



IZVJEŠTAJ FINANSIJSKE REVIZIJE

**PRAĆENJE POSTUPANJA PO PREPORUKAMA IZ IZVJEŠTAJA O FINANSIJSKOJ REVIZIJI
JAVNOG PREDUZEĆA „KOMUNALAC“ D.D. GRADAČAC ZA 2018. GODINU**

Broj: 01-02-09-11-4-184-4/24



Sarajevo, septembar 2024. godine



SADRŽAJ

I.	IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA	1
II.	IZVJEŠTAJ O POSTUPANJU PO PREPORUKAMA	3
1.	UVOD	3
2.	OCJENA POSTUPANJA PO PREPORUKAMA.....	6
2.1	Realizovane preporuke.....	6
2.2	Djelimično realizovane preporuke.....	7
2.3	Nerealizovane preporuke.....	8
3.	POSTUPANJE SKUPŠTINE DRUŠTVA	9
4.	DODATNE PREPORUKE	9
5.	KOMENTARI NA NACRT	10
6.	PRILOG	11

I. IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Predmet

Ured za reviziju institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine proveo je praćenje postupanja po preporukama iz **Izveštaja o finansijskoj reviziji Javnog preduzeća „Komunalac“ d.d. Gradačac za 2018. godinu**, broj: 01-02-09-14-4-1937-6/18, u skladu s članom 13. Zakona o reviziji institucija u FBiH („Službene novine FBiH“, br. 22/06), Procedurom za praćenje postupanja po preporukama iz izvještaja o finansijskoj reviziji i INTOSAI-jevim Okvirom profesionalnih objava.

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

Odgovornost rukovodstva za postupanje po preporukama

Direktor **Javnog preduzeća „Komunalac“ d.d. Gradačac** odgovoran je za pripremu programa provođenja datih preporuka, za provođenje i za izvještavanje o provedbi.

Odgovornost revizora

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

Meksička deklaracija¹ daje slobodu VRI² da iznose zapažanja i daju preporuke u izvještajima o reviziji. Također, Deklaracijom se nalaže postojanje efektivnih mehanizama za praćenje postupanja po preporukama VRI, odnosno da VRI imaju vlastiti interni sistem praćenja kojim se osigurava da revidirani subjekti na odgovarajući način i propisno odgovore na nalaze i preporuke VRI, kao i one koje utvrdi zakonodavna vlast, neki od njenih odbora/komisija ili upravni odbor revidiranog subjekta.

Shodno INTOSAI-ju P 12 – Vrijednosti i koristi VRI, vrhovne revizorske institucije trebaju imati efektivne mehanizme za praćenje realizacije preporuka, te javno izvještavati o preduzetim mjerama, s ciljem jačanja odgovornosti državnih i javnih organa.

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

Nezavisni smo od **Javnog preduzeća „Komunalac“ d.d. Gradačac** u skladu s ISSAI-jem 130 – Etički kodeks, i ispunili smo etičke odgovornosti.

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

¹ INTOSAI-P 10

² VRI – vrhovne revizorske institucije



Zaključak

Na osnovu praćenja postupanja po preporukama iz **Izveštaja o finansijskoj reviziji Javnog preduzeća „Komunalac“ d.d. Gradačac** revizije za 2018. godinu utvrđeno je da je, od ukupno 15 datih preporuka:

- **devet realizovanih preporuka (60%);**
- **dvije djelimično realizovane preporuke (13%);**
- **četiri nerealizovane preporuke (27%).**

Javno preduzeće „Komunalac“ d.d. Gradačac nije postupilo u skladu s članom 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija u FBiH i obavijestilo Ured za reviziju institucija u FBiH o poduzetim radnjama po datim preporukama radi prevazilaženja slabosti i nepravilnosti identifikovanih u revizorskom izvještaju.

Provedenim praćenjem je utvrđeno da je od ukupno 15 preporuka realizovano devet, dvije su djelimično realizovane, a četiri preporuke nisu realizovane.

Shodno navedenom, zaključeno je da nisu u potpunosti poduzeti koraci na implementaciji svih datih preporuka, s obzirom na to da nije donesen adekvatan program mjera, zbog čega su četiri nerealizovane i dvije djelimično realizovane preporuke. Preporučujemo nastavak rada i intenziviranje aktivnosti na realizaciji preostalih djelimično realizovanih i nerealizovanih preporuka, u cilju jačanja sistema internih kontrola i otklanjanja utvrđenih nepravilnosti.

Sarajevo, 26. 9. 2024. godine

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA
Dragan Kolobarić, s. r.

GENERALNI REVIZOR
Dževad Nekić, s. r.



II. IZVJEŠTAJ O POSTUPANJU PO PREPORUKAMA

1. UVOD

Ured za reviziju institucija u FBiH (u daljnjem tekstu: Ured za reviziju) izvršio je finansijsku reviziju Javnog preduzeća „Komunalac“ d.d. Gradačac za 2018. godinu (u daljnjem tekstu: Društvo), sačinio Izvještaj o izvršenoj reviziji i dao negativno mišljenje o finansijskim izvještajima i mišljenje s rezervom o usklađenosti poslovanja sa zakonskim i ostalim propisima. U Izvještaju je dato 15 preporuka s ciljem otklanjanja uočenih propusta i nedostataka.

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

Praćenjem su obuhvaćene aktivnosti subjekata **od datuma Izvještaja finansijske revizije za 2018. godinu (5. 6. 2019. godine) do 31. 12. 2023. godine**. Podaci i informacije o aktivnostima preduzetim s ciljem realizacije preporuka, prikupljene su putem Upitnika o postupanju po preporukama (u daljnjem tekstu: Upitnik), dostavljene dokumentacije, te putem analize važeće regulative relevantne za subjekta.

Subjekti revizije su uz odgovore na Upitnik trebali dostaviti relevantnu dokumentaciju kojom dokazuju odgovore. Ako ih nisu dostavili, smatra se da aktivnosti na realizaciji preporuke nisu preduzete.

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

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

U tabeli je pregled datih preporuka iz Izvještaja za 2018. godinu:

REDNI BROJ	PREPORUKA	POGLAVLJE/TAČKA
1.	Upošljavanje novih uposlenika vršiti putem javnog oglašavanja u cilju osiguranja transparentnosti upošljavanja u Društvu.	4.
2.	Interne akte usaglasiti sa važećim zakonskim propisima i donijeti ostale akte i procedure koje će osigurati nadzor u svim procesima poslovanja Društva u cilju uspostavljanja funkcionalnog sistema internih kontrola.	4.
3.	Trogodišnji plan poslovanja Društva izraditi u skladu sa članovima 22.-24. Zakona o javnim preduzećima u FBiH i Statutom Društva i isti dostaviti nadležnom općinskom organu uprave i ostalim institucijama propisanim Zakonom o javnim preduzećima u FBiH.	5.
4.	Potrebno je da Društvo u saradnji sa Općinom Gradačac i Jedinicom za implementaciju Projekta, uspostave adekvatno praćenje i izvještavanje o implementaciji Projekta vodosnabdijevanja Gradačac.	6.2.1
5.	Sredstva u općoj upotrebi isknjižiti iz knjigovodstvenih evidencija u skladu sa Ugovorom o javnim vodnim uslugama, a radi istinite i fer prezentacije sredstava Društva u finansijskim izvještajima.	6.2.1
6.	Radi realnog iskazivanja imovine i finansijskog rezultata, izvršiti vrednovanje, odnosno usklađivanje vrijednosti zaliha u skladu sa MRS 2 – Zalihe.	6.2.2.1
7.	Kratkoročna potraživanja u finansijskim izvještajima iskazivati u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima i računovodstvenim politikama, kako bi finansijski izvještaji fer i istinito prikazali finansijski položaj i rezultat poslovanja Društva.	6.2.2.3
8.	Osigurati baze podataka sa ročnosti svih potraživanja radi njihovog tačnog iskazivanja u finansijskim izvještajima u skladu sa paragrafima 33., 37. i 85. Okvira za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izvještaja.	6.2.2.3
9.	Okončati aktivnosti registracije i upisa kapitala kod nadležnih institucija.	6.2.3
10.	Uspostaviti evidencije za kompletno praćenje svih primljenih pojedinačnih donacija radi pravilnog iskazivanja dugoročnih razgraničenja, utvrditi cjelokupan iznos koji se neće moći sučeliti i donijeti politiku postupanja za isto, a u skladu sa MRS 20 – Računovodstvo državnih bespovratnih davanja i objavljivanja državne pomoći.	6.2.4
11.	Provođenje redovnog godišnjeg popisa i usaglašavanje knjigovodstvenog stanja sa stanjem utvrđenim popisom, vršiti u skladu sa odredbama članova 25.-28. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.	6.2.5
12.	Bilješke uz finansijske izvještaje sastavljati u skladu sa zahtjevima iz MRS 1. – Prezentacija finansijskih izvještaja i zahtjeva ostalih Međunarodnih računovodstvenih standarda i Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja.	6.5
13.	Dinamiku provođenja postupaka vršiti u skladu sa donesenim Planom javnih nabavki.	7.
14.	Poštovati odredbe Zakona o javnim nabavkama u dijelu pravilne ocjene primljenih ponuda u skladu sa kriterijima za dodjelu ugovora utvrđen tenderskom dokumentacijom u skladu sa članom 65. Zakona o javnim nabavkama.	7.

- | | | |
|-----|---|----|
| 15. | Donijeti i dosljedno primjenjivati provedbeni propis kojim se uređuje postupak nabavke, kako je propisano članovima 34. i 35. Zakona o javnim preduzećima u FBiH. | 7. |
|-----|---|----|



2. OCJENA POSTUPANJA PO PREPORUKAMA

Postupanje po preporukama ocijenjeno je na osnovu provjere prezentirane dokumentacije i datih obrazloženja odgovornih lica, te je za svaku preporuku dat odgovarajući komentar revizora.

2.1 Realizovane preporuke

Javno preduzeće „Komunalac“ d.d. Gradačac je realizovalo sljedeće preporuke:

Red. br.	PREPORUKA	KOMENTAR REVIZORA
1.	Upošljavanje novih uposlenika vršiti putem javnog oglašavanja u cilju osiguranja transparentnosti upošljavanja u Društvu.	Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da se prijem zaposlenika vrši putem javnog oglašavanja, kako je to propisano Zakonom o radu i Pravilnikom o radu.
2.	Potrebno je da Društvo u saradnji sa Općinom Gradačac i Jedinicom za implementaciju Projekta, uspostave adekvatno praćenje i izvještavanje o implementaciji Projekta vodosnabdijevanja Gradačac.	Odlukom o načinu rada i vođenja sastanaka/zapisnika Jedinice za implementaciju Projekta vodosnabdijevanja Gradačac od 7. 2. 2019. godine utvrđeno je da se sastanci održavaju na sedmičnom i mjesečnom nivou, te da se putem zapisnika o održanim sastancima vrši praćenje i izvještavanje o implementaciji Projekta. Izvršili smo uvid u zapisnike o održanim sastancima, i utvrdili da oni sadrže potrebne informacije neophodne za praćenje realizacije Projekta vodosnabdijevanja Gradačac, zbog čega je preporuka ocijenjena kao realizovana.
3.	Radi realnog iskazivanja imovine i finansijskog rezultata, izvršiti vrednovanje, odnosno usklađivanje vrijednosti zaliha u skladu sa MRS 2 – Zalihe.	Uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da se vrednovanje zaliha vrši u skladu sa MRS-om 2 – Zalihe. Na kraju obračunskog perioda i na osnovu prijedloga popisnih komisija vrši se isknjižavanja zastarjelih i neupotrebljivih zaliha repromaterijala i rezervnih dijelova.
4.	Kratkoročna potraživanja u finansijskim izvještajima iskazivati u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima i računovodstvenim politikama, kako bi finansijski izvještaji fer i istinito prikazali finansijski položaj i rezultat poslovanja Društva.	Obavljenom revizijom utvrdili smo da se vrši ispravka vrijednosti sumnjivih i spornih potraživanja starijih od godinu dana na teret rashoda tekućeg perioda, a na datum bilansa procijenjuju očekivani kreditni gubici, kako to nalažu odredbe MSFI-ja 9 – Finansijski instrumenti. Kratkoročna potraživanja u finansijskim izvještajima iskazuju se u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.



5.	Osigurati baze podataka sa ročnosti svih potraživanja radi njihovog tačnog iskazivanja u finansijskim izvještajima u skladu sa paragrafima 33., 37. i 85. Okvira za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izvještaja.	Društvo je uspostavilo baze podataka potraživanja sa ročnom strukturom.
6.	Okončati aktivnosti registracije i upisa kapitala kod nadležnih institucija.	Izvršen je upis smanjenja kapitala u Sudskom registru i kod Komisije za vrijednosne papire FBiH, u skladu sa Odlukom Skupštine dioničara. Kapital nakon upisa smanjenja iznosi 1.396.939 KM.
7.	Bilješke uz finansijske izvještaje sastavljati u skladu sa zahtjevima iz MRS 1. – Prezentacija finansijskih izvještaja i zahtjeva ostalih Međunarodnih računovodstvenih standarda i Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja.	Uvidom u Bilješke uz finansijske izvještaje utvrdili smo da su one sastavljene u skladu sa zahtjevima MRS-a 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja i zahtjevima ostalih Međunarodnih računovodstvenih standarda i Međunarodnih Standarda finansijskog izvještavanja. Objavljene su dodatne informacije o nenaplaćenim potraživanjima, Projektu vodosnabdijevanja Gradačac i kreditu Evropske banke za obnovu i razvoj.
8.	Dinamiku provođenja postupaka vršiti u skladu sa donesenim Planom javnih nabavki.	Prema dostavljenoj dokumentaciji, Društvo je postupilo u skladu s datom preporukom, jer je postupke javnih nabavki pokretalo u skladu sa donesenim Planom javnih nabavki.
9.	Poštovati odredbe Zakona o javnim nabavkama u dijelu pravilne ocjene primljenih ponuda u skladu sa kriterijima za dodjelu ugovora utvrđen tenderskom dokumentacijom u skladu sa članom 65. Zakona o javnim nabavkama.	Uvidom u odabrani uzorak provedenih postupaka javnih nabavki konstatujemo da je Društvo vršilo pravilne ocjene primljenih ponuda u skladu sa kriterijima za dodjelu ugovora koji su utvrđeni tenderskim dokumentacijama.

2.2 Djelimično realizovane preporuke

Javno preduzeće „Komunalac“ d.d. Tuzla je djelimično realizovalo sljedeće preporuke:

Red. br.	PREPORUKA	KOMENTAR REVIZORA
1.	Interne akte usaglasiti sa važećim zakonskim propisima i donijeti ostale akte i procedure koje će osigurati nadzor u svim procesima poslovanja Društva u cilju uspostavljanja funkcionalnog sistema internih kontrola.	Skupština Društva je donijela Statut 27. 2. 2023. godine koji je usaglašen sa Zakonom o privrednim društvima. Njime su uređeni oblik, firma, osnovni kapital, kako to nalaže član 372. Zakona. Međutim, Pravilnik o sistematizaciji radnih mjesta nije usklađen sa stvarnim potrebama Društva u dijelu koji

se odnosi na broj izvršilaca i opis poslova. Pravilnikom o sistematizaciji radnih mjesta predviđeno 79 izvršilaca, dok je na 31. 12. 2023. godine u Društvu bilo zaposleno njih 67. Također, nisu donesene računovodstvene politike, niti druga interna akta i procedure kojim bi se detaljno uredilo kontrolno okruženje, procijenili rizici, kontrolne aktivnosti, informacije i komunikacije, te praćenje i procjena uspješnosti postavljenih kontrola.

Društvo se nije izjasnilo o postupanju po ovoj preporuci u Upitniku o postupanju po preporukama.

2. Uspostaviti evidencije za kompletno praćenje svih primljenih pojedinačnih donacija radi pravilnog iskazivanja dugoročnih razgraničenja, utvrditi cjelokupan iznos koji se neće moći sučeliti i donijeti politiku postupanja za isto, a u skladu sa MRS 20 – Računovodstvo državnih bespovratnih davanja i objavljivanja državne pomoći.

Društvo je uspostavilo evidencije za praćenje donacija, u skladu sa MRS-om 20 – Računovodstvo državnih bespovratnih davanja i objavljivanja državne pomoći, međutim nije donijelo politiku za njihovo priznavanje.

2.3 Nerealizovane preporuke

Javno preduzeće „Komunalac“ d.d. Gradačac nije realizovalo sljedeće preporuke:

Red. br.	PREPORUKA	KOMENTAR REVIZORA
1.	Trogodišnji plan poslovanja Društva izraditi u skladu sa članovima 22.-24. Zakona o javnim preduzećima u FBiH i Statutom Društva i isti dostaviti nadležnom općinskom organu uprave i ostalim institucijama propisanim Zakonom o javnim preduzećima u FBiH.	Društvo nije izradilo trogodišnji plan poslovanja, a samim tim nije ga ni dostavilo nadležnom općinskom organu uprave i ostalim institucijama, što je obaveza propisana članovima 22-24. Zakona o javnim preduzećima i Statutom Društva.
2.	Sredstva u općoj upotrebi isknjižiti iz knjigovodstvenih evidencija u skladu sa Ugovorom o javnim vodnim uslugama, a radi istinite i fer prezentacije sredstava Društva u finansijskim izvještajima.	Sredstva u općoj upotrebi u iznosu od 412.095 KM, koja su dio vodovodne mreže, nisu isknjižena iz knjigovodstvenih evidencija, a što je bila obaveza utvrđena Ugovorom o javnim vodnim uslugama.
3.	Provođenje redovnog godišnjeg popisa i usaglašavanje knjigovodstvenog stanja sa stanjem utvrđenim popisom, vršiti u skladu sa	Redovni godišnji popis nije proveden u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, jer nije izvršen sveobuhvatan popis imovine i obaveza. Uvidom u Izvještaje o izvršenom



odredbama članova 25.-28. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.	popisu utvrđeno je da nisu popisane kante za smeće, zbog čega je preporuka ocijenjena kao nerealizovana.
4. Donijeti i dosljedno primjenjivati provedbeni propis kojim se uređuje postupak nabavke, kako je propisano članovima 34. i 35. Zakona o javnim preduzećima u FBiH.	Društvo je sačinilo Pravilnik o nabavkama koji nije usvojio Nadzorni odbor, zbog čega preporuku ocjenjujemo kao nerealizovanu.

Na osnovu izvršenog praćenja konstatovano je da je, od ukupno 15 datih preporuka:

- devet realizovanih preporuka (60%);
- dvije djelimično realizovane preporuke (13%);
- četiri nerealizovane preporuke (27%).

U prilogu ovog Izvještaja nalazi se upitnik o postupanju u kojem je Društvo dalo ocjenu i komentar za svaku preporuku. Društvo je ocijenilo da je realizovalo deset preporuka, da su dvije preporuke djelimično realizovane i dvije nerealizovane, dok jednu preporuku nije ocijenilo.

Na osnovu provedenog praćenja postupanja po preporukama utvrdili smo da se ocjene revizora o postupanju po preporukama razlikuju od ocjene Društva. Zaključci revizora zasnivaju se na dostavljenoj dokumentaciji i revizorskim dokazima, iz za svaku ocjenu dat je odgovarajući komentar.

3. POSTUPANJE SKUPŠTINE DRUŠTVA

Društvo je registrovano za djelatnost snabdijevanja pitkom vodom, odvođenje i tretman otpadnih voda iz kanizacionog sistema, održavanje vodovodne i kanizacione mreže, prikupljanje, čišćenje i uređenje javnih površina, odvoz i deponovanje smeća, organizovanje pijace, izvođenje građevinskih radova na objektima komunalne infrastrukture i servisne i usluge trećim licima po narudžbi. Osnovni kapital iznosi 1.396.939 KM I podijeljen je na 44.277 redovnih dionica nominalne vrijednosti 31,55 KM. Grad Gradačac vlasnik je 67,7011% dioničkog kapitala, a 32,2989% u vlasništvu je fizičkih lica.

Uvidom u zapisnike sa sjednica utvrdili smo da Skupština Društva nije razmatrala revizorski izvještaj Društva za 2018. godinu od njegovog objavljivanja.

4. DODATNE PREPORUKE

S obzirom na to da je konstatovano da Skupština Društva nije razmatrala Izvještaj o finansijskom reviziji za 2018. godinu, te da je većinski vlasnik dioničkog kapitala Grad Gradačac, kao i da je praćenjem postupanja po preporukama utvrđeno da nisu sve preporuke u cijelosti realizovane, dajemo sljedeće preporuke:

- **Gradskom vijeću Grada Gradačac:**
 - *razmotriti Izvještaj o praćenju postupanja po preporukama iz Izvještaja o finansijskoj reviziji JP „Komunalac“ d.d. Gradačac za 2018. godinu i poduzeti aktivnosti iz svoje nadležnosti u cilju otklanjanja utvrđenih nepravilnosti.*
- **Javnom preduzeću „Komunalac“ d.d. Gradačac:**
 - *s ciljem poboljšanja sistema internih kontrola u Društvu nastaviti aktivnosti na implementaciji preostalih nerealizovanih preporuka iz izvještaja o finansijskoj reviziji za 2018. godinu.*

5. KOMENTARI NA NACRT

Na dostavljeni Nacrt izvještaja finansijske revizije o praćenju postupanja po preporukama iz Izvještaja o finansijskoj reviziji za 2018. godinu Društvo je 17. 9. 2024. godine dostavilo komentar, u kojem je navelo da je saglasno sa Nacrtom izvještaja.

Praćenje postupanja po preporukama obavio je revizorski tim u sastavu: Nermina Mahmutović – voditeljica tima, i Ajla Kurbašić – članica tima.

Voditeljica tima

Nermina Mahmutović, s. r.

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

Mia Buljubašić, s. r.

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

Belma Mušinović, s. r.

6. PRILOG



Upitnik o postupanju po preporukama

Subjekt revizije:
Revidirana godina:

Javno preduzeće "Komunalac" d.d. Gradačac
2018.

Upitnik o postupanju po preporukama iz izvještaja o finansijskoj reviziji za 2018. godinu

Redni broj	Preporuka data u izvještaju o finansijskoj reviziji	Da li je preporuka provedena?				Za odgovore "da" i "djelimično" potrebno je dati obrazloženje i priložiti dodatnu dokumentaciju, a za odgovore "ne" i "neprovedivo" potrebno je dati obrazloženje
		Da	Djelimično	Ne	Neprovedivo	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
1.	Upošljavanje novih uposlenika putem javnog oglašavanja u cilju osiguranja transparentnosti upošljavanja u društvu	DA				Zapošljavanje se vrši putem javnog oglasa
2.	Trogodišnji plan poslovanja Društva izraditi u skladu sa članovima 22.-24. Zakona o javnim preduzećima u FBiH i Statutom Društva i isti dostaviti nadležnom općinskom organu uprave i ostalim institucijama propisanim Zakonom o javnim preduzećima FBiH.			NE		Plan poslovanja se donosi na godišnjem nivou zbog usklađivanja cijene vod. usluga
3.	Potrebno je da Društvo u saradnji sa Općinom Gradačac i Jedinicom za implementaciju Projekta, uspostave adekvatno praćenje i izvještavanje o implementaciji Projekta vodosnadbijevanja Gradačac.	DA				Odluka o načinu rada i vođenju zapisnika jedinice za implementaciju projekta - web stranica
4.	Sredstva u općoj upotrebi iz knjigovodstvenih evidencija u skladu sa Ugovorom o javnim vodnim uslugama, a radi istinite i fer prezentacije sredstava Društva u finansijskim izvještajim.		DJELIMICNO			Sudska presuda i obavijest o isknjižavanju
5.	Radi realnog iskazivanja omovine i finansijskog rezultata, izvršiti vrednovanja, odnosno usklađivanje vrijednosti zaliha u skladu sa MRS 2-Zalihe	DA				Izveštaj o popisu 2018., 2019., 2020., 2021. Nalozi knjiženja
6.	Kratkoročna potraživanja u finansijskim izvještajima iskazati u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima i Računovodstvenim politikama, kako bi finansijski izvještaji fer i istinito prikazali finansijski položaj i rezultata poslovanja Društva.	DA				Kartica partnera 2018. i 2022.
7.	Osigurati baze sa ročnosti svih potraživanja radi njihovog tačnog iskazivanja u finansijskim izvještajima u skladu sa paragrafima 33., 37. i 85. Okvira za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izvještaja.	DA				Potraživanja starija od 61 dan i bruto bilans Potraživanja starija od 92 dana i bruto bilans Potraživanja starija od 306 dana i bruto bilans
8.	Okončati aktivnosti registracije i upisa kapitala kod nadležnih institucija.	DA				Izvod iz sudskog registra i registra vrijednosnih papira



9.	Uspostaviti evidencije za kompletno praćenje svih primljenih pojedinačnih donacija radi pravilnog iskazivanja dugoročnih razgraničenja, utvrditi cjelokupan inos koji se neće moći sučeliti i donijeti politiku postupanja za isto, a u skladu sa MRS 20 - Računovodstvo državnih bespovratnih davanja i objavljivanje državne pomoći.	DA			Pregled nabavljenih sredstava iz donacije, Obračun amortizacije po kontima
10.	Provođenje redovnog godišnjeg popisa i usaglašavanje knjigovodstvenog stanja sa stanjem utvrđenim popisom, vršiti u skladu sa odredbama članova 25. - 28. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.	DA			Izveštaj o popisu 2018., 2019., 2020., 2021., 2022.
11.	Bilješke uz finansijske izvještaje sastavljati u skladu sa zahtjevima iz MRS 1.- Presentacija finansijskih izveštaja i zahtjeva ostalih Međunarodnih računovodstvenih standarda i Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja.	DA			Bilješke uz finansijske izvještaje 2018., 2019., 2020., 2021., 2022.
12.	Dinamiku provođenja postupaka nabavki vršiti u skladu sa donesenim Planom javnih nabavki.	DA			Plan javnih nabavki za 2020., 2021., 2022., 2023.
13.	Poštovati odredbe Zakona o javnim nabavkama u dijelu pravilne ocjene primljenih ponuda u skladu sa kriterijem za dodjelu ugovora utvrđen tenderskom dokumentacijom u skladu sa članom 65. Zakona o javnim nabavkama.		DJELIMIČNO		Ugovori se zaključuju na period od jedne godine
14.	Donijeti i dosljedno primjenjivati provedbeni propis kojim se uređuje postupak nabavke, kako je propisano članovima 34. i 35. Zakona o javnim preduzećima u FBiH.			NE	Pravilnik o javnim nabavkama spreman, treba da ga usvoji nadzorni odbor

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

Pojašnjenja:

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

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

Mjesto, dd.mm. 20xx. godine

Gradačac, 12.02.2024. god.

Odgovorno lice

Rafina

(puno ime i prezime, radno mjesto)

