



IZVJEŠTAJ FINANSIJSKE REVIZIJE

**PRAĆENJE POSTUPANJA PO PREPORUKAMA IZ IZVJEŠTAJA O FINANSIJSKOJ REVIZIJI
JAVNOG PREDUZEĆA ZA KOMUNALNE I ZANATSKE USLUGE „RAD“ LUKAVAC
ZA 2018. GODINU**

Broj: 01-02-09-11-4-186-5/24



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.....	9
3.	POSTUPANJE GRADSKOG VIJEĆA LUKAVAC.....	12
4.	DODATNE PREPORUKE	12
5.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA	12
6.	PRILOG	13



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 za komunalne i zanatske usluge „Rad“ Lukavac za 2018. godinu**, broj: 01-02-09-14-4-1973-6/18, 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 za komunalne i zanatske usluge „Rad“ d.o.o. Lukavac 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 za komunalne i zanatske usluge „Rad“ d.o.o. Lukavac 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 za komunalne i zanatske usluge „Rad“ d.o.o. Lukavac za 2018. godinu** utvrđeno je da su, od ukupno 18 datih preporuka:

- četiri realizovane preporuke (22,23%);
- šest djelimično realizovanih preporuka (33,33%);
- osam nerealizovanih preporuka (44,44%).

Javno preduzeće za komunalne i zanatske usluge „Rad“ d.o.o. Lukavac sačinilo je i dostavilo Uredu za reviziju institucija u FBiH „Odgovor o poduzetim radnjama“ u skladu s članom 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija u FBiH. **U dostavljenom Odgovoru nisu obuhvaćene sve preporuke, niti rokovi izvršenja i konkretne aktivnosti koje se planiraju poduzeti na njihovoj realizaciji.**

Provedenim praćenjem je utvrđeno da je od ukupno 18 datih preporuka realizovano samo četiri, šest je djelimično realizovano, a osam preporuka nije realizovano, što predstavlja nizak stepen implementacije datih preporuka.

Shodno navedenom, zaključeno je da nije donesen adekvatan program mjera, niti su preduzeti odgovarajući koraci na implementaciji svih datih preporuka, zbog čega je ostalo osam nerealizovanih i šest djelimično realizovanih. Preporučujemo nastavak rada i intenziviranje aktivnosti na realizaciji preostalih preporuka, u cilju jačanja sistema internih kontrola i otklanjanja utvrđenih nepravilnosti.

Sarajevo, 30. 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 za komunalne i zanatske usluge „Rad“ d.o.o. Lukavac (u daljnjem tekstu: Društvo) za 2018. godinu, 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 18 preporuka s ciljem otklanjanja uočenih propusta i nedostataka.

Društvo je postupilo u skladu s članom 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija u FBiH i dostavilo sa zakašnjenjem Odgovor na izvještaj o finansijskoj reviziji broj 09-14-4-1973-7-2/18 od 6. 1. 2020. godine u kojem su navedene određene aktivnosti koje je Društvo preduzelo radi prevazilaženja slabosti i neregularnosti koji su identifikovani u revizorskom izvještaju, ali za dio preporuka on nije sadržavao rokove izvršenja niti dovoljno jasne i konkretne aktivnosti koje se planiraju poduzeti na njihovoj realizaciji.

Praćenjem su obuhvaćene aktivnosti subjekata **od datuma Izvještaja finansijske revizije za 2018. godinu 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 o finansijskoj reviziji Javnog preduzeća za komunalne i zanatske usluge „Rad“ Lukavac za 2018. godinu:

REDNI BROJ	PREPORUKA	POGLAVLJE/TAČKA
1.	Interne akte usaglasiti sa zakonskim propisima i donijeti ostale interne procedure radi osiguranja nadzora u svim procesima poslovanja Preduzeća i uspostavljanja funkcionalnog sistema internih kontrola.	4.
2.	U saradnji sa osnivačem intenzivirati aktivnosti na uspostavi organa upravljanja te Odjela za internu reviziju, u skladu sa Zakonom o privrednim društvima i Zakonom o javnim preduzećima.	4.
3.	Trogodišnji plan poslovanja sačinjavati tako da bude osnova poslovnih djelatnosti Preduzeća za period za koji se donosi, a u skladu sa Zakonom o javnim preduzećima u FBiH.	5.
4.	Trogodišnji plan poslovanja dostaviti Uredu za reviziju institucija u FBiH, u skladu sa odredbama člana 22. Zakona o javnim preduzećima u FBiH.	5.
5.	Za javna dobra u općoj upotrebi, koja su data Preduzeću na korištenje, sa vlasnikom javnih dobara, Općinom Lukavac, zaključiti Ugovor o međusobnim pravima i obavezama vezano za korištenje javnih dobara.	6.2.1
6.	Preispitati Protokol o načinu izmirivanja dospjelih obaveza za pružene komunalne usluge, zaključen sa JU „Centar za kulturu“ Lukavac, a posebno sa stanovišta roka na koji je zaključen.	6.2.1
7.	Izvršiti procjenu naplativosti dugoročnih potraživanja i u skladu sa utvrđenim izvršiti ispravku vrijednosti potraživanja do procijenjenog iznosa naplativosti u skladu sa MRS-om 39 – Finansijski instrumenti: priznavanje i mjerenje.	6.2.1
8.	Radi realnog iskazivanja imovine i finansijskog rezultata izvršiti vrednovanje, odnosno usklađivanje vrijednosti zaliha u skladu sa MRS-om 2 – Zalihe.	6.2.2
9.	Kratkoročna potraživanja iskazivati u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima i Računovodstvenim politikama, kako bi finansijski izvještaji fer i istinito prikazali finansijski položaj i rezultat poslovanja Preduzeća.	6.2.2.3
10.	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
11.	Intenzivirati aktivnosti prema Općinskom vijeću u cilju njegovog uključivanja u rješavanje problema nastalih jednostranim povećanjem ulazne cijene vode.	6.2.4.2
12.	Porez na dohodak, pripadajuće doprinose i ostale obaveze po osnovu plaća, naknada i ostalih primanja izmirivati u propisanim rokovima, u skladu sa odredbama člana 27. Zakona o porezu na dohodak, člana 10. i 11. Zakona o doprinosima i njihovim provedbenim aktima.	6.2.4.2
13.	Opće i posebne vodne naknade za korištenje voda izmirivati u skladu sa Zakonom o vodama i Pravilnikom o načinu obračunavanja i postupku i rokovima za obračunavanje i plaćanje i kontroli izmirivanja obaveza na osnovu opće vodne naknade i posebnih vodnih naknada.	6.2.4.2
14.	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



15.	Stalna sredstva koja nisu vlasništvo Preduzeća isknjižiti iz knjigovodstvenih evidencija.	6.2.6
16.	Bilješke uz finansijske izvještaje sastavljati u skladu sa zahtjevima iz MRS-a 1 – Presentacija finansijskih izvještaja i zahtjeva ostalih Međunarodnih računovodstvenih standarda i Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja.	6.5
17.	Poštovati odredbe Zakona o javnim nabavkama u dijelu pravilne ocjene dostavljenih ponuda, u skladu sa kriterijem za dodjelu ugovora, utvrđenim tenderskom dokumentacijom, a u skladu sa članom 65. Zakona o javnim nabavkama.	7.
18.	Rezervisanja po izvjesnim sudskim sporovima vršiti u skladu sa MRS-om 37 – Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina, kako bi na datum bilansa rashodi, obaveze i finansijski rezultat bili realno iskazani.	8.



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 za komunalne i zanatske usluge „Rad“ d.o.o. Lukavac je realizovalo sljedeće preporuke:

Red. br.	PREPORUKA	KOMENTAR REVIZORA
1.	Trogodišnji plan poslovanja dostaviti Uredu za reviziju institucija u FBiH, u skladu sa odredbama člana 22. Zakona o javnim preduzećima u FBiH.	Trogodišnji plan poslovanja za period 2024–2026. godine dostavljen je Uredu za reviziju institucija u FBiH 12. 2. 2024. godine.
2.	Preispitati Protokol o načinu izmirivanja dospjelih obaveza za pružene komunalne usluge, zaključen sa JU „Centar za kulturu“ Lukavac, a posebno sa stanovišta roka na koji je zaključen.	Ugovor o preuzimanju duga od 31. 12. 2019. zaključen je između JU „Centar za kulturu“ Lukavac (dužnika), Društva (povjerioca) i Općine Lukavac (novog dužnika), kojim je utvrđena obaveza Općine za izmirenje obaveze prema Društvu u iznosu od 703.541 KM uplatom po osnovu ugovora o cesiji. Ugovor o cesiji zaključen je 31. 12. 2019. godine između Društva (cedenta), „Global Ispat Koksne Industrije“ d.o.o. Lukavac (cesionara) i Općine Lukavac (cesusa), kojim je utvrđeno da Društvo ustupa svoja potraživanja od Općine u iznosu od 703.451 KM. Na osnovu navedenog i prema dostavljenim analitičkim karticama, Društvo nema iskazana dugoročna potraživanja prema JU „Centar za kulturu“ Lukavac.
3.	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.	Provođenje redovnog godišnjeg popisa i usaglašavanje knjigovodstvenog stanja sa stanjem utvrđenim popisom vršeno je u skladu sa odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.
4.	Zemljište pijace i parka, sa pratećim objektom i opremom u Puračiću, isknjižiti iz vanbilansne evidencije.	Društvo je kao dokaz o realizaciji preporuke dostavilo nalog za isknjižavanje iz vanbilansne evidencije zemljišta pijace i parka, sa pratećim objektom i opremom u Puračiću. Naime, nakon usvajanja Izvještaja o popisu sa stanjem na 31. 12. 2018. godine izvršeno je isknjižavanje stalnih sredstava koja nisu vlasništvo Društva.

2.2 Djelimično realizovane preporuke

Javno preduzeće za komunalne i zanatske usluge „Rad“ d.o.o. Lukavac 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 Preduzeća, u cilju uspostavljanja funkcionalnog sistema internih kontrola.	Općinsko vijeće Lukavac donijelo je Odluku o usklađivanju statusa Javnog preduzeća za komunalne i zanatske usluge „Rad“ d.o.o. Lukavac sa Zakonom o javnim preduzećima i Zakonom o privrednim društvima, na osnovu koje je Skupština usvojila Statut 20. 8. 2021. godine, koji je usaglašen sa važećim zakonskim propisima. Odlukom od 14. 5. 2024. godine utvrđeno je da je osnivač Javnog preduzeća za komunalne i zanatske usluge „Rad“ d.o.o. Lukavac promijenio naziv, te umjesto „Općina Lukavac“, glasi „Grad Lukavac“, i utvrđena je obaveza da se donese Odluka o dopuni Statuta. Također, Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama iz 2010. godine procesi poslovanja nisu uređeni i prilagođeni specifičnostima Društva, niti su donesena druga interna pravila i procedure koje bi detaljno uredile kontrolno okruženje, procijenile rizike, kontrolne aktivnosti, informacije i komunikacije, te praćenje i procjenu uspješnosti postavljenih kontrola. Izmjene i dopune Pravilnika iz 2014. godine propisuju da se na kraju svake poslovne godine sva utužena potraživanja prenose na sumnjiva i sporna, a na teret rashoda se otpisuju potraživanja koja, na osnovu procjene uprave, nisu naplativa, te potraživanja utvrđena pravosnažnom sudskom odlukom, što nije u skladu s zahtjevima MSFI-ja 9 – Finansijski instrumenti.
2.	U saradnji sa osnivačem intenzivirati aktivnosti na uspostavi organa upravljanja te Odjela za internu reviziju, u skladu sa Zakonom o privrednim društvima i Zakonom o javnim preduzećima.	Općinsko vijeće Lukavac je 9. 7. 2021. godine donijelo Odluku o imenovanju punomoćnika za učešće u radu i odlučivanju skupština privrednih društava sa učešćem državnog kapitala iz nadležnosti Općine Lukavac, te je imenovan punomoćnik Društva. Nadzorni odbor imenovan je 13. 7. 2021. godine u sastavu od pet članova na mandatni period od četiri godine, a izmjene saziva Nadzornog odbora vršene se u 2023. i 2024. godini. Članovi Nadzornog odbora su 13. 7. 2023. godine donijeli zaključak da se pokrene procedura izbora i imenovanja članova Odbora za internu reviziju u skladu s članom 60. Statuta, te je raspisan javni oglas, ali aktivnosti nisu okončane.



3. Izvršiti procjenu naplativosti dugoročnih potraživanja i u skladu sa utvrđenim izvršiti ispravku vrijednosti potraživanja do procijenjenog iznosa naplativosti u skladu sa MRS-om 39 – Finansijski instrumenti: priznavanje i mjerenje.
- Društvo je navedenu preporuku ocijenilo kao realizovanu. U okviru bilansne pozicije „Ostala dugoročna potraživanja i imovina“ iskazana su potraživanja po protokolu sa MZ Puračić, od čega sa na glavnici odnosi 49.999 KM i kamatu 35.681 KM. Navedena potraživanja knjigovodstveno su evidentirana na osnovu Ugovora o načinu izmirenja međusobnih potraživanja i obaveza od 25. 9. 2023. godine kojim je utvrđen način i rokovi naplate dijela duga MZ Puračić po osnovu izvršenih komunalnih usluga odvoza komunalnog otpada i isporuke vode putem distributivnog cjevovoda za MZ Puračić, na osnovu Rješenja o izvršenju Općinskog suda u Lukavcu od 17. 8. 2023. godine. Zbog činjenice da je Ugovor zaključen tek u septembru 2023. godine, a da do kraja godine nije vršena ocjena naplativosti potraživanja u skladu sa MSFI-jem 9, preporuku ocjenjujemo kao djelimično realizovanu.
4. Porez na dohodak, pripadajuće doprinose i ostale obaveze po osnovu plaća, naknada i ostalih primanja izmirivati u propisanim rokovima, u skladu sa odredbama člana 27. Zakona o porezu na dohodak, člana 10. i 11. Zakona o doprinosima i njihovim provedbenim aktima.
- Navedenu preporuku Društvo je ocijenilo kao realizovanu. Prema prezentiranoj dokumentaciji, porez na dohodak, pripadajući doprinosi i ostale obaveze po osnovu plaća, naknada i ostalih primanja Društvo izmiruje u skladu sa zakonskim propisima. Međutim, prema Uvjeranju Kantonalnog poreznog ureda Tuzla od 8. 8. 2024. godine, Društvo ima dug po osnovu javnih prihoda u iznosu od 247.428 KM po rješenjima o pokretanju postupka prinudne naplate, za koje je zaključen Sporazum o plaćanju dužnih javnih prihoda sa odgođenim rokom plaćanja od aprila 2024. godine sa krajnjim rokom otplate do aprila 2030. godine, zbog čega preporuku ocjenjujemo kao djelimično realizovanu, posebno imajući u vidu da su u knjigovodstvenim evidencijama Društva iskazane obaveze za kamate u iznosu od 237.765 KM i troškovi prinudne naplate u iznosu od 9.663 KM.
5. Redovno plaćati opće i posebne vodne naknade za korištenje voda, propisane Zakonom o vodama i Pravilnikom o načinu obračunavanja i postupku i rokovima za obračunavanje i plaćanje i kontroli izmirivanja obaveza na osnovu opće vodne naknade i posebnih vodnih naknada.
- Društvo je preporuku ocijenilo kao realizovanu. Međutim, Rješenjem Porezne uprave FBiH konstatovano je dugovanje po osnovu posebne vodne naknade za zaštitu voda za period od 1. 10. 2018. do 31. 5. 2020. godine, na osnovu kojeg je izvršena uplata putem prinudne naplate u iznosu od 51.901 KM. Društvo je izjavilo Žalbu na Rješenje Porezne uprave FBiH o dodatno utvrđenim obavezama iz 2018. godine. U knjigovodstvenim evidencijama Društva obaveze po ovom osnovu iskazane su u iznosu od 40.640 KM. Nakon održanog sastanka u 2023. godini sa Agencijom za vodno područje rijeke Save dogovoreno je da se će

6. Poštovati odredbe Zakona o javnim nabavkama u dijelu pravilne ocjene dostavljenih ponuda, u skladu sa kriterijem za dodjelu ugovora, utvrđenim tenderskom dokumentacijom, a u skladu sa članom 65. Zakona o javnim nabavkama.

se usaglasiti stanje po ovom osnovu, a preostali dio dugovanja nakon usaglašavanja stanja će biti plaćen u naredne dvije godine. Nije prezentirano da je Društvo izvršilo usaglašavanje stanja, zbog čega smo preporuku ocijenili kao djelimično realizovanu.

Društvo je ovu preporuku ocijenilo kao realizovanu. Međutim, pregledom značajnih nabavki za posmatrani period (od 2019. do 2024. godine) konstatovano je da je komisija za javne nabavke vršila ocjenu ponuda koje su podnijeli kvalificirani ponuđači, primjenjujući utvrđene kriterije za dodjelu ugovora, te ukoliko je utvrđen kriterij ekonomski najpovoljnija ponuda, ocjena ponuda vrši se prema metodologiji utvrđenoj u tenderskoj dokumentaciji.

Pravilnikom o postupku nabavke roba, usluga i radova, koji je usaglašen sa važećim propisima, propisana je i obaveza Društva da donese i interni akt kojim bi se regulisala organizacija i vršenje nabavne funkcije, uključujući i specifična zaduženja stručnog saradnika za javne nabavke i administrativnog osoblja koji provode javne nabavke. Međutim, interni akt još uvijek nije donesen. Zbog navedenog ne možemo potvrditi da je Društvo poduzimalo dodatne aktivnosti kako bi se uspostavila adekvatna kontrola realizacije nabavki, te stoga preporuku ocjenjujemo kao djelimično realizovanu.

2.3 Nerealizovane preporuke

Javno preduzeće za komunalne i zanatske usluge „Rad“ d.o.o. Lukavac nije realizovalo sljedeće preporuke:

Red. br.	PREPORUKA	KOMENTAR REVIZORA
1.	Trogodišnji plan poslovanja sačinjavati tako da bude osnova poslovnih djelatnosti Preduzeća za period za koji se donosi, a u skladu sa Zakonom o javnim preduzećima u FBiH.	Iako je Društvo preporuku ocijenilo kao realizovanu, u okviru Trogodišnjeg plana za period 2023-2025. kapitalne investicije za 2023. godinu planirane su iz vlastitih sredstva u iznosu od 113.900 KM, a realizovane su samo u iznosu od 28.726 KM, zbog čega ne možemo potvrditi da je preporuka realizovana.
2.	Za javna dobra u općoj upotrebi, koja su data Preduzeću na korištenje, sa vlasnikom javnih dobara, Općinom Lukavac, zaključiti Ugovor o međusobnim pravima i obavezama vezano za korištenje javnih dobara.	Društvo je u obrazloženju postupanja po preporuci navelo da je u cilju poreznog unapređenja prometa dobara i usluga, kao i stvaranja preduslova za održavanje javnih dobara, obavijestilo 26. 2. 2018. godine Općinu Lukavac o izvršenom isknjižavanju javnih dobara, te 24. 10. 2018. godine uputilo Zahtjev o neophodnoj potrebi zaključivanja navedenog ugovora. Općina



	<p>kao osnivač po ovom pitanju se nije očitovala, te zbog činjenice da nije zaključen ugovor o međusobnim pravima i obavezama vezano za korištenje javnih dobara, kao i zbog značajnog protoka vremena od 2018. do 2023. godine, preporuku smo ocijenili kao nerealizovanu.</p>
<p>3. Radi realnog iskazivanja imovine i finansijskog rezultata izvršiti vrednovanje, odnosno usklađivanje vrijednosti zaliha u skladu sa MRS-om 2 – Zalihe.</p>	<p>Navedenu preporuku Društvo je ocijenilo kao djelimično realizovanu. Međutim, zalihe na 31. 12. 2023. godine u iznosu od najmanje 108.505 KM nisu imale prometa duži period, te se ne vodi ročna struktura iskazanih zaliha, što upućuje na potrebu za preispitivanjem zaliha i priznavanje njihove vrijednosti u skladu sa zahtjevima MRS-a 2 – Zalihe. Zalihe nisu vrednovane u skladu sa zahtjevima iz paragrafa 9. MRS-a 2, prema kojem se vrednuju po nabavnoj ili neto prodajnoj vrijednosti, u zavisnosti od toga koja je niža, te se ne može potvrditi njihova iskazana vrijednost.</p>
<p>4. Kratkoročna potraživanja iskazivati u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima i Računovodstvenim politikama, kako bi finansijski izvještaji fer i istinito prikazali finansijski položaj i rezultat poslovanja Preduzeća.</p>	<p>Društvo je preporuku ocijenilo kao djelimično realizovanu i kao komentar navelo da zbog specifičnosti u poslovanju godišnje pokrene cca 3.000 sudskih postupaka u vrijednosti od 450.000 KM, te da je naplata potraživanja za izvršene komunalne usluge relativno slaba i pored redovnih aktivnosti Društva vršenih na naplati potraživanja. Potraživanja od kupaca u zemlji iskazana su u iznosu od 7.971.248 KM, od čega se 6.588.948 KM odnosi na sumnjiva i sporna potraživanja. Ispravka vrijednosti na 31. 12. 2023. godine iznosi 2.202.555 KM. Društvo nije izvršilo procjenu očekivanih kreditnih gubitaka od nenaplaćenih potraživanja u skladu sa zahtjevima MSFI-ja 9 – Finansijski instrumenti.</p>
<p>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.</p>	<p>Društvo je preporuku ocijenilo kao djelimično realizovanu i dostavljena nam je ročna struktura potraživanja sa 31. 12. 2023. godine, prema kojoj je stanje potraživanja od kupaca iskazano u iznosu od 6.968.312 KM, a dok je u knjigovodstvenim evidencijama iskazano stanje u iznosu od 7.971.248 KM. Navedeno ukazuje na činjenicu da su evidencije o ročnosti neusaglašene sa poslovnim evidencijama i da nije uspostavljena potpuna ročna struktura iskazanih potraživanja, zbog čega ne možemo potvrditi njenu tačnost, i zbog čega smo preporuku ocijenili kao nerealizovanu.</p>
<p>6. Intenzivirati aktivnosti prema Općinskom vijeću u cilju njegovog uključivanja u rješavanje problema nastalih jednostranim povećanjem ulazne cijene vode.</p>	<p>Društvo je za preporuku navelo da je realizovana i dostavljeno je Rješenje sudske nagodbe od 13. 11. 2019. godine u predmetu koji se vodio između „Global Ispat Koksne Industrije“ d.o.o. Lukavac (u daljnjem tekstu: GIKIL) kao tužioca, na osnovu koje je utvrđen dug u iznosu od 2.258.423 KM, te je navedeno da će i dalje važiti cijena za isporuku vode</p>



od 0,323 KM/m³ (cijena utvrđena prvobitnim Ugovorom). Sudskom nagodbom parnične strane usaglasile su se da će sporni dug za isporučenu vodu izmiriti jednim dijelom putem protokola o izmirenju duga na 60 jednakih rata, a jedan dio putem kompenzacija i cesija koje će biti zaključene između GIKIL-a, Društva, Općine Lukavac i javnih ustanova na području općine. Također, iako je sudskom nagodbom utvrđena obaveza zaključivanja novog ugovora o isporuci vode po cijeni od 0,323 KM/m³, novi ugovor nije zaključen. Odlukom Nadzornog odbora od 9. 12. 2020. godine nije data saglasnost za potpisivanje prijedloga ugovora o prodaji vode koji je dostavio GIKIL kao prodavac vode jer član 2. predloženog ugovora, pored obaveze GIKIL-a, ne sadrži obavezu vršenja redovne kontrole ispravnosti vode Zavoda za javno zdravstvo Tuzlanskog kantona kao ovlaštenog laboratorija. U odgovoru GIKIL-a je navedeno da se obrada vode vrši za industrijske potrebe, te da voda koja se namjerava prodati Društvu ne može biti predmet kontrole Zavoda za javno zdravstvo TK u skladu s odredbama Pravilnika o zdravstvenoj ispravnosti vode za piće. Navedene aktivnosti ne daju dokaz o uključivanju Gradskog vijeća u ovo pitanje, zbog čega smo preporuku ocijenili kao nerealizovanu.

7. Bilješke uz finansijske izvještaje sastavljati u skladu sa zahtjevima iz MRS-a 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja i zahtjeva ostalih Međunarodnih računovodstvenih standarda i Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja.

Bilješke uz finansijske izvještaje nisu sastavljane u skladu sa zahtjevima iz MRS-a 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja, i zahtjevima ostalih Međunarodnih računovodstvenih standarda i Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja. U Bilješkama su dati samo statistički podaci po bilansnim pozicijama, bez drugih podataka i dodatnih pojašnjenja. Prema navedenom, pri sastavljanju finansijskih izvještaja Uprava nije objavila sve potrebne informacije u skladu sa MRS-om 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja, te dodatna pojašnjenja korisnicima finansijskih izvještaja u skladu sa zahtjevima propisa koji uređuju objavljivanje uz finansijske izvještaje.

8. Rezervisanja po izvjesnim sudskim sporovima vršiti u skladu sa MRS-om 37 – Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina, kako bi na datum bilansa rashodi, obaveze i finansijski rezultat bili realno iskazani.

Prema podacima Službe za pravne poslove, protiv Društva se po raznim osnovama vode sudski sporovi u ukupnoj vrijednosti od 4.774.794 KM, od čega je najznačajniji onaj koji vode privatizacijski fondovi protiv Društva u vrijednosti od 4.273.539 KM, za isplatu tržišne vrijednosti udjela radi istupanja. Osim Društva, tužene strane su i Kantonalna agencija za privatizaciju Tuzlanskog kantona i Općina Lukavac. Društvo nije izvršilo rezervisanja za mogući negativni ishod sporova koji se vode protiv njega, u skladu sa zahtjevima MRS-a 37 – Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina.



3. POSTUPANJE GRADSKOG VIJEĆA LUKAVAC

Rješenjem o izmjenama podataka Općinskog suda u Tuzli od 6. 2. 2019. godine osnivač Društva je Općina Lukavac, sa 100% vlasništvom. Odlukom od 14. 5. 2024. godine utvrđeno je da je osnivač Javnog preduzeća za komunalne i zanatske usluge „Rad“ d.o.o. Lukavac promijenio naziv, te umjesto „Općina Lukavac“, glasi „Grad Lukavac“.

Nije prezentirano da je Gradsko vijeće Grada Lukavca na održanim sjednicama razmatralo Izvještaj o finansijskoj reviziji Javnog preduzeća za komunalne i zanatske usluge „Rad“ Lukavac za 2018. godinu od njegovog objavljivanja.

4. DODATNE PREPORUKE

S obzirom na to da je praćenjem postupanja po preporukama utvrđeno da u periodu od 1. 1. 2019. do 31. 12. 2023. godine značajan broj preporuka nije realizovan, te da određeni dio preporuka zahtijeva angažovanje Gradskog vijeća Lukavac, kao osnivača, daju se sljedeće preporuke:

Gradskom vijeću Lukavac:

- *Gradsko vijeće Lukavac, kao osnivač, treba da preduzme aktivnosti iz svoje nadležnosti kako bi se osigurala realizacija datih preporuka.*

Javnom preduzeću za komunalne i zanatske usluge „Rad“ d.o.o. Lukavac:

- *potrebno je da organi upravljanja donesu plan aktivnosti za otklanjanje uočenih nedostataka iz Izvještaja o finansijskoj reviziji Društva za 2018. godinu i osiguraju njegovu implementaciju u cilju realizacije datih preporuka.*

5. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA

Na dostavljeni Nacrt izvještaja o izvršenoj finansijskoj reviziji o praćenju postupanja po preporukama iz Izvještaja o finansijskoj reviziji Javnog preduzeća za komunalne i zanatske usluge „Rad“ d.o.o. Lukavac za 2018. godinu Društvo je 30. 9. 2024. godine dostavilo komentar, u kojem je navelo da je saglasno sa Nacrtom izvještaja.

Praćenje postupanja po preporukama iz Izvještaja o finansijskoj reviziji Javnog preduzeća za komunalne i zanatske usluge „Rad“ d.o.o. Lukavac za 2018. godinu obavio je revizorski tim u sastavu: Sabina Muderizović – voditeljica tima, i Magdalena Kraljević – članica tima.

Voditeljica tima

Sabina Muderizović, 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 ZA KOMUNALNE I ZANATSKJE USLUGE „RAD“ D.O.O. I LUKAVAC
LUKAVAC
2018.

URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA U FBiH
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINA

Primljeno: 14-02-2024
Org. jst: 09 11-4 186-1
109

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 „neprovodivo“ potrebno je dati obrazloženje
		Da	Djelimično	Ne	Neprovodivo	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
1.	Interne akte usaglasiti sa važećim zakonskim propisima i donijeti ostale akte i procedure koje će osigurati nadzor u svim procesima poslovanja Preduzeća, u cilju uspostavljanja funkcionalnog sistema internih kontrola.		x			Rješenjem Općinskog suda u Tuzli o izmjenama podataka broj: 032-0-Reg-19-000091 od 06.02.2019. godine izvršen upis usklađivanja statusa i oblika organizovanja sa Zakonom o javnim preduzećima i Zakonom o privrednim društvima, sa promjenom opisa uz naziv društva, utvrđivanja osnivača društva, dopune djelatnosti u unutrašnjem prometu te brisanje pravca obavljanja vanjskotrgovinskog prometa. Općinsko vijeće Lukavac donijelo je Odluku o usklađivanju statusa Javnog preduzeća za komunalne i zanatske usluge „RAD“ Lukavac sa Zakonom o javnim preduzećima i Zakonom o privrednim društvima („Službeni glasnik općine Lukavac“, broj: 6/18 i 4/21), na osnovu koje je Skupština preduzeća usvojila Statut broj: 02-10-2675/21 od 20.08.2021. godine. U toku je procedura uspostave Odjela za internu reviziju kao i Odbora za reviziju.

Upitnik o postupanju po preporukama

2.	U saradnji sa osnivačem intenzivirati aktivnosti na uspostavi svih organa upravljanja te Ocjela za internu reviziju, u skladu sa Zakonom o privrednim društvima i Zakonom o javnim preduzećima.	x			<p>Odlukom Općinskog vijeća Lukavac o imenovanju punomoćnika za učesnik u radu i odlučavanju skupština privrednih društava sa učesnik državnog kapitala iz nadležnosti općine Lukavac broj: 01-02-2640/21 od 09.07.2021.godine ("Službeni glasnik općine Lukavac", broj: 8/21) za učesnik u radu i odlučivanju skupštine J.P. „RAD“ d.o.o. Lukavac imenovan je Enes Numanović (poslenik Grada Lukavac), a njegova zamjena je Mirsin Babić (poslenik Grada Lukavac) Odlukom Skupštine J.P. „RAD“ d.o.o. Lukavac broj: 02-10-2159/21 od 13.07.2021. godine o imenovanju članova Nadzornog odbora J.P. „RAD“ d.o.o. Lukavac koja je stupila na snagu danom donošenja, odnosno 13.07.2021. godine imenovani su na mandadni period od 4 (četiri) godine sljedeći članovi: 1. Čajić Eldor, predsjednik (iz reda osnivača), 2. Bajčić Damir, član (iz reda osnivača), 3. Bisković Enver, član (iz reda osnivača), 4. Hodžić Harun, član (iz reda zaposlenih) i 5. Osmić Miris, član (iz reda zaposlenih). Nakon odluke predsjednika Nadzornog odbora Čajić Eldora od 08.12.2022. godine, Odlukom Skupštine J.P. „RAD“ d.o.o. Lukavac o privremenom imenovanju člana Nadzornog odbora J.P. „RAD“ d.o.o. Lukavac broj: 02-10-2912/23 od 24.02.2023. godine za privremenog člana Nadzornog odbora J.P. „RAD“ d.o.o. Lukavac imenovan je Hodžić Jasmin iz reda osnivača, do okončanja postupka kojim će se izvršiti konačno imenovanje člana Nadzornog odbora, a najduže na tri mjeseca od stupanja snage ove Odluke. Odlukom Skupštine J.P. „RAD“ d.o.o. Lukavac o imenovanju člana Nadzornog odbora J.P. „RAD“ d.o.o. Lukavac broj: 02-10-3276/23 od 10.07.2023. godine za člana (predsjednika) Nadzornog odbora J.P. „RAD“ d.o.o. Lukavac imenovan je Hodžić Jasmin iz reda osnivača, na period do isteka mandata aktualnom Nadzornom odboru J.P. „RAD“ d.o.o. Lukavac.</p> <p>Dakle, članovi Nadzornog odbora na dan 24.01.2024. godine su: 1. Hodžić Jasmin, predsjednik (iz reda osnivača), 2. Bajčić Damir, član (iz reda osnivača), 3. Bisković Enver, član (iz reda osnivača), 4. Hodžić Harun, član (iz reda zaposlenih) i 5. Osmić Miris, član (iz reda zaposlenih). Navedenim članovima nadat ističe 12.07.2025. godine. Članovi Nadzornog odbora su 13.07.2023. godine donijeli zaključak da se pokrene procedura izbora i imenovanja Odbora za reviziju u J.P. „RAD“ d.o.o. Lukavac u skladu sa članom 60. Statuta J.P. „RAD“ d.o.o. Lukavac. Do danas nije objavljen javni oglas.</p>
3.	Trogodišnji plan poslovanja sačinjavati tako da bude osnova poslovnih djelatnosti Preduzeća za period za koji se donosi, a u skladu sa Zakonom o javnim preduzećima u FBiH.	x			<p>Trogodišnji plan poslovanja preduzeća izrađuje se u skladu sa članom 22. i 24. Zakona o javnim preduzećima u FBiH i isti predstavlja osnov poslovnih aktivnosti javnog preduzeća u pogledu onih pitanja koja sadrži.</p>
4.	Trogodišnji plan poslovanja dostaviti Uredu za reviziju institucija u FBiH, u skladu sa odredbama člana 22. Zakona o javnim preduzećima u FBiH.	x			<p>Trogodišnji plan poslovanja preduzeća dostavit će se Uredu za reviziju institucija u FBiH.</p>
5.	Za javna dobra u općoj upotrebi, koja su data Preduzeću na korištenje, sa vlasnikom javnih dobara, Općinom Lukavac, zaključiti Ugovor o međusobnim pravima i obavezama vezano za korištenje javnih dobara.			x	<p>U cilju poreznog uređenja prometa dobara i usluga, kao i stvaranja preduslova za održavanje javnih dobara, Preduzeće je 26. 2. 2018. godine obavijestilo Općinu Lukavac o izvršenom isknjižavanju javnih dobara, te uputilo dana 24. 10. 2018. godine zahtjev broj: 02-10-2211/18 o neophodnoj potrebi zaključivanja navedenog ugovora. Međutim, osnivač se nije do danas očitovao po obavijesti.</p>

Upitnik o postupanju po preporukama

6.	<p>Preispitati Protokol o načinu izmirivanja dospjelih obaveza za pružene komunalne usluge, zaključen sa JU „Centar za kulturu“ Lukavac, a posebno sa stanovišta roka na koji je zaključen.</p>	x			<p>Vezano za preporuku koja se odnosi na preispitivanje zaključenog Protokola o načinu izmirivanja dospjelih obaveza za pružene komunalne usluge JU Centra za kulturu Lukavac te neizvršavanje procjene procjene naplativosti i ispravke vrijednosti dugoročnih potraživanja od Centra za kulturu Lukavac, kako je definisano Međunarodnim računovodstvenim standardima (MRS 39), obavještavamo Vas da su naplaćena potraživanja od JU Centar za kulturu Lukavac u iznosu od 703.541,31 KM na osnovu Ugovora o preuzimanju duga zaključenog između JU Centar za kulturu Lukavac, Općine Lukavac i J.P. „RAD“ d.o.o. Lukavac od 30.12.2019. godine. Takođe, dugoročna potraživanja po protkolu sa FK RADNIČKI Lukavac su naplaćena u potpunosti zaključno sa 15.12.2023. godine</p>
7.	<p>Izvršiti procjenu naplativosti dugoročnih potraživanja i u skladu sa utvrđenim izvršiti ispravku vrijednosti potraživanja do procijenjenog iznosa naplativosti u skladu sa MRS-om 39 – Finansijski instrumenti: priznavanje i mjerenje.</p>	x			<p>Vezano za preporuku koja se odnosi na neizvršavanje procjene procjene naplativosti i ispravke vrijednosti dugoročnih potraživanja od Centra za kulturu Lukavac, konstatuje se da se procjena nije izvršila obzirom da su naplaćena potraživanja u potpunosti.</p>
8.	<p>Radi realnog iskazivanja imovine i finansijskog rezultata izvršiti vrednovanje, odnosno usklađivanje vrijednosti zaliha u skladu sa MRS-om 2 – Zalihe.</p>		x		<p>Vezano za preporuku da se izvrši vrednovanje, odnosno usklađivanje vrijednosti zaliha u skladu sa MRS-om 2 - Zalihe, a radi realnog iskazivanja imovine i finansijskog rezultata, obavještavamo Vas da preduzeće prilikom godišnjeg popisa angažuje eksternog revizora koji prisustvuje popisu i kontroliše popis zaliha te da se formira Komisija koja će izvršiti radnje iz preporuke. Komisija imenovana odlukom direktora u okviru godišnjeg popisa za 2023. godinu, sačinila je izvještaj o izvršenom popisu u kojem su evidentirane sve zalihe koje su neupotrebljive i koje nisu adekvatno vrednovane te predložila otpis istih u cilju fer i istinitog prikazivanja finansijskog položaja i rezultata preduzeća.</p>

Upitnik o postupanju po preporukama

9.	Kratkoročna potraživanja iskazivati u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima i Računovodstvenim politikama, kako bi finansijski izvještaji fer i istinito prikazali finansijski položaj i rezultat poslovanja Preduzeća.	x			<p>Vezano za preporuku da se kratkoročna potraživanja iskazuju u skladu sa MRS i Računovodstvenim politikama, kako bi finansijski izvještaji fer i istinito prikazali finansijski položaj i rezultat poslovanja preduzeća, obavještavamo Vas da zbog sprečivosti u poslovanju koji se ogleda u tome da preduzeće godišnje pokrene oko 3000 sudskih postupaka u vrijednosti od cca 450.000,00 KM, a sudski predmet sud uzima u rad tek nakon 6 godina od dana pokretanja postupka te da je naplata potraživanja za izvršene komunalne usluge "definitivno slabija" jerred izvršenih aktivnosti preduzeća vršenih na naplati potraživanja (opomena, obustava pružanja usluga zbog naplaćanja sl, sudski postupci), nije moguće u potpunosti postići u skladu sa MRS 39. Do 2013. godine vršen je otpis svih utuženih potraživanja na godišnjem nivou što je dovodilo do iskazivanja velikih gubitaka preduzeća. Počev od 2013. godine vršena je procjena (cca 20% od utuženog iznosa) i otpis na osnovu prethodnih iskustava u naplati, efikasnosti rada suda u posljednjih šest mjeseci, ranijih iskustava vezanih za pojedine kupce (kupci su u Mostaru, Kupci redovno kasne sa uplatama, ali na kraju ipak plate itd.) i drugih objektivnih razloga. Otpisom svih utuženih potraživanja za jednu godinu, tek bi se za cca 7 godina isto knjižilo u korist prihoda na osnovu presuda zbog sporosti rada suda. Time bi se definitivno iskazivao nerodan rezultat. U skladu sa načelom opreznosti i izvjesnosti naplate potraživanja, nije bilo moguće primijeniti MRS 39 u potpunosti jer bi se time izgnale neodipljive negativne posljedice u svim komunalnim preduzećima zbog njihove ranije navedene specifičnosti u poslovanju (veliki broj tužbi, spor rad suda). Prvenstveno iskazati u poslovanju (ponesenim sudskim presudama u korist preduzeća u 90% predmeta), ne može se reći da su sva potraživanja nenaplativa. Dakle, ne postoje objektivni dokazi da su nenaplativa. Komisija u okviru godišnjeg posla preporučila Nadzornom odboru preduzeća da se utužena potraživanja od kupaca prenese na sumnjiva i sporna potraživanja, u skladu sa Odlukom Upravnog odbora J.P. „RAD“ Lukavac o izmjenama i dopunama Pravidnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama J.P. „RAD“ Lukavac 02-10-1969/14 od 01.09.2014. godine (i da se utužena potraživanja od kupaca prenese na sumnjiva i sporna potraživanja i knjižuje na teret rashoda perioda, u skladu sa zahtjevima MRS 39 i MSFI 9. Nadzorni odbor redovno donosi odluke da se isključivo izvrši otpis na sumnjiva i sporna potraživanja bez otpisa na teret rashoda. U prethodnim godinama ušlo se procijena naplativosti potraživanja te se vrtilo iskazivanje na teret rashoda u procentu od 10 do 20 %.</p>
10.	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.	x			<p>Vezano za preporuku da se osiguraju baze podataka sa ročnosti svih potraživanja radi njihovog tačnog iskazivanja u finansijskim izvještajima, obavještavamo Vas da su poboljšani softver vezano za kreiranje izvještaja sa ročnosti od strane pružaoca usluga održavanja softvera preduzeća, a u cilju postupanja po preporuci.</p>
11.	Intenzivirati aktivnosti prema Općinskom vijeću u cilju njegovog uključivanja u rješavanje problema nastalih jednostranim povećanjem ulazne cijene vode.	x			<p>Vezano za preporuku koja se odnosi na intenziviranje aktivnosti prema Općinskom vijeću Lukavac u cilju njegovog uključivanja u rješavanje problema nastalih jednostranim povećanjem ulazne cijene vode od strane Global Ispat Koksne Industrije d.o.o. Lukavac, obavještavamo Vas da je dana 12.11.2019. godine zaključena sudska nagodba u predmetu broj: 32 0 Ps 247425 15 Ps koji se vodio između Global Ispat Koksne Industrije d.o.o. Lukavac kao tužioca protiv J.P. „RAD“ d.o.o. Lukavac kao tuženog na osnovu koje su se parnične strane usaglasile da će i nadalje važiti cijena vode od 0,3232 KM/m³ uvećana za PDV, da su prihvaćene sve knjižne obavijesti koje su se odnosile na razliku cijene koju preduzeće nije prihvatilo te da će se sporni dug za isporučenu vodu izmiriti jednim dijelom putem protokola o izmirenju duga na 60 jednolikih rata, a jedan dio putem kompenzacija i cesija koje će biti zaključene između Global Ispat Koksne Industrije d.o.o. Lukavac, J.P. „RAD“ d.o.o. Lukavac, Općine Lukavac i javnih ustanova na području općine Lukavac (Zapisnik Općinskog suda u Tuzli od 13.11.2019. godine, broj predmeta: 32 0 Ps 247425 15 Ps, sa račšta za glavnu raspravu na kojoj je zaključena sudska nagodba). Ugovorom o cesiji zaključenim između J.P. „RAD“ d.o.o. Lukavac, Global Ispat Koksne Industrije d.o.o. Lukavac i Općine Lukavac dana 30.12.2019. godine izvršena je uplata dijela duga u iznosu od 703.541,31 KM prema Global Ispat Koksnoj Industriji d.o.o. Lukavac. Iz navedenog slijedi da više nema nelizjesnosti u pogledu predmetnog sudskog spora. Ostatak dugovanja po zaključenoj nagodbi iznosi 381.447,47 KM, a krajnji rok za isplatu po nagodbi je 15.01.2025. godine.</p>

Upitnik o postupanju po preporukama

12.	Porez na dohodak, pripadajuće doprinose i ostale obaveze po osnovu plaća, naknada i ostalih primanja izmirivati u propisanim rokovima, u skladu sa odredbama člana 27. Zakona o porezu na dohodak, člana 10. i 11. Zakona o doprinosima i njihovim provedbenim aktima.	x			Porez na dohodak, pripadajući doprinosi i ostale obaveze po osnovu plaća, naknada i ostalih primanja izmiruju se u propisanim rokovima, u skladu sa odredbama člana 27. Zakona o porezu na dohodak, člana 10. i 11. Zakona o doprinosima i njihovim provedbenim aktima. Napominjemo da nemamo evidentiranih dugovanja prema Poreznoj upravi po osnovu doprinosa i poreza, te da je posljednji obrazac MIP 1023 dostavljen za mjesec decembar 2023. godine.
13.	Redovno plaćati opće i posebne vodne naknade za korištenje voda, propisane Zakonom o vodama i Pravilnikom o načinu obračunavanja i postupku i rokovima za obračunavanje i plaćanje i kontroli izmirivanja obaveza na osnovu opće vodne naknade i posebnih vodnih naknada.		x		Vezano za preporuku koja se odnosi na posebne vodne naknade za korištenje voda i njihovo izmirivanje u skladu sa Zakonom o vodama i Pravilnikom o načinu obračunavanja i postupku i rokovima za obračunavanje i plaćanje i kontroli izmirivanja obaveza na osnovu opće vodne naknade i posebnih vodnih naknada, obavještavamo Vas da je u toku rješavanje žalbe J.P. „RAD“ d.o.o. Lukavac izjavljene Federalnom ministarstvu finansija na Rješenje o dodatno utvrđenim obavezama koja bi, ukoliko bude uvažena, u značajnom iznosu umanjila obaveze preduzeća te bi se izvršilo plaćanje razlike. Sa Agencijom za vodno područje rijeke Save zaključen je sporazum o plaćanju duga koji nije predmet žalbe na rate.
14.	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.				Provođenje redovnog godišnjeg popisa i usaglašavanje knjigovodstvenog stanja sa stanjem utvrđenim popisom vrši se uglavnom u skladu sa odredbama članova 25-28. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, s tim da preduzeće nije u mogućnosti da obezbijedi sredstva za nabavku usluga ovlaštenog procjenitelja.
15.	Zemljište pijace i parka, sa protećim objektom i opremom u Puračiću, isknjižiti iz vanbilansne evidencije.	x			Nakon usvajanja Izvještaja o popisu sredstava i izvora sredstava J.P. „RAD“ Lukavac sa stanjem na dan 31.12.2018. godine izvršeno isknjižavanje stalnih sredstava koja nisu vlasništvo preduzeća (dana 22.03.2019. godine). U prilogu Vam dostavljamo nalog za isknjižavanje vanbilansne evidencije (19/19 br. 533 od 22.03.2019. godine, strana 8).
16.	Bilješke uz finansijske izvještaje sastavljati u skladu sa zahtjevima iz MRS-a 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja i zahtjeva ostalih Međunarodnih računovodstvenih standarda i Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja.	x			Bilješke uz finansijske izvještaje sastavljaju se u skladu sa zahtjevima iz MRS-a 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja i zahtjeva ostalih Međunarodnih računovodstvenih standarda i Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja

Upitnik o postupanju po preporukama

17.	Poštovati odredbe Zakona o javnim nabavkama u dijelu pravilne ocjene dostavljenih ponuda, u skladu sa kriterijem za dodjelu ugovora, utvrđenim tenderskom dokumentacijom, a u skladu sa članom 65. Zakona o javnim nabavkama.	x			Vezano za preporuku da se poštuju odredbe Zakona o javnim nabavkama u dijelu pravilne ocjene dostavljenih ponuda, u skladu sa kriterijima za dodjelu ugovora, utvrđenim tenderskom dokumentacijom, a u skladu sa članom 65. Zakona o javnim nabavkama, ponovo ističemo da je u postupku javne nabavke nafte ugovorni organ dosljedno primjenio odredbe Zakona o javnim nabavkama u ovom postupku kada je, postupajući po Rješenju Ureda za razmatranje žalbi od 24.01.2019. godine, ocijenio neprihvatljivom ponudu ponuđača konzorcija imajući u vidu činjenicu da ponuđač nije dostavio dokument na način kako je to zahtjevano tenderskom dokumentacijom
18.	Rezervisanja po izvjesnim sudskim sporovima vršiti u skladu sa MRS-om 37 – Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina, kako bi na datum bilansa rashodi, obaveze i finansijski rezultat bili realno iskazani.	x			Vezano za preporuku da se rezervisanja po izvjesnim sudskim sporovima vrše u skladu sa MRS-om 37, kako bi na datum bilansa rashodi, obaveze i finansijski rezultat bili realno iskazani, obavještavamo Vas da je sudski spor koji se vodio protiv preduzeća od strane Zatvorenog investicijskoga fonda „Bonus“ Sarajevo i Zatvorenog Investicijskoga fonda „MI GROUP“ Sarajevo, radi istupanja članova iz Društva i isplate tržišne vrijednosti udjela, u prvostepenom postupku okončan na način da je odbijen tužbeni zahtjev tužioca, te je postupak po žalbi u toku.

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.

Neprovedivo-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).

Mjesto, Lukavac, 13.02.2024. godine

02-10-613/24



Odgovorio lice

Saahić Muhamed, Direktor preduzeća