



## IZVJEŠTAJ FINANSIJSKE REVIZIJE

**PRAĆENJE POSTUPANJA PO PREPORUKAMA IZ IZVJEŠTAJA O FINANSIJSKOJ REVIZIJI  
JAVNOG KOMUNALNOG PREDUZEĆA „VITKOM“ D.O.O. VITEZ ZA 2020. GODINU**

Broj: 01-02-09-11-4-2257-4/23



Sarajevo, septembar 2023. godine



## SADRŽAJ

<b>I.</b>	<b>IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA .....</b>	<b>1</b>
<b>II.</b>	<b>IZVJEŠTAJ O POSTUPANJU PO PREPORUKAMA .....</b>	<b>3</b>
<b>1.</b>	<b>UVOD .....</b>	<b>3</b>
<b>2.</b>	<b>OCJENA POSTUPANJA PO PREPORUKAMA.....</b>	<b>6</b>
2.1	Realizovana preporuka .....	6
2.2	Djelimično realizovane preporuke.....	7
2.3	Nerealizovane preporuke.....	9
<b>3.</b>	<b>POSTUPANJE OPĆINSKOG VIJEĆA VITEZ.....</b>	<b>13</b>
<b>4.</b>	<b>DODATNE PREPORUKE .....</b>	<b>13</b>
<b>5.</b>	<b>KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA.....</b>	<b>13</b>
<b>6.</b>	<b>PRILOG .....</b>	<b>15</b>



## **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 komunalnog preduzeća „Vitkom“ d.o.o. Vitez za 2020. godinu**, broj: 01-02-09-11-4-2044-7/20, 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 komunalnog preduzeća „Vitkom“ d.o.o. Vitez** 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 deklaracija<sup>1</sup> daje slobodu VRI<sup>2</sup> 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 komunalnog preduzeća „Vitkom“ d.o.o. Vitez 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.

---

<sup>1</sup> INTOSAI-P 10

<sup>2</sup> VRI – vrhovne revizorske institucije



## **Zaključak**

Na osnovu praćenja postupanja po preporukama iz Izvještaja o finansijskoj Javnom komunalnog preduzeća „Vitkom“ d.o.o. Vitez za 2020. godinu utvrđeno je da je, od ukupno 29 datih preporuka:

- **osam realizovanih preporuka (27,59%);**
- **šest djelimično realizovanih preporuka (20,69%);**
- **14 nerealizovanih preporuka (48,27%);**
- **jedna preporuka za koju nije izvršena ocjena postupanja (3,45%).**

Iako je JKP „VITKOM“ d.o.o. Vitez postupio u skladu sa članom 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija u FBiH i Uredu za reviziju dostavio Odgovor u kojem su navedene aktivnosti koje Društvo planira preduzeti radi prevazilaženja slabosti, neregularnosti i prekršaja koji su identifikovani u revizorskom izvještaju, on nije sadržavao rokove izvršenja niti dovoljno jasne i konkretne aktivnosti koje se planiraju poduzeti na realizaciji preporuka.

**Provedenim praćenjem je utvrđeno da je od ukupno 29 preporuka realizovano osam, šest je djelimično realizovano, a 14 preporuka nije realizovano.**

**Shodno tome, zaključili smo da nisu preduzeti odgovarajući koraci kako bi se date preporuke realizovale, te preporučujemo donošenje adekvatnog programa mjera i intenziviranje aktivnosti na realizaciji preostalih djelimično realizovanih i nerealizovanih preporuka u cilju jačanja sistema internih kontrola i otklanjanja utvrđenih nepravilnosti.**

Sarajevo, 29. 9. 2023. 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 komunalnog preduzeća „Vitkom“ d.o.o. Vitez** (u daljnjem tekstu: Društvo) za 2020. godinu, sačinio Izvještaj o izvršenoj reviziji i dao negativno mišljenje o finansijskim izvještajima i negativno mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonskim i ostalim propisima. U Izvještaju je dato 29 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 Odgovor na izvještaj o finansijskoj reviziji broj 11-4-2044-9/20 od 27. 8. 2021. godine u kojem su navedene aktivnosti koje Društvo planira preduzeti radi prevazilaženja slabosti, neregularnosti i prekršaja koji su identifikovani u revizorskom izvještaju, ali on nije sadržavao rokove izvršenja niti dovoljno jasne i konkretne aktivnosti koje se planiraju poduzeti na realizaciji preporuka.

Praćenjem su obuhvaćene aktivnosti Društva **od datuma Izvještaja finansijske revizije za 2020. godinu (24. 6. 2021. godine) do 30. 6. 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:

<b>REDNI BROJ</b>	<b>PREPORUKA</b>	<b>POGLAVLJE/TAČKA</b>
1.	Donijeti sve potrebne interne akte kojima će se uspostaviti funkcionalan sistem internih kontrola Društva.	4.
2.	U saradnji s vlasnikom starog softvera za računovodstvo omogućiti uvid u poslovne promjene knjižene u ranijim godinama.	4.
3.	Ispraviti efekte računovodstvenih grešaka iz prethodnih perioda u skladu s MRS-om 8 – Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške.	4.
4.	Formirati Odbor za reviziju u skladu s članom 5. Zakona o javnim preduzećima.	4.
5.	Pokrenuti inicijativu prema Općini Vitez za utvrđivanje katastra podzemnih instalacija, s ciljem potpunog uvida u stanje sredstava kojima upravlja Društvo.	5.
6.	Sačinjavati trogodišnji plan poslovanja i dostavljati ga Uredu za reviziju institucija u FBiH, u skladu s odredbama člana 22. Zakona o javnim preduzećima u FBiH.	6.
7.	Uz plan poslovanja pripremiti i plan investicija, u kojem će biti navedene investicije u stalna sredstva, ukoliko se ona planiraju.	6.
8.	Potrebno je poduzeti aktivnosti na identificiranju bespravno priključenih korisnika, popravci vodovodne mreže i uvođenju u sistem javnog vodosnabdijevanja svih pravnih lica na području Općine Vitez, kako se ne bi ostvarivali značajni gubici vode, čime bi se direktno povećali prihodi od isporučene vode i zaštitili interesi Društva, u skladu sa Zakonom o privrednim društvima.	7.1.1.1
9.	Gorivo za službena vozila točiti isključivo kod dobavljača koji imaju zaključene ugovore s Društvom.	7.1.2.1
10.	Ugovore o djelu zaključivati samo za poslove koji se obavljaju jednokratno i koji traju određeno vrijeme, te koji ne spadaju u redovne nadležnosti Društva.	7.1.2.1
11.	Za usluge koje trebaju biti predmetom nabavki provoditi postupak u skladu sa Zakonom.	7.1.2.1
12.	Naknadu za topli obrok obračunavati na osnovu odredbi Pravilnika o radu.	7.1.2.1
13.	Troškove rezervisanja evidentirati u skladu s MRS-om 37 – Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina i Kontnim planom za privredna društva u FBiH.	7.1.2.1
14.	Na datum bilansa vršiti procjenu postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena, odnosno procjenu nadoknadive vrijednosti takvog sredstva, u skladu sa zahtjevom MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti sredstava.	7.2.1
15.	U saradnji s osnivačem poduzeti aktivnosti na rješavanju pravnog statusa preuzetih nekretnina.	7.2.1
16.	Radi realnog iskazivanja imovine i finansijskog rezultata, izvršiti vrednovanje, odnosno usklađivanje vrijednosti zaliha, u skladu s MRS-om 2 – Zalihe.	7.2.2.1
17.	Blagajničko poslovanje uskladiti sa zakonskim propisima i donijeti Odluku o blagajničkom maksimumu.	7.2.2.2



18.	Donijeti interni akt o postupku naplate potraživanja, utvrditi ročnu strukturu potraživanja i, shodno tome, blagovremeno pokretati sve mjere i aktivnosti na naplati potraživanja kako ne bi došlo do njihove zastare.	7.2.2.3
19.	Izvršiti procjenu očekivanih kreditnih gubitaka u skladu sa zahtjevima MSFI-ja 9 – Finansijski instrumenti.	7.2.2.3
20.	Utvrditi osnov za knjigovodstveno evidentiranje zastarjelih potraživanja, evidentiranih bez relevantne knjigovodstvene dokumentacije, kako bi se osiguralo fer i istinito iskazivanje potraživanja od kupaca u finansijskim izvještajima.	7.2.2.3
21.	Potrebno je poduzeti aktivnosti na usklađivanju osnovnog kapitala iskazanog u poslovnim knjigama Društva i sudskom registru.	7.2.3
22.	Obaveze po osnovu kredita evidentirati u skladu sa zahtjevima MRS-a 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja.	7.2.4.1
23.	Razdvojiti iznos kratkoročnih finansijskih obaveza od dugoročnih, u skladu s paragrafom 69. MRS-a 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja.	7.2.4.2
24.	Vršiti uplatu dospjelih obaveza po osnovu doprinosa, u skladu sa Zakonom o doprinosima i Pravilnikom o načinu obračunavanja i uplate doprinosa.	7.2.4.2
25.	U skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH izvršiti popis imovine i obaveza i usaglasiti stvarno stanje utvrđeno popisom sa knjigovodstvenim stanjem.	7.2.5
26.	Potrebno je poduzeti aktivnosti na utvrđivanju osnova za knjigovodstveno evidentiranje iskazanih stanja na pozicijama vanbilansne evidencije, kako bi se utvrdila osnovanost i tačnost iskazanih stanja.	7.2.6
27.	Bilješke uz finansijske izvještaje sastavljati u skladu sa zahtjevima MRS-a 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja i Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja.	7.5
28.	Postupke nabavki roba i usluga provoditi u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama.	8.
29.	Rezervisanja po aktuelnim sudskim sporovima i objavljivanja u vezi s njima vršiti u skladu s MRS-om 37 – Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva, s ciljem fer i istinitog prikazivanja finansijskog položaja i rezultata poslovanja Društva.	9.



## 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 Realizovana preporuka

Javno komunalno preduzeće „Vitkom“ d.o.o. Vitez je realizovao sljedeće preporuke:

Red. br.	PREPORUKA	KOMENTAR REVIZORA
1.	Pokrenuti inicijativu prema Općini Vitez za utvrđivanje katastra podzemnih instalacija, s ciljem potpunog uvida u stanje sredstava kojima upravlja Društvo.	Društvo je pokrenulo inicijativu prema Općini za koju nije dobilo povratnu informaciju, ali je samostalno izvršilo nabavku programa za ucrtavanje podzemnih instalacija GIS i započelo aktivnosti na utvrđivanju katastra podzemnih instalacija, s ciljem potpunog uvida u stanje sredstava kojim upravlja.
2.	Sačinjavati trogodišnji plan poslovanja i dostavljati ga Uredu za reviziju institucija u FBiH, u skladu s odredbama člana 22. Zakona o javnim preduzećima u FBiH.	Društvo je izradilo trogodišnji Plan poslovanja za period 2022.-2024. godina i dostavilo ga Uredu za reviziju institucija u FBiH, u skladu s odredbama člana 22. Zakona o javnim preduzećima u FBiH.
3.	Gorivo za službena vozila točiti isključivo kod dobavljača koji imaju zaključene ugovore s Društvom.	Na osnovu uvida u analitičke kartice i fakture za gorivo, konstatovali smo da je Društvo postupilo u skladu sa datom preporukom i nije vršilo nabavke goriva od dobavljača sa kojima nije provelo postupak propisan Zakonom o javnim nabavkama.
4.	Naknadu za topli obrok obračunavati na osnovu odredbi Pravilnika o radu.	Prema dostavljenoj dokumentaciji i uvidom u obračun toplog obroka za sve zaposlene, konstatovali smo da je Društvo primijenilo datu preporuku i da se naknada za topli obrok obračunava za sve radnike u istim iznosima, na osnovu odredbi Pravilnika o radu.
5.	Troškove rezervisanja evidentirati u skladu s MRS-om 37 – Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina i Kontnim planom za privredna društva u FBiH.	Uvidom u finansijske izvještaje Društva i analitičke evidencije, konstatovali smo da u okviru pozicije troškova rezervisanja, u periodu od 1. 1. 2021. do 30. 6. 2023. godine, nisu iskazani iznosi, zbog čega je konstatovano da je Društvo postupilo u skladu sa datom preporukom.
6.	Obaveze po osnovu kredita evidentirati u skladu sa zahtjevima MRS-a 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja.	Društvo je postupilo u skladu sa datom preporukom i u finansijskim izvještajima za 2021. godinu pravilno iskazalo obaveze po osnovu dugoročnih kredita, u skladu sa



<p>7. Razdvojiti iznos kratkoročnih finansijskih obaveza od dugoročnih, u skladu s paragrafom 69. MRS-a 1 – Presentacija finansijskih izvještaja.</p>	<p>zahtjevima MRS-a 1 – Presentacija finansijskih izvještaja.</p> <p>Sve obaveze po osnovu kredita koje su dospjevale u periodu do 12 mjeseci, Društvo je pravilno iskazalo u skladu sa paragrafom 69. MRS-a 1 – Presentacija finansijskih izvještaja. Navedeni kredit u potpunosti je izmiren u 2021. godini.</p>
<p>8. Vršiti uplatu dospjelih obaveza po osnovu doprinosa, u skladu sa Zakonom o doprinosima i Pravilnikom o načinu obračunavanja i uplate doprinosa.</p>	<p>Uvidom u analitičke kartice doprinosa i Sporazum o plaćanju dužnih javnih prihoda sa Poreznom upravom FBiH, konstatovali smo da Društvo redovno vrši uplatu tekućih obaveza po osnovu doprinosa u skladu sa Zakonom o doprinosima i Pravilnikom o načinu obračunavanja i uplate doprinosa, te da se uplata zaostalih obaveza po osnovu doprinosa vrši u skladu sa dinamikom utvrđenom navedenim Sporazumom.</p>

## 2.2 Djelimično realizovane preporuke

Javno komunalno preduzeće „Vitkom“ d.o.o. Vitez je djelimično realizovao sljedeće preporuke:

Red. br.	PREPORUKA	KOMENTAR REVIZORA
<p>1.</p>	<p>Formirati Odbor za reviziju u skladu s članom 5. Zakona o javnim preduzećima.</p>	<p>Uvidom u Odluku o imenovanju Odbora za reviziju, konstatovali smo da je Skupština Društva imenovala članove Odbora na period od četiri godine dana 5. 11. 2021. godine. Međutim, prema dostavljenim informacijama od Društva, sastav Odbora za reviziju nije u skladu s članom 84. Zakona o računovodstvu i reviziji prema kojem najmanje jedan član odbora mora biti iz redova ovlaštenih revizora.</p>
<p>2.</p>	<p>Potrebno je poduzeti aktivnosti na identifikiranju bespravno priključenih korisnika, popravci vodovodne mreže i uvođenju u sistem javnog vodosnabdijevanja svih pravnih lica na području Općine Vitez, kako se ne bi ostvarivali značajni gubici vode, čime bi se direktno povećali prihodi od isporučene vode i zaštitili interesi Društva, u skladu sa Zakonom o privrednim društvima.</p>	<p>Društvo je donijelo Pravilnik o načinu otkrivanja nelegalnih priključaka i neovlaštene potrošnje vode iz javne vodovodne mreže, te imenovalo komisiju koja ima zadatak za utvrđivanje potrošnje pitke vode i izvršavanje aktivnosti na smanjenju gubitaka. Na osnovu uvida u izvještaje komisije i podataka o zahvaćenim i fakturisanim količinama vode, konstatovali smo da oni za 2023. godinu iznose 78%, što predstavlja neznatno smanjenje u odnosu na stanje</p>



konstatovano u Izvještaju o finansijskoj reviziji za 2020. godinu. Zbog navedenog se preporuka ocjenjuje kao djelimično realizovana i potrebno je nastaviti sa započetim aktivnostima.

3. Ugovore o djelu zaključivati samo za poslove koji se obavljaju jednokratno i koji traju određeno vrijeme, te koji ne spadaju u redovne nadležnosti Društva.

Uvidom u zaključene ugovore o djelu konstatovali smo da se ne zaključuju za poslove koji spadaju u redovne nadležnosti Društva, ali je veći broj ugovora zaključen u kontinuitetu sa više fizičkih lica, iako se ugovori o djelu sačinjavaju s ciljem da se obavi posao koji je kratkotrajne prirode.

4. Blagajničko poslovanje uskladiti sa zakonskim propisima i donijeti Odluku o blagajničkom maksimumu.

Društvo je djelimično postupilo u skladu sa datom preporukom i donijelo Pravilnik o blagajničkom poslovanju, u skladu sa Zakonom o unutrašnjem platnom prometu i Uredbom o uslovima i načinu plaćanja gotovim novcem, kao i Odluku o blagajničkom maksimumu, ali nije donijelo Pravilnik o finansijskom poslovanju, u skladu sa Zakonom o finansijskom poslovanju.

5. Donijeti interni akt o postupku naplate potraživanja, utvrditi ročnu strukturu potraživanja i shodno tome, blagovremeno pokretati sve mjere i aktivnosti na naplati potraživanja kako ne bi došlo do njihove zastare.

Donesen je Pravilnik o naplati i otpisu potraživanja, te se pokreću mjere i aktivnosti na naplati potraživanja koje se ogledaju u sljedećem: pokretanje izvršnog postupka za sve korisnike koji imaju dugovanja za izvršene komunalne usluge, aktivno telefonsko komuniciranje sa dužnicima i slanje obavijesti o isključenju sa vodovodne mreže. Društvo i dalje nije utvrdilo ročnu strukturu potraživanja, što otežava postupak naplate potraživanja i blagovremenog pokretanja svih mjera i aktivnosti na njihovoj naplati.

6. U skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH izvršiti popis imovine i obaveza i usaglasiti stvarno stanje utvrđeno popisom sa knjigovodstvenim stanjem.

Prilikom godišnjeg popisa imovine i obaveza Društvo je izvršilo pojedinačni popis zemljišta i građevinskih objekata koji su iskazani u finansijskim izvještajima Društva i utvrdilo status vlasništva nad njima, te su usaglašena stanja iskazana na izvodima poslovnih banaka na 31. 12. 2020. godine sa stanjem iskazanim u glavnoj knjizi. Međutim, nije izvršena analiza iskazanih stavki utuženih potraživanja niti je dat prijedlog za njihovu ispravku.

## 2.3 Nerealizovane preporuke

Javno komunalno preduzeće „Vitkom“ d.o.o. Vitez nije realizovao sljedeće preporuke:

Red. br.	PREPORUKA	KOMENTAR REVIZORA
1.	Donijeti sve potrebne interne akte kojima će se uspostaviti funkcionalan sistem internih kontrola Društva.	Imajući u vidu da sistem internih kontrola i dalje nije uspostavljen u svim procesima poslovanja, i to u dijelu: izrade mape procesa, registra i strategije rizika, vršenja procjene vrijednosti stalnih sredstava u skladu sa MRS-om 36 – Umanjenje vrijednosti sredstava; vrednovanja zaliha u skladu sa MRS-om 2 – Zalihe; umanjena vrijednosti potraživanja u skladu sa MSFI-jem 9 – Finansijski instrumenti; vlasništva nad svim nekretninama koje koristi i koje su iskazane u poslovnim knjigama; primjene odredbi Zakona o javnim nabavkama; popisa imovine i obaveza u skladu sa zakonskim propisima, data preporuka se ne može ocijeniti kao realizovana.
2.	U saradnji s vlasnikom starog softvera za računovodstvo omogućiti uvid u poslovne promjene knjižene u ranijim godinama.	Nije omogućen uvid u poslovne promjene knjižene u ranijim godinama u starom računovodstvenom softveru, zbog čega i dalje postoji neusaglašenost između analitičkih evidencija potraživanja i stanja iskazanog u finansijskim izvještajima. Također, Društvo i dalje ne može pristupiti ranijim evidencijama kako bi utvrdilo porijeklo stavki u kapitalu i vanbilansnoj evidenciji. Komisija koju je Društvo imenovalo je na 3. 12. 2021. konstatovala neusaglašenost, bez ponuđenog rješenja navedenog problema.
3.	Ispraviti efekte računovodstvenih grešaka iz prethodnih perioda u skladu s MRS-om 8 – Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške.	Za konstatovane efekte razlika između iskazanih i stvarnih vrijednosti potraživanja i obaveza, Društvo nije izvršilo korekciju računovodstvenih grešaka iz prethodnih perioda u skladu s MRS-om 8 – Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške.
4.	Uz plan poslovanja pripremiti i plan investicija, u kojem će biti navedene investicije u stalna sredstva, ukoliko se ona planiraju.	U trogodišnjem Planu poslovanja za period 2022.-2024. godina utvrđeno je da je Društvo na pozicijama rashoda planiralo nabavku stalnih sredstava. Budući da se nabavka stalnih sredstava ne može



	<p>pripisati na rashod u godini u kojoj je sredstvo nabavljeno, odnosno stavljeno u upotrebu, već se njegova vrijednost periodično otpisuje kroz amortizaciju u skladu sa MRS-om 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema, Društvo nije moglo navedene nabavke uvrstiti na pozicije rashoda.</p>
<p>5. Za usluge koje trebaju biti predmetom nabavki provoditi postupak u skladu sa Zakonom.</p>	<p>Društvo i dalje zaključuje ugovore o djelu za poslove za koje se trebao provesti postupak nabavke u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama, te se ne može potvrditi opravdanost njihovog zaključivanja. Kao primjer navodimo usluge vulkanizerskih radova i usluge popravke opreme i vozila, koje nisu provođene putem javnih nabavki.</p>
<p>6. Na datum bilansa vršiti procjenu postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena, odnosno procjenu nadoknadive vrijednosti takvog sredstva, u skladu sa zahtjevom MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti sredstava.</p>	<p>Društvo u prethodnom periodu nije vršilo ocjenu postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena, niti je vršena procjena nadoknadive vrijednosti za takva sredstva, shodno paragrafu 9 i ostalim zahtjevima iz MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti sredstava. Argumentacija da nije vršena ocjena budući da nekretnine nisu u vlasništvu Društva nije prihvaćena, jer se odredbe MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti sredstava odnose na sva sredstva iskazana u poslovnim evidencijama, bez obzira bile u vlasništvu subjekta ili ne.</p>
<p>7. U saradnji s osnivačem poduzeti aktivnosti na rješavanju pravnog statusa preuzetih nekretnina.</p>	<p>Nisu preduzete dodatne aktivnosti vezane za rješavanje pravnog statusa preuzetih nekretnina, te Osnivač i dalje nije Društvu prenio u vlasništvo nekretnine koje su iskazane u njegovim poslovnim knjigama.</p>
<p>8. Radi realnog iskazivanja imovine i finansijskog rezultata, izvršiti vrednovanje, odnosno usklađivanje vrijednosti zaliha, u skladu s MRS-om 2 – Zalihe.</p>	<p>Društvo i dalje ne posjeduje ročnu strukturu zaliha, a Računovodstvenim politikama Društva nisu utvrđene procedure vezane za praćenje umanjenja vrijednosti zaliha sa niskim koeficijentom obrta. Popisna komisija je konstatovala da stvarna vrijednost zaliha odgovara knjigovodstvenoj, ali navedeno nije potkrijepila odgovarajućom dokumentacijom zbog čega ne možemo potvrditi da su zalihe vrednovane u skladu sa zahtjevima iz paragrafa 9. MRS-a 2 – Zalihe.</p>



<p>9. Izvršiti procjenu očekivanih kreditnih gubitaka u skladu sa zahtjevima MSFI-ja 9 – Finansijski instrumenti.</p>	<p>Društvo nije izvršilo procjenu očekivanih kreditnih gubitaka u skladu sa zahtjevima MSFI-ja 9 - Finansijski instrumenti, nije izradilo matricu rizika za pojedine kategorije kupaca i ne vrši ispravku potraživanja u skladu sa zahtjevima navedenog Standarda.</p>
<p>10. Utvrditi osnov za knjigovodstveno evidentiranje zastarjelih potraživanja, evidentiranih bez relevantne knjigovodstvene dokumentacije, kako bi se osiguralo fer i istinito iskazivanje potraživanja od kupaca u finansijskim izvještajima.</p>	<p>Zastarjela potraživanja, koja su evidentirana bez relevantne knjigovodstvene dokumentacije i dalje su iskazana u poslovnim evidencijama Društva, bez da je utvrđen osnov za njihovo knjigovodstveno evidentiranje, zbog čega nije osigurano fer i istinito iskazivanje potraživanja od kupaca u finansijskim izvještajima.</p>
<p>11. Potrebno je poduzeti aktivnosti na usklađivanju osnovnog kapitala iskazanog u poslovnim knjigama Društva i sudskom registru.</p>	<p>Osnovni kapital iskazan u sudskom registru i u poslovnim knjigama Društva i dalje nije usaglašen, te ne postoji relevantna dokumentacija kojom bi se potvrdio osnov knjigovodstvenog evidentiranja. Društvo je navelo da će u narednom periodu preduzeti neophodne korake za usaglašavanje osnovnog kapitala, uz saglasnost Osnivača.</p>
<p>12. Potrebno je poduzeti aktivnosti na utvrđivanju osnova za knjigovodstveno evidentiranje iskazanih stanja na pozicijama vanbilansne evidencije, kako bi se utvrdila osnovanost i tačnost iskazanih stanja.</p>	<p>Nije utvrđen osnov za knjigovodstveno evidentiranje iskazanih stanja na pozicijama vanbilansne evidencije, kako bi se utvrdila osnovanost i tačnost iskazanih stanja.</p>
<p>13. Bilješke uz finansijske izvještaje sastavljati u skladu sa zahtjevima MRS-a 1 – Presentacija finansijskih izvještaja i Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja.</p>	<p>U Bilješkama uz finansijske izvještaje dati su samo statistički podaci po bilansnim pozicijama (povećanje, smanjenje, učešće) a nisu date potrebne informacije i dodatna pojašnjenja korisnicima finansijskih izvještaja u skladu sa zahtjevima propisa koji uređuju objavljivanja uz finansijske izvještaje, kao što su informacije o sudskim sporovima i objavljivanja u skladu sa MRS-om 37 – Rezervisanja, potencijalna sredstva i potencijalne obaveze, procjena nadoknadive vrijednosti zaliha u skladu sa MRS-om 2 – Zalihe, ocjena postoje li pokazatelji koji bi uticali na umanjenje vrijednosti stalnih sredstava u skladu sa</p>



<p>14. Postupke nabavki roba i usluga provoditi u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama.</p>	<p>MRS-om 36 – Umanjenje vrijednosti stalnih sredstava i drugim MRS i MSFI.</p> <p>Uvidom u provedene postupke javnih nabavki od 2021. – 30. 6. 2023. godine, konstatovali smo da je Društvo vršilo dijeljenje nabavki, što nije u skladu s članom 15. Zakona o javnim nabavkama. Kao primjer navodimo nabavku traktora i priključaka za njega, koji su provedeni u dva odvojena konkurentna zahtjeva od Ovnak d.o.o. Vitez, te nabavku prehrambenih proizvoda u konkurentskom zahtjevu od FIS d.o.o. Vitez i u direktnom sporazumu od Modus pekarnica d.o.o. Vitez. Također, Društvo je zaključivalo ugovore o djelu za vulkanizerske radove i usluge popravke opreme i vozila, a da pritom nije provelo postupak javne nabavke, iako je to bilo obavezno učiniti u skladu s članom 4. Zakona o javnim nabavkama.</p>
---	--

## 2.4 Preporuke za koje nije vršena ocjena postupanja

Za navedenu preporuku nije vršena ocjena postupanja:

Red. br.	PREPORUKA	KOMENTAR REVIZORA
1.	Rezervisanja po aktuelnim sudskim sporovima i objavljivanja u vezi s njima vršiti u skladu s MRS-om 37 – Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva, s ciljem fer i istinitog prikazivanja finansijskog položaja i rezultata poslovanja Društva.	Protiv Društva se ne vode sudski sporovi, što smo potvrdili na osnovu izjave Uprave Društva, te se zbog navedenog nije vršila ocjena postupanja po datoj preporuci.

Na osnovu izvršenog praćenja konstatovano je da je od ukupno 29 datih preporuka:

- osam realizovanih preporuka (27,59%);
- šest djelimično realizovanih preporuka (20,69%);
- 14 nerealizovanih preporuka (48,57%);
- jedna preporuka za koju nije izvršena ocjena postupanja (3,45%).

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 21 preporuku, djelimično realizovalo šest preporuka, nije realizovalo jednu preporuku i da se jedna preporuka ne može provesti.

Na osnovu provedenog praćenja postupanja po preporukama utvrdili smo da se ocjene revizora o postupanju po preporukama značajno 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 VITEZ

Općinsko vijeće Vitez razmatralo je revizorski izvještaj na šestoj sjednici, održanoj 7. 10. 2021. godine, te Zaključkom obavezalo Društvo da postupi po svim preporukama datim u revizorskom izvještaju. Također, Općinsko vijeće je obavezalo Društvo da ga kvartalno izvještava o preduzetim aktivnostima vezanim za realizaciju preporuka.

### 4. DODATNE PREPORUKE

S obzirom na to da je praćenjem postupanja po preporukama utvrđeno da u periodu od 1. 1. 2021. do 30. 6. 2023. godine značajan broj preporuka nije realizovan, te da određeni dio preporuka zahtjeva angažovanje Općinskog vijeća Vitez, kao osnivača, daju se sljedeće preporuke:

- **Općinskom vijeću Vitez:**
  - *Općinsko vijeće Vitez, kao osnivač, treba da preduzme aktivnosti iz svoje nadležnosti kako bi se osigurala realizacija datih preporuka.*
- **Javnom komunalnom preduzeću „Vitkom“ d.o.o. Vitez:**
  - *potrebno je da organi upravljanja donesu adekvatan plan aktivnosti za otklanjanje uočenih nedostataka iz Izvještaja o finansijskoj reviziji Društva za 2020. godinu, koji će osigurati implementaciju preostalih preporuka s ciljem osiguranja efikasnosti sistema internih kontrola, te računovodstvenog evidentiranja poslovnih promjena u skladu sa zahtjevima Međunarodnih računovodstvenih standarda i Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja.*

### 5. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA

Na dostavljeni Nacrt izvještaja o praćenju postupanja po preporukama iz Izvještaja o finansijskoj reviziji Javnog komunalnog preduzeća „Vitkom“ d.o.o. Vitez za 2020. godinu, Društvo je 28. 9. 2023. dostavilo komentar sa dodatnom dokumentacijom.

Dostavljena su obrazloženja i dokumentacija u vezi: ugovora o djelu, blagajničkog poslovanja, popisa imovine i obaveza, funkcionisanja sistema internih kontrola, poslovnih promjena iz ranijih godina, usklađivanja vrijednosti zaliha, aktivnosti na naplati potraživanja.

Uvaženo je i inkorporirano u konačan Izvještaj obrazloženje koje se odnosi na popis imovine i obaveza u dijelu popisa novca u blagajni, budući da se radi o razlikama nastalim zbog zaokruživanja na novčane jedinice u opticaju. Također, uvaženo je obrazloženje Društva u vezi aktivnosti na naplati potraživanja, gdje je navedeno da je donosen Pravilnik o naplati i otpisu potraživanja, te se pokreću mjere i aktivnosti na njihovoj naplati. Društvo i dalje nije utvrdilo ročnu strukturu potraživanja, što otežava postupak naplate potraživanja i blagovremenog pokretanja svih mjera i aktivnosti na njihovoj naplati, zbog čega se preporuka može ocijeniti kao djelimično realizovana.

Za ostale komentare nisu prezentirane nove činjenice, niti je dostavljena dokumentacija koja bi uticala na izmjene nalaza u Izvještaju, za šta dajemo pojašnjenja:

- vezano za zaključivanje ugovora o djelu Društvo je navelo da je već postupilo po preporuci tako što je izvršilo izmjenu Plana javnih nabavki i pokrenulo postupak nabavke za usluge koje su se nabavljale putem ugovora o djelu sa fizičkim licima. Međutim, Društvo nije postupilo po datoj preporuci u periodu od 1. 1. 2021. godine do 30. 6. 2023. godine, a budući da nabavka vulkanizerskih usluga nije još ni provedena, a da za usluge popravke vozila nije započet postupak, preporuka se ne može ocijeniti kao realizovana;
- kod preporuke koja se odnosi usklađivanje blagajničkog poslovanja dostavljen nam je nacrt Pravilnika o finansijskom poslovanju koji je upućen Nadzornom odboru na usvajanje čime bi



se preporuka vezana za blagajničko poslovanje mogla smatrati ispunjenom, međutim do datuma Konačnog izvještaja navedeni Pravilnik nije usvojen, iako su nakon dostavljenog Nacrta određene aktivnosti poduzete;

- u vezi uspostavljanja funkcionalnog sistema internih kontrola Društvo je navelo da je donijelo značajan broj internih akata kojim bi uredilo sistem internih kontrola, poštujući principe zakonitosti, finansijskog upravljanja i transparentnosti u skladu sa standardima interne kontrole u javnom sektoru. Također je iskazalo spremnost da će do kraja oktobra 2023. godine donijeti sve nedostajuće akte. Iako je Društvo donijelo značajan broj internih akata nije uspostavljen funkcionalan sistem internih kontrola budući da nisu u potpunosti primijenjeni zahtjevi Međunarodnih računovodstvenih standarda i Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja, nije riješeno pitanje vlasništva nad svim nekretninama koje koristi i koje su iskazane u poslovnim knjigama, nisu dosljedno primjenjivane odredbe Zakona o javnim nabavkama, te popis imovine i obaveza nije izvršen u skladu sa zakonskim propisima;
- kod preporuke koja se odnosi na poslovne promjene koje su evidentirane u ranijim godinama u starom računovodstvenom softveru, Društvo je navelo da je komisija izvršila uvid u softver i konstatovala da ne postoje tehničke mogućnosti za njenu realizaciju, jer u softveru ne postoji analitička evidencija. Budući da Društvo i dalje ne može pristupiti ranijim evidencijama kako bi utvrdilo porijeklo stavki u kapitalu i vanbilansnoj evidenciji, potreban je dodatni angažman koji bi podrazumijevao i kontrolu dokumentacije na osnovu koje su evidentirane poslovne promjene u starom računovodstvenom softveru;
- vezano za usklađivanje vrijednosti zaliha, Društvo je navelo da se zalihe troše odmah i ne gube na vrijednosti, međutim iz prezentovane dokumentacije smo konstatovali smo da je vrijednost zaliha od 2021. godine u porastu, te je prema zahtjevima MRS-a 2 – Zalihe, Društvo dužno barem jednom godišnje izvršiti procjenu neto utržive vrijednosti, što nije izvršeno.

Praćenje postupanja po preporukama iz Izvještaja o finansijskoj reviziji Javnog komunalnog preduzeća „Vitkom“ d.o.o. Vitez obavio je revizorski tim u sastavu: Mirza Šrndić –vođa tima, i Selma Kešetović – 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:

Društva ograničene odgovornosti - Javno komunalno poduzeće "VITKOM"

Vitez za 2020. godinu

Revidirana godina:

2020.

JAVNO KOMUNALNO PODUZEĆE  
 Vitkom d.o.o. Vitez  
 Broj: 01-6049/23  
 Datum: 06.09.2023 god.

### Upitnik o postupanju po preporukama iz Izvještaja o finansijskoj reviziji za 2020. godinu

Red. br.	Preporuka data u prethodnom izvještaju o finansijskoj reviziji	Izjašnjenje o postupanju po datoj preporuci				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.

### Upitnik o postupanju po preporukama

1.	<p><i>Donijeti sve potrebne interne akte kojima će se uspostaviti funkcionalan sistem internih kontrola Društva.</i></p>			<p>Služba za opće i pravne poslove je izradila interne akte i to Pravilnik o blagajničkom poslovanju, Pravilnik o naplati i otpisu potraživanja, Pravilnik o načinu otkrivanja nelegalnih priključaka i neovlaštene potrošnje vode iz javne vodovodne mreže, Pravilnik o reprezentaciji i poklonima, Pravilnik o disciplinskom postupku, Pravilnik o načinu korištenja službenih vozila, Pravilnik o radu JKP „VITKOM“ d.o.o. Vitez, Pravilnik o računovodstvu i Pravilnik o računovodstvenim politikama (usklađen je sa Zakonom o računovodstvu i reviziji FBiH), Pravilnik o blagajničkom poslovanju, Pravilnik o javnim nabavkama roba, usluga i radova, Pravilnik o postupku direktnog sporazuma, Pravilnik o zaštiti na radu, Pravilnik o zaštiti od požara, Pojedinačni kolektivni ugovor o pravima i obavezama poslodavca i radnika JKP „VITKOM“ d.o.o. Vitez, Poslovnik o radu Nadzornog odbora. U pripremi su prijedlog Pravilnika o pečatima i Pravilnik o načinu vođenja evidencije korisnika komunalnih usluga. Uprava Društva je pokrenula postupak interne kontrole i finansijskog upravljanja Društva te je u skladu s tim donijela Pravilnik o internoj kontroli i finansijskom upravljanju u Društvu na osnovu Zakona o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u Federaciji BiH, kao i potrebne Odluke: Odluka o imenovanju koordinatora za finansijsko upravljanje i kontrole, Odluka o započinjanju popisa procesa, izrade mape procesa, registra i strategije rizika u cilju implementacije sistema FUK-a poštujući principe zakonitosti, finansijskog upravljanja i transparentnosti sukladno sa standardima interne kontrole, Odluka o usvajanju izjave o misiji, viziji i ciljevima u Društvu.</p>
----	--	--	--	---

### Upitnik o postupanju po preporukama

2.	<i>U saradnji s vlasnikom starog softvera za računovodstvo omogućiti uvid u poslovne promjene knjižene u ranijim godinama.</i>	X				Dana 03.12.2021.godine izdato je Rješenja o imenovanju povjerenstva/komisije da se izvrši uvid u poslovne promjene knjiženja u ranijim godinama u programu Optima IT doo Mostar, utvrdi činjenično stanje te napravi izvještaj o istom. Komisija je pristupila podacima i sačinila Zapisnik o provedenim radnjama i utvrđenim stanjima u programu.
3.	<i>Ispraviti efekte računovodstvenih grešaka iz prethodnih perioda u skladu s MRS-om 8 – Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške.</i>			X		Izvršen je godišnji popis od strane popisnih komisija na temelju kojih je Centralna komisija izradila Izvještaj o popisu koji je u prilogu dopisa. Prema Skupštini društva je upućen Poziv za pokretanje aktivnosti na rješavaju pravnog statusa spornih nekretnina na koje još nismo dobili odgovor. Prema Skupštini društva uputit će se dopis za rješavanje spornih potraživanja iz ranijih perioda bez analitike.
4.	<i>Formirati Odbor za reviziju u skladu s članom 5. Zakona o javnim preduzećima.</i>	X				Skupštine društva je donijela odluku o imenovanju Odbora za reviziju dana 05.11.2021.godine.
5.	<i>Pokrenuti inicijativu prema Općini Vitez za utvrđivanje katastra podzemnih instalacija, s ciljem potpunog uvida u stanje sredstava kojima upravlja Društvo.</i>	X				Prema Općini Vitez je upućena inicijativa za utvrđivanje katastra podzemnih instalacija na koju nismo dobili odgovor jer je postupak u tijeku. Izvršena je nabava programa za ucrtavanje podzemnih instalacija GIS.
6.	<i>Sačinjavati trogodišnji plan poslovanja i dostavljati ga Uredu za reviziju institucija u FBiH, u skladu s odredbama člana 22. Zakona o javnim preduzećima u FBiH.</i>	X				Sačinjen je trogodišnji plana poslovanja od strane Uprave za period 2022.-2024. broj 01-994/22, čiji sastavni dio je Plan investicija i Financijski plan, te je usvojen od strane Nadzornog odbora i Skupštine poduzeća.
7.	<i>Uz plan poslovanja pripremiti i plan investicija, u kojem će biti navedene investicije u stalna sredstva, ukoliko se ona planiraju.</i>	X				Sačinjen je plan investicija koji je usvojen od strane Nadzornog odbora i Skupštine poduzeća, kao satavni dio Plana rada.

### Upitnik o postupanju po preporukama

8.	<i>Potrebno je poduzeti aktivnosti na identificiranju bespravno priključenih korisnika, popravci vodovodne mreže i uvođenju u sistem javnog vodosnabdijevanja svih pravnih lica na području Općine Vitez, kako se ne bi ostvarivali značajni gubici vode, čime bi se direktno povećali prihodi od isporučene vode i zaštitili interesi Društva, u skladu sa Zakonom o privrednim društvima.</i>	X				Preporuka se provodi kontinuirano u skladu sa Pravilnikom o načinu otkrivanja nelegalnih priključaka i neovlaštene potrošnje vode iz javne vodovodne mreže. Temeljem Odluke broj: 01-597/23 od 07.02.2023. godine imenovano je Povjerenstvo za ucrtavanje vodovodne mreže na području Općine Vitez, utvrđivanje DMA zona za utvrđivanje potrošnje pitke vode i izvršavanje aktivnosti na smanjenju gubitaka.
9.	<i>Gorivo za službena vozila točiti isključivo kod dobavljača koji imaju zaključene ugovore s Društvom.</i>	X				Gorivo se toči kod dobavljača s kojim je zaključen ugovor u skladu sa provedbom postupka javne nabave.
10.	<i>Ugovore o djelu zaključivati samo za poslove koji se obavljaju jednokratno i koji traju određeno vrijeme, te koji ne spadaju u redovne nadležnosti Društva.</i>	X				Ugovori o djelu zaključuju se za poslove koji ne spadaju u redovne nadležnosti Društva.
11.	<i>Za usluge koje trebaju biti predmetom nabavki provoditi postupak u skladu sa Zakonom.</i>	X				Sve usluge koje trebaju biti predmetom nabava provode se postupci javnih nabava u skladu sa Zakonom.
12.	<i>Naknadu za topli obrok obračunavati na osnovu odredbi Pravilnika o radu.</i>	X				Preporuka se provodi u cjelosti, naknada za topli obrok obračunava se na temelju odredbi Pravilnika o radu.
13.	<i>Troškove rezervisanja evidentirati u skladu s MRS-om 37 – Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina i Kontrim planom za privredna društva u FBiH.</i>	X				Greška je ispravljena.

### Upitnik o postupanju po preporukama

14.	<i>Na datum bilansa vršiti procjenu postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena, odnosno procjenu nadoknadive vrijednosti takvog sredstva, u skladu sa zahtjevom MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti sredstava.</i>	x			Pravna služba je postupila po nalogu uprave i uputila zahtjev za provjeru vlasništva u ZK i posjednika u katastru na nekretninama kojim upravlja društvo i koje se vode na popisu stalnih sredstava društva, navedeno je dostavljeno Komisiji za popis osnovnih sredstava društva i utvrđeno je da nema nekretnina uknjiženih u vlasništvu JKP Vitkom doo Vitez. Imenovana komisija je uvidom u knjigovodstveno stanje stalnih sredstava u ranijem programu je sačinila izvješće koje je u prilogu ovoga izvještaja. Nakon što Općinske službe izvrše evidenciju u ZK izvadku i provede se postupak uknjižavanja na temelju kojeg će se utvrditi vlasništvo i vrijednost imovine.
15.	<i>U saradnji s osnivačem poduzeti aktivnosti na rješavanju pravnog statusa preuzetih nekretnina.</i>	x			Aktivnosti su poduzete, prema Općini Vitez upućen dopis o rješavanju pravnog statusa preuzetih nekretnina. Nakon izvršenog popisa osnovnih sredstava dostavljen je Eleborat o izvršenom popisu Nadzornom odboru društva na razmatranje i na temelju donesenih zaključaka uputit će se Osnivaču – vlasniku zahtjev za rješavanje pravnog statusa preuzetih nekretnina.
16.	<i>Radi realnog iskazivanja imovine i finansijskog rezultata, izvršiti vrednovanje, odnosno usklađivanje vrijednosti zaliha, u skladu s MRS-om 2 – Zalihe.</i>	x			Komisija za popis je konstatovala da stvarna vrijednost zaliha odgovara knjigovodstvenoj.
17.	<i>Blagajničko poslovanje uskladiti sa zakonskim propisima i donijeti Odluku o blagajničkom maksimumu.</i>	x			Odluka o blagajničkom maksimumu je donesena i usvojen je Pravilnik o blagajničkom poslovanju broj 01-1138/22 od 08.02.2022.godine.

### Upitnik o postupanju po preporukama

18.	<i>Donijeti interni akt o postupku naplate potraživanja, utvrditi ročnu strukturu potraživanja i, shodno tome, blagovremeno pokretati sve mjere i aktivnosti na naplati potraživanja kako ne bi došlo do njihove zastare.</i>		x			Donesen je i usvojen Pravilnik o naplati i otpisu potraživanja po kojem Služba pravnih i općih poslova postupa. Sumnjive i sporne iznose koji nemaju analitiku koji su navedeni u tabeli pod točkom 3. nije moguće naplatiti niti otpisati bez suglasnosti Osnivača te će se uputiti prema Skupštini društva prijedlog rješavanja spornih potraživanja ili da nam isti daju svoj prijedlog temeljem kojeg bi riješili ova potraživanja. Blagovremeno se pokreću sve mjere i aktivnosti na naplati potraživanja koje se ogledaju u sljedećem: pokretanje izvršnog postupka za sve korisnike koji imaju dugovanja za izvršene komunalne usluge, aktivno telefonsko komuniciranje sa dužnicima, slanje obavijesti o isključenju sa vodovodne mreže pretežno za pravna lica jer je brža i efikasnija mjera naplate potraživanja za pravna lica. Od strane vlasnika softvera uradit će se softversko rješenje o ročnoj strukturi potraživanja.
19.	<i>Izvršiti procjenu očekivanih kreditnih gubitaka u skladu sa zahtjevima MSFI-ja 9 – Finansijski instrumenti.</i>		x			Pravna služba će donijeti Odluku o procjeni očekivanih kreditnih gubitaka koja će biti u skladu sa MSFI-9, a Služba za računovodstvo i financije će postupiti po istoj.
20.	<i>Utvrđiti osnov za knjigovodstveno evidentiranje zastarjelih potraživanja, evidentiranih bez relevantne knjigovodstvene dokumentacije, kako bi se osiguralo fer i istinito iskazivanje potraživanja od kupaca u finansijskim izvještajima.</i>		x			Po ovoj preporuci će se postupiti u skladu sa točkom 3. i 18. ovog izvještaja.
21.	<i>Potrebno je poduzeti aktivnosti na usklađivanju osnovnog kapitala iskazanog u poslovnim knjigama Društva i sudskom registru.</i>		x			Aktivnosti vezane za utvrđivanje i usklađivanje kapitala društva prema svojoj evidenciji i evidenciji u sudskom registru, društvo će poduzeti neophodne korake uz suglasnost Osnivača društva i realizaciji preporuke iz točke 15. i sa eksternim revizorom.



### Upitnik o postupanju po preporukama

22.	Obaveze po osnovu kredita evidentirati u skladu sa zahtjevima MRS-a 1 – Presentacija finansijskih izvještaja.	x				Obaveze po osnovu dugoročnog kredita su usklađene sa vjerovnikom kredita Sberbank d.d. i evidentirane na konto dugoročnih obaveza, zatim je iznos obaveze koji se odnosi na jednu godinu isknjižen na konto kratkoročne obaveze dugoročnog kredita i konto kamata. Sa 31.12.2021.godine obaveze su u cijelosti izmirene.
23.	Razdvojiti iznos kratkoročnih finansijskih obaveza od dugoročnih, u skladu s paragrafom 69. MRS-a 1 – Presentacija finansijskih izvještaja.	x				Kratkoročne finansijske obaveze su razdvojene od dugoročnih obaveza.
24.	Vršiti uplatu dospjelih obaveza po osnovu doprinosa, u skladu sa Zakonom o doprinosima i Pravilnikom o načinu obračunavanja i uplate doprinosa.	x				Uplata dospjelih obaveza po osnovu doprinosa vrši se redovito od 01.04.2021.godine, a do 31.03.2021.godine potpisan je Sporazum o plaćanju dužnih javnih prihoda u ratama čija mjesečna rata iznosi 30.470,66KM. Prva rata je dospjela 20.09.2021.godine i uredno se izmiruje po sporazumu.
25.	U skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH izvršiti popis imovine i obaveza i usaglasiti stvarno stanje utvrđeno popisom sa knjigovodstvenim stanjem.	x				Komisija za popis imovine je izvršila popis koji je pratila eksterna revizija i utvrđeno je stvarno i knjigovodstveno stanje.
26.	Potrebno je poduzeti aktivnosti na utvrđivanju osnova za knjigovodstveno evidentiranje iskazanih stanja na pozicijama vanbilansne evidencije, kako bi se utvrdila osnovanost i tačnost iskazanih stanja.		x			Komisija za popis je izvršila uvid u knjigovodstvenu evidenciju vanbilaničnih pozicija, ali se nije mogla utvrditi osnovanost i tačnost iskazanih pozicija zbog nedostatka dokumentacije koja bi potvrdila isto.
27.	Bilješke uz finansijske izvještaje sastavljati u skladu sa zahtjevima MRS-a 1 – Presentacija finansijskih izvještaja i Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja.	x				Bilješke uz finansijske izvještaje su sastavljene u skladu sa MRS-1. U narednim bilješkama dodat će se dodatna pojašnjenja iz izvještaja o radu.
28.	Postupke nabavki roba i usluga provoditi u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama.	x				Povjerenstvo za javne nabavke provodi postupke u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama.

## Upitnik o postupanju po preporukama

29.	<i>Rezervisanja po aktuelnim sudskim sporovima i objavljivanja u vezi s njima vršiti u skladu s MRS-om 37 – Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva, s ciljem fer i istinitog prikazivanja finansijskog položaja i rezultata poslovanja Društva.</i>				x	Protiv poduzeća se ne vode sudski sporovi, te se nisu izvršila rezerviranja po MRS-37.
-----	---	--	--	--	---	--

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).

Vitez, 05.09. 2023. godine



odgovorno za tačnost podataka

Jasna Babić, direktor poduzeća

