



IZVJEŠĆE FINANCIJSKE REVIZIJE

**PRAĆENJE POSTUPANJA PO PREPORUKAMA IZ IZVJEŠĆA O FINANCIJSKOJ REVIZIJI
JAVNOG PODUZEĆA „KOMUNALNO NEUM“ D.O.O. NEUM ZA 2018. GODINU**

Broj: 01-02-09-11-4-183-5/24



Sarajevo, rujan 2024. godine



SADRŽAJ

I.	IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA.....	1
II.	IZVJEŠĆE O POSTUPANJU PO PREPORUKAMA.....	3
1.	UVOD	3
2.	OCJENA POSTUPANJA PO PREPORUKAMA.....	6
2.1	Realizirane preporuke	6
2.2	Djelomično realizirane preporuke	7
2.3	Nerealizirane preporuke.....	10
2.4	Preporuka po kojoj nije izvršena ocjena postupanja	13
3.	POSTUPANJE PARLAMENTA FBiH	13
4.	DODATNE PREPORUKE	14
5.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠĆA	14
6.	PRIVITAK	16



I. IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

Predmet

Ured za reviziju institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine proveo je praćenje postupanja po preporukama iz **Izvešća o finansijskoj reviziji Javnog poduzeća „Komunalno Neum“ d.o.o. Neum za 2018.** godinu, broj: 01-02-09-14-4-1975-6/18, sukladno članku 13. Zakona o reviziji institucija u FBiH („Službene novine FBiH“, br. 22/06), Proceduri za praćenje postupanja po preporukama iz izvješća o finansijskoj reviziji i INTOSAI-jevom Okviru profesionalnih objava.

Vrhovne revizorske institucije imaju važnu ulogu u praćenju poduzetih mjera subjekta revizije shodno ISSAI-ju 100 – Temeljni 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

Ravnateljica Javnog poduzeća „Komunalno Neum“ d.o.o. Neum odgovorna je za pripremu programa provođenja danih preporuka, za provođenje i za izvješćivanje o provedbi.

Odgovornost revizora

Naša odgovornost je provesti praćenje i dati ocjenu i zaključak o postupanju po danim preporukama. Praćenje podrazumijeva proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza kako bi se utvrdilo je li subjekt revizije i u kojoj mjeri poduzeo aktivnosti s ciljem otklanjanja utvrđenih neusklađenosti, slabosti i propusta koji su identificirani u revizorskom izvješću.

Meksička deklaracija¹ daje slobodu VRI² da iznose zapažanja i daju preporuke u izvješćima o reviziji. Također, Deklaracijom se nalaže postojanje efektivnih mehanizama za praćenje postupanja po preporukama VRI, odnosno da VRI imaju vlastiti unutarnji sustav praćenja kojim se osigurava da revidirani subjekti na odgovarajući način i propisno odgovore na nalaze i preporuke VRI, kao i na one koje utvrdi zakonodavna vlast, neki od njenih odbora/povjerenstava 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 izvješćivati o poduzetim 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 danim preporukama.

Neovisni smo od Javnog poduzeća „Komunalno Neum“ d.o.o. Neum sukladno ISSAI-ju 130 – Etički kodeks, i ispunili smo etičke odgovornosti.

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

¹ INTOSAI-P 10

² VRI – vrhovne revizorske institucije



Zaključak

Na temelju praćenja postupanja po preporukama iz **Izvješća o financijskoj reviziji Javnog poduzeća „Komunalno Neum“ d.o.o. Neum za 2018.** godinu utvrđeno je da je, od ukupno 23 dane preporuke:

- **sedam realiziranih preporuka (31%);**
- **sedam djelomično realiziranih preporuka (31%);**
- **osam nerealiziranih preporuka (34%);**
- **za jednu preporuku (4%) nije izvršena ocjena jer stupanjem na snagu novog Zakona o javnim nabavama BiH iz 2022. godine nije utvrđena obveza donošenja unutarnjeg akta za provođenje direktnih sporazuma.**

Javno poduzeće „Komunalno Neum“ d.o.o. Neum nije dostavilo Uredu za reviziju institucija u FBiH odgovor o poduzetim aktivnostima po primljenom Izvješću o financijskoj reviziji za 2018. godinu, sukladno članku 16. točka 3. Zakona o reviziji institucija u FBiH. Također, tijekom obavljanja revizije nije prezentiran program mjera u kojem se navode radnje radi prevazilaženja slabosti i neregularnosti identificiranih u revizijskom Izvješću.

Provedenim praćenjem utvrđeno je da je od ukupno 23 dane preporuke realizirano samo sedam, sedam je djelomično realizirano, a osam preporuka nije realizirano, što predstavlja nizak stupanj implementacije danih preporuka.

Shodno navedenom, zaključeno je da nije donesen program mjera, niti su poduzeti odgovarajući koraci na implementaciji svih danih preporuka, zbog čega je ostalo osam nerealiziranih i sedam djelomično realiziranih. Preporučujemo nastavak rada i intenziviranje aktivnosti na realizaciji preostalih preporuka, u cilju jačanja sustava unutarnjih kontrola i otklanjanja utvrđenih nepravilnosti.

Sarajevo, 30. 9. 2024. godine

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA
Dragan Kolobarić, s. r.

GENERALNI REVIZOR
Dževad Nekić, s. r.



II. IZVJEŠĆE O POSTUPANJU PO PREPORUKAMA

1. UVOD

Ured za reviziju institucija u FBiH (u daljnjem tekstu: Ured za reviziju) izvršio je financijsku reviziju Javnog poduzeća „Komunalno Neum“ d.o.o. Neum za 2018. godinu, sačinio Izvješće o izvršenoj reviziji i dao negativno mišljenje o financijskim izvješćima i mišljenje s rezervom o usklađenosti poslovanja sa zakonskim i ostalim propisima. U Izvješću su dane 23 preporuke s ciljem otklanjanja uočenih propusta i nedostataka.

Društvo nije postupilo sukladno članku 16. točka 3. Zakona o reviziji institucija u FBiH i obavijestio o poduzetim radnjama radi premašivanja nepravilnosti identificiranih u revizijskom izvješću.

Praćenjem su obuhvaćene aktivnosti subjekata **od datuma Izvješća financijske revizije za 2018. godinu do 31. 12. 2023. godine**. Podaci i informacije o aktivnostima poduzetim 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 poduzete.

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

- realizirana preporuka
- djelomično realizirana preporuka
- nerealizirana preporuka
- preporuka za koju nije izvršena ocjena postupanja

U tabeli je pregled danih preporuka iz Izvješća financijskoj reviziji Javnog poduzeća „Komunalno Neum“ d.o.o. Neum za 2018. godinu:

REDNI BROJ	PREPORUKA	POGLAVLJE/ TOČKA
1.	Uspostaviti funkcionalan sustav unutarnjih kontrola sukladno donesenim internim aktima Društva i donijeti nedostajuće interne akte.	4.
2.	Formirati Odbor za reviziju sukladno članku 27. Zakona o javnim poduzećima u FBiH.	4.
3.	Planove poslovanja pripremati i donositi kao osnovu izvršenja aktivnosti Društva i sa svim propisanim elementima, sukladno člancima od 22. do 24. Zakona o javnim poduzećima u FBiH;	5.
4.	Nadzorni odbor Društva treba vršiti nadzor poslovanja kroz usvajanje poslovnih strategija i planova poslovanja, sukladno članku 257. Zakona o gospodarskim društvima, a Skupština Društva treba iste razmatrati sukladno članku 6. stav 1. točka c) Zakona o javnim poduzećima u FBiH;	5.
5.	Planove poslovanja dostaviti Uredu za reviziju institucija u FBiH, sukladno članku 22. Zakona o javnim poduzećima u FBiH.	5.
6.	Evidentiranje troškova sirovina i materijala vršiti na osnovu nastanka poslovnog događaja i na osnovu vjerodostojne knjigovodstvene evidencije, sukladno članku 21. Zakona o računovodstvu i reviziji.	6.1.2.1
7.	Obračun plaća vršiti na osnovu usklađenih i usvojenih internih akata, a obračunske liste trebaju sadržavati sve propisane elemente obračuna plaća.	6.1.2.1
8.	Potrebno je osigurati i provoditi redovan nadzor nad izvršenim radovima po zaključenim ugovorima za troškove održavanja regionalnog vodovoda i deponije.	6.1.2.1
9.	Izvršiti ispravku pogrešno knjižene amortizacije u prethodnim godinama na pozicijama opreme i postrojenja i alata, pogonskog i uredskog namještaja, u cilju iskazivanja stvarnog stanja navedenih pozicija.	6.2.1
10.	Riješiti status ulaganja u regionalni vodovod Gabela – Hutovo – Neum, izvršenog u 2004. godini sa Općinom Neum, i na osnovu toga izvršiti pravilno knjigovodstveno evidentiranje ulaganja.	6.2.1
11.	Na datum bilance vršiti procjenu postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena, odnosno procjenu nadoknadle vrijednosti takvog sredstva, sukladno zahtjevima MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti sredstava.	6.2.1
12.	U suradnji sa osnivačem poduzeti aktivnosti u rješavanju pravnog statusa preuzetih nekretnina.	6.2.1
13.	Uspostaviti materijalno (robno) knjigovodstvo zaliha sukladno člancima 20. i 22. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.	6.2.2.1
14.	Radi realnog iskazivanja imovine i financijskog rezultata, izvršiti vrednovanje, odnosno usklađivanje vrijednosti zaliha sukladno MRS-u 2 – Zalihe.	6.2.2.1
15.	Donijeti interni akt o postupku naplate potraživanja, utvrditi ročnu strukturu potraživanja i, shodno tome, blagovremeno pokretati sve mjere i aktivnosti na naplati potraživanja kako ne bi došlo do njihove zastare.	6.2.2.3
16.	Potrebno je izvršiti ispravku pogrešno iskaznog potraživanja na teret rashoda.	6.2.2.3

17.	Potrebno je poduzeti aktivnosti na utvrđivanju osnova za knjigovodstveno evidentiranje iskazanih stanja na pozicijama: ostali osnovni kapital i revalorizacione rezerve.	6.2.3
18.	Potrebno je poduzeti aktivnosti na pravilnom iskazivanju obveza za električnu energiju, sukladno prihvaćenim stanjima iskazanim u Izvodima otvorenih stavki.	6.2.5.1
19.	Potrebno je poduzeti aktivnosti na utvrđivanju stvarnih obveza za komunalne naknade građana i izmirivati svoju obvezu prema Općini Neum, sukladno članku 46. Zakona o komunalnim djelatnostima i zaključenim Ugovorom.	6.2.5.1
20.	Potrebno je poduzeti aktivnosti na usuglašavanju obveza za naknade za zaštitu i korištenje voda sa Agencijom za vodno područje Jadranskog mora.	6.2.5.1
21.	Godišnji popis imovine i obveza vršiti sukladno člancima 25. i 28. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.	6.2.6
22.	Bilješke uz financijska izvješća sastavljati sukladno zahtjevima iz MRS-a 1 – Prezentacija financijskih izvješća i zahtjevima ostalih Međunarodnih računovodstvenih standarda i Međunarodnih standarda financijskog izvješćivanja.	6.5
23.	Potrebno je donijeti interni akt za provođenje direktnih sporazuma, sukladno članku 90. Zakona o javnim nabavama.	7.



2. OCJENA POSTUPANJA PO PREPORUKAMA

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

2.1 Realizirane preporuke

Javno poduzeće „Komunalno Neum“ d.o.o. Neum je realiziralo sljedeće preporuke:

Red. br.	PREPORUKA	KOMENTAR REVIZORA
1.	Planove poslovanja pripremati i donositi kao osnovu izvršenja aktivnosti Društva i sa svim propisanim elementima, sukladno člancima od 22. do 24. Zakona o javnim poduzećima u FBiH.	Planovi poslovanja pripremani su i doneseni sa svim propisanim elementima za razdoblje od 2020. do 2023. godine, kako nalaže Zakon o javnim poduzećima.
2.	Nadzorni odbor Društva treba vršiti nadzor poslovanja kroz usvajanje poslovnih strategija i planova poslovanja, sukladno članku 257. Zakona o gospodarskim društvima, a Skupština Društva treba iste razmatrati sukladno članku 6. stav 1. točka c) Zakona o javnim poduzećima u FBiH.	Nadzorni odbor i Skupština Društva vršili su nadzor poslovanja kroz usvajanje planova poslovanja sukladno odredbama Zakona o gospodarskim društvima i Zakona o javnim poduzećima u FBiH. Dostavljeni su nam zapisnici i odluke Nadzornog odbora i Skupštine Društva o usvajanju planova za razdoblje od 2021. do 2023. godine.
3.	Izvršiti ispravku pogrešno knjižene amortizacije u prethodnim godinama na pozicijama opreme i postrojenja i alata, pogonskog i uredskog namještaja, u cilju iskazivanja stvarnog stanja navedenih pozicija.	Uvidom u dostavljenu dokumentaciju (temeljnice knjiženja i analitičke kartice) utvrdili smo da je izvršena ispravka pogrešnog knjiženja amortizacije u prethodnim godinama, u cilju iskazivanja stvarnog stanja na pozicijama opreme i postrojenja, pogonskog i uredskog namještaja i alata.
4.	Riješiti status ulaganja u regionalni vodovod Gabela – Hutovo – Neum, izvršenog u 2004. godini sa Općinom Neum, i na osnovu toga izvršiti pravilno knjigovodstveno evidentiranje ulaganja.	Ulaganja iz 2004. godine koja su bila evidentirana kao ulaganja u tuđa osnovna sredstva odnosila su se na tekuće investicijsko održavanje regionalnog vodovoda i tijekom 2024. godine izvršena je ispravka knjiženja te su prenesena na konto troškova nastalih u ranijem razdoblju, za što nam je dostavljena dokumentacija, temeljnica knjiženja i analitičke kartice.
5.	Donijeti interni akt o postupku naplate potraživanja, utvrditi ročnu strukturu potraživanja i, shodno tome, blagovremeno pokretati sve mjere i	Donesen je Pravilnik o naplati i otpisu potraživanja 2022. godine, u kojem su definirane mjere i kriteriji naplate i otpisa potraživanja. Njime je definirano,

aktivnosti na naplati potraživanja kako ne bi došlo do njihove zastare.

između ostalog, da ukoliko potraživanja od dužnika nisu naplaćena u rokovima dospijeća, poduzimaju se mjere upućivanja pismenih opomena dužnicima i pokretanja ovršnog/sudskog postupka radi naplate potraživanja. Društvo vodi ročnu strukturu potraživanja, i dostavlja pismene opomene dužnicima. Također, predočena nam je dokumentacija koja potvrđuje, da se ukoliko dug nije naplaćen sukladno Pravilniku pokreću sudski postupci.

6. Potrebno je izvršiti ispravku pogrešno iskaznog potraživanja na teret rashoda.

Izvršena je ispravka pogrešno iskazanog potraživanja u 2023. godini prema JP-u „Elektroprivreda HZHB“ d.o.o. Mostar iz ratnog razdoblja u iznosu od 20.711 KM na teret rashoda ranijeg razdoblja.

7. Potrebno je poduzeti aktivnosti na pravilnom iskazivanju obveza za električnu energiju, sukladno prihvaćenim stanjima iskazanim u Izvodima otvorenih stavki.

Na temelju dostavljene dokumentacije utvrdili smo da Društvo pravilno iskazuje obveze prema JP-u „Elektroprivreda HZHB“ d.d. Mostar. Prezentirani su nam izvodi otvorenih stavki (IOS-i) sa JP-om „Elektroprivreda HZHB“ prema kojima su ukupne obveze Društva 257.027 KM. Svi IOS-i su u cijelosti potvrđeni, iskazana stanja su usuglašena.

2.2 Djelomično realizirane preporuke

Javno poduzeće „Komunalno Neum“ d.o.o. Neum je djelomično realiziralo sljedeće preporuke:

Red. br.	PREPORUKA	KOMENTAR REVIZORA
1.	Uspostaviti funkcionalan sustav unutarnjih kontrola sukladno donesenim internim aktima Društva i donijeti nedostajuće interne akte.	Društvo navodi da je realiziralo danu preporuku. Uvidom u dostavljenu dokumentaciju utvrdili smo da su u promatranom periodu usvojeni određeni akti: Pravilnik o naplati i otpisu potraživanja, Pravilnik o zaštiti na radu, Pravilnik o disciplinskoj odgovornosti radnika, Pravilnik o javnim nabavama roba, usluga i radova. Međutim, nije nam prezentirana dokumentacija koja dokazuje da je Pravilnik o računovodstvenim politikama (donesen 2019.) usuglašen s MSFI-jem, i da je njime obuhvaćeno vrednovanje i iskazivanje svih bilančnih pozicija (praćenje zaliha



kroz robno materijalno knjigovodstvo, pomoćne evidencije potraživanja od kupaca), Pravilnik o radu i sistematizacija radnih mjesta nisu usklađeni sa stvarnim stanjem i koeficijentima vezanim za obračun plaća, zbog čega ovu preporuku ocjenjujemo kao djelomično realiziranu.

2. Formirati Odbor za reviziju sukladno članku 27. Zakona o javnim poduzećima u FBiH.

Društvo je danu preporuku ocijenilo kao realiziranu. Nadzorni odbor Društva je na sjednici održanoj 19. 12. 2022. godine sačinio Prijedlog o izboru kandidata Odbora za reviziju, nakon provedene procedure javnog natječaja i dostavio Općinskom vijeću (25. 1. 2023. godine) na daljnje postupanje. Općinsko vijeće donijelo je Odluku o utvrđivanju iznosa novčane naknade članovima Odbora za reviziju, a sam Odbor za reviziju još uvijek nije imenovan. Zbog navedenog, a budući da su pokrenute određene aktivnosti, ovu preporuku smatramo djelomično realiziranom.

3. Planove poslovanja dostaviti Uredu za reviziju institucija u FBiH, sukladno članku 22. Zakona o javnim poduzećima u FBiH.

Društvo je preporuku ocijenilo kao realiziranu. Međutim, planovi poslovanja za 2020., 2021., 2022. i 2023. godinu dostavljeni su u Ured za reviziju institucija u FBiH tek 13. 2. 2024. godine kao prilog dokumentaciji vezanoj za reviziju praćenja postupanja po preporukama iz Izvješća o financijskoj reviziji javnog poduzeća „Komunalno Neum“ d.o.o. Neum za 2018. godinu. Budući da planovi poslovanja nisu bili dostavljani Uredu za reviziju nakon njihovog usvajanja kako nalaže Zakon o javnim poduzećima, ovu preporuku ocjenjujemo kao djelomično realiziranu.

4. Obračun plaća vršiti na osnovu usklađenih i usvojenih internih akata, a obračunske liste trebaju sadržavati sve propisane elemente obračuna plaća.

Iako je Društvo navedenu preporuku ocijenio kao realiziranu, uvidom u dostavljenu dokumentaciju utvrdili smo da i dalje nema usklađene interne akte za obračun plaća, sistematizacijom nisu definirana sva radna mjesta, niti je dodijeljeni broj bodova usklađen s njima. Uvidom u obračunske liste utvrdili smo da sadrže sve propisane elemente i na njima je posebno iskazan iznos minulog rada, zbog čega ovu preporuku ocjenjujemo kao djelomično provedenu.



5. Potrebno je osigurati i provoditi redovan nadzor nad izvršenim radovima po zaključenim ugovorima za troškove održavanja regionalnog vodovoda i deponije.

Društvo je preporuku ocijenilo kao realiziranu. Izvršenom revizijom finansijskih izvješća za 2018. godinu utvrđeno je da Društvo za izvršene radove na održavanju regionalnog vodovoda i deponije nije osiguralo adekvatnu kontrolu izvršenih radova, jer nisu bili prezentirani dokumenti (radni nalozi, zapisnici i drugo) koji bi dokazali da je vršena kontrola stvarno izvršenih poslova. Dostavljeni su nam zaključeni ugovori za održavanje vodovoda sa dobavljačima „SZR Zidar“ i održavanje deponije za 2022. i 2023. godinu sa „Bogdanović“ d.o.o. Neum i „Hercegovinainvest“ d.o.o. Stolac, te određeni broj radnih naloga za aktivnosti održavanja i izvođenja radova i Zapisnik o provedenom postupku nabave i izvršenom poslu na zaustavljanju i saniranju požarišta na deponiji Klepovica. Međutim, nije dostavljena dokumentacija koja potvrđuje izvršenje ostalih radova po zaključenim ugovorima, odnosno praćenje realizacije ugovora, zbog čega preporuku ocjenjujemo kao djelomično realiziranu.

6. U suradnji sa osnivačem poduzeti aktivnosti u rješavanju pravnog statusa preuzetih nekretnina.

Društvo je poduzelo aktivnosti na rješavanju pravnog statusa preuzetih nekretnina na objektima CS Svitava i CS Hutovo. Dostavljeni su nam ZK izvaci za dio nekretnina. U tijeku su aktivnosti na postupcima usklađivanja pravnog statusa nekretnina kojima poduzeće upravlja sa Gradom Čapljina za vodcrpilište Gabela i Općinom Neum za vodocrpilište Blace.

7. Uspostaviti materijalno (robno) knjigovodstvo zaliha sukladno člancima 20. i 22. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.

Uspostavljeno je materijalno (robno) knjigovodstvo zaliha, odnosno pomoćne knjige o kretanju zaliha po količinama i novčanim iznosima. Međutim, nije nam prezentirana dokumentacija da Društvo prati ročnu strukturu zaliha, zbog čega preporuku ocjenjujemo djelomično realiziranom.



2.3 Nerealizirane preporuke

Javno poduzeće „Komunalno Neum“ d.o.o. Neum nije realiziralo sljedeće preporuke:

Red. br.	PREPORUKA	KOMENTAR REVIZORA
1.	Evidentiranje troškova sirovina i materijala vršiti na osnovu nastanka poslovnog događaja i na osnovu vjerodostojne evidencije, sukladno članku 21. Zakona o računovodstvu i reviziji.	Društvo je preporuku ocijenilo kao realiziranu. Međutim, uvidom u dostavljenu dokumentaciju utvrdili smo da je Društvo nastavilo evidentirati troškove sirovina i materijala, kako je utvrđeno i u obavljenoj reviziji za 2018. godinu, manjim dijelom na temelju računa dobavljača direktno na trošak, a većim dijelom (za 2022. godinu u iznosu od 40.380 KM) na kraju godine, po godišnjem popisu i stanju skladišta. Odnosno, utvrđeno stanje na skladištu predstavlja svu razliku između ukupnog ulaza na skladište i utvrđenog stanja iskazanog kao izlaz sa skladišta koju evidentira u jednom iznosu na troškovima materijala. Navedeno nije sukladno odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji, zbog čega preporuku smatramo nerealiziranom.
2.	Na datum bilance vršiti procjenu postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena, odnosno procjenu nadoknadive vrijednosti takvog sredstva, sukladno zahtjevima MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti sredstava.	Društvo je navedenu preporuku ocijenilo kao realiziranu, iako nije u prethodnom razdoblju vršilo ocjenu postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena, niti je vršena procjena nadoknadive vrijednosti za takva sredstva, shodno paragrafu 9 i ostalim zahtjevima iz MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti sredstava. Članovima 27. i 28. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH propisano je da su subjekti od javnog interesa obavezni, po potrebi i u situacijama kada to zahtijevaju MRS/MSFI, izvršiti procjenu vrijednosti ukupne imovine, obveza i/ili kapitala sa stanjem na dan kada završava poslovna godina, te izvješće o izvršenoj procjeni učiniti javno dostupnim. Cilj procjene je utvrditi knjigovodstvenu, tržišnu, nadoknadivu, sadašnju, fer, zamjensku, likvidacijsku i/ili poslovnu vrijednost pravnih lica, odnosno imovine, obveza i kapitala, na temelju vjerodostojne dokumentacije, fizičke sposobnosti predmeta procjene i budućih novčanih primitaka i izdataka, sukladno pravilima struke. Dostavljeni su nam Izvješće komisije za popis osnovnih sredstava na 31. 12. 2022. godine i Zapisnik komisije o procjeni vrijednosti, u kojem je jednom rečenicom



	<p>konstatirano: „Vrijednost imovine koje Društvo ima u vlasništvu na dan popisa odgovara tržišnoj vrijednosti osnovnih sredstava i da nema odstupanja u cijeni i vrijednosti.“ Također, dostavljena je procjena tržišne vrijednosti jednog teretnog vozila MAN sačinjenog u svrhu procjene tržišne vrijednosti vozila radi njegove prodaje. Navedene argumente ne možemo prihvatiti jer nam nije dostavljena adekvatna dokumentacija (pregled/procjena) iz koje je vidljivo na temelju čega je komisija sačinila Zapisnik, i donijela navedeni zaključak. To može imati za posljedicu da se knjigovodstvena vrijednost stalnih sredstava na datum bilance može značajno razlikovati od one koja bi se utvrdila prema zahtjevima standarda, zbog čega preporuku smatramo nerealiziranom.</p>
<p>3. Radi realnog iskazivanja imovine i financijskog rezultata, izvršiti vrednovanje, odnosno usklađivanje vrijednosti zaliha sukladno MRS-u 2 – Zalihe.</p>	<p>lako je Društvo ocijenilo preporuku kao djelomično realiziranu, nije nam prezentirana dokumentacija koja bi potvrdila danu ocjenu. Naime, Društvo ne prati ročnu strukturu zaliha, niti utvrđuje njihovu neto nadoknadivu vrijednost na datum bilance sukladno MRS-u 2-Zalihe, zbog čega preporuku ocjenjujemo nerealiziranom.</p>
<p>4. Potrebno je poduzeti aktivnosti na utvrđivanju osnova za knjigovodstveno evidentiranja iskazanih stanja na pozicijama: ostali osnovni kapital i revalorizacione rezerve.</p>	<p>lako je Društvo navedenu preporuku ocijenilo kao realiziranu nije nam dostavljena relevantna dokumentacija kojom bi se potvrdio temelj knjigovodstvenog evidentiranja ostalog osnovnog kapitala i revalorizacijske rezerve, kao i temelj na osnovu čega su formirani, odnosno koje su protustavke iskazanih stanja, zbog čega je ocjenjujemo nerealiziranom.</p>
<p>5. Potrebno je poduzeti aktivnosti na utvrđivanju stvarnih obveza za komunalne naknade građana i izmirivati svoju obvezu prema Općini Neum, sukladno članku 46. Zakona o komunalnim djelatnostima i zaključenim Ugovorom.</p>	<p>U Upitniku o postupanju po preporukama ova preporuka je ocijenjena kao realizirana. Međutim, nije nam dostavljena relevantna dokumentacija koja bi potvrdila danu ocjenu, odnosno dokaz da je Društvo usuglasilo iskazana stanja sa Općinom Neum, niti da su izmirene obveze za iznos naplaćenih komunalnih naknada zbog čega ne možemo potvrditi da je Društvo postupilo sukladno članku 46. Zakona o komunalnim djelatnostima, kao niti točnost iskazanog stanja obveza. Dostavljen nam je samo Dopis od 9. 2. 2024. godine kojim se Društvo obratilo Općini Neum sa Zahtjevom za usklađivanje stanja i suglasnost u izvršavanju otpisa obveza Društva prema Općini po osnovu uplate iznosa za komunalnu naknadu građana. U odgovoru Općine na zahtjev Društva navode da je Društvo</p>



	<p>potvrđivalo potraživanja putem IOS-a i da Općina Neum nije nadležna za davanje suglasnosti u izvršavanju otpisa obveza Društva prema Općini Neum po osnovu uplate iznosa za komunalnu naknadu građana. Budući da Društvo nije izvršilo usklađivanje svojih stanja obveza sa Općinom Neum ne možemo potvrditi ocjenu Društva, te navedenu preporuku ocjenjujemo kao nerealiziranu.</p>
<p>6. Potrebno je poduzeti aktivnosti na usuglašavanju obveza za naknade za zaštitu i korištenje voda sa Agencijom za vodno područje Jadranskog mora.</p>	<p>Društvo je preporuku ocijenilo kao realiziranu. Međutim, uvidom u analitičke kartice Agencije i poslovne knjige Društva, a s obzirom na odstupanja u iznosima ne možemo potvrditi iskazane obveze Društva prema Agenciji za vodno područje Jadranskog mora, zbog čega navedena preporuka nije realizirana. Društvo se 8. 2. 2024. godine obratilo Agenciji za vodno područje Jadranskog mora sa zahtjevom za usklađivanje stanja naknada za korištenje i zaštitu voda, ali do okončanja revizije postupanja po preporukama odgovor Agencije nije dostavljen.</p>
<p>7. Godišnji popis imovine i obveza vršiti sukladno člancima 25. i 28. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.</p>	<p>Društvo je za preporuku navelo da je realiziralo. Međutim, uvidom u dostavljenu dokumentaciju utvrdili smo da u Izvješću o popisu stalnih sredstava nisu popisana sva stalna sredstva i sve investicije u tijeku (popisana samo ulaganja u regionalni vodovod i Blace); nisu obuhvaćena niti ulaganja u tuđa sredstva; vrijednost pojedinih iskazanih stanja u Izvješću ne odgovara vrijednostima iskazanim u knjigovodstvenim evidencijama; popisna komisija nije konstatirala za koje stavke potraživanja i obveza nisu osigurani izvodi otvorenih stavki (IOS-i) kako bi se utvrdila točnost iskazanih stanja potraživanja i obveza; i dr. Zbog navedenog ne možemo potvrditi da je Društvo godišnji popis imovine i obveza izvršio sukladno Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH.</p>
<p>8. Bilješke uz financijska izvješća sastavljati sukladno zahtjevima iz MRS-a 1 – Prezentacija financijskih izvješća i zahtjevima ostalih Međunarodnih računovodstvenih standarda i relevantne za njihovo razumijevanje. U Međunarodnih standarda financijskog izvješćivanja.</p>	<p>Iako je Društvo za preporuku navelo da je realizirana, uvidom u dostavljenu dokumentaciju uvjerali smo se da Uprava pri sastavljanju financijskih izvješća nije objavila dodatne informacije, koje nisu prezentirane nigdje drugo u financijskim izvješćima, ali su relevantne za njihovo razumijevanje. U Bilješkama uz financijska izvješća dani su statistički podaci po bilančnim pozicijama (povećanje, smanjenje, učešće), a nisu dane potrebne informacije i dodatna pojašnjenja</p>



korisnicima finansijskih izvješća sukladno zahtjevima propisa koji uređuju objavljivanja uz finansijska izvješća.

2.4 Preporuka po kojoj nije izvršena ocjena postupanja

Preporuka iz Izvješća o finansijskoj reviziji **Javnog poduzeća „Komunalno Neum“ d.o.o. Neum** za koju je konstatirano da se ne može izvršiti ocjena postupanja je:

Red. br.	PREPORUKA	KOMENTAR REVIZORA
1.	Potrebno je je donijeti interni akt za provođenje direktnih sporazuma, sukladno članku 90. Zakona o javnim nabavama.	Društvo je preporuku ocijenilo kao realiziranu. S obzirom na to da je nakon izvršene revizije za 2018. godinu stupio na snagu novi Zakon o javnim nabavama Bosne i Hercegovine („Sl. glasnik BiH“ br. 50/24 i 50/24) u kojem je izmijenjen navedeni članak i koji ne propisuje donošenje unutarnjeg akta za provođenje direktnih sporazuma nismo vršili ocjenu postupanja za ovu preporuku.

Na temelju izvršenog praćenja konstatirano je da je, od ukupno 23 dane preporuke:

- sedam realiziranih preporuka (31%);
- sedam djelomično realiziranih preporuka (31%);
- osam nerealiziranih preporuka (34%);
- jedna preporuka po kojoj nije vršena ocjena postupanja (4%) .

U Prilogu ovog Izvješća nalazi se Upitnik o postupanju u kojem je Društvo dalo ocjenu i komentar za svaku preporuku. Društvo je ocijenilo da je realiziralo 20 preporuka i djelomično realiziralo tri preporuke.

Na temelju praćenja konstatirano je da se ocjene revizora o postupanju po preporukama značajno razlikuju od ocjene Društva. Zaključci revizora zasnivaju se na dostavljenoj dokumentaciji i revizijskim dokazima, i za svaku ocjenu dan je odgovarajući komentar.

3. POSTUPANJE PARLAMENTA FBiH

Društvo obavlja djelatnost od javnog interesa i njegov osnivač je Općina Neum. Osnovna djelatnost Društva je skupljanje, prečišćavanje i distribucija vode, prikupljanje i odvoz smeća, čišćenje javnih površina i održavanje gradskog groblja.

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



4. DODATNE PREPORUKE

S obzirom na to da je praćenjem postupanja po preporukama utvrđeno da je u razdoblju od Izvješća o financijskoj reviziji JP „Komunalno Neum“ d.o.o. Neum za 2018. godinu do 31. 12. 2023. godine utvrđeno da nisu sve preporuke u cijelosti realizirane, da Društvo nije postupilo sukladno članku 16. točka 3. Zakona o reviziji institucija u FBiH i obavijestilo o poduzetim radnjama radi prevazilaženja nepravilnosti identificiranih u revizijskom izvješću, te da Skupština Društva nije razmatrala revizorsko izvješće od njegovog objavljivanja, dajemo slijedeće preporuke:

- Skupštini Društva:
 - *razmotriti Izvješće o praćenju postupanja po preporukama iz Izvješća o financijskoj reviziji Javnog poduzeća „Komunalno Neum“ d.o.o. Neum za 2018. godinu i poduzeti aktivnosti iz svoje nadležnosti, kako bi se osigurala implementacija preporuka.*

- Javnom poduzeću „Komunalno Neum“ d.o.o. Neum:
 - *s ciljem poboljšanja sustava unutarnjih kontrola u Društvu nastaviti aktivnosti na implementaciji preostalih preporuka iz Izvješća o financijskoj reviziji za 2018. godinu.*

5. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠĆA

Na dostavljeni Nacrt izvješća o praćenju postupanja po preporukama iz Izvješća o financijskoj reviziji Javnog poduzeća „Komunalno Neum“ d.o.o. Neum za 2018. godinu Društvo je 26. 9. 2024. godine dostavilo komentar, bez dodatne dokumentacije.

U komentaru Društva je navedeno da će pristupiti rješavanju preporuka koje su ocijenjene kao djelomično realizirane i nerealizirane. Također je navedeno da dani komentar ujedno predstavlja i plan aktivnosti, budući da Društvo, nakon što je obavljena revizija financijskih izvješća za 2018. godinu, Uredu za reviziju nije dostavilo plan aktivnosti o postupanju po preporukama.

Dostavljene su informacije o poduzetim aktivnostima ili aktivnostima koje se planiraju poduzeti u cilju realizacije svih danih preporuka koje se odnose na: uspostavljanje funkcionalnog sustava unutarnjih kontrola i donošenja nedostajućih akata; formiranje odbora za reviziju; dostavljanje planova poslovanja Uredu za reviziju; usklađivanje unutarnjih akata vezanih za obračun plaće; nadzor nad realizacijom zaključenih ugovora; utvrđivanje pravnog statusa preuzetih nekretnina; vrednovanje zaliha; evidentiranje troškova sirovina i materijala; vrednovanje imovine sukladno zahtjevima MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti sredstava; evidenciju osnovnog kapitala; utvrđivanje stvarnih obveza za komunalne naknade prema Općini Neum; usuglašavanje obveza za naknade za zaštitu i korištenje voda sa Agencijom za vodno područje Jadranskog mora; provođenje popisa imovine i obveza, te sačinjavanje bilješki uz financijska izvješća, koje nisu utjecale na ocjene preporuka navedenih u Izvješću.

Praćenje postupanja po preporukama iz Izvešća o finansijskoj reviziji Javnog poduzeća „Komunalno Neum“ d.o.o. Neum za 2018. godinu obavio je revizijski tim u sastavu: Nina Šunjić – voditeljica tima, i Vedran Zovko – član tima.

Voditeljica tima

Nina Šunjić, s. r.

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

Mia Buljubašić, s. r.

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

Belma Mušinović, s. r.

6. PRIVITAK

Upitnik o postupanju po preporukama

 Subjekt revizije:
 Revidirana godina:

 JP "KOMUNALNO NEUM" d.o.o. Neum
 2018.

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

Red. br.	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 odgovor „ne“ i „neprovođiva“ potrebno je dati obrazloženje
		Da	Djelimično	Ne	Neprovođiva	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
1.	Uspostaviti funkcionalan sistem internih kontrola u skladu sa donesenim internim aktima Društva i donijeti nedostajuće interne akte.	X				Interni akti usvojeni nakon provedene revizije: - Pravilnik o naplati i otpisu potraživanja (usvojen 2022.godine) - Pravilnik o zaštiti na radu (usvojen 2021.godine) - Pravilnik o disciplinskoj odgovornosti radnika u J.P. "Komunalno Neum" d.o.o. (usvojen 2022.godine) - Pravilnik o javnim nabavkama roba, usluga i radova (usvojen 2023.godine) Funkcionalan sustav internih kontrola uspostavljen u skladu sa ranije donesenim internim aktima kao i navedenima u obrazloženju. * Pravilnici u prilogu
2.	Formirati Odbor za reviziju u skladu sa članom 27. Zakona o javnim preduzećima u FBiH.	X				Nadzorni odbor J.P. "Komunalno Neum" d.o.o. Neum na sjednici održanoj dana 19.12.2022.godine vrši izbor kandidata za članove Odbora za reviziju te 25.01.2023.godine dostavlja prijedlog o izboru kandidata Općini Neum/Općinskom vijeću Neum/Skupštini poduzeća. Daljnje postupanje po predmetnom dopisu od strane Skupštine Društva nije provedeno osim u dijelu donošenja Odluke o iznosu naknade članovima Odbora za reviziju na sjednici OV dana 09.08.2022.godine. *Dopis prema Skupštini u prilogu *Odluka o naknadi u prilogu

Upitnik o postupanju po preporukama

3.	Planove poslovanja pripremati i donositi kao osnovu izvršenja aktivnosti Društva i sa svim propisanim elementima, u skladu sa članovima od 22. do 24. Zakona o javnim preduzećima u FBiH.	X			Planovi poslovanja pripremani i donošeni kao osnova izvršenja aktivnosti. *pogledati pod tačku 5.
4.	Nadzorni odbor Društva treba vršiti nadzor poslovanja kroz usvajanje poslovnih strategija i planova poslovanja, u skladu sa članom 257. Zakona o privrednim društvima, a Skupština Društva treba iste razmatrati u skladu sa članom 6. stav 1. tačka c) Zakona o javnim preduzećima u FBiH.	X			Trenutni Nadzorni odbor J.P. "Komunalno Neum" d.o.o. Neum izglasan je 2021.godine u sastavu Nikola Prkačin, Dražen Njavro i Nikola Marčinko. Nadzorni odbor J.P. "Komunalno Neum" d.o.o. Neum vršio je nadzor poslovanja kroz usvajanje poslovnih strategija i planova poslovanja. *pogledati pod tačku 5.
5.	Planove poslovanja dostaviti Uredu za reviziju institucija u FBiH, u skladu sa članom 22. Zakona o javnim preduzećima u FBiH.	X			*Poslovni planovi za 2020., 2021., 2022. i 2023.godinu u prilogu
6.	Evidentiranje troškova sirovina i materijala vršiti na osnovu nastanka poslovnog događaja i na osnovu vjerodostojne knjigovodstvene evidencije, u skladu sa članom 21. Zakona o računovodstvu i reviziji.	X			Prilikom nabavke materijala vodi se ulaz analitike nabavljenog materijala. Utrošak materijala evidentira se na dan nastanka troška temeljem izlaza materijala potrebnog za obavljanje predmetnog posla. *U prilogu kao dokaz načina evidentiranja troškova sirovina i materijala dostavljamo primjer <u>ulaza</u> i <u>izlaza</u> materijala nabavljenog u 2022. i 2023.godini, radne naloge, fotografije kao dokaz o mjestu nastanka troška a koji se odnose na predmetni primjer.
7.	Obračun plaća vršiti na osnovu usklađenih i usvojenih internih akata, a obračunske liste trebaju sadržavati sve propisane elemente obračuna plaća.	X			Obračun plaća vrši se temeljem Pravilnika o radu usvojenom 2019.godine na sjednici NO. Platne liste sadrže sve propisane elemente obračuna plaća. *U prilogu kao dokaz o načinu obračuna dostavljamo platnu listu za 2023.godinu za direktoricu poduzeća Ljubu Goluža te još jednog djelatnika Pera Bačić-vozač.



Upitnik o postupanju po preporukama

8.	Potrebno je osigurati i provoditi redovan nadzor nad izvršenim radovima po zaključenim ugovorima za troškove održavanja regionalnog vodovoda i deponije.	X			<p>Provođen je nadzor nad izvršenim radovima po zaključenim ugovorima.</p> <p>Dostavljamo izvadak iz troškova za 2022.godinu i 2023.godinu za:</p> <p><u>Održavanje Regionalnog vodovoda</u></p> <p>Ugovor za 2022.i 2023. sa SZR Zidar za otkapavanje i zatrpavanje vodovodnih cijevi u postupku redovnog održavanja Reg.vodovoda</p> <p>*dokazi u privitku-10 radnih naloga za aktivnosti redovnog održavanja i fotografije uz isto</p> <p><u>Održavanje deponije</u></p> <p>Ugovor za 2022.godinu sa Bogdanović d.o.o. Neum</p> <p>Ugovor za 2023.godinu sa Hercegovinainvest d.o.o. Stolac</p> <p>*dokazi u privitku-10 radnih naloga za aktivnosti nasipanja i održavanja deponije i fotografije uz isto</p>
9.	Izvršiti ispravku pogrešno knjižene amortizacije u prethodnim godinama na pozicijama opreme i postrojenja i alata, pogonskog i kancelarijskog namještaja, u cilju iskazivanja stvarnog stanja navedenih pozicija.	X			<p>Ispravka izvršena na način da je amortizacija prebačena sa pozicije opreme na poziciju alata.</p> <p>*U privitku dostavljamo temeljnicu knjiženja i analitičke kartice.</p>
10.	Riješiti status ulaganja u regionalni vodovod Gabela – Hutovo – Neum, izvršenog u 2004. godini sa Općinom Neum, i na osnovu toga izvršiti pravilno knjigovodstveno evidentiranje ulaganja.	X			<p>Ulaganja koja su se dogodila u 2004.godini konto 06130000 - ulaganja u tuđa osnovna sredstva do rezervoara, odnosila su se na tekuće investicijsko održavanje Regionalnog vodovoda i u 2024.godini prenesena su na konto troškovi nastali u ranijem periodu (Regionalni vodovod).</p> <p>*U privitku dostavljamo temeljnicu knjiženja i analitičke kartice.</p>
11.	Na datum bilansa vršiti procjenu postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena, odnosno procjenu nadoknadive vrijednosti takvog sredstva, u skladu sa zahtjevom MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti sredstava.	X			<p>U 2021.godini izvršena je procjena tržišne vrijednosti teretnog vozila MAN kao jedna od aktivnosti umanjenja vrijednosti sredstava.</p> <p>Prilikom popisa osnovnih sredstava za 2022.godinu, popisna komisija napravila je Zapisnik i utvrdila vrijednost imovine. Temeljem istoga vrijednost imovine odgovara tržišnoj vrijednosti.</p> <p>*U privitku dostavljamo Zapisnik i popis osnovnih sredstava te Račun za izvršenu uslugu procjene.</p>



Upitnik o postupanju po preporukama

12.	U saradnji sa osnivačem poduzeti aktivnosti u rješavanju pravnog statusa preuzetih nekretnina.		X		<p>J.P."Komunalno Neum" d.o.o. Neum je do sada završilo dio aktivnosti rješavanja pravnog statusa preuzetih nekretnina i to na objektima CS Svitava i CS Hutovo.</p> <p>Trenutno je u procesu postupak:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Sa Gradom Čapljinom za vodocrpilište Gabela, koje se nalazi na području općine Čapljina - Sa Općinom Neum za lokalitet vodocrpilište Blace zdenac Z3 na području općine Neum - Za objekte CS Gabela i CS Kozarica se očekuje pokretanje aktivnosti od strane Federalnog geodetskog zavoda na uspostavi nove evidencije nekretnina kada se automatski rješava pravni status na način proveden i za CS Svitava i CS Hutovo. Za predmetne objekte na snazi je Austro-Ugarski premjer te je trenutno otežano ishodaenje dokumentacije sve dok se ne uradi novi. <p>Napominjemo da je poduzeće pokrenulo aktivnosti prikupljanja ZK izvadaka za nekretnine kojima upravlja, međutim, s obzirom da se Regionalni vodovod prostire na područjima dvaju općina, Čapljine i Neuma isto je dodatno otežano.</p> <p>J.P."Komunalno Neum" d.o.o. Neum uputilo je dopise Općini Neum i Općini Čapljina sa zahtjevom za usklađivanje stanja pravnih statusa nekretnina kojima poduzeće upravlja.</p>
13.	Uspostaviti materijalno (robno) knjigovodstvo zaliha u skladu sa članovima 20. i 22. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.		X		<p>Uspostavljeno materijalno (robno) knjigovodstvo zaliha u skladu sa članovima 20. i 22. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.</p> <p>Zalihe se evidentiraju prilikom nastanka i materijal se skida sa zaliha u trenutku utroška.</p>
14.	Radi realnog iskazivanja imovine i finansijskog rezultata, izvršiti vrednovanje, odnosno usklađivanje vrijednosti zaliha u skladu sa MRS-om 2 – Zalihe.		X		<p>J.P."Komunalno Neum" d.o.o. Neum vrši usklađivanje vrijednosti zaliha na način da zalihe vodi po prosječnim cijenama i iste uglavnom nisu starije od 2 godine. Pojedine vrste materijala koje se nalaze na zalihi nismo spremni otpisivati jer smo stava da iste u nekim intervencijama na popravkama vodnih objekata možemo iskoristiti jer dobrim dijelom imamo stari cjevovod a i upitna je mogućnost njihove nabave na tržištu.</p>
15.	Donijeti interni akt o postupku naplate potraživanja, utvrditi račnu strukturu potraživanja i, shodno tome, blagovremeno pokretati sve mjere i aktivnosti na naplati potraživanja kako ne bi došlo do njihove zastare.	X			<p>Pravilnik o naplati i otpisu potraživanja usvojen je 15.09.2022.godine te se po istom poduzimaju sve mjere i aktivnosti na naplati potraživanja.</p> <p>*U privitku Pravilnik (vidi pod 1) te primjeri opomene pred isključenja i sudske tužbe.</p>



Upitnik o postupanju po preporukama

16.	Potrebno je izvršiti ispravku pogrešno iskazanog potraživanja na teret rashoda.	X			Izvršena je ispravka pogrešno iskazanog potraživanja na teret rashoda. *U privitku analitička kartica konta 22800000 potraživanja od J.P. Elektroprivreda HZ HB
17.	Potrebno je poduzeti aktivnosti na utvrđivanju osnova za knjigovodstveno evidentiranja iskazanih stanja na pozicijama: ostali osnovni kapital i revalorizacione rezerve.	X			Poduzete su aktivnosti na utvrđivanju osnova za knjigovodstveno evidentiranje iskazanih stanja na poziciji revalorizacione rezerve. Osnovni kapital je knjižen 2001.godine i s vremenom je povećavan ali nismo u mogućnosti utvrditi način knjiženja jer je došlo do promjene kontnog plana i određena knjiženja na kontima razreda 3 su izmjenjena ili izbrisana. *U privitku dokaz u excelu temeljem kojeg je izvršeno knjiženje revalorizacije.
18.	Potrebno je poduzeti aktivnosti na pravilnom iskazivanju obaveza za električnu energiju, u skladu sa prihvaćenim stanjima iskazanim u Izvodima otvorenih stavki.	X			Poduzete su aktivnosti na pravilnom iskazivanju obaveza za e.e. na način da je usklađeno stanje IOS-a J.P. Elektroprivreda HZHB i stanje u analitičkim karticama J.P. "Komunalno Neum" d.o.o. Neum. *U privitku analitičke kartice
19.	Potrebno je poduzeti aktivnosti na utvrđivanju stvarnih obaveza za komunalne naknade građana i izmirivati svoju obavezu prema Općini Neum, u skladu sa članom 46. Zakona o komunalnim djelatnostima i zaključenim Ugovorom.	X			U više navrata upućivan je dopis Općini Neum kojim se traži suglasnost za otpis obaveza po osnovi komunalne naknade. *U privitku Dopisi
20.	Potrebno je poduzeti aktivnosti na usaglašavanju obaveza za naknade za zaštitu i korištenje voda sa Agencijom za vodno područje Jadranskog mora.	X			Upućen je dopis Agenciji za vodno područje Jadranskog mora u Mostaru za usklađivanje stanja po osnovi obaveza za naknade za zaštitu i korištenje voda. Daljnje postupanje nije bilo. *U privitku Dopis prema Agenciji i analitičke kartice Agencije za 2019., 2020., 2021., 2022. i 2023.godine
21.	Godišnji popis imovine i obaveza vršiti u skladu sa članom 25. i 28. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.	X			Godišnji popis imovine i obaveza vrši se u skladu sa članovima 25. i 28. Zakona o računovodstvu i reviziji FBiH. *Privitak godišnji popis imovine za 2022.godinu
22.	Bilješke uz finansijske izvještaje sastavljati u skladu sa zahtjevima iz MRS-a 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja i zahtjevima ostalih Međunarodnih računovodstvenih standarda i Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja.	X			Bilješke urađene po preporuci. *Molimo vas dodatne upute za način iskazivanja bilješki uz finansijske izvještaje ukoliko dostavljene eventualno nisu zadovoljavajuće.
23.	Potrebno je donijeti interni akt za provođenje direktnih sporazuma, u skladu sa članom 90. Zakona o javnim nabavkama.	X			Pravilnik o javnim nabavkama roba, usluga i radova usvojen je 04.12.2023.godine na sjednici NO. *U privitku Pravilnik(vidi pod 1.)

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

Upitnik o postupanju po preporukama

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 data preporuka/došlo je do promjene u regulativi).

NEUM, 13.02. 2024. godine

Odgovorno lice



LJUBA GOLUZA, dipl. inženjer

