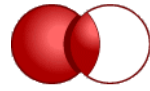




**BOSNA I HERCEGOVINA
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE
URED ZA REVIZIJU BUDŽETA-PRORAČUNA U FBIH
SARAJEVO**



Ložionička 3, 71000 Sarajevo, Tel: + 387 (0)33 221 623, Fax: 716 400, www. saifbih.ba, e-mail: urrevfed@bih.net.ba, saifbih@saifbih.ba

UR: 025-6, 017-08/04

**IZVJEŠTAJ
O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
na dan 31. decembra 2003.godinu**

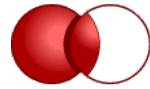
KANTONALNOG JAVNOG KOMUNALNOG PREDUZEĆA “VODOVOD I KANALIZACIJA”

SARAJEVO

Sarajevo, decembar 2004. godine



**BOSNA I HERCEGOVINA
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE
URED ZA REVIZIJU BUDŽETA-PRORAČUNA U FBiH
SARAJEVO**



Ložionička 3, 71000 Sarajevo, Tel: + 387 (0)33 221 623, Fax: 716 400, www. saifbih.ba, e-mail: urrevfed@bih.net.ba, saifbih@saifbih.ba

**UPRAVNOM ODBORU KANTONALNOG JAVNOG KOMUNALNOG PREDUZEĆA
»VODOVOD I KANALIZACIJA» SARAJEVO**

**MENADŽMENTU KANTONALNOG JAVNOG KOMUNALNOG PREDUZEĆA »VODOVOD I
KANALIZACIJA» SARAJEVO**

**MENADŽMENTU MINISTARSTVA PROSTORNOG UREĐENJA I OKOLIŠA KANTONA
SARAJEVO**

NEOVISNO REVIZIJSKO MIŠLJENJE

1. Obavili smo reviziju finansijskih izvještaja Kantonalnog javnog komunalnog preduzeća »Vodovod i kanalizacija» Sarajevo na dan 31.12.2003. godine, iskazanih na stranicama od 1 do 5. Za ove izvještaje odgovoran je menadžment. Naša odgovornost se svodi na izražavanje mišljenja o tim finansijskim izvještajima na temelju provedene revizije.
2. Reviziju smo obavili na osnovu ovlaštenja u skladu sa Zakonom o reviziji budžeta/proračuna FBiH («Sl. novine FBiH», br: 48/99), i sa INTOSAI međunarodnim revizorskim standardima. Ovi standardi zahtijevaju planiranje i obavljanje revizije tako da revizija pruži razumno uvjerenje o tome ima li u finansijskim izvještajima značajnih pogrešaka kao i da li su finansijske transakcije izvršene u skladu sa zakonskim propisima. Revizija je uključila ispitivanja, testiranja i prikupljanje dokaza koji podkrijepljuju iznose i objave u finansijskim izvještajima. Revizija također obuhvata ocjenu primijenjenih računovodstvenih načela i vrijednovanje sveukupne prezentacije finansijskih izvještaja. Vjerujemo da je provedena revizija pouzdani osnov za izražavanje našeg mišljenja.
3. Provedena revizija finansijskog poslovanja, pokazala je da preduzeće ima dva osnovna problema koja utiču na njegovo poslovanje, a to su gubitci vode u distributivnoj mreži i naplata potraživanja za isporučenu vodu. Poslovanje i razvoj preduzeća ovisno je od intervencija osnivača u razvoj infrastrukturne mreže.

Pored navedenog mi smo utvrdili:

- Posebne vodoprivredne naknade za iskorištenu vodu i posebne vodoprivredne naknade za zaštitu voda su uplaćivane na naplaćenu realizaciju, a ne na obračunatu što je u suprotnosti sa odredbama Zakona o vodama u FBiH, što smo objasnili u tački (4h). Krajem revidirane godine te obaveze iznose 3.200.966,00 KM
- Porez na promet usluga za kanalizaciju, KJKP »Vodovod i kanalizaciju» Sarajevo nije uplaćivalo u skladu sa Zakonom o porezu na promet proizvoda i usluga u FBiH, kojim je uređeno da se porez na promet usluga plaća na obračunatu realizaciju, a ne na naplaćenu, što smo objasnili u tački (4h). Krajem revidirane godine te obaveze iznose 2.329.600,05 KM.
- Značajnija prekoračenja troškova u odnosu na planirane veličine: električna energija 106.566,00 KM, usluge održavanja opreme 152.573,00 KM, usluge održavanja

građevinskih objekata 55.237.00 KM, troškovi opravki pumpi za vodu 94.909,00 KM, prevoz radnika 55.000,00 KM, ostale neproizvodne usluge 97.871,00 KM.

- Neraščićen vlasnički odnos za dio zemljišta i građevinskih objekata.
4. Po našem mišljenju, finansijski izvještaji KJKP»Vodovod i kanalizacija»Sarajevo, osim za napomene date u tački 3. daju istinit i fer pregled u svim značajnijim aspektima poslovanja tokom godine i stanja na dan 31.12.2003.godine.

Zamjenik generalnog revizora

Branko Kolobarić,dipl.oec

Generalni revizor

mr.sc. Ibrahim Okanović,dipl.oec

BILANS STANJA NA DAN 31.12.2003.GODINE

	2003.	2002.
BILANSNE POZICIJA		
AKTIVA		
<i>Dugoročna imovina</i>		
<i>Patenti, licence i koncesije</i>	-	-
Izdaci za razvoj	-	666.595
Ostala nematerijalna sredstva	-	-
Avansi za nematerijalna sredstva	-	-
Nematerijalna sredstva	-	666.595
Zemljište i šume	20.893.094	20.893.094
Građevine	818.229.453	1.034.716.306
Oprema	10.637.872	27.066.166
Stambene zgrade i stanovi	-	-
Ostala materijalna sredstva	228.693.771	13.603.573
Avansi za materijalna sredstva	-	-
Materijalna sredstva	1.078.454.190	1.096.279.139
Ostali krediti	634.076	741.723
Ostala dugoročna ulaganja	-	-
Ostala dugoročna potraživanja, depoziti i kaucije	-	-
Ostali vrijednosni papiri,držani kao stalna sredstva	100	100
Finansijska sredstva	634.176	741.823
STALNA SREDSTVA	1.079.088.366	1.097.687.557
Sirovine materijal, rezervni dijelovi i sitan inventar	3.970.142	4.322.051
Trgovačka roba	-	-
Avansi za zalihe	-	-
ZALIHE	3.970.142	4.322.051
Ostali kupci	7.290.129	4.034.846
Ostala potraživanja, depoziti i kaucije	733.505	547.979
Kratkoročna razgraničenja	-	-
POTRAŽIVANJA	8.023.634	4.582.825
Ostali kratkoročni krediti	-	-
Ulaganja	-	-
GOTOVINA I EKVIVALENTI GOTOVINE	629.997	156.301
TEKUĆA SRDSTVA	12.623.773	9.061.177
Vanbilansna evidencija	66.876.092	68.704.781

Upisani capital	1.080.150.307	1.109.924.512
Akumulirana dobit	-	-
Akumulirani gubitak	23.160.356	29.790.705
KAPITAL	1.056.989.951	1.080.133.807
Ostale dugoročne obaveze	35.996	36.752
Dugoročna razgraničenja	21.954.809	13.734.874
Dugoročne obaveze	23.511.606	15.834.785
Ostali dobavljači	3.375.271	3.391.401
Porezi	6.218.702	5.530.334
Druge obaveze	1.435.998	1.548.794
Kratkoročna razgraničenja I rezerviranja	180.611	309.613
Tekuće obaveze	11.210.582	10.780.142
UKUPNA PASIVA	1.091.712.139	1.106.748.734
Vanbilansna evidencija	66.876.092	68.704.781

BILANS USPJEHA NA DAN 31.12.2003.GODINE

OPIS	2003	2002
Prihodi od prodaje	33.535.997	33.265.354
Troškovi prodaje	59.024.598	57.889.636
Usklađivanje vrijednosti zaliha	20.693	158.777
BRUTO DOBITAK/GUBITAK	25.509.294	24.783.059
Troškovi administracije	-	-
GUBITAK OD AKTIVNOSTI	25.509.294	24.783.059
Prihodi od ostalih ulaganja	-	-
Prihodi od financiranja	369.217	303.509
Ostali prihodi	5.249.155	3.998.560
Rashodi od otuđenja ulaganja	-	-
Rashodi od finansiranja	-	-
Ostali rashodi	3.269.434	9.309.715
DOBIT PRIJE POREZA	-	-
GUBITAK	23.160.356	29.790.705
Porez na dobit	-	-
Dobit poslije poreza	-	-
GUBITAK	23.160.356	29.790.705
Vanredni prihodi	-	-
Vanredni rashodi	-	-
GUBITAK OD VANREDNIH STAVKI	-	-
NETO DOBIT	-	-
GUBITAK ZA PERIOD	23.160.356	29.790.705

IZVJEŠTAJ O NOVČANOM TOKU NA DAN 31.12.2003.GODINE

Opis	
Neto dobit – gubitak	23.160.356
Amortizacija vrijednost usklađivanja nematerijalne imovine	-
Smanjenje rezerviranja za rizike i troškove	-
Rashodi od otuđenja nematerijalnih sredstava	-
Amortizacija vrijednost usklađivanja materijalne imovine	27.605.290
Rashodi od otuđenja materijalnih sredstava	-
Usklađivanje po osnovu finansijskih stalnih sredstava	-
Sveha 2do 8	27.605.290
Povećanje zaliha	351.909
Povećanje potraživanja	3.440.809
Povećanje obračunatih prihoda	-
Povećanje unaprijed plaćenih troškova	-
Povećanje/ smanjenje obaveza prema dobavljačima	16.130
Povećanje/ smanjenje ostalih obaveza	232.458
Povećanje/ smanjenje obračunatih nefakturisanih troškova	-
Povećanje/ smanjenje odloženih prihoda	7.890.933
SVEGA	5.018.361
A. Neto gotovina dobijena od poslovnih aktivnosti	9.463.295
Nabavka nematerijalnih sredstava	-
Nabavka materijalnih sredstava	9.097.245
Dati krediti drugim pravnim licima	-
Ostali tokovi od ulagačkih aktivnosti	107.646
B. Neto gotovina korištena u ulagačkim aktivnostima	8.989.599
Primljena pozajmljena sredstva	-
Povrat pozajmljenih sredstava	-
Ostali tokovi od finansijskih aktivnosti	-
C. Neto gotovina korištena u finansijskim aktivnostima	-
Neto povećanje gotovine na računu i u blagajnoj	473.696
Početno stanje gotovine na računu I u blagajnoj	156.301
Konačno stanje gotovine na računu i u blagajnoj	629.997
Neto povećanje gotovine na računu i u blagajnoj	473.696

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU ZA 2003.GODINU

OPIS	UPISANI KAPITAL	AKUMULIRANA DOBIT	UKUPNO
Stanje na dan 08.01.2002.godine	1.135.151.287	(25.226.775)	1.109.924.512
Izdavanje dionica i ostala povećanja vlasničkog kapitala	-	-	-
Neto dobit perioda	-	(29.790.705)	(29.790.705)
Stanje na dan 31.12.2002.godine	1.109.924.512	-	1.080.133.807
Izdavanje dionica i ostala povećanja vlasničkog kapitala		16.500	16.500
Neto gubitak perioda		(23.160.356)	(23.160.356)
Raspored dobiti/dobitka	-	-	-
Ostala smanjenja vlasničkog kapitala	-	-	-
Stanje na dan 31.12.2003.godine	1.080.133.807	-	1.056.989.951

U ime i za račun preduzeća finansijske izvještaje naprijed navedene potpisali su generalni direktor Jakub Drekočić i finansijski direktor Mirsad Avdić.

IZVJEŠTAJ
O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
KANTONALNOG JAVNOG KOMUNALNOG PREDUZEĆA «VODOVOD I KANALIZACIJA»
SARAJEVO
za 2003.godinu

1 UVOD

Kantonalno javno komunalno preduzeće «Vodovod i kanalizacija» Sarajevo osnovano je 02.11.1993. godine Odlukom grada Sarajeva broj: 01-012-70-127-5/93, registrovano kod Okružnog privrednog suda u Sarajevu pod brojem F/I 1847/73 i Odlukom Kantona Sarajevo o preuzimanju prava osnivača Kantonalnog javnog komunalnog preduzeća «Vodovod i kanalizacija» Sarajevo od 14.06.1997.godine broj: 01-023-98/97, registrovano kod Kantonalnog suda Sarajevo broj: UF/I-765/02 od 06.06.2002. godine.

Preduzeće je u 100 % državnom vlasništvu.

Preduzeće je osnovano za snabdijevanje grada pitkom vodom, odvođenje oborinskih i otpadnih voda, održavanje, gradnju i projektovanje vodovodnih i kanalizacionih objekata, sa potpunom odgovornošću.

Djelatnost Preduzeća je od posebnog društvenog interesa kojim se obezbjeđuje uslovi života i rada građana, privrednih i drugih subjekata na području Grada i to: proizvodnja i distribucija vode, odvođenje i prečišćavanje otpadnih voda, odvođenje atmosferskih voda sa urbanih površina gradskom kanalizacijom, održavanje i čišćenje uličnih slivnika, ulaznih građevina i kanala za atmosferske vode i održavanje i uređivanje javnih česmi i fontana. U cilju obavljanja komunalnih djelatnosti KJKP «Vodovod i kanalizacija» Sarajevo obavlja i slijedeće djelatnosti: sanitarno-tehničke poslove i kontrola vode, upravljanje javnim vodovodom i kanalizacijom, rekonstrukcija i održavanje vodovodne mreže i priključaka vodovodnih objekata, elektromašinskih postrojenja, vodomjera, postrojenja za dezinfekciju vode, održavanje i mjerenje i regulacione tehnike vodovodnog sistema, rekonstrukcija i održavanje kanalizacione mreže i priključaka, kanalizacionih objekata i elektromašinskih postrojenja, vođenje tehničke dokumentacije i katastra podzemnih instalacija vodovoda i kanalizacije, izdavanje saglasnosti za priključivanje na javnu vodu i kanalizacionu mrežu, održavanje i servisiranje motornih vozila i ostale mehanizacije za vlastite potrebe i izvođenje priključaka na vodovodnu i kanalizacionu mrežu.

Broj zaposlenika na dan 31.12.2003. godine je 1033.

Sjedište preduzeća je Sarajevu, ul. Jaroslava Černija broj 8.

2 REZIME

KJKP «Vodovod i kanalizacija» Sarajevo je od posebnog društvenog interesa koji se bavi proizvodnjom i distribucijom vode i odvođenje atmosferskih voda sa urbanih površina gradskom kanalizacijom. Osnivač mu je Kanton Sarajevo koji je upravljačka prava prenio na Vladu kantona, odnosno na resorno ministarstvo. Na osnovu upravljačkih prava poslovanje ovog preduzeća podređeno je odlukama osnivača.

Tako cijenu vode KJKP «Vodovod i kanalizacija» određuje Vlada Kantona Sarajevo, i na taj način direktno utiče na finansijski rezultat preduzeća. Tako utvrđena cijena uz gubitke vode u distribuciji ne obezbjeđuje pozitivno poslovanje. Kada se tome doda propisani način obračuna amortizacije stalnih sredstava, finansijski efekti su još porazniji.

U 2003. godini KJKP «Vodovod i kanalizacija» Sarajevo je poslovao sa gubitkom u iznosu od 23.160.356.00 KM. Obračunata amortizacija stalnih sredstava iznosi 27.605.290.00 KM, što pokazuje da preduzeće ne pokriva troškove redovnom djelatnošću.

Gubitci vode u transportu i distribucija vode je ključni problem ovog preduzeća koji iznose 61,3 % u odnosu na ukupno proizvedene vodu.

Prema našem saznanju navedeni gubitci mogu se smanjiti ulaganjem u vodovodnu infrastrukturu koja je prema izjavi menadžmenta zastarjela i dotrajala.

Rješenje ovog problema je ovisno od osnivača, odnosno njegove odluke o ulaganju u vodovodnu mrežu.

Obračun amortizacije je vršen po umanjenim stopama za 25 % što je u skladu sa postojećim propisom, ali će uslijediti povećanje ovog troška u narednom periodu shodno novim propisima, čime će troškovi poslovanja porasti.

Prisutna je nelikvidnost preduzeća jer su iskazane akumulirane obaveze KJKP «Vodovod i kanalizacija» Sarajevo u iznosu od 5.530.566.75 KM, a odnose se na neuplaćene vodoprivredne naknade za zaštitu voda i iskorištenu vodu u iznosu od 3.200.966.70 KM i neuplaćeni porez na usluge u iznosu od 2.329.600,05 KM. Iskazane obaveze zahtijevaju da menadžment uložiti dodatne napore i skupa sa nadležnim organima traži rješenja koja će za posljedicu imati pozitivno i likvidno poslovanje.

Potraživanja od fizičkih i pravnih lica za vodu iskazana su u iznosu od 8.023.634,00 KM. U toku revizije je utvrđeno da je menadžment poduzimao određene aktivnosti u naplati istih, a koje nisu rezultirale određenim efektima. Menadžment treba da raspravi zajedno sa upravom razloge koji su doveli do lošije naplate od očekivane, kao i da predloži nove korake koji će naplatu potraživanja podići na najviši nivo.

Tokom 2003. godine, menadžment nije izvršio rebalans finansijskog plana i ako su za to postojali uslovi utvrđeni zakonskim propisima i donesenim procedurama izrade godišnjeg plana poslovanja i praćenja njihovog izvršenja.

Na uočene nepravilnosti mi smo dali preporuke čiju implementaciju očekujemo u narednom periodu.

3 CILJ I OBIM REVIZIJE

Cilj ove revizije bio je da se ocijeni adekvatnost poduzetih mjera od strane menadžmenta preduzeća u provođenju postavljenih ciljeva što se obezbjeđuje uređenjem ključnih poslovnih operacija u kojima prilikom njihovog izvođenja mogu nastati značajna odstupanja, izvještavanje o tim operacijama, pouzdanost računovodstvenih evidencija kao i usaglašenost finansijskih transakcija sa propisima.

Ispitali smo procese vezane za planiranje, poštivanje planskih veličina, ključne troškove iskazane u finansijskim izvještajima, kao što su procesi vezani za prijem i isplatu ličnih primanja uposlenim kao i tendersku kupovinu.

Odabran je uzorak transakcija da bi se utvrdilo da li sistem kontrola funkcioniра adekvatno i da li je kao takav pouzdan.

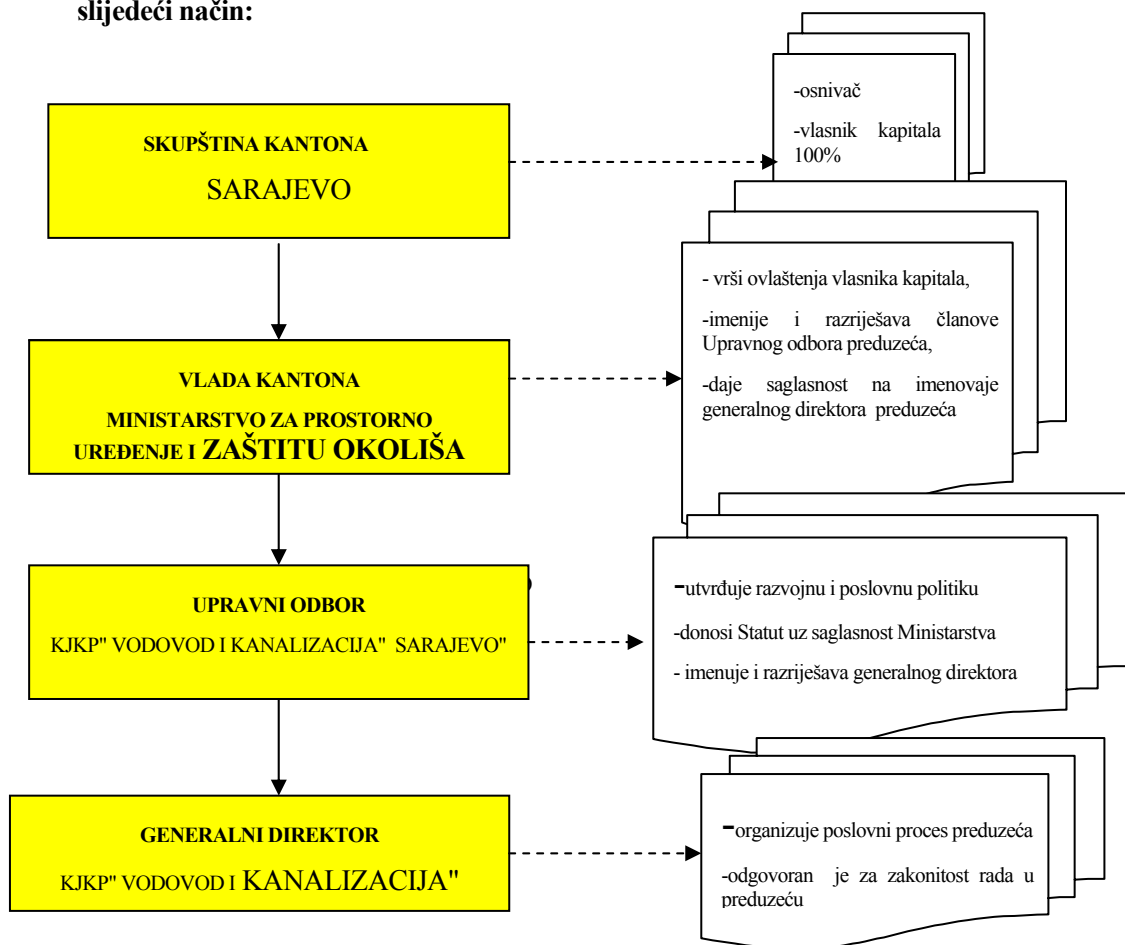
Ograničili smo vremenski okvir naše revizije na 2003. godinu. Isto tako nismo obuhvatili cjelokupno područje poslovanja i utvrdili svako područje gdje se može pojaviti problem, niti smo ispitivali sve transakcije jer su nam resursi i vrijeme ograničeni. Oblastima kao što su strateško planiranje i iskazivanje negativnog rezultata poslovanja, načinu na koji je vršen odabir najpovoljnijeg ponuđača i kontrola nad pojedinim vrstama troškova i imovine data je veća značajnost.

Ured za reviziju budžeta Federacije BiH, je prvi put u reviziji KJKP "Vodovoda i kanalizacije" Sarajevo, ograničavajući svoju reviziju na 2003. godinu. Naša revizija ne obuhvata reviziju početnih stanja KJKP "Vodovod i kanalizacija" Sarajevo i za njih ne iskazujemo svoje mišljenje.

Reviziju finansijskih izvještaja za 2002. godinu, obavila je domaća komercijalna revizorska kuća «REVIK» d.o.o. Sarajevo i dato je pozitivno mišljenje.

4 NALAZI I PREPORUKE

Upravljanje i rukovođenje u KJKP "VODOVOD I KANALIZACIJA" Sarajevo propisano je na slijedeći način:



Upravljanje i rukovođenje KJKP "Vodovod i kanalizacija" Sarajevo utvrđeno je Statutom preduzeća. Organi upravljanja i rukovođenja su Upravni odbor i generalni direktor. Vlada Kantona Sarajevo imenovala je predsjednika i članove Upravnog odbora.

Upravni odbor broji pet članova od čega jedan iz reda zaposlenih u KJKP "Vodovod i kanalizacija" Sarajevo, a ostali članovi se biraju izvan preduzeća. Mandat članova Upravnog odbora traje četiri godine i po isteku mandata mogu biti ponovno imenovani. Članovi Upravnog odbora za svoj rad odgovaraju Vladi Kantona.

Tokom 2003. godine Upravni odbor i Odbor kontrole kvaliteta su mjesečno na sjednicama raspravljali o naplati potraživanja od pravnih i fizičkih lica iz ranijeg perioda za potrošnju vode. Na osnovu donešenih zaključaka sa sjednica izvršena su utuženja i poduzete su sve neophodne radnje kako bi se izbjegla zastara potraživanja.

b) Usklađenost sa zakonskim propisima

U svom poslovanju KJKP «Vodovod i kanalizacija» Sarajevo nije dosljedno primjenjivalo Zakon o vodama u dijelu uplate vodoprivredne naknade za zaštitu voda i vodoprivredne naknade za iskorištenu vodu.

KJKP "Vodovod i kanalizacija" Sarajevo nije dosljedno primijenilo Zakon o porezu na promet proizvoda i usluga u dijelu uplate poreza na promet usluga za odvođenje otpadnih voda (kanalizacija).

Također, nije poštovana Uredba o naknadama za putne troškove u dijelu obračuna putnih troškova.

Nedostaje izvještaj o izvršenom putovanju, nedostaje vrijeme polaska i povratka sa službenog puta, kao i obračun i isplata većeg broja dnevnica, od dana provedenih na službenom putovanju.

Zbog uočenog odstupanja u primjeni zakonskih propisa koji se odnose na poslovanje preduzeća, mi vam skrećemo pažnju da ste iste dužni poštovati i primjenjivati u svom poslovanju, a ako ti propisi dovode preduzeće u nepovoljan položaj onda vam stoji na raspolaganju pokretanje postupka izmjene propisa. Samo na taj način će te doprinjeti jačanju finansijske discipline i primjerenije uređenje okruženja u kojem djelujete.

c) Finansijski plan i planiranje poslovnih aktivnosti

U 2003. godini menadžment KJKP «Vodovod i kanalizacija» Sarajevo je predložio a Upravni odbor usvojio plan poslovanja za 2003. godinu u kojem je utvrdio mjerljive ciljeve poslovanja i to:

- Nastaviti kontinuirano snabdijevanje vodom svih korisnika,
- Ukupne gubitke proizvedene vode smanjiti,
- Povećati procenat naplate potraživanja za vodu i kanalizaciju,
- Povećati obuhvat očitavanja utroška vode,
- Provođenje daljih mjera štednje,
- Dalje unaprjeđenje odnosa sa potrošačima a u skladu sa posjedovanjem sertifikata ISO 9001/2000.

Ostvarenje planirane naplate je jedan od temeljnih strateških ciljeva preduzeća na kojem treba raditi, jer direktno utiče na finansijski položaj preduzeća. Uz pojačanu aktivnost menadžmenta u 2003. godini naplata potraživanja za vodu i kanalizaciju je 87,50 %, ali ostaje problem naplate iz ranijih godina.

Osnovni finansijski pokazatelji su planirani kako slijedi:

Ukupni prihodi	39.850.000.00 KM (6 % više u odnosu na 2002. godinu)
Ukupni rashodi	64.408 000.00 KM (4,38 % manje nego u 2002. godini)
Planirani gubitak	24.558.000,00 KM (7,56 % manje nego u 2002. godini)

Prihodi su ostvareni u iznosu od 39.154.369,00 KM ili 1,75 % manje od plana. Rashodi su ostvareni u iznosu od 64.408.000,00 KM, što je za 4,38% manje od plana. KJKP «Vodovod i kanalizacija» Sarajevo je iskazala gubitak u iznosu od 23.260.356,00 KM, a što je manje od planiranog gubitka za 5,69 %.

Amortizacija materijalnih stalnih sredstava se obračunavala u 2003. godini po linearnoj metodi u skladu sa važećim propisima u visini od 75 % propisanih stopa utvrđenih Nomenklaturom sredstava za amortizaciju, i to pojedinačno za svako stalno sredstvo.

Ukupno obračunata amortizacija u 2003. godini iznosila je 27.605.290,00 KM, a ostvareni gubitak u poslovanju iznosio je 23.160.356,00 KM

Pored navedenog iskazanog finansijskog gubitka Preduzeće evidentira i gubitke u vodovodnoj mreži koji iznose 51.442.043 m³ ili 61.3% ukupne proizvodnje vode.

Uvidom u knjigovodstvenu evidenciju i drugu prateću dokumentaciju utvrđeno je da su planirane pozicije pojedinih rashoda prekoračene u odnosu na finansijski plan i ako ukupni planirani rashodi nisu prekoračeni.

Analizirajući navedene podatke ističemo da nije izvršen rebalans plana, iako su za to postojali uslovi (prekoračenje u nabavci električne energije, troškovi otpisa auto guma, troškovi održavanja građevinskih objekata i opreme, troškovi reprezentacije, ostale neproizvodene usluge)

Veće trošenje sredstava od planiranih nije u skladu sa procedurama koje podrazumijevaju da se za to prije traži saglasnost od nadležnog organa.

Zbog toga predlažemo da se u narednim periodima poštiva propisana procedura o visini troškova koji se ne mogu povećavati prije saglasnosti nadležnog organa, za suprotno postupanje odgovornost snosi menadžment.

d) Prihodi

Prema finansijskim izvještajima i evidencijama ukupno ostvareni prihodi iznose 39.154.369,00 KM, što je manje za 1,75% u odnosu na plan ili 695.631,00 KM. U odnosu na 2002. godinu prihod je veći za 4.05 % ili za 1.586.946,00 KM.

Naše ispitivanje usmjerili smo na procedure očitavanja, obračuna i naplate potraživanja za vodu i odvođenje otpadnih voda.

Utvdili smo sljedeće:

1. Cijenu vode, način obračuna u ime vlasnika utvrđuje Vlada kantona Sarajevo što je u skladu sa propisima, čime ista direktno utiče na visinu osnovnog prihoda ovog preduzeća.

Odlukom Vlade Kantona Sarajevo, regulisan je način obračuna i naplate potrošnje vode u zajedničkim stambenim objektima kolektivnog stanovanja.

Do 31.05.2003. godine regulisano je da KJKP "Vodovod i kanalizacija" Sarajevo može izvršiti naplatu vode do 5m³ po članu domaćinstva, a od 01.06.2003. godine do 8m³ po članu domaćinstva u zajedničkim stambenim objektima, **bez obzira na stvarnu potrošnju.**

Uvidom u raspoloživu dokumentaciju vidljivo je da je potrošnja u zajedničkim stambenim objektima **znatno veća** i da Vodovod i kanalizacija po ovom osnovu knjigovodstveno evidentira gubitke. Za 2003. godinu evidentirani su gubitci u iznosu od **7.611.847,00 KM.**

Preduzeće nema uticaja na stvorene gubitke po osnovu potrošnje vode preko 5m³, odnosno 8m³, jer je Vlada Kantona limitirala potrošnju u zajedničkim objektima. U slučaju da Preduzeće može vršiti obračun po potrošenoj količini vode gubitci ovog preduzeća bili bi smanjeni za pomenuti iznos. U poslovnim knjigama preduzeće evidentira potrošnju u stambenim

objektima i iskazuje više potrošeno te istovremeno stornira potrošnju u zajedničkim objektima iznad dozvoljenog u skladu sa Odlukom Vlade Kantona Sarajevo.

Za prevazilaženje ove situacije, odnosno fakturisanja stvarno utrošenih količina vode pristupilo se ugrađivanju vodovodnog brojila za svaki stan u 2004 godini, što je odluka menadžmenta podržana od strane Upravnog odbora, resornog ministarstva i Vlade Kantona.

Mi mislimo da menadžment skupa sa upravnim odborom treba pokrenuti raspravu sa osnivačem o načinu pokrivanja gubitka po ovom osnovu

2. Prema Računovodstvenom standardu 18. prihod od redovne aktivnosti u ovom slučaju prodaja vode se priznaje kada je proces završen odnosno kada je izvršena prodaja vode. Revizijom ovih prihoda utvrdili smo da su u januaru 2003. godine knjigovodstveno evidentirani prihodi iz decembra 2002. godine, što je u suprotnosti sa navedenim standardom, tj. nije priznat kada je i nastao.

Ovakav način evidentiranja prihoda je kontinuiran iz godine u godinu.

Prihod od prodaje vode knjigovodstveno evidentirati prema Računovodstvenom standardu 18. tj. za godinu na koju se i odnosi.

3. KJKP "Vodovod i kanalizacija" Sarajevo u svom radu koristi dvije baze podataka koje nisu kompatibilne. U jednoj bazi podataka se vrši fakturisanje i naplata potrošene vode (analitičke evidencije) dok druga baza podataka preuzima mjesečno podatke (sintetičke evidencije). Uvidom u baze podataka (fakturisane realizacije privrede i male privrede) utvrdili smo da su prihodi Glavne knjige iskazani u iznosu od 11.871.492.15 KM, a fakturisano po korisnicima (analitičke evidencije) u iznosu od 11.807.078.10 KM, tako da razlika u evidencijama ove dvije baze podataka iznosi 64.414,05 KM. Iz navedenog proizilazi da analitičke evidencije nisu usaglašene što je propisana obaveza zakonom o računovodstvu.

Zbog uočenog neslaganja analitičkih i sintetičkih evidencija u dijelu potraživanja očekujemo da iste usaglasite sa 31.12.2004. godine, što ćemo pratiti u narednim revizijama vašeg preduzeća.

e) Gubici u vodovodnoj mreži

Uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da preduzeće evidentira i gubitke u vodovodnoj mreži. Tako u 2003. godini ostvarena proizvodnja vode iznosi 85.137.504 m³, od čega su potrošene količine 46.778.829 m³ ili 38.7 %, a ostvareni gubici vode iznose 51.442.043 m³ ili 61.3 % ukupne proizvodnje vode. Prema tome izgubljeni prihod primjenom prosječne cijene po 1m³ vode od 1,22 KM po osnovu gubitka vode u vodovodnoj mreži iznosi 62.759.292.00 KM.

Menadžment je planom poslovanja za 2003. godinu predvidio posebna ulaganja sredstava u obnovu vodovodne mreže a u cilju smanjenja gubitaka u transportu vode sa izvorišta u iznosu od 24.264,000,00 KM, a koja bi bila finansirana iz budžeta Kantona Sarajevo. Revizijom smo utvrdili da ponuđeni programi nisu odobreni i realizovani u 2003. godini.

Nismo utvrđivali razloge zbog kojih nije realizovan navedeni projekat, ali ističemo da ovaj problem ne može riješiti menadžment bez finansijske intervencije osnivača.

U finansijskim izvještajima iskazana potraživanja iznose 8.023.634,00 KM a odnose se na:

Kupci za vodu privreda	7.928.035.54
Kupci za za usluge	335.146.94
Kupci kućni savjeti	23.428.311.28
Kupci individualci	10.511.805.07
Akontacija po službenom putu	431.40
Naknada štete	420.70
Potraživanje od Kantona za bolovanje	93.659.10
Potraživanje prema pošti	32.671.21
Sumnjiva i sporna potraživanja	122.228.73
Ostala sumnjiva potraživanja	205.345.39
Potraživanja po osnovu datih avansa	278.699.53
Ispravka vrijednosti pot.-privreda	- 6.373.582.61
Ispravka potraživanja-usluge	-122.228.73
Ispravka vrijednosti kućni-savjeti	- 28.417.309.63

1. Potraživanja od kupaca u većem dijelu se odnose na potraživanja iz ranijih godina koja su nastala neplaćanjem vode u postratnom periodu. Za dio nenaplaćenih potraživanja sačinjeni su Protokoli o izmirenju duga za odgođeno plaćanje u deset rata, koje je odobrio direktor i o istim upoznao Upravni odbor. Odredbe zaključenih Protokola o izmirenju duga su djelimično ispoštovane. U periodu 1996-2003. godine Služba za javna pitanja i zastupanja je na osnovu naloga Naplatne službe utužila: iz kategorije privrede iznos od 10.888.527.39 KM i iz kategorije široka potrošnja iznos od 31.411.062,38 KM. Naplaćena realizacija po utuženim računima privrede iznosi 4.949.749.67 KM ili 45.45 % i široke potrošnje u iznosu od 3.157.581.05 KM ili 10,05%.

Efikasnost ove mjere je ispod očekivane naplate, a razlog prema menadžmentu je neefikasnost sudova, a što se vidi po osnovu utuženja potrošača iz kategorije građani gdje je naplata samo 10%. Napominjemo da je izvršena ispravka navedenih potraživanja na teret troškova.

Najveći dužnici iz oblasti privrede su: Armija BiH, Zrak Holding, Željeznice BiH, Energoinvest TAT, Energoinvest Armature- Livnica, a koji ukupno duguju cca 3.800.000.00 KM ili 34.89% ukupnog duga ove kategorije potrošača.

Uputili smo konfirmacije za dužnike vode iz kategorije privreda na iznos od 3.570.960.08 KM ili 45,04% od ukupnog salda potraživanja ove kategorije. Odgovor smo dobili na 1.464.196.23 KM. Od dobivenih povratnih konfirmacija iskazano stanje osporava «Centrotrans tranzit» u iznosu od 216.481.60 KM, zbog toga što se ne odnosi na «Centrotrans tranzit» d.d. Sarajevo, Milkos d.d. Sarajevo na iznos od 106.025.58 KM zbog toga što je dug preuzela Vlada Kantona i «Energoinvest armature» Sarajevo osporava potraživanje u cijelosti zbog redovnog izmirenja duga, ostale dobivene konfirmacije su potvrđene.

Također smo uputili konfirmacije za dužnike po osnovu usluga u iznosu od 242.102.30 KM ili 71.15% od ukupnog salda potraživanja ove kategorije. Odgovor smo dobili samo na iznos od 32.367.83 KM.

Nivo dobivenih odgovora nije zadovoljavajući, što ukazuje na činjenicu da iskazana stanja u analitičkim evidencijama kupaca neće biti naplaćena, čime se dovodi u pitanje njihova realnost.

Preporučujemo menadžmentu da izvrši usaglašavanje potraživanja sa kupcima sa 31.12.2004. godine, jer dobivene potvrde ne potvrđuju realnost iskazanih potraživanja u evidencijama, a realna prezentacija finansijskih izvještaja je odgovornost menadžment.

2. Potraživanje bolovanja preko 42 dana iznosi 93.699.10 KM, a odnosi se na bolovanje iz ranijih godina i po istom nisu preduzete adekvatne mjere naplate. Za navedena potraživanja nije izvršeno usaglašavanje sa Zavodom zdravstvenog osiguranja Kantona Sarajevo. Na ovoj poziciji dijelom je knjigovodstveno evidentirano bolovanje za slučaj nesreće na poslu a koja prema Zakonu o zdravstvenom osiguranju nema osnova za refundacijom. Zbog svega navedenog revizijski tim ne može potvrditi potraživanje bolovanja preko 42. dana.

Da se izvrši usaglašavanje potraživanja sa 31.12.04 godine, po osnovu bolovanja preko 42. dana, a bolovanje za slučaj nesreće na poslu knjigovodstveno evidentirati na propisane pozicije.

3. Potraživanja po osnovu avansa u finansijskim izvještajima iznose 278.699.53 KM. Potraživanja po osnovu avansa odnose se na rezervne dijelove, opremu i pribor za vozila, opremu i mehanizaciju, alate, servisiranje, remont i opravka pumpnih agregata, rezervni dijelovi za pumpne agregate i drugi. Uvidom u raspoloživu dokumentaciju utvrdili smo da su potraživanja po osnovu avansa realizirani u 2004. godini u iznosu od 240.378.43 KM, a nerealizovani avansi iznose 38.321.10 KM, a koji su dati « King » Sarajevo «GMS» Inžinjeri» Sarajevo. Provjerom potraživanja za avanse utvrdili smo da je isporuka robe po zaključenim ugovorima trebala biti realizovana u potpunosti, a što nije izvršeno do dana revizije.

Da se regulišu odnosi sa dobavljačima po pitanju potraživanja po osnovu avansa, sa 31.12.2004. godine.

f) Rashodi i izdaci

Odgovornost menadžmenta za povjereno upravljanje i rukovođenje cijeni se kroz slijedeće:

- da su godišnji izvještaji urađeni tako da prikazuju realno stanje preduzeća
- da je pouzdano o tome izvjestio
- da je postupao po eksternim i internim pravilima.

Planirani rashodi KJKP « Vodovod i kanalizacija » Sarajevo iznosili su 64.408.000,00 KM, a ukupno ostvareni rashodi i izdaci KJKP « Vodovod i kanalizacija » Sarajevo u 2003. godini iznosili su 62.314.725,00 KM i manji su za 3,25 % od planiranih.

Našom revizijom obuhvatili smo značajnije troškove i utvrdili da su:

-Troškovi radne snage, troškovi sirovina i materijala, troškovi PTT usluga i troškovi kancelarijskog materijala i utvrdili da su finansijske transakcije istih iskazane u skladu sa općeprihvaćenim načinom iskazivanja i u skladu sa propisima koji regulišu tu oblast.

-Uvidom u knjigovodstvenu evidenciju i drugu prateću dokumentaciju utvrđeno je da su planirane pozicije pojedinih rashoda prekoračene u odnosu na finansijski plan, što je obrazloženo u poglavlju finansijski plan i planiranje poslovnih aktivnosti.

Utvrdili smo da su u najvećem broju prekoračenja baš oni troškovi na čiji uticaj imaju odluke menadžmenta ili nastaju njihovim odobrenjima, a to su razne popravke, troškovi održavanja građevinskih objekata i opreme.

Napominjemo, da su evidentirani gubitci u vodovodnoj mreži i oni iznose 51.442.043. m3 vode, odnosno 61,3% ukupne proizvodnje vode.

Da se u narednom periodu poštuju donesene veličine troškova utvrđene u finansijskom planu, te da menadžment nema ovlaštenja da troši više nego što je prihvaćeno, te za namjene za koje je potrebno veće trošenje mora prethodno dobiti saglasnost nadležnog organa.

Dnevnice i troškovi službenog puta

Na ime troškova dnevnica i službenog puta potrošeno je 46.902,00 KM i u odnosu na planirane troškove u iznosu od 50.000,00 KM, što je manje za 6,20 %.

Uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da pojedini putni nalozi nisu ispravno popunjeni (nedostaje vrijeme odlaska i povratka sa službenog puta, nema izvještaja sa službenog puta) kao i da obračun dnevnica nije pravilno izvršen. što je u suprotnosti sa Uredbom o naknadama za putne troškove. Ovako odobrene isplate ne zadovoljavaju predviđene postupke kod ove vrste troška i ova praksa treba prestati odmah o čemu pismeno treba da se odredi menadžment, jasno stavljajući do znanja svim uposlenim uslove nastajanja ovih transakcija i posljedice nepoštivanja predviđenih procedura.

Postupak odobravanja službenih putovanja, isplata akontacija i obračun putnih troškova vršiti u skladu sa Uredbom o naknadama za putne troškove.

g) Stalna sredstva

Revizijom je utvrđeno da je KJKP « Vodovod i kanalizacija « Sarajevo donio Odluku o popisu i formiranju popisnih komisija za popis sredstava i obaveza za 2003. godinu, dana 11.11.2003. godine.

Navedene Komisije sačinile su Izvještaje o popisu sredstava i obaveza za 2003. godinu na osnovu kojih je Upravni odbor KJKP « Vodovod i kanalizacija « Sarajevo donio Odluku o usvajanju Izvještaja o popisu sredstava za 2003. godinu (Odluka od 11.02.2004.godine).

Amortizacija materijalnih stalnih sredstava se obračunavala u 2003. godini po linearnoj metodi u skladu sa važećim propisima u visini od 75 % propisanih stopa utvrđenih Nomenklaturom sredstava za amortizaciju, i to pojedinačno za svako stalno sredstvo.

U finansijskim izvještajima i knjigovodstvenim evidencijama na dan 31.12.2003. godine KJKP « Vodovod i kanalizacija» Sarajevo je iskazalo sadašnju vrijednost stalnih sredstava u iznosu od 1.078.454.190,00 KM.

Promjene koje su se dešavale na stalnim sredstvima tokom revidirane 2003. godine ilustrujemo slijedećim finansijskim pokazateljima :

knjigovodstvena vrijednost po trošku sa stanjem 31.12.2002. godine	2.066.594.812,00 KM
ispravka vrijednosti sa stanjem 31.12.2002. godine	970.315.673,00 KM
neto knjigovodstvena vrijednost sa stanjem 31.12.2002.godine	1.096.279.139,00 KM
povećanje imovine tokom revidirane godine (nabavka)	2.183.321,00 KM
uknjiženje po nalazu sudskog vještaka za donirana sredstva	7.127.840,00 KM
donos sa projektne u upotrebu (povećanje vrijednosti građevina)	529.882,00 KM
prenos na materijalna sredstva u van upotrebe	261.782.453 ,00KM
rashod	60.702,00 KM
amortizacija u 2003. godini	27.605.290,00 KM
sadašnja vrijednost stalnih sredstava sa stanjem na dan 31.12.2003. godine	1.078.454.190,00 KM

Revizijom je utvrđeno da za dio zemljišta i građevinskih objekata nije upisano pravo vlasništva u Zemljišno knjižni ured.

Da se izvrši upis vlasništva na zemljište i građevinske objekte u potpunosti u Zemljišno knjižni ured.

Revizijom smo utvrdili da su u 2003. godini ukupne investicije za stalna sredstava iznosile 2.182.125,00 KM, a odnose se na nabavku i investiciono održavanje građevinskih objekata u iznosu od 1.730.147,00 KM i za nabavku i ugradnju opreme u iznosu od 451.978,00 KM.

Investicije su finansirane iz vlastitih sredstava (uključena je i izgradnja u sopstvenoj režiji) u iznosu od 1.556.602,00 KM i iz sredstava općina po zaključenim ugovorima u iznosu od 625.523,00 KM.

Uvidom u prezentiranu dokumentaciju, utvrđeno je da ptocedure propisane Uredbom o postupku nabavke robe, vršenju usluga i ustupanju radova, nisu ispoštovane kod nabavke namještaja, mobitala, slika, klima, muzučke linije, video rekordera i muljne pumpe u ukupnom iznosu os 15.618.00 KM, što ne predstavlja značajan iznos.

Da se prilikom nabavke robe, vršenju usluga i ustupanju radova upotpunosti postupa u skladu sa Uredbom o postupku nabavke robe, vršenju usluga i ustupanju radova.

h) Obaveze

U finansijskim izvještajima na dan 31.12.2003. godine iskazane obaveze su iznosu od 34.722.187.68 KM.

Obaveze su prikazane u slijedećoj tabeli:

Kredit londonskog kluba	1.720.801.56
Odloženi prihod po osnovu donacija	21.935.419.56
Obaveza za otkup stana	36.067.78
Dobavlja. Za stalna sredstva	139.324.45
Dobavlja. Za obrtna sredstva	3.235.946.40
Bruto plaće	1.174.228.86
Obaveza za topli obrok	170.960.60
Obaeza po osnovu eksploatacija šuma	21.409.89
Članarine privrednoj komori	7.185,52
Posebne vodoprivredne naknade za zaštitu vode i za korištenu vodu	3.200.966.70
Porez na promet usluga	2.329.600.05
Osiguranje	5.132.23
Avansi	737.959.00
Fond za stipendiranje	7.185.08

1. U knjigovodstvenim evidencijama je iskazana obaveza za dugoročni kredit u iznosu od 1.720.801.56 KM od Montrealske banke London dobiven 1984. godine, preko Zavoda za izgradnju grada, odnosno Kantona Sarajevo. U skladu sa Odlukom o saglasnosti za ratifikaciju dokumenta koji se odnosi na postignuti sporazum sa Londonskim klubom kreditora o starom dugu Bosne i Hercegovine te o prihvatanju ukupnog iznosa tog duga, kao i dopisom Zavoda za izgradnju Kantona Sarajevo, broj: 04-044-31/99 od 31.12.1998. godine, obaveza po naprijed navedenom kreditu reprogramiran kredit iznosi 1.099.413.20 USD.

KJKP "Vodovod i kanalizacija" Sarajevo ne posjeduju ugovor o dugoročnom kreditu, a isti je evidentiran po osnovu obavijesti Privredne banke DD Sarajevo od 24.02.1998. godine. Obaveza po osnovu INO-kredita je evidentirana u poslovnim knjigama ali se isplate po istoj ne vrše.

Zakonom o vodama regulisano je da je KJKP "Vodovod i kanalizacija" Sarajevo je obveznik posebne vodoprivredne naknade za iskorištenu vodu i posebne vodoprivredne naknade za zaštitu voda. Osnov obračuna su potrošeni kubici vode.

Uvidom u raspoloživu dokumentaciju utvrdili smo da se u poslovnim knjigama evidentiraju obračunate obaveze. KJKP "Vodovod i kanalizacija" Sarajevo je mjesečno dostavljalo uplatu ovih naknada Javnom preduzeću za vodno područje slivova Save po naplaćenju realizaciji, a ne po evidentiranoj obračunatoj obavezi, što je u suprotnosti sa Zakonom o vodama u F BiH. Naprijed navedena obaveza je iz 1999-2003. godina i čini iznosi 3.200.966,70 KM.

Prilikom obračuna i uplate posebne vodoprivredne naknade za iskorištenu vodu i posebne vodoprivredne naknade za zaštitu voda postupiti u skladu sa Zakonom o vodama, a za obračunatu a neuplaćenu naknadu izvršiti uplatu.

2. KJKP "Vodovod i kanalizacija" Sarajevo je obveznik poreza na promet usluga za odvođenje otpadnih voda (kanalizacija). Preduzeće je u svojim poslovnim knjigama stvaralo obavezu poreza na promet usluga na fakturisanu realizaciju. Revizijom Konačnog izvještaja o obračunatom i uplaćenom porezu na promet proizvoda u obrascu PP- MI-1, u koloni Osnovica za obračun poreza na promet usluga evidentirani su iznosi o naplaćenju realizaciji, a ne o fakturisanju realizaciji. Akumulirana obaveza na promet usluga odnosi se na usluge priključka vode, usluge pročepljenja kanalizacije i saglasnosti u iznosu od 2.329.600,05 KM.

Kod popunjavanja obrasca PP-MI-1 postupiti u skladu sa Zakonom o porezu na promet proizvoda i usluga ("Službeni list F BiH", broj: 22/01), a za obračunati a neuplaćeni porez na promet usluga izvršiti uplatu.

3. Obaveza po osnovu avansa iskazane su u iznosu 737.958.91 KM, a odnose se na rekonstrukciju kanalizacione mreže u ulici Mahmutovac, polaganju uličnog cjevovoda Crni vrh, rekonstrukcija vodovodne mreže u ulici Bistrik i drugi radovi. Od ukupne obaveze po osnovu avansa u 2004. godini realizirano je 300.500.74 KM, tako da obaveza po avansima čine iznos od 437.758.18 KM. Utvrdili smo da KJKP "Vodovod i kanalizacija" Sarajevo nisu poštivali rokove predviđene ugovorom za izvršenje naznačenih radova.

Nisu prezentirani ugovori za obaveze prema : Euroguma na iznos od 3.031.88 KM, SO Novi grad u iznosu od 9.039.48 KM, Federalno ministarstvo finansija u iznosu od 160.000.00 KM, Fabrika duhana Sarajevo uplata za zgradu Agrokomerca u Sarajevu (od 28.07.1998. godine). Uputili smo konfirmacije za obaveze po osnovu avansa u iznosu od 258.266.58 KM ili 34.99 % od ukupno iskazanih avansa. Odgovor smo dobili na iznos od 32.834.45 KM. Od dobivenih povratnih informacija 100% je potvrđenih.

Predlažemo da se donesu programi za izvršenje obaveza po osnovu iskazanih avansa, da se usklade iskazane obaveze sa rokovima iz ugovora sa 31.12.2004. godine.

5 INTERNA KONTROLA

Provedenom revizijom izvršili smo procjenu da li sistem internih kontrola pomaže zaštiti imovine i resursa i da li omogućava tačnost i cjelovitost računovodstvenih evidencija i pouzdanost finansijskih izvještaja u KJKP "Vodovod i kanalizacija" Sarajevo i utvrdili da KJKP "Vodovod i kanalizacija" Sarajevo nema u potpunosti uspostavljen sistem internih kontrola.

Naime, KJKP "Vodovod i kanalizacija" Sarajevo posjeduje međunarodni Certifikat ISO 9001-2000. od 16.04.2002.godine. Svake godine podliježu redovnoj certifikacijskoj provjeri od strane SIQ Ljubljana.

Certifikat ISO 9001-2000 je dat za cjelokupno poslovanje KJKP "Vodovod i kanalizacija" Sarajevo. Međutim, tim za reviziji je utvrdio da finansijsko računovodstvena funkcija nije uređena navedenim Certifikatom. Iz navedenog desili su se određeni propusti u funkcionisanju internih kontrola što navodimo u slijedećem:

Porez na promet usluga je plaćan na naplaćenu realizaciju, a ne na obračunatu realizaciju kako je to uređeno odredbama Zakona na promet proizvoda i usluga.

Također, planirane pozicije pojedinih rashoda su u prekoračenju u odnosu na finansijski plan što nije u skladu sa procedurama poslovanja preduzeća i praćenja njegovog izvršenja koje je odobreno od strane poslovnog organa.

Vrijednost zemljišta nije iskazana u skladu sa Odlukom nadležnog općinskog organa o visini naknade za preuzeto gradsko građevinsko zemljište u državnom vlasništvu.

Razlog planiranog i iskazanog gubitka je i taj što preduzeće svoje usluge ne naplaćuje po ekonomskim cijenama. Prosječna cijena vode iznosi 1,22 KM po m³, a prosječna ekonomska cijena prema analizi preduzeća koja bi omogućila samo prostu reprodukciju treba da iznosi 2,07 KM po m³. Napominjemo da cijenu vode, način obračuna utvrđuje Vlada Kantona Sarajevo.

Uspostaviti adekvatan sistem internih kontrola radi efikasnijeg poslovanja, pravovremenog i pouzdanog finansijskog izvještavanja, kojim će se obezbijediti usklađenost poslovanja sa zakonskim propisima.

K O M E N T A R

U ostavljenom roku, kjkp "Vodovod i kanalizacija" Sarajevo dopisom broj: 772 od 03.03.2005. godine, pismeno se očitovao na Izvještaj o izvršenoj reviziji finansijskih izvještaja za 2003. godinu. Na dato mišljenje kao i na određen broj nalaza date su primjedbe i obrazloženja. Revizijski tim je razmotrio date primjedbe i obrazloženja i dio istih uvažio i ugradio u konačni Izvještaj, a dio primjedbi nije prihvaćen iz razloga što nisu data adekvatna obrazloženja i prezentirani relevantni dokazi.

Viši revizor Ismeta Junuzović, dipl. oec.

Ovlašteni revizor Dževida Hodžić, dipl. oec.