izvještaja o okončanim postupcima javnih nabavki, kako slijedi:
 - a) Tehnički plinovi,
 - b) Cijevne armature,
 - c) Kalorimetri,
 - d) Materijali za toplotnu izolaciju cijevi,
 - e) Redovno održavanje vozila i mašina,
 - f) Razne vrste alata i vijaka,
 - g) Čeličnih cijevi, lukova i prirubnica,
 - h) Građevinski radovi radi održavanja vrelovoda,
 - i) Direktnim sporazumom (Periferna računarska oprema, Transportne usluge-angažovanje viljuškara, Ispitivanje zavarenih spojeva)
5. Izvještaj o radu Odbora za reviziju Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica za mjesec august 2022. godine.
6. Pošta-Razno

Na navedenoj sjednici razmatran je nacrt Izvještaja Odjeljenja za internu reviziju o izvršenom revizorskom projektu – reviziji učinka-investicionog ciklusa u Odjeljenju za razvoj i investicije RO-002/22, broj: 11341/22 od 24.08.2022. godine.

Odboru za reviziju je od strane Odjeljenja za internu reviziju dostavljen nacrt predmetnog Izvještaja o izvršenoj reviziji u Odjeljenju za razvoj i investicije.

Asmir Mašić, direktor Odjeljenja za internu reviziju je naveo da je dana 23.08.2022. godine putem e-maila Upravi Preduzeća dostavio Nacrt navedenog revizorskog izvještaja na očitovanje, te da do dana održavanja ove sjednice nije dobio odgovor od Uprave preduzeća.

Na upit predsjednika Odbora za reviziju, Drino Vahdet, direktor Preduzeća navodi da je nacrt Izvještaja dostavio Šečić Samiji, izvršnoj direktorici za pravne i ekonomske poslove na analizu radi očitovanja.

Nakon toga je Mašić Asmir, direktor Odjela za internu reviziju, naveo da ostaje kod sadržaja Nacrta izvještaja, i da je na raspolaganju za eventualna pitanja.

Konstatuje se da Odbor za reviziju nije imao primjedbi na dostavljeni Nacrt Izvještaja, te predlaže direktoru Odjela da dostavi Odboru za reviziju konačan izvještaj na razmatranje i usvajanje.

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

Nabavke roba:

- a) Tehnički plinovi,
- b) Cijevne armature,
- c) Kalorimetri,
- d) Materijali za toplotnu izolaciju cijevi,
- e) Razne vrste alata i vijaka,
- f) Čelične cijevi, lukovi i prirubnice,

Izvještaji o nabavci usluga:

- g) Redovno održavanje vozila i mašina,
- h) Građevinski radovi radi održavanja vrelovoda,
- i) Izvještaji o nabavci putem direktnih sporazuma (Periferna računarska oprema, Transportne usluge-angažovanje viljuškara, Ispitivanje zavarenih spojeva).

nakon čega je Odbor za reviziju donio odgovarajuća Mišljenja po kojima su Izvještaji o okončanim postupcima predmetnih javnih nabavki 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 2022. 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.

U okviru tačke razno, a na traženje direktora Preduzeća sa prethodne sjednice Odbora za reviziju da se razmotri postojanje potrebe formiranja Odjeljenja interne revizije u Javnom preduzeću "Grijanje" d.o.o. Zenica, a sve u skladu sa kriterijima iz Pravilnika o kriterijima za uspostavljanje jedinica za internu reviziju u javnom sektoru u Federaciji BiH, budući da je krajem prošle godine izmijenjen računovodstveni standard prema kojem se Javno preduzeće "Grijanje" d.o.o. Zenica razvrstava kao malo preduzeće, pisani odgovor Odbora za reviziju o opravdanosti postojanja Odjeljenja za internu reviziju uručen je Drino Vahdetu, direktoru Preduzeća.

Odbor za reviziju Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica je u cilju davanja odgovora razmotrio slijedeće propise:

- U odredbi člana 27. stav (2) Zakona o javnim preduzećima u Federaciji Bosne i Hercegovine („Sl. novine FBiH“ br. 8/05, 81/08, 22/09 i 109/12) propisano je da se odjel za internu reviziju formira u javnim preduzećima koja zapošljavaju više od 100 radnika, a u preduzećima koja zapošljavaju manje od 100 radnika formira se odbor za reviziju i angažira nezavisni revizor koji podnosi godišnji izvještaj o izvršenoj reviziji javnog preduzeća na internet-stranici javnog preduzeća, odnosno njegovog većinskog vlasnika.

Godišnji prosječan broj zaposlenih u Javnom preduzeću "Grijanje" d.o.o. Zenica unazad nekoliko godina je preko 100 radnika dok je važećom Odlukom o sistematizaciji radnih mjesta u preduzeću predviđen daleko veći broj zaposlenih.

- U odredbi člana 86. stav (1) Zakona o računovodstvu i reviziji u Federaciji Bosne i Hercegovine („Sl. novine FBiH“ br. 15/21) propisano je da su subjekti od javnog interesa obavezni uspostaviti i osigurati funkcionisanje odjela interne revizije u skladu sa ovim zakonom i drugim zakonskim propisima. U stavu (2) istog člana određeno je da s ciljem ispunjenja obaveza iz stava (1) ovog člana subjekti od javnog interesa obavezni su imati u radnom odnosu najmanje jednog ovlaštenog internog revizora sa važećom licencom.
- U odredbi člana 15. stav (1) Pravilnika o kriterijima za uspostavljanje jedinica za internu reviziju u javnom sektoru u Federaciji Bosne i Hercegovine („Sl. novine FBiH“ br. 49/20) propisano je da pravna lica u kojima Federacija, kantoni ili općine imaju većinski udjel, a koja imaju status javnih preduzeća, internu reviziju uspostavljaju u skladu sa članom 4. stav (3) ovog Pravilnika. U odredbi člana 4. stav (3) Pravilnika o kriterijima.....propisano je da izuzetno, pravna lica u kojima Federacija, kantoni ili općine imaju većinski udjel, a koja imaju status javnih preduzeća, internu reviziju uspostavljaju u skladu sa propisima kojima se uređuje uspostavljanje interne revizije u javnim preduzećima u Federaciji Bosne i Hercegovine.

Mišljenje Odbora za reviziju je da Javno preduzeće "Grijanje" d.o.o. Zenica ima obavezu uspostaviti jedinicu za internu reviziju odnosno odjel interne revizije na način kako je to određeno odredbom člana 27. stav (2) Zakona o javnim preduzećima u Federaciji Bosne i Hercegovine i odredbom člana 86. stav (1) Zakona o računovodstvu i reviziji u Federaciji Bosne i Hercegovine i u skladu sa citiranom odredbom člana 4. stav (3) Pravilnika o kriterijima za uspostavljanje jedinica za internu reviziju u javnom sektoru u Federaciji BiH koja određuje da pravna lica sa većinskim udjelom državnog kapitala, a koja imaju status javnih preduzeća, internu reviziju uspostavljaju u skladu sa propisima kojima se uređuje uspostavljanje interne revizije u javnim preduzećima u Federaciji BiH, a to su Zakon o javnim preduzećima u Federaciji BiH i Zakon o računovodstvu i reviziji FBiH.

Osnov za ovo mišljenje proizilazi i iz stava Federalnog ministarstva finansija prema kojem u subjekte od javnog interesa spadaju i javna preduzeća osnovana u skladu sa propisima kojima se uređuje poslovanje i upravljanje javnim preduzećima u Federaciji BiH i isti imaju obavezu uspostave odjela interne revizije u skladu sa članom 86. stav (1) Zakona o računovodstvu i reviziji u Federaciji Bosne i Hercegovine.

Dana 23.09.2022.godine, održana je 33. 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 32. redovne sjednice od 29.08.2022. godine.
2. Razmatranje i usvajanje Izvještaja o pojedinačno izvršenom revizorskom projektu Odjeljenja za internu reviziju Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica.
3. Imenovanje vanjskog revizora za reviziju finansijskih izvještaja za 2022. godinu.
4. Razmatranje Izvještaja o okončanim postupcima javnih nabavki, kako slijedi:
 - Uređenje turskog parka, broj: 11852/22 od 02.09.2022. godine,
 - Materijal za zavarivanje, brušenje i drugi sitni potrošni materijal, broj: 11853/22 od 02.09.2022. godine,
 - Drvena sječka, broj: 11854/22 od 02.09.2022. godine,
 - Nabavka putem direktnog sporazuma za mjesec august 2022. broj: 11856/22 od 02.09.2022.g.
5. Izvještaj o radu Odbora za reviziju Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica za mjesec septembar 2022. godine.
6. Pošta-Razno

Na navedenoj sjednici razmatran je Izvještaj Odjeljenja za internu reviziju o izvršenoj revizorskom projektu – reviziji učinka-investicionog ciklusa u Odjeljenju za razvoj i investicije RO-002/22, broj: 12764/22 od 19.09.2022. godine.

Konstatovano je da na isti nije bilo primjedbi odnosno očitovanja od strane Uprave preduzeća, s tim da je Služba za tehničke poslove učestvovala u izradi plana aktivnosti za provođenje preporuka.

- U zaključnim razmatranjima izvršene revizije navodi se da se ista temelje na osnovnim principima

revizije učinka kao i ciljevima zadatim u postupku revizije investicionog ciklusa. Period poslovanja od 01.01.2021.-31.12.2021. godine bio je predmet revizije koja je izvršena od strane Ureda za reviziju institucija Federacije BiH, te je dato mišljenje sa rezervom koji se odnosi na reviziju usklađenosti finasijskih transakcija i informacija Preduzeća za 2021. godinu koja nisu u potpunosti u skladu sa svim materijalnim aspektima, zakonima i drugim propisima. Kao druga stavka za donošenja ovakvog mišljenja navedeno je da sredstva nisu blagovremeno evidentirana i stavljana u upotrebu nakon što su dovedena na lokaciju i stanje neophodno za rad, niti je za njih obračunavana amortizacija.

- U toku 2021. godine izvršena je djelimična ispravka učinjenih propusta, no međutim sa pogrešnom praksom se nastavilo i u tekućoj godini što je dovelo do dodatnog povećavanja ukupnog salda svih konta investicija u toku i neblagovremenog aktiviranja stalnih sredstava koja su već u upotrebi.

- Na kontu 5110 pod nazivom utrošeni sirovine i materijal se knjiži veliki broj izdatnica materijala za koje bi se trebalo razmotriti da li je opravdano knjiženje na kontu troška ili možda dio tih knjiženja treba da bude knjiženo na pripadajuća konta investicija u toku.

- Razdvajanje sirovina i materijala prema namjeni za koju se koriste u velikoj mjeri bi u budućnosti riješio dosadašnji način vođenja evidencije za utrošene sirovine i materijal.

- Ne postoje pisane procedure koje bi trebalo da pojednostave cjelokupan proces i koje bi razdjelile nivoe odgovornosti u procesu investicionog ciklusa. Također primjetno je da određene operativne aktivnosti u radu nisu jasno definisane u smislu ko ih obavlja i ko ih pokreće, što bi također trebalo definisati kroz procedure koje bi trebalo da se donesu u narednom periodu. U ovom smislu predložene preporuke, koje su usaglašene sa rukovodiocima odjeljenja, trebalo bi da u određenim dijelovima doprinesu poboljšanju internih kontrola kao i razdjela radnih aktivnosti između pojedinih odjeljenja.

Obzirom da pisane procedure ne postoje, teže je pratiti sam proces investicionog ciklusa, te identifikovati i utvrditi konkretne propuste ili takozvana uska grla u procesu u smislu efektivnosti, efikasnosti i ekonomičnosti procesa koji se provodi. Odjeljenje za internu reviziju je sa revidiranim odjeljenjima ustanovilo plan aktivnosti po datim preporukama, a koje su sastavni dio ove revizije.

Kako nije bilo primjedbi ni sugestija na dostavljeni konačan Izvještaj o izvršenoj reviziji, jer su iste prihvaćene u fazi nacрта Izvještaja, Odbor za reviziju je jednoglasno sa 3 glasa donio

ODLUKU

o usvajanju Izvještaja o obavljenoj reviziji učinka – investicionog ciklusa u okviru Odjeljenja za razvoj i investicije-RO-002/22, broj: 12764/22 od 19.09.2022. godine

I

Usvaja se Izvještaj Odjeljenja za internu reviziju Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica o reviziji učinka - investicionog ciklusa u okviru Odjeljenja za razvoj i investicije -RO-002/22, broj:12764/22 od 19.09.2022. godine, sa predloženim preporukama, kako slijedi:

1. Potrebno je da Rukovodilac ekonomske i tehničke službe naprave proceduru kojim bi se definisao cjelokupan proces investicionog ciklusa, u kojem bi bili detaljno obrazloženi koraci u postupanju cjelokupnog ciklusa i kojom bi bile definisane obaveze i odgovornosti svih sudionika, te rokovi za dostavu dokumentacije.
2. Potrebno je da se prilikom usvajanja Plana javnih nabavki dodatno unesu i podaci koji će definisati kakav je knjigovodstveni aspekt nabavke (uvećanje vrijednosti stalnih sredstava ili troška)
3. Program remonata, sanacija u rekonstrukciju vrelododne mreže i TPS i drugi radovi treba da se donosi na kraju tekuće godine u kojoj bi bila obuhvaćena cijela iduća godina, te bi isti trebao da prikaže koji od radova će biti tretirani kao investiciono ulaganje, a koji kao investiciono održavanje.
4. Konto 5110 pod nazivom utrošene sirovine i materijal i konto 53200 pod nazivom Usluge održavanja građevina detaljno pregledati od početka tekuće godine, ukoliko se utvrdi da su izvršena knjiženja koja se odnose na investicije, informisati Upravu o istome, te nakon što Uprava da saglasnost izvršiti preknjiženje na pripadajuća konta.
5. Kvartalno izvještavanje Uprave od strane stručnih službi o stvarnom stanju započetih investicija u toku, te njihovom toku i onoga što je knjiženo na kontima investicija u toku u glavnoj knjizi.
6. Stručne službe trebaju predložiti Upravi Metodologiju kojom se utvrđuje cijena norma-sata na osnovu čega će se utvrđivati troškovi vlastitog rada.

7. Izdatnice materijala se trebaju unositi u informacijski sistem u momentu izdavanja materijala sa skladišta.
8. Standardizovati popunjavanje svih polja koja su predviđena prilikom kreiranja izdatnice materijala, a posebno slijedeća polja: „Detaljan broj“, „Veza dokumenta“, „Napomena“, te „Otpremio“, „Odgovorna osoba“ i dodati polja koja nedostaju, a propisana su Pravilnikom.
9. Na kontu 0252 trebaju ostati sva knjiženja do 31.12.2020. godine, te je potrebno otvoriti novi konto za investicije u toku postrojenja i opreme na kojem će biti knjižena sva ona sredstva koja su nabavljena od 01.01.2021. godine.
10. Za svu opremu koja se vodi trenutno na kontu 0252 potrebno je obezbijediti vanbilansno vođenje evidencije opreme i odlukom odrediti osobu koja je zadužena za vođenje takve vrste evidencije, skladištenja kao i proceduru prilikom izdavanja te opreme prije ugradnje.
11. Donijeti Odluku za otvaranje novih vrsta skladišta u kojima će biti definisano šta se evidentira na kojem skladištu i način izdavanja artikala.
12. Donijeti Pravilnik o popisu imovine i obaveza u skladu sa članom 22. Zakona o računovodstvu i reviziji FBiH
13. Izmjenjivač koji je nabavljen u 2020. godini, a nakon toga prodat drugom pravnom licu potrebno je isknjižiti sa konta 0252 i provesti odgovarajuća knjiženja. Sve informacije o navedenoj situaciji tehnička služba treba dostaviti Upravi kako bi se donijela odgovarajuća Odluka i Odjeljenju za knjigovodstvene poslove kako bi se pravilno izvršila knjiženja.
14. Sva knjiženja na kontu 02527 investicija u toku pod nazivom Inv. u toku-Safet bega Bašagića 4 - Jugo banka potrebno je preknjižiti na odgovarajući konto troška jer se odustalo od te investicije.
15. Na kontu 0253 pod nazivom Inv. u toku, alati, pog. i kan. namještaj izvršiti aktiviranje dva ormara za server u iznos 1.805,16 KM, datum aktiviranja ormara treba da bude usklađen sa datumom aktiviranja informacionog sistema Infosys. Trošak amortizacije ostvaren u 2021. godini neće biti posebno priznat trošak.

II

Plan aktivnosti za provođenje datih preporuka čine sastavni dio ove Odluke.

III

Za realizaciju preporuka iz prethodne tačke ove odluke, zadužuje se Uprava Preduzeća sa stručnim službama.

IV

Praćenje realizacije preporuka iz tačke I ovog zaključka, vršit će Odbor za reviziju i Nadzorni odbor Preduzeća, u okviru tačke dnevnog reda "Informacija o realizaciji preporuka Odjeljenja za internu reviziju."

V

Ova odluka stupa na snagu sa danom donošenja.

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

Izvještaji o nabavci roba:

- j) Materijal za zavarivanje, brušenje i drugi sitni potrošni materijal, broj: 11853/22 od 02.09.2022. godine,
- k) Drvena sječka, broj: 11854/22 od 02.09.2022. godine,

Izvještaji o nabavci radova:

- Uređenje turskog parka, broj: 11852/22 od 02.09.2022. godine,
- Izvještaji o nabavci putem direktnih sporazuma za mjesec august 2022. godine.

nakon čega je Odbor za reviziju donio odgovarajuća Mišljenja po kojima su Izvještaji o okončanim postupcima predmetnih javnih nabavki 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 2022. 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 28.10.2022.godine, održana je 34. 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 33. redovne sjednice od 23.09.2022. godine;
2. Razmatranje Finansijskog izvještaja (Bilans stanja i Bilans uspjeha) za period 01.01. - 30.09.2022. godine;
3. Razmatranje i usvajanje Izvještaja Odjeljenja za internu reviziju o izvršenoj reviziji realizacije preporuka eksterne revizije, revizije Ureda za reviziju FBiH i preporuka Odbora za reviziju Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica;
4. Imenovanje vanjskog revizora za reviziju finansijskih izvještaja za 2022., 2023. i 2024. godinu;
5. Razmatranje Izvještaja o okončanim postupcima javnih nabavki roba:
 - a) Spojnice za predizolovane cijevi;
 - b) Kancelarijski materijal;
 - c) Zaštitna oprema (odjeća obuća i dr.)
 - d) Izvještaj o zaključenim direktnim sporazumima;
6. Izvještaj o radu Odbora za reviziju Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica za mjesec oktobar 2022. godine.
7. Pošta-Razno.

U okviru navedene sjednice, Odbor za reviziju je raspravljao o Izvještaju Odjeljenja za internu reviziju o izvršenoj reviziji realizacije preporuka eksterne revizije, revizije Ureda za reviziju institucija FBiH i preporuka Odbora za reviziju Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica.

Konstatovano je da je Odboru za reviziju od strane Odjeljenja za internu reviziju dostavljen predmetni izvještaj o obavljenoj reviziji učinka - postupanje po preporukama eksterne revizije, državne revizije i preporuka Odbora za reviziju, koji nije potpisan i ovjeren, te da je istim izvještajem obuhvaćena revizija realizacije ukupno 25 preporuka, od kojih su 2 preporuke eksterne revizije, 12 preporuka revizije Ureda za reviziju institucija FBiH i 11 preporuka Odbora za reviziju Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica.

Tarabar Čelebić Elma, interni revizor navela je da ostaje kod urađenog revizorskog izvještaja, smatra da izvještaj daje objektivan prikaz revidiranog stanja uz isticanje problema komunikacije sa službama preduzeća pri reviziji kod nacrtu revizije i rokova za izjašnjenje.

Šečić Samija, izvršna direktorica za pravne i ekonomske poslove prigovorila je reviziji u dijelu ostavljanja rokova za izjašnjenje, te istakla kako revizijom nije izvršena procjena rizika niti su utvrđeni ciljevi revizije.

Horić Adnan, sekretar Uprave preduzeća prigovorio je izvještaju u dijelu u kojem se navodi da su za realizaciju preporuka odgovorni sekretar uprave i rukovodioci organizacionih jedinica preduzeća, također je istakao pitanje zaduženja za izvršenje konkretnih zadataka u smislu tko ih je zadužio, kako i šta da rade i u kom roku treba da izvrše date zadatke i kome su date preporuke. Ističe dilemu da li se u konkretnom slučaju radi o reviziji ili internoj kontroli zbog nadležnosti i zadataka odjeljenja za internu reviziju, kao i pitanje usklađivanja poslovnih procesa za pravnim okvirom. Smatraa da svi zahtjevi za revizijske radnje treba da budu realizovani putem Uprave preduzeća.

Mašić Asmir, direktor Odjeljenja za internu reviziju, predložio je da se održi sastanak sa Upravom preduzeća radi usaglašavanja aktivnosti kod obavljanja revizije od strane Odjeljenja za internu reviziju Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica, a sve kako bi se otklonile sve nejasnoće u budućem radu i saradnji.

Uzimajući u obzir naprijed navedeno, Odbor za reviziju je jednoglasno donio slijedeći

ZAKLJUČAK

I.

Odgada se razmatranje i usvajanje Izvještaja Odjeljenja za internu reviziju koji se odnosi na reviziju učinka - postupanje po preporukama preporuka eksterne revizije, revizije Ureda za reviziju institucija FBiH i preporuka Odbora za reviziju Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica broj: 15567/22 od 26.10.2022. godine, iz razloga što Upravi preduzeća nije ostavljen primjeren rok za očitovanje na predmetni izvještaj o izvršenoj reviziji.

II.

Ovaj zaključak stupa na snagu sa danom donošenja.

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

Izvještaji o nabavci roba:

- a) Spojnice za predizolovane cijevi, broj: 13893/22 od 03.10.2022.godine,
- b) Kancelarijski materijal, broj: 13895/22 od 03.10.2022.godine,
- c) Zaštitna oprema, broj: 13894/22 od 03.10.2022.godine,
- d) Izvještaji o nabavci putem direktnog sporazuma za mjesec septembar 2022. g., br. 14042/22 od 05.10.2022. g.,

nakon čega je Odbor za reviziju donio odgovarajuća Mišljenja po kojima su Izvještaji o okončanim postupcima predmetnih javnih nabavki 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 2022. 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 28.11.2022.godine, održana je 35. 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 34. redovne sjednice od 28.10.2022. godine.
2. Razmatranje i usvajanje Izvještaja o pojedinačno izvršenom revizorskom projektu - Informacija o reviziji Komisija za javne nabavke i Odsjeka za javne nabavke RO-006/22, broj: 17658/22 od 23.11.2022.godine Odjeljenja za internu reviziju Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica.
3. Razmatranje Programa rada Odbora za reviziju Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica za 2023. godine.
4. Razmatranje Plana nabavki Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica za 2023. godinu
5. Razmatranje Izvještaja o okončanim postupcima javnih nabavki:
 - a) Remont visokonaponskih elektromotora i pumpi;
 - b) Drvena sječka;
 - c) Radijatorski ventili, termometri, manometri i sitni materijal;
 - d) Direktnim sporazumom;
6. Izvještaj o radu Odbora za reviziju Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica za novembar 2022. godine.
7. Pošta - Razno.

Na navedenoj sjednici Odbor za reviziju je u okviru tačke 2. raspravljao o dostavljenoj Informaciji Odjela za internu reviziju preduzeća o toku vršenja revizije Komisija za javne nabavke i Odsjeka za javne nabavke RO-006/22, broj: 17658/22 od 23.11.2022. godine.

Mašić Asmir, direktor Odjeljenja za internu reviziju informisao je prisutne o sažetku urađene revizije procesa javnih nabavki u preduzeću zaključno sa 23.11.2022. godine, upoznavajući Odbor i prisutne članove Uprave preduzeća da su dana 09.11.2022. godine održali sastanak sa izvršnom direktoricom i sekretarom Uprave na kojem su postigli saglasnost oko načina komuniciranja i definisanja rokova za postupanje u toku vršenja internih revizija, te da je još dogovoreno da se to zapisnički konstatuje. Navodi da je dogovoreno da će Odjeljenje za internu reviziju Obavijest o početku obavljanja revizije slati Upravi preduzeća putem protokola, te da će po prijemu Obavijesti u kraćem roku održati početni

sastanak kako bi se definisali predmet i cilj revizije. Nacrt Izvještaja o okončanoj reviziji, dostavljat će se Upravi i Rukovodiocima revidiranih službi putem protokola i e-maila. Uprava će u roku od 8 do 15 dana zakazati završni sastanak, te odrediti tačno vrijeme sastanka na kojem bi se raspravljalo o dostavljenom nacrtu izvještaja i na kojem bi se usaglasio konačan revizorski izvještaj. Obavijest o vremenu održavanja sastanka neophodno je poslati direktoru Odjeljenja za internu reviziju i internom revizoru putem e-maila.

Konačan izvještaj revizije će se dostavljati Upravi preduzeća, uz ostavljeni rok do 10 dana za davanje saglasnosti na konačan tekst izvještaja. Konačan Izvještaj sa planom preporuka će se dostaviti Upravi preduzeća, uz ostavljeni rok do 30 dana za dostavljanje plana aktivnosti po datim preporukama iz revizije.

Odjeljenje za internu reviziju će sve zahtjeve za dostavu neophodne dokumentacije pri obavljanju revizije upućivane prema Rukovodiocima revidiranih službi putem protokola skenirati i slati na e-mail Uprave. U slučaju obavljanja korespondencije putem e-maila, osim Rukovodiocima revidiranih službi/Šefovima odjeljenja slat će i kopiju Upravi preduzeća.

Nakon toga su se o navedenoj Informaciji očitovali članovi Uprave i sekretar preduzeća, na način da je DrinoVahdet, direktor preduzeća prigovorio ovakvom načinu dostavljanja Informacije Odboru za reviziju jer mu nije jasno na osnovu čega je ista sačinjena. Iznos koji je naveden kod ukupne nabavke i kod izuzeća od primjene Zakona o javnim nabavkama nije tačan i ne želi da se na osnovu ovakvih informacija misli kako se u Javnom preduzeću "Grijanje" d.o.o. Zenica ne poštuje zakon. Također ističe da su netačni navodi istaknuti u Informaciji o tome da nije objavljen plan nabavki na web stranici preduzeća kada je sve objavljeno javno i transparentno. Smatra da se ova Informacija zbog toga što sadrži neproverene i netačne navode uopće ne bi trebala razmatrati i da se eventualno povuče s dnevnog reda.

Zatim je Horić Adnan, sekretar Uprave ukazao na netačnosti koje su navedene u dostavljenoj Informaciji o izvršenoj reviziji procesa javnih nabavki u preduzeću, a radi se o tome da je u Informaciji pogrešno navedeno da je ukupan iznos svih javnih nabavki 15.667.479,95 KM i da je ukupan iznos koji se navodi u dostavljenoj dokumentaciji pogrešno obračunat. Uzimajući u obzir svrhu revizije, kao i zahtjeve Nadzornog odbora za ukazivanje na rizike i efekte revizije, nepotrebno je ovo navoditi u informaciji pa čak i u izvještaju kada se iz navedenog jasno može utvrditi da u konkretnom slučaju nema rizika jer nisu prekršene odredbe Zakona o javnim nabavkama niti podzakonski propisi. Naveo je i da je neosnovano ukazivati na činjenicu da je netko počinio prekršaj zato što nije donio plan nabavki i objavio ga na web stranici ugovornog organa, kada se na web stranici Preduzeća jasno vidi da je sve objavljeno. Objavljene su čak i nabavke koje po zakonu nisu dužni objaviti, a sve iz razloga poštivanja principa javnosti i transparentnosti. Napominje da je u Informaciji navedeno da na portalu javnih nabavki nikada nije izvršena objava niti jednog plana nabavki istovremeno konstatujući da za to ne postoji ni zakonska obaveza. Postavlja se pitanje da li uopšte ovo treba navoditi u Informaciji ili Izvještaju jer je bez ikakve koristi bilo kome. Obzirom da se radi o Informaciji, predlaže da se usvoje ove primjedbe i izvrši potrebne korekcije u završnom Izvještaju Odjeljenja za internu reviziju o reviziji procesa javnih nabavki.

Šečić Samija, izvršna direktorica za pravne i ekonomske poslove kazala je da je neprihvatljivo da bilo kakve informacije i izvještaji Odjeljenja za internu reviziju dolaze na Odbor za reviziju ili na Nadzorni odbor, a da sa istima prethodno nije upoznata Uprava preduzeća. Također, smatra spornim potpisivanje dokumentacije Odjeljenja za internu reviziju od strane internog revizora bez potpisa direktora odjeljenja za internu reviziju o čemu svakako treba povesti računa u narednom periodu.

Mašić Asmir, direktor Odjeljenja za internu reviziju, naveo je kako su primjedbe na mjestu, te će iste uzeti u obzir prilikom izrade revizorskog izvještaja, a svakako će skrenuti pažnju i internom revizoru na prethodno navedeno.

Odbor za reviziju je nakon navedenih izlaganja konstatovao da su istaknute primjedbe članova Uprave i sekretara opravdane i osnovano ukazuju na nepravilnosti u dostavljenoj Informaciji, pa se Mašić Asmiru, direktoru Odjeljenja za internu reviziju sugeriše da prilikom izrade Izvještaja o izvršenoj reviziji uzmu u obzir naprijed navedene primjedbe i sugestije.

Razmatrani su i Izvještaji o okončanim postupcima javnih nabavki, kako slijedi:

Izvještaji o nabavci roba:

- a) Drvena sječka;
- b) Radijatorski ventili, termometri, manometri i sitni materijal;

Izvještaji o nabavci radova:

- c) Remont visokonaponskih elektromotora i pumpi;

- d) Izvještaji o nabavci putem direktnog sporazuma za mjesec oktobar 2022. g., br. 16062/22 od 02.11.2022. godine.

nakon čega je Odbor za reviziju donio odgovarajuća Mišljenja po kojima su Izvještaji o okončanim postupcima predmetnih javnih nabavki 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 2022. 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.

U okviru ove tačke izvršene su konsultacije, odnosno usaglašavanje teksta Nacrta Pravilnika o organizaciji i provođenju popisa imovine i obaveza i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem između Odbora za reviziju, Izvršne direktorice za pravne i ekonomske poslove i Sekretara Uprave.

Dana 22.12.2022.godine, održana je 36. 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 35. redovne sjednice od 28.11.2022. godine.
2. Razmatranje i usvajanje Izvještaja o pojedinačno izvršenom revizorskom projektu Odjeljenja za internu reviziju Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica.
Izjestilac: Elma Tarabar Čelebić, interni revizor
3. Program rada Odbora za reviziju Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica za 2023. godinu.
4. Razmatranje Izvještaja o okončanim postupcima javnih nabavki:
 - Predizolovane cijevi, koljena i drugi fitinzi;
 - Razne vrste alata i vijaka.
5. Izvještaj o radu Odbora za reviziju Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica za decembar 2022. godine.
6. Pošta-Razno.
 - 6.1. Obavijest Kantonalnog tužilaštva Zeničko-dobojskog kantona, broj: T04 0 KTAK 0050212 22 od 02.12.2022. godine.
 - 6.2. Izvještaj o radu Odbora za reviziju za mjesec novembar 2022. godine od 28.11.2022. godine.
 - 6.3. Odluka Nadzornog odbora o popisu imovine i obaveza, broj: 18859/22 od 12.12.2022. godine
 - 6.4. Odluka o formiranju Centralne komisije za popis sredstava i obaveza za 2022. godinu, broj: 18860/22 od 12.12.2022. godine
 - 6.5. Odluka o formiranju Komisije za popis stalnih sredstava za 2022. godinu, broj: 18861/22 od 12.12.2022. godine
 - 6.6. Odluka o formiranju Komisije za popis novčanih sredstava, obaveza i potraživanja za 2022. godinu, broj: 18863/22 od 12.12.2022. godine.
 - 6.7. Odluka o formiranju Komisije za popis robe, materijala rezervnih dijelova, HTZ opreme i sitnog materijala za 2022. godinu, broj: 18862/22 od 12.12.2022. godine.
 - 6.8. Uputstvo o popisu sredstava i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2022. godine, broj: 19170/22 od 15.12.2022. godine.
 - 6.9. Odluku o formiranju Komisije za procjenu korisnog vijeka nekretnina i opreme Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica, broj: 18864/22 od 12.12.2022. godine i Izvještaj Komisije za procjenu korisnog vijeka nekretnina i opreme JP "Grijanje" d.o.o. Zenica, broj: 19451/22 od 21.12.2022. godine.
 - 6.9.1 Odgovor Gradonačelnika Grada Zenica, broj: 02-45-25197/22 od 08.12.2022. godine.
 - 6.9.2 Donošenje Odluke o imenovanju vanjskog revizora.
 - Odluka o izboru najpovoljnijeg ponuđača, broj: 16323/22 od 7.11.2022. godine
 - Zaključak URŽ-a BiH, broj: JN2-03-07-1-3239-7/22 od 08.12.2022. godine
 - Rješenje URŽ-a BiH, BROJ: JN2-03-07-1-3214-9/22 od 15.12.2022. godine
 - 6.9.3 Konsultacije o primjeni Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o javnim nabavkama.

U okviru ove sjednice Odbor je razmotrio Informaciju Odjela za internu reviziju preduzeća o reviziji provedenih postupaka javnih nabavki RO-006/22, broj: 19129/22 od 15.12.2022. godine (Komisija za javne nabavke i Odsjeka za javne nabavke), kojom se upoznaje da je nacrt Izveštaja o obavljenoj reviziji predat Upravi i rukovodiocima revidiranih odjeljenja na dan 15.12.2022. godine, a radi njihovog eventualnog očitovanja.

Na poziv predsjednika Odbora, Elma Tarabar Čelebić, interni revizor, navela je da je Upravi i službama ostavljen rok od 8-15 dana za završni sastanak, a ukoliko se na očituju u navedenom roku, Nacrt izvještaja će se smatrati i konačnim Izvještajem. Nadalje navodi da su održali sastanak sa izvršnom direktoricom i sekretarom Uprave na kojem su se usaglasili oko načina komuniciranja i definisanja rokova za postupanje u toku revizija. Ostalo je još da se to zapisnički konstatuje.

Dogovoreno je da će Odjel za internu reviziju Obavijest o početku obavljanja revizije slati Upravi preduzeća putem protokola, te će po prijemu Obavijesti, u kraćem roku održati početni sastanak kako bi se definisali predmet i cilj revizije. Nacrt Izvještaja o okončanoj reviziji, dostavljat će se Upravi i Rukovodiocima revidiranih službi putem protokola i e-maila. Uprava će u roku od 8 do 15 dana zakazati završni sastanak, te odrediti tačno vrijeme sastanka na kojem bi se raspravljalo o dostavljanom nacrtu Izvještaja i na kojem bi se usaglasio konačan revizorski izvještaj.

Konačan Izvještaj revizije će se dostavljati Upravi preduzeća, uz ostavljeni rok do 10 dana za očitovanje na konačan tekst izvještaja o obavljenoj konkretnoj reviziji.

Zatim je Odbor za reviziju donio Program rada Odbora za reviziju Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica za 2023. godinu, i istim je obuhvaćen rad Odbora za svih 12 mjeseci. Obzirom da ovom sazivu Odbora za reviziju mandat ističe u septembru 2023. godine, smatrali smo da bez obzira na navedenu činjenicu Program rada Odbora treba obuhvatiti plan rada Odbora za cijelu godinu.

Razmatrani su i Izvještaji o okončanim postupcima javnih nabavki, kako slijedi:

Izvještaji o nabavci roba:

Izvještaji o nabavci roba:

- l) Predizolovane cijevi, koljena i drugi fitinzi;
- m) Razne vrste alata i vijaka;

nakon čega je Odbor za reviziju donio odgovarajuća Mišljenja po kojima su Izvještaji o okončanim postupcima predmetnih javnih nabavki 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 2022. 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.

U okviru tačke 6.9.-Razno Horić Adnan, sekretar Uprave upoznao je prisutne da je prilikom formiranja komisije za procjenu korisnog vijeka nekretnina i opreme Nadzorni odbor imao određene dileme o ovom načinu procjene korisnog vijeka nekretnina i opreme preduzeća, obzirom da postoje određena stajališta da to može raditi samo ovlašteni procjenitelj. Prije razmatranja izvještaja Komisije Nadzorni odbor traži od Odbora za reviziju mišljenje da li u navedenom slučaju postoje određene nepravilnosti koje bi predstavljale smetnje za dalje postupanje u konkretnom slučaju.

Konstatuje se da je Odbor za reviziju cijeneći neprijed navedeno uzeo u obzir činjenicu da ovlašteni procjenitelji vrše procjenu vrijednosti imovine i kapitala, a Komisija procjenu korisnog vijeka nekretnina i opreme, pa nakon razmatranja Odluke Nadzornog odbora o formiranju Komisije za procjenu korisnog vijeka nekretnina i opreme Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica, broj: 18864/22 od 12.12.2022. godine i Izvještaja Komisije za procjenu korisnog vijeka nekretnina i opreme Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica o izvršenoj procjeni, broj: 19451/22 od 21.12.2022. godine, Odbor za reviziju Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica jednoglasno, daje

MIŠLJENJE

Uvidom i čitanjem Odluke Nadzornog odbora o formiranju Komisije za procjenu korisnog vijeka nekretnina i opreme Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica, broj: 18864/22 od i Izvještaja Komisije za procjenu korisnog vijeka nekretnina i opreme Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica o izvršenoj procjeni, broj: 19451/22 od 21.12.2022. godine ovaj organ nije uočio postojanje bilo kakvih nepravilnosti, posebno uzimajući u obzir da se u konkretnom slučaju ne radi o procjeni vrijednosti imovine i kapitala.

Na osnovu naprijed navedenog, ovaj organ je mišljenja da nema smetnji za dalje postupanje u navedenom slučaju, odnosno za donošenje odluke o usvajanju procijenjenog vijeka upotrebe nekretnosti i opreme prema tabelarnom prikazu iz Izvještaja Komisije za procjenu korisnog vijeka nekretnosti i opreme Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica o izvršenoj procjeni, broj: 19451/22 od 21.12.2022. godine.

Osnov za davanje ovog mišljenja je Međunarodni računovodstveni standard 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema, paragraf 51, kojim je definisano da: "procijenjeni ostatak vrijednosti i korisni vijek upotrebe imovine treba preispitati barem jednom na kraju svake poslovne godine, te ako se očekivanja razlikuju od prethodnih procjena, promjene se priznaju kao promjena računovodstvenih procjena u skladu sa MRS 8 – Računovodstvene politike, promjena računovodstvenih procjena i pogreške", i član 86. Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica, broj: 1933/22 od 10.02.2022. godine kojim je propisano: "Osnovicu za amortizaciju čini nabavna vrijednost stalnog sredstva, odnosno bruto knjigovodstvena vrijednost. Stručni tim (komisija) je dužan preispitati korisni vijek upotrebe za sva stalna sredstva, najmanje jednom godišnje, te sačiniti prijedlog korisnog vijeka upotrebe za sva materijalna i nematerijalna sredstva, stopu amortizacije i metoda otpisa stalnih sredstava. Na osnovu Zapisnika o procjeni koji sačinjava stručni tim (komisija), Direktor Preduzeća donosi Odluku kojom usvaja procijenjeni vijek upotrebe što je rezultat rada stručnog tima. Zemljište ima neograničen vijek upotrebe, pa se ne amortizuje. Zemljište ne ulazi u vrijednost građevine bez obzira jesu li zajedno nabavljeni".

U okviru tačke razno je razmatrano i donošenje Odluke o imenovanju vanjskog revizora, nakon što je konstatovano da je okončan postupak javne nabavke usluge revizije finansijskih izvještaja Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica za 2022., 2023. i 2024. godinu, čime su ispunjeni uslovi za imenovanje vanjskog revizora. U skladu sa Odlukom Uprave Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica o izboru najpovoljnijeg ponuđača, broj: 16323/22 od 07.11.2022. godine, Zaključkom Ureda za razmatranje žalbi Bosne i Hercegovine, Podružnica Mostar, broj: JN2-03-07-1-3239-7/22 od 08.12.2022. godine i Rješenjem Ureda za razmatranje žalbi Bosne i Hercegovine, Podružnica Mostar, broj: JN2-03-07-1-3214-9/22 od 15.12.2022. godine, Odbor za reviziju je jednoglasno donio Odluku kojom se Privredno društvo „GRANT THORNTON“ d.o.o. Banja Luka, sa poslovnim sjedištem u ulici Vase Pelagića broj 2/IV, 78000 Banja Luka, imenuje za vanjskog revizora za reviziju finansijskih izvještaja za 2022., 2023. i 2024. godinu u Javnom preduzeću "Grijanje" d.o.o. Zenica (u daljem dijelu teksta: Vanjski revizor).

Nadalje su izvršene konsultacije o primjeni Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o javnim nabavkama, nakon što je sekretar Uprave upoznao Odbor za reviziju sa teškoćama u provođenju javnih nabavki vrijednosti do 1.000,00 KM.

Prvi slučaj je kod planiranja javnih nabavki i donošenja posebnih odluka, po važećim propisima ugovorni organ je dužan sve nabavke planirati i uvrstiti u plan nabavki bez obzira na procijenjenu vrijednost nabavki, a u slučaju da nabavka nije planirana, donosi se posebna odluka o nabavci kojom se mijenja plan nabavki.

Drugi slučaj odnosi se na istraživanje, odnosno provjeru tržišta. Da li odbor za reviziju ima određena saznanja do koje vrijednosti nabavke da ugovorni organ istražuje tržište, a sve imajući u vidu obavezu sačinjavanja službene zabilješke, ekonomičnost, efikasnost i pažnju dobrog privrednika. Također, dobro bi bilo odrediti koja je to najniža vrijednost, i ukupna vrijednost takvih nabavki.

Konstatuje se da će Odbor za reviziju u narednom periodu pokušati naći adekvatna zakonska rješenja i praksu, te će o istim blagovremeno obavijestiti organe Preduzeća.

IV – ZAKLJUČNA RAZMATRANJA

Odbor za reviziju Javnog preduzeća "Grijanje" d.o.o. Zenica je u 2022. godini putem održavanja svojih sjednica i koordinacijom sa Odjeljenjem za internu reviziju, Nadzornim odborom i Upravom preduzeća ispunio svoje obaveze utvrđene Zakonom, Statutom i Poslovníkom o radu Odbora za reviziju, a u uvodu smo taksativno nabrojali sve poslove koje je Odbor izvršavao u 2022. godini u okvirima svoje nadležnosti.

U izvještajnoj godini, kako je i u uvodnom izlaganju Izvještaja i navedeno Odbor za reviziju je imao mogućnost da nesmetano izvršava osnovne nadležnosti koje su mu utvrđene propisima preduzeća i važećim zakonom, prvenstveno zbog činjenice da su imenovanjem i angažmanom Mašić Asmira za direktora Odjeljenja za internu reviziju preduzeća koji je počeo sa radom u martu 2021.godine, kao i angažovanjem Elme Tarabar-Čelebić iz reda uposlenih u preduzeću kao internog revizora u Odjelu za internu reviziju koja je počela sa radom u junu 2021.godine stvorene pretpostavke za rad Odjela za internu reviziju kao i za izvršavanje nadležnosti Odbora za reviziju.

S tim u vezi smatramo da je Odbor za reviziju u 2022.godini izvršio zadatke i obaveze koje su pred ovaj organ postavljeni, usvajanjem strateških i planskih dokumenata po kojima je postupalo i radilo Odjeljenje za internu reviziju, koordinacijom i praćenjem rada Odjeljenja, davanjem preporuka i zaključaka po okončanim revizijama poslovnih procesa u preduzeću, praćenjem izvršenja i realizacije datih preporuka koje su date u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti u poslovnim procesima i poboljšanja sveukupnog procesa rada i radnog okruženja u preduzeću.

Godišnji plan rada Odjeljenja za internu reviziju preduzeća za 2022.godinu nije u cjelosti ispunjen, jer je od planiranih ukupno 6 revizorskih projekata završeno 4 revizorska projekta, dok će preostale dvije revizije (Revizija učinka – Matične evidencije potrošača, načini obračuna usluga i radova i Finansijska revizija – Usklađenost materijalnih stanja sa glavnom knjigom) biti prenesene u Plan rada za narednu godinu. Nekoliko je razloga zbog kojih nisu izvršene sve revizije predviđene Planom rada Odjeljenja za internu reviziju. Kao jedan od razloga je činjenica da je isti Plan rada Odjela usvojen od strane Nadzornog odbora tek u martu 2022.godine (Odbor je isti prihvatio u februaru 2022.godine), tako da je Odjeljenje za internu reviziju počelo sa revizijama u aprilu 2022.godine, a do tada se radilo na prikupljanju dokumentacije kao osnove za reviziju.

Dodatne okolnosti koje su bile od uticaja, leže u činjenici da je u drugoj polovini 2022.godine rad Odjeljenja za internu reviziju bio usporen usljed usporene komunikacije sa Upravom preduzeća i revidiranim službama po pitanju pripreme dokumentacije neophodne za vršenje revizije i utvrđivanja rokova za očitovanje na izvještaje o izvršenim revizijama.

U konačnom treba imati u vidu činjenicu da je 2022.godina bila prva godina rada Odjeljenja za internu reviziju u punom kapacitetu, u smislu da je angažovan i direktor i interni revizor, a jasno je da je neophodno određeno vrijeme kako bi i organi upravljanja preduzećem, nadležne službe preduzeća, Odjeljenje za internu reviziju i Odbor za reviziju uspostavili punu koordinaciju po pitanju realizacije zadanih revizorskih aktivnosti a sve u cilju otklanjanja uočenih slabosti u funkcionisanju poslovnih procesa u preduzeću i uopće poboljšanju poslovanja preduzeća.



**Predsjednik
Odbora za reviziju**

Mirsad Oparić

Dostavljeno:

4x Naslov

1x Direktor Preduzeća

1x Arhiva Odbora za reviziju