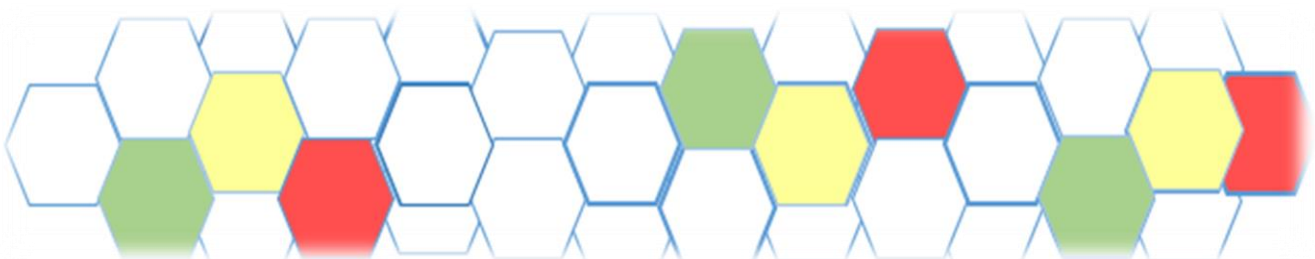


IZVJEŠTAJ FINANSIJSKE REVIZIJE

**PRAĆENJE POSTUPANJA PO PREPORUKAMA IZ IZVJEŠTAJA O FINANSIJSKOJ REVIZIJI
JAVNOG PREDUZEĆA „VODOKOM“ D.O.O. KAKANJ ZA 2019. GODINU**

Broj: 01-02-09-11-4-187-3/24

Sarajevo, septembar 2024. godine



SADRŽAJ

I.	IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA	1
II.	IZVJEŠTAJ O POSTUPANJU PO PREPORUKAMA	3
1.	UVOD	3
2.	OCJENA POSTUPANJA PO PREPORUKAMA.....	6
2.1	Realizovane preporuke.....	6
2.2	Djelimično realizovane preporuke.....	7
2.3	Nerealizovane preporuke.....	8
3.	POSTUPANJE OPĆINSKOG VIJEĆA KAKANJ	10
4.	DODATNE PREPORUKE	11
5.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA.....	11
6.	PRILOG	12



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 „Vodokom“ d.o.o. Kakanj za 2019. godinu**, broj: 01-02-09-14-4-1992-6/19, 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

Rukovodstvo Javnog preduzeća „Vodokom“ d.o.o. Kakanj odgovorno 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 servisa „Radio-televizija Federacije BiH“ Sarajevo 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 „Vodokom“ d.o.o. Kakanj za 2019. godinu** utvrđeno je da je, od ukupno 20 datih preporuka:

- **osam realizovanih preporuka (40%);**
- **šest djelimično realizovanih preporuka (30%) i**
- **šest nerealizovanih preporuka (30%).**

Javno preduzeće „Vodokom“ d.o.o. Kakanj sačinilo je i dostavilo Uredu za reviziju institucija u FBiH „Odgovor – informaciju o preduzetim radnjama radi prevazilaženja slabosti, neregularnosti i prekršaja identifikovanih u revizorskom izvještaju za 2019. godinu“, u skladu s članom 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija u FBiH. U dostavljenom odgovoru navedene su aktivnosti na realizaciji preporuka sa planiranim i poduzetim mjerama, kao i rokom realizacije za svaku preporuku.

Provedenim praćenjem je utvrđeno da je od ukupno 20 preporuka realizovano osam, šest je djelimično realizovano, a šest preporuka nije realizovano, što predstavlja nedovoljan stepen realizacije preporuka.

Shodno navedenom, zaključeno je da nisu u potpunosti preduzeti koraci kako bi se date preporuke realizovale, zbog čega je šest nerealizovanih i šest djelimično realizovanih. Preporučujemo nastavak rada i intenziviranje aktivnosti na realizaciji preostalih djelimično realizovanih i nerealizovanih preporuka u cilju jačanja sistema internih kontrola i otklanjanja utvrđenih nepravilnosti.

Sarajevo, 30. 9. 2024. godine

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA
Dragan Kolobarić

GENERALNI REVIZOR
Dževad Nekić



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 „Vodokom“ d.o.o. Kakanj za 2019. 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 20 preporuka s ciljem otklanjanja uočenih propusta i nedostataka.

Javno preduzeće „Vodokom“ d.o.o. Kakanj je postupilo u skladu s članom 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija u FBiH i dostavilo Odgovor na izvještaj o finansijskoj reviziji broj 4499-5/20 od 27. 7. 2020. godine.

Praćenjem su obuhvaćene aktivnosti subjekata **od datuma Izvještaja finansijske revizije za 2019. 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 daljem 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:

REDNI BROJ	PREPORUKA	POGLAVLJE/ TAČKA
1.	Interne akte usaglasiti sa važećim zakonskim propisima i donijeti ostale akte i procedure koje će osigurati nadzor u svim procesima poslovanja Društva, u cilju uspostavljanja funkcionalnog sistema internih kontrola.	4.
2.	Uspostaviti funkcionalan Odjel interne revizije i poslove interne revizije obavljati sistematičnim pristupom procjenjivanja i poboljšanja djelotvornosti upravljanja rizicima, sistema unutrašnjih kontrola i upravljanja.	4.
3.	Planiranje poslovnih aktivnosti urediti internim aktima, a plan poslovanja sačinjavati i donositi blagovremeno i na način propisan 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.	Uspostaviti adekvatne kontrole o potrošnji goriva i osigurati nadzor nad nabavkom i utroškom goriva i maziva.	6.1.2.1
6.	Internim aktima definisati radna mjesta sa otežanim uslovima rada i dosljedno primjenjivati donesene akte.	6.1.2.1
7.	Uskladiti Odluku o visini naknade predsjedniku Nadzornog odbora sa iznosom koji je određen Odlukom Općine Kakanj.	6.1.2.1
8.	Troškove i obveze priznavati u momentu nastanka i računovodstveno evidentirati u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima i vlastitim internim aktima.	6.1.2.1
9.	Preispitati odredbe ugovora o zakupu poslovnog prostora, radi pravilnog evidentiranja troškova zakupa, u skladu sa MSFI-jem 16 – Najmovi.	6.1.2.1
10.	Potrebno je da Društvo obezbijedi dokumentaciju o vlasništvu, pravu posjeda ili pravu raspolaganja nad građevinskim objektima, s ciljem fer i istinitog prikazivanja u računovodstvenim evidencijama.	6.2.1
11.	Na datum bilansa izvršiti 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.	6.2.1
12.	Vrednovanje i usklađivanje vrijednosti zaliha materijala izvršiti u skladu sa MRS-om 2 – Zalihe, radi realnog iskazivanja imovine i finansijskog rezultata.	6.2.2.1
13.	Sredstva na računu namijenjenom za poslove upraviteljstva iskazati na odgovarajućim pozicijama vanbilansne evidencije.	6.2.2.2
14.	Internim aktima urediti praćenje i iskazivanje potraživanja i uspostaviti odgovarajuće evidencije o ročnosti potraživanja.	6.2.2.3
15.	Potraživanja koja se ne naplate u roku ispraviti na teret rezultata poslovanja perioda na koji se odnose, u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima.	6.2.2.3
16.	Izvršiti usaglašavanje iznosa kapitala Društva u knjigovodstvenim evidencijama i iznosa kapitala u Rješenju o registraciji.	6.2.3
17.	Poduzeti aktivnosti na izmirivanju obaveza Društva, u skladu sa Zakonom o finansijskom poslovanju FBiH.	6.2.5.1



18.	Bilješke uz finansijske izvještaje sastavljati u skladu sa zahtjevima iz MRS-a 1 – Presentacija finansijskih izvještaja i zahtjevima ostalih Međunarodnih računovodstvenih standarda i Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja.	6.5
19.	Ugovorni organ je dužan kod planiranja, sačinjavanja tenderske dokumentacije, određivanja ishoda postupka javne nabavke i kod zaključivanja ugovora sa odabranim dobavljačima pridržavati se odredbi Zakona o javnim nabavkama.	7.
20.	Potrebno je osigurati podatke o cijenama pojedinih stavki iz ponude nakon provedene e-aukcije i uspostaviti adekvatno praćenje realizacije svih zaključenih ugovora o nabavkama.	7.



2. OCJENA POSTUPANJA PO PREPORUKAMA

Postupanje po preporukama ocjenjeno 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 „Vodokom“ d.o.o. Kakanj (u daljnjem tekstu: Društvo) je realizovao 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 2021-2023. godine dostavljen je Uredu za reviziju institucija u FBiH 12. 1. 2021. godine, čime je preporuka realizovana u skladu sa Zakonom o javnim preduzećima u FBiH.
2.	Uspostaviti adekvatne kontrole o potrošnji goriva i osigurati nadzor nad nabavkom i utroškom goriva i maziva.	Prezentiran je Pravilnik o utvrđivanju normativa potrošnje goriva za službena putnička i teretna vozila br. 9044-5/19 od 19. 12. 2019. sa izmjenama iz 2020. i 2021. godine. Utvrdili smo da se redovno, svaki mjesec, Upravi dostavljaju izvještaji o potrošnji, te da je osiguran nadzor nad nabavkom i utroškom goriva i maziva.
3.	Internim aktima definisati radna mjesta sa otežanim uslovima rada i dosljedno primjenjivati donesene akte.	Donesen je novi Pravilnik o radu od 19. 12. 2019. i novi Pravilnik o sistematizaciji i organizaciji radnih mjesta 2. 9. 2020. godine, kojima su definisana radna mjesta s otežanim uslovima rada. Na osnovu kontrole obračuna plaća za određene mjesecе utvrdili smo da se doneseni interni akti dosljedno primjenjuju.
4.	Uskladiti Odluku o visini naknade predsjedniku Nadzornog odbora sa iznosom koji je određen Odlukom Općine Kakanj.	Društvo je dostavilo Odluku Općine Kakanj o visini naknada članovima Nadzornog odbora prema kojoj je svakom članu utvrđena naknada u visini od 400 KM, kako se u Društvu i isplaćuje. Također su nam dostavljene analitičke evidencije obračunatih naknada, na osnovu kojih smo potvrdili usklađenost isplata po ovom osnovu sa Odlukom Općine.
5.	Troškove i obaveze priznavati u momentu nastanka i računovodstveno evidentirati u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima i vlastitim internim aktima.	Društvo od 2021. godine troškove i obaveze priznaje u momentu nastanka i računovodstveno ih evidentira u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima i vlastitim internim aktima. Na osnovu uzorka faktura utvrdili da se evidentiraju u skladu s članom 24. stav 3. tačka f) Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, koji nalaže da se prilikom sastavljanja finansijskih izvještaja u obzir uzimaju svi rashodi koji se odnose na poslovnu godinu, bez obzira na datum njihove isplate.



- | | | |
|----|--|---|
| 6. | Preispitati odredbe ugovora o zakupu poslovnog prostora, radi pravilnog evidentiranja troškova zakupa, u skladu sa MSFI-jem 16 – Najmovi. | Uvidom u računovodstvene evidencije vezane za najmove utvrdili smo da se od 2020. godine evidentiraju u skladu s odredbama MSFI-ja 16 – Najmovi. |
| 7. | Sredstva na računu namijenjenom za poslove upraviteljstva iskazati na odgovarajućim pozicijama vanbilansne evidencije. | Društvo je postupilo u skladu s datom preporukom i iskazuje sredstva na računu namijenjenom za poslove upraviteljstva na odgovarajućim pozicijama vanbilansne evidencije. |
| 8. | Potrebno je osigurati podatke o cijenama pojedinih stavki iz ponude nakon provedene e-aukcije i uspostaviti adekvatno praćenje realizacije svih zaključenih ugovora o nabavkama. | Društvo je uspostavilo pomoćne evidencije na osnovu kojih osigurava zaključivanje ugovora u skladu sa rezultatima iz provedenih e-aukcija i praćenje realizacije nabavki u skladu sa zaključenim ugovorima. |

2.2 Djelimično realizovane preporuke

Društvo je djelimično realizovalo sljedeće preporuke:

Red. br.	PREPORUKA	KOMENTAR REVIZORA
1.	Interne akte usaglasiti sa važećim zakonskim propisima i donijeti ostale akte i procedure koje će osigurati nadzor u svim procesima poslovanja Društva, u cilju uspostavljanja funkcionalnog sistema internih kontrola.	Izvršeno je usaglašavanje određenih internih akata sa važećim zakonskim propisima te su doneseni određeni pravilnici i procedure koji će osigurati nadzor u svim procesima poslovanja, ali smo utvrdili da Društvo nije izvršilo usaglašavanje Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama i Pravilnika o finansijskom poslovanju koji su doneseni u 2011. godini, iako je novi Zakon o računovodstvu i reviziji u FBiH donesen u 2021, a Zakon o finansijskom poslovanju u 2016. godini.
2.	Uspostaviti funkcionalan Odjel interne revizije i poslove interne revizije obavljati sistematičnim pristupom procjenjivanja i poboljšanja djelotvornosti upravljanja rizicima, sistema unutrašnjih kontrola i upravljanja.	Usvojeni su godišnji planovi rizika i mjera kontrole na sjednici Odbora za reviziju, kao i plan i program rada interne revizije. Međutim, utvrdili smo da Odjel interne revizije suštinski djeluje kao savjetodavno tijelo i daje mišljenje na određene poslovne procese. Također, Odjel interne revizije ima samo jednog zaposlenika i direktora, zbog čega je od planiranih pet specifičnih revizija za 2023. godinu (revizija Izvještaja o poslovanju, revizija troškova, revizija likvidnosti i novčanih tokova, revizija dugoročnih obaveza i revizija tekućih sredstava) obavljena samo jedna (revizija Izvještaja o poslovanju).
3.	Planiranje poslovnih aktivnosti urediti internim aktima, a plan poslovanja sačinjavati i donositi blagovremeno i	Trogodišnji plan poslovanja za period 2024–2026. sačinjen je blagovremeno i usvojen odlukom Skupštine Društva od 15. 12. 2023, ali Društvo još uvijek nije uredilo planiranje poslovnih aktivnosti



<p>na način propisan Zakonom o javnim preduzećima u FBiH.</p> <p>4. Vrednovanje i usklađivanje vrijednosti zaliha materijala izvršiti u skladu sa MRS-om 2 – Zalihe, radi realnog iskazivanja imovine i finansijskog rezultata.</p>	<p>internim aktom kako bi adekvatno definisalo rokove, kao i pozicije koje se planiraju.</p> <p>Preporuku je Društvo ocijenilo kao realizovanu, te nam je dostavilo dokumentaciju kojom se potvrđuje da je vršeno usklađivanje vrijednosti zaliha materijala za 2021. i 2022. godinu, te je vrijednost zaliha umanjena za 112.164 KM. Međutim, u 2023. godini nije vršeno usklađivanje, iako su na pozicijama zaliha iskazani iznosi od najmanje 10.578 KM koji nisu imali prometa u tekućoj, a ni u prethodnoj godini, zbog čega je data preporuka ocijenjena kao djelimično realizovana.</p>
<p>5. Internim aktima urediti praćenje i iskazivanje potraživanja i uspostaviti odgovarajuće evidencije o ročnosti potraživanja.</p>	<p>Donesen je interni akt – Odluka o pravovremenom utuživanju korisnika koji neredovno plaćaju svoje obaveze, nakon koje je Društvo evidentiralo utužena potraživanja na kontu sumnjivih i spornih, uz knjiženje rashoda od ispravke vrijednosti. Međutim, još uvijek nije uspostavljena funkcionalna i pouzdana evidencija o ročnosti potraživanja.</p>
<p>6. Poduzeti aktivnosti na izmirivanju obaveza Društva, u skladu sa Zakonom o finansijskom poslovanju FBiH.</p>	<p>Obaveze po osnovu kredita, kao i svih direktnih i indirektnih poreza, Društvo izmiruje redovno i na 31. 12. 2023. godine nema dospjelih, a neplaćenih obaveza. Međutim, utvrdili smo da postoje obaveze prema dobavljačima u iznosu od najmanje 79.714 KM koje su starije od 90 dana, što nije u skladu sa Zakonom o finansijskom poslovanju, kojim je određeno da je rok izvršenja novčane obaveze, u kojem je subjekt javnog prava dužnik, najviše do 90 dana.</p>

2.3 Nerealizovane preporuke

Društvo nije realizovalo sljedeće preporuke:

Red. br.	PREPORUKA	KOMENTAR REVIZORA
1.	Potrebno je da Društvo obezbijedi dokumentaciju o vlasništvu, pravu posjeda ili pravu raspolaganja nad građevinskim objektima, s ciljem fer i istinitog prikazivanja u računovodstvenim evidencijama.	Preporuku je Društvo ocijenilo kao djelimično realizovanu i navelo da je formirana komisija za snimanje i izradu katastra sistema kojim upravlja Društvo. Međutim, navedena komisija djeluje još od 2018. godine, nakon čega je sačinjen Izvještaj o finansijskoj reviziji za 2019. godinu, a do danas je snimljena jedna tek trećina sistema. Komisija nije sačinila izvještaj niti obezbijedila dokumentaciju o vlasništvu, pravu posjeda ili pravu raspolaganja nad građevinskim objektima, s ciljem fer i istinitog prikazivanja u računovodstvenim evidencijama,



<p>2. Na datum bilansa izvršiti 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.</p>	<p>zbog čega preporuku ocjenjujemo kao nerealizovanu.</p> <p>Preporuku je Društvo ocijenilo kao djelimično realizovanu i dostavilo nam je procjenu zemljišta koje je evidentirano u poslovnim knjigama u 2023. godini. Međutim, navedena procjena i evidentiranje zemljišta u poslovne evidencije Društva ne predstavljaju ocjenu pokazatelja u skladu s MRS-om 36 – Umanjenje vrijednosti sredstava. Budući da je neto knjigovodstvena vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme na 31. 12. 2023. godine iskazana u iznosu od 12.777.421 KM, te čini značajnu stavku Izvještaja o finansijskom položaju Društva, potrebno je da se pristupi ocjeni pokazatelja umanjenja vrijednosti nekog od tih sredstava, što Društvo nije izvršilo, zbog čega smo preporuku ocijenili kao nerealizovanu.</p>
<p>3. Potraživanja koja se ne naplate u roku ispraviti na teret rezultata poslovanja perioda na koji se odnose, u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima.</p>	<p>Navedenu preporuku Društvo je ocijenilo kao djelimično realizovanu. Međutim, iako se vrši ispravka vrijednosti potraživanja za tekuća potraživanja koja su nenaplaćena, Društvo nije izvršilo ispravku vrijednosti potraživanja starijih od deset godina za koja je potrebna saglasnost Nadzornog odbora. Navedena potraživanja u iznosu od 410.542 KM bila su osnov za kvalifikaciju datog negativnog mišljenja u Izvještaju za finansijsku reviziju za 2019. godinu. Također, Društvo nije izvršilo procjenu očekivanih kreditnih gubitaka od nenaplaćenih potraživanja u skladu sa zahtjevima MSFI-ja 9 – Finansijski instrumenti, koji nalaže procjenu očekivanih kreditnih gubitaka i ispravku vrijednosti u skladu sa izvršenom procjenom, već potraživanja starija od godinu dana reklasifikuje kao sumnjiva i sporna, uz iskazivanje ispravke vrijednosti i s njom povezanog rashoda, zbog čega smo preporuku ocijenili kao nerealizovanu.</p>
<p>4. Izvršiti usaglašavanje iznosa kapitala Društva u knjigovodstvenim evidencijama i iznosa kapitala u Rješenju o registraciji.</p>	<p>Društvo je poduzelo određene aktivnosti za smanjenje kapitala (Prijedlog Uprave o smanjenju kapitala je usvojio Nadzorni odbor i Skupština, kao i Općinsko vijeće). Međutim, nakon predaje zahtjeva za smanjenje kapitala, Općinski sud je svojim zaključkom tražio da se na odluci napiše kao razlog smanjenja kapitala gubitak u poslovanju, što Društvo nije izvršilo jer smatra da se ne radi o neusklađenosti koja je nastala gubicima u poslovanju, te se nije izvršilo smanjenje osnovnog kapitala u sudskom registru.</p>
<p>5. Bilješke uz finansijske izvještaje sastavljati u skladu sa zahtjevima iz MRS-a 1 – Presentacija finansijskih izvještaja i zahtjevima ostalih Međunarodnih računovodstvenih</p>	<p>Navedenu preporuku Društvo je ocijenilo kao realizovanu. Međutim, uvidom u Bilješke uz finansijske izvještaje utvrdili smo da, osim podataka o potraživanjima, s osvrtom na potraživanja nastala do 2010. godine, u Bilješkama uz finansijske izvještaje su</p>



standarda i Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja.

dati samo statistički podaci po bilansnim pozicijama (povećanje, smanjenje, učešće), a nisu date druge potrebne informacije i dodatna pojašnjenja. Pri sastavljanju finansijskih izvještaja Uprava nije objavila sve potrebne informacije, u skladu sa MRS-om 1 – Presentacija finansijskih izvještaja, te dodatna pojašnjenja korisnicima finansijskih izvještaja, u skladu sa zahtjevima propisa koji uređuju objavljivanja uz finansijske izvještaje, zbog čega smo preporuku ocijenili kao nerealizovanu.

- Ugovorni organ je dužan kod planiranja, sačinjavanja tenderske dokumentacije, određivanja ishoda postupka javne nabavke i kod zaključivanja ugovora sa odabranim dobavljačima pridržavati se odredbi Zakona o javnim nabavkama.
- 6.

Društvo je preporuku ocijenilo kao realizovanu, ali smo nakon izvršenog uvida u pojedine postupke javnih nabavki koje je provodilo u prethodnom periodu utvrdili da se u postupku nabavke goriva predmet nabavke nije podijelio na lotove, iako je tenderskom dokumentacijom traženo 26 različitih stavki. Kao primjer navodimo sljedeće: gorivo dizel i benzin, kompresorsko ulje, WD 40, odleđivač bravica, mirisne jekice, permant, destilovana voda i sl. Na ovakav način sačinjena tenderska dokumentacija ne sadrži sve potrebne podatke kako bi potencijalni ponuđači izradili kvalitetnu ponudu, odnosno da bi se proces nabavke proveo na stvarno konkurentskoj osnovi. Ugovorni organ je dužan pripremiti tendersku dokumentaciju na način da osigura aktivnu i pravičnu konkurenciju s ciljem najefikasnijeg korištenja javnih sredstava, u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama, zbog čega preporuku ocjenjujemo kao nerealizovanu.

Na osnovu izvršenog praćenja konstatovano je da je, od ukupno 20 datih preporuka:

- osam realizovanih preporuka (40%);
- šest djelimično realizovanih preporuka (30%) i
- šest nerealizovanih preporuka (30%);

U Prilogu ovog Izvještaja nalazi se Upitnik o postupanju u kojem je Društvo dalo ocjenu i komentar za svaku preporuku.

Društvo je ocijenilo da je realizovalo 11 preporuka, djelimično realizovalo osam preporuka i kao nerealizovanu ocijenilo jednu preporuku.

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

3. POSTUPANJE OPĆINSKOG VIJEĆA KAKANJ

Društvo je osnovano Odlukom Općinskog vijeća Kakanj od 17. 11. 2005. godine i u skladu s važećim propisima je registrovano kod Općinskog suda u Zenici rješenjem od 24. 3. 2006. godine. Društvo obavlja djelatnost od javnog interesa kojom se obezbjeđuju uslovi za život i rad na području općine Kakanj.



Uvidom u zapisnike sa sjednica utvrdili smo da je Općinsko vijeće Kakanj na svojoj 42. sjednici održanoj 28. 7. 2020. godine razmatralo Izvještaj o poslovanju Društva, kao i Izvještaj Ureda za reviziju institucija u FBiH o finansijskoj reviziji JP „Vodokom“ d.o.o. Kakanj za 2019. godinu i usvojilo ga. Prema zapisniku sa navedene sjednice, u diskusiji nisu učestvovali članovi Općinskog vijeća Kakanj, te nisu poduzete mjere kako bi se osigurala realizacija datih preporuka iz Izvještaja o finansijskoj reviziji.

4. DODATNE PREPORUKE

S obzirom na to da je praćenjem postupanja po preporukama utvrđeno da u periodu od 1. 1. 2020. do 31. 12. 2023. godine veći dio preporuka nije realizovan, odnosno da je djelimično realizovan, daje se sljedeća preporuka:

Općinskom vijeću Kakanj:

- *razmotriti Izvještaj o praćenju postupanja po preporukama iz Izvještaja o finansijskoj reviziji JP „Vodokom“ d.o.o. Kakanj za 2019. godinu i preduzeti odgovarajuće aktivnosti kako bi se nastavile aktivnosti na realizaciji preostalih preporuka.*

Javnom preduzeću „Vodokom“ d.o.o. Kakanj:

- *donijeti plan aktivnosti za otklanjanje uočenih nedostataka iz Izvještaja o finansijskoj reviziji Društva za 2019. godinu i osigurati njegovu implementaciju.*

5. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA

Nacrt izvještaja o izvršenoj reviziji postupanja po preporukama iz Izvještaja o finansijskoj reviziji Javnog preduzeća „Vodokom“ d.o.o. Kakanj za 2019. godinu dostavljen je na komentar 13. 9. 2024. godine u skladu s članom 15. Zakona o reviziji institucija u FBiH.

Društvo u ostavljenom roku od 15 dana nije dostavilo komentar na Nacrt izvještaja.

Praćenje postupanja po preporukama Izvještaja o finansijskoj reviziji Javnog preduzeća „Vodokom“ d.o.o. Kakanj za 2019. godinu obavio je revizorski tim u sastavu: Mirza Šrndić – vođa tima, i Selma Semić – članica tima.

Vođa tima

Mirza Šrndić 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 "Vodokom" d.o.o. Kakanj
2019.

Upitnik o postupanju po preporukama iz Izvještaja o finansijskoj reviziji za 2019. 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.	Interne akte usaglasiti sa važećim zakonskim propisima i donijeti ostale akte i procedure koje će osigurati nadzor u svim procesima poslovanja Društva, u cilju uspostavljanja funkcionalnog sistema internih kontrola.		Djelimično			Izvršeno je usaglašavanje određenih internih akata sa važećim zakonskim propisima te su doneseni određeni pravilnici i procedure koji će osigurati nadzor u svim procesima poslovanja društva, a sve je detaljno objašnjeno kroz mjere u ostalim primjedbama.
2.	Uspostaviti funkcionalan Odjel interne revizije i poslove interne revizije obavljati sistematičnim pristupom procjenjivanja i poboljšanja djelotvornosti upravljanja rizicima, sistema unutrašnjih kontrola i upravljanja.		Djelimično			Usvojeni su godišnji planovi rizika i mjera kontrole na sjednici odbora za reviziju. Unutrašnje kontrole svih vrsta ulazno izlaznih dokumenata i njihovo knjigovodstveno evidentiranje vršimo kontinuirano po službama.
3.	Planiranje poslovnih aktivnosti urediti internim aktima, a plan poslovanja sačinjavati i donositi blagovremeno i na način propisan Zakonom o javnim preduzećima u FBiH.		Djelimično			Planiranje poslovnih aktivnosti je u okviru trogodišnjeg plana i preduzeće prati realizaciju svih aktivnosti kroz praćenja i izvršenja svih stavki prihoda i rashoda u okviru trogodišnjeg plana. Nema dodatnih internih akata već se na osnovu trogodišnjeg plana prati realizacija planiranih aktivnosti.

Upitnik o postupanju po preporukama

4.	Trogodišnji plan poslovanja dostaviti Uredu za reviziju institucija u FBiH, u skladu sa odredbama člana 22. Zakona o javnim preduzećima u FBiH.	DA				Trogodišnji plan poslovanja za period 2021-2023 godina poslat Uredu za reviziju institucija FBiH putem pošte 06.01.2021 godine, a Trogodišnji plan 2024-2026 godina poslat poštom 26.12.2023 godine zajedno sa Odlukom Skupštine preduzeća o usvajanju istog.
5.	Uspostaviti adekvatne kontrole o potrošnji goriva i osigurati nadzor nad nabavkom i utroškom goriva i maziva.	DA				Napravljen je Pravilnik o utvrđivanju normativa potrošnje goriva za službena putnička i teretna vozila br.9044-5/19 od 19.12.2019 godine zatim izmjene istog pod brojem 2026-5/20 od 17.03.2020 godine i izmjene pod brojem 1984-5/21 od 17.02.2021 godine. Redovno se mjesečno dostavljaju izvještaji Upravi preduzeća o potrošnji goriva i maziva.
6.	Internim aktima definisati radna mjesta sa otežanim uslovima rada i dosljedno primjenjivati donesene akte.	DA				Uprava je donijela novi pravilnik o radu broj 9042-5/19 od 19.12.2019 i novi Pravilnik o sistematizaciji i organizaciji radnih mjesta broj 5500-5/20 od 02.09.2020 godine u kojem su otklonjeni nedostaci.
7.	Uskladiti Odluku o visini naknade predsjedniku Nadzornog odbora sa iznosom koji je određen Odlukom Općine Kakanj.	DA				Odluka Skupštine JP VODOKOM d.o.o. 6209-2/21 od 15.06.2021 godine.
8.	Troškove i obveze priznavati u momentu nastanka i računovodstveno evidentirati u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima i vlastitim internim aktima.	DA				Ispravljene greške iz ranijeg perioda u toku 2021 poslovne godine po pitanju akruarnog sistema računovodstva (topli obrok, el.energija)
9.	Preispitati odredbe ugovora o zakupu poslovnog prostora, radi pravilnog evidentiranja troškova zakupa, u skladu sa MSFI-jem 16 – Najmovi.	DA				Najmovi se knjiže u skladu sa MSFI 16 od 2020 godine
10.	Potrebno je da Društvo obezbijedi dokumentaciju o vlasništvu, pravu posjeda ili pravu raspolaganja nad građevinskim objektima, s ciljem fer i istinitog prikazivanja u računovodstvenim evidencijama.		Djelimično			Formirana je komisija za snimanje i izradu katastra sistema kojim upravlja društvo. Do danas je snimljena jedna trećina sistema. Nakon izrade katastra bit će urađena procjena vrijednosti sistema.

Upitnik o postupanju po preporukama

11.	Na datum bilansa izvršiti 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.		Djelimično			U 2023 godini smo izvršili procjenu vrijednosti zemljišta koje je u vlasništvu društva i istu proknjižili u knjigovodstvo preduzeća (od ukupnog iznosa u knjigovodstvo nije unešena vrijednost dugogdišnjih zasada drveća koji se nalaze u ukupnoj cifri koju je procijenio procjenitelj), a za ostala sredstva nismo uočili bilo kakve indikatore umanjena vrijednosti stalnih sredstava shodno indikatorima umanjena iz MRS 36 - Umanjenje vrijednosti sredstava te stoga nismo ni umanjivali vrijednost sredstava.
12.	Vrednovanje i usklađivanje vrijednosti zaliha materijala izvršiti u skladu sa MRS-om 2 – Zalihe, radi realnog iskazivanja imovine i finansijskog rezultata.	DA				Urađeno usklađivanje za poslovnu 2021 i 2022 godinu. S obzirom da smo u 2021 i 2022 godini umanjili vrijednost zaliha za iznos od 112.164,37 KM. Za 2023 poslovnu godinu nismo planirali raditi novo usklađivanje vrijednosti zaliha već ćemo to ponovo uraditi u narednoj 2024 poslovnoj godini. U prilogu su izvještaji komisija i odluke Uprave društva o umanjenju zaliha u skladu sa MRS 2- Zalihe.
13.	Sredstva na računu namijenjenom za poslove upraviteljstva iskazati na odgovarajućim pozicijama vanbilansne evidencije.	DA				Stanje žiro računa Upravitelja se vodi na kontima klase 8 vanbilansno
14.	Internim aktima urediti praćenje i iskazivanje potraživanja i uspostaviti odgovarajuće evidencije o ročnosti potraživanja.		Djelimično			Donešena odluka o pravovremenom utuživanju korisnika koji neredovno plaćaju svoje obaveze. Broj odluke je 1615-5/21 od 08.02.2021 godinre i 5827-5/23 od 26.06.2023 godine. U knjigovodstvenom programu postoji dio programa u kojem se može iskazati ročnost potraživanja (operativa) ali je u fazi ispravki jer ne možemo sa sigurnošću povezati ukupan iznos potraživanja u odnosu na finasije.

Upitnik o postupanju po preporukama

15.	<i>Potraživanja koja se ne naplate u roku ispraviti na teret rezultata poslovanja perioda na koji se odnose, u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima.</i>		<i>Djelimično</i>		<i>Sva potraživanja koja su utužena u toku 2023 godine su preknjižena na konta sumnjiva i sporna potraživanja i odgovarajući konto rashoda perioda. Stara potraživanja koja nisu utužena i jedan dio utuženih potraživanja do 2018 godine nisu isknjižena na teret rashoda iz ranijeg perioda jer je za to potrebna saglasnost Nadzornog odbora preduzeća.</i>
16.	<i>Izvršiti usaglašavanje iznosa kapitala Društva u knjigovodstvenim evidencijama i iznosa kapitala u Rješenju o registraciji.</i>			<i>Ne</i>	<i>Sve potrebne aktivnosti urađene (Prijedlog Uprave o smanjenju kapitala je usvojen od strane Nadzornog odbora, zatim Skupštine društva i na kraju od strane Općinskog vijeća). Nakon toga predato sudu u Zenici. Općinski sud svojim zaključkom tražio da se na odluci napiše da je razlog smanjenja kapitala gubitak u poslovanju što je za preduzeće bilo neprihvatljivo jer se gubitak nije desio.</i>
17.	<i>Poduzeti aktivnosti na izmirivanju obaveza Društva, u skladu sa Zakonom o finansijskom poslovanju FBiH.</i>		<i>Djelimično</i>		<i>U skladu sa finansijskim prilivima u preduzeću jedan dio obaveza prema dobavljačima smo izmirili dok je još jedan dio obaveza izvan valute. U toku 2025 odnosno 2026 godine kada nam ističe dugoročni kredit (cca 35.000 KM na mjesečnom nivou) ćemo obezbijediti dodatna finansijska sredstva za izmirenje dospjelih a neplaćenih obaveza (dobavljači). Sve ostale obaveze vezano za direktne i indirektne poreze i obaveze po kreditu se izmiruju redovno i nema dospjelih a neplaćenih obaveza.</i>

Upitnik o postupanju po preporukama

18.	<i>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.</i>	DA				<i>Uz bilješke za finansijske izvještaje su prikazana sve značajnije stavke odnosno napomene vezano za prezentacije finansijskih izvještaja (napomene za građevinske objekte , zalihe i potraživanja od kupaca kao i napomene za obaveze prema dobavljačima. S obzirom da nije završen godišnji obračun za 2023 godinu u prilogu šaljem bilješke uz finansijske izvještaje za 2022 poslovnu godinu.</i>
19.	<i>Ugovorni organ je dužan kod planiranja, sačinjavanja tenderske dokumentacije, određivanja ishoda postupka javne nabavke i kod zaključivanja ugovora sa odabranim dobavljačima pridržavati se odredbi Zakona o javnim nabavkama.</i>	DA				<i>Usvojena Uputstvo toku nabavke roba, radova i usluga u društvu broj 2651-5/20 od 24.04.2020 god, kao i procedura nabavke rezervnih dijelova za vozila i mehanizaciju broj 2652-5/20 od 24.04.2020 godine.</i>
20.	<i>Potrebno je osigurati podatke o cijenama pojedinih stavki iz ponude nakon provedene e-aukcije i uspostaviti adekvatno praćenje realizacije svih zaključenih ugovora o nabavkama.</i>	DA				<i>Sve faktura koje nam ispostavljaju dobavljači koji su na e aukcijama ponudili su umanjene za procenat koji je dobijen na e-aukciji.Praćenje realizacije ugovora je dodijeljeno Šefu nabave koji je ujedno i zadužen za sve tenderske procedure .</i>

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

Pojašnjenja:

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

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

Kakanj 12.02.2024. godine

 [^] Odgovorno lice
/Haris Veispahić direktor/

