



IZVJEŠTAJ FINANSIJSKE REVIZIJE

**PRAĆENJE POSTUPANJA PO PREPORUKAMA IZ IZVJEŠTAJA O FINANSIJSKOJ REVIZIJI
JAVNOG PREDUZEĆA ZA VODOPRIVREDNU DJELATNOST „SPREČA“ D.D. TUZLA ZA 2019. GODINU**

Broj: 01-02-09-11-4-608-4/25



Sarajevo, septembar 2025. godine





SADRŽAJ

I.	IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA	1
II.	IZVJEŠTAJ O POSTUPANJU PO PREPORUKAMA	3
1.	UVOD	3
2.	OCJENA POSTUPANJA PO PREPORUKAMA.....	5
2.1	Realizovane preporuke.....	5
2.2	Djelimično realizovane preporuke.....	6
2.3	Preporuke za koje nije izvršena ocjena postupanja.....	6
3.	POSTUPANJE SKUPŠTINE TUZLANSKOG KANTONA	7
4.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA.....	7
5.	PRILOG	8



I. IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Predmet

Ured za reviziju institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine proveo je praćenje postupanja po preporukama iz **Izvještaja o finansijskoj reviziji Javnog preduzeća za vodoprivrednu djelatnost „Spreča“ d.d. Tuzla za 2019. godinu**,¹ u skladu s odredbama Zakona o reviziji institucija u FBiH („Službene novine FBiH“, br. 22/06), u skladu s INTOSAI Okvirom profesionalnih objava² i Procedurom za praćenje postupanja po preporukama iz izvještaja o finansijskoj reviziji.

Vrhovne revizijske institucije imaju važnu ulogu u praćenju preduzetih mjera subjekta revizije shodno ISSAI-ju 100 – Osnovni principi revizije javnog sektora. Praćenje je usmjereno na to da li je subjekt revizije adekvatno adresirao postavljena pitanja, te se prilikom praćenja razmatraju i šire implikacije.

Odgovornost rukovodstva za postupanje po preporukama

Direktor Javnog preduzeća za vodoprivrednu djelatnost „Spreča“ d.d. Tuzla odgovoran je za pripremu programa provođenja datih preporuka, za provođenje i za izvještavanje o provedbi.

Odgovornost revizora

Naša odgovornost je da provedemo praćenje i damo ocjenu i zaključak o postupanju po datim preporukama. Praćenje podrazumijeva proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza kako bi se utvrdilo da li je subjekt revizije i u kojoj mjeri preduzeo aktivnosti s ciljem otklanjanja utvrđenih neusklađenosti, slabosti i propusta koji su identifikovani u revizorskom izvještaju.

Meksička deklaracija³ daje slobodu VRI⁴ 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 vrhovnih revizijskih institucija – pokretanje promjena u životima građana, VRI trebaju imati efektivne mehanizme za praćenje realizacije preporuka, te javno izvještavati o preduzetim mjerama, s ciljem jačanja odgovornosti državnih i javnih organa.

Praćenje uključuje ispitivanje, testiranje i prikupljanje dovoljnih i adekvatnih revizijskih dokaza koji potkrepljuju zaključke iskazane po pitanju postupanja po datim preporukama.

Nezavisni smo od Javnog preduzeća za vodoprivrednu djelatnost „Spreča“ d.d. Tuzla u skladu s ISSAI-jem 130 – Etički kodeks, i ispunili smo etičke odgovornosti.

Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnovu za naš zaključak.

¹ Broj: 01-02-09-11-4-2264-6/19

² Odluka o usvajanju i objavi INTOSAI Okvira profesionalnih objava („Sl. novine FBiH“, broj 17/25). INTOSAI Okvir profesionalnih objava (engl. IFPP) čini tri nivoa objava: INTOSAI principi (INTOSAI-P), međunarodni standardi vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i INTOSAI smjernice (GUID).

³ INTOSAI-P 10 - Meksička deklaracija o nezavisnosti vrhovnih revizijskih institucija

⁴ VRI – vrhovne revizijske institucije



Zaključak

Na osnovu praćenja postupanja po preporukama iz **Izvještaja o finansijskoj reviziji Javnog preduzeća za vodoprivrednu djelatnost „Spreča“ d.d. Tuzla za 2019. godinu** utvrđeno je da, od ukupno šest datih preporuka:

- četiri preporuke su realizovane (66%);
- jedna preporuka je djelimično realizovana (17%);
- za jednu preporuku nije izvršena ocjena postupanja (17%).

Na osnovu prikupljenih revizorskih dokaza i izvršene ocjene postupanja po preporukama, zaključeno je da su preduzeti koraci na realizaciji datih preporuka, s obzirom na to da je najveći dio realizovan/djelimično realizovan, dok je jedna preporuka nerealizovana. Preporučuje se nastavak rada i intenziviranje aktivnosti na realizaciji preostalih preporuka, s ciljem jačanja sistema internih kontrola i otklanjanja utvrđenih nepravilnosti.

Sarajevo, 16. 9. 2025. godine

ZAMJENICA GENERALNOG REVIZORA
Nina Džidić s. r.

GENERALNI REVIZOR
Mirza Kudić s. r.



II. IZVJEŠTAJ O POSTUPANJU PO PREPORUKAMA

1. UVOD

Ured za reviziju institucija u FBiH (u daljnjem tekstu: Ured za reviziju) izvršio je finansijsku reviziju Javnog preduzeća za vodoprivrednu djelatnost „Spreča“ d.d. Tuzla za 2019. godinu (u daljnjem tekstu: Društvo), sačinio Izvještaj o izvršenoj reviziji i dao mišljenje s rezervom o finansijskim izvještajima i pozitivno mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonskim i ostalim propisima. U Izvještaju je dato šest 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 obavijestio o preduzetim radnjama radi prevazilaženja nepravilnosti identifikovanih u revizorskom izvještaju.

Praćenjem su obuhvaćene aktivnosti subjekta na implementaciji preporuka do 31. 12. 2024. godine, a uvažene su i informacije o poduzetim aktivnostima do sačinjavanja ovog Izvještaja. Podaci i informacije o preduzetim aktivnostima prikupljene su putem Upitnika o postupanju po preporukama (u daljnjem tekstu: Upitnik), dostavljene dokumentacije, te putem analize važeće regulative relevantne za subjekta.

Društvo je uz odgovore na Upitnik trebalo dostaviti relevantnu dokumentaciju kojom dokazuje odgovore. Ukoliko relevantna dokumentacija nije dostavljena uz Upitnik ili do okončanja praćenja postupanja po preporukama, smatra se da aktivnosti na realizaciji preporuka 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 u **Izveštaju o finansijskoj reviziji Javnog preduzeća za vodoprivrednu djelatnost „Spreča“ d.d. Tuzla za 2019. godinu**, koje su predmet praćenja:

REDNI BROJ	PREPORUKA	POGLAVLJE/TAČKA
1.	Sistem internih kontrola uspostaviti u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH, u cilju jačanja internih kontrola.	4.
2.	Potrebno je da Odbor za reviziju donese Program rada i Strategiju rizika u cilju funkcionalnijeg uspostavljanja internih kontrola.	4.
3.	Trogođišnji plan poslovanja dostaviti Uredu za reviziju institucija u FBiH, u skladu sa odredbama člana 22. Zakona o javnim preduzećima u FBiH.	5.
4.	Potrebno je internim aktima regulisati način ugovaranja sa svim zainteresiranim kupcima, kao i način formiranja i utvrđivanja cijene za isporučenu vodu.	6.1.1.1
5.	Na datum bilansa izvršiti test na umanjenje vrijednosti investicija u toku kako bi se utvrdilo odstupanje nadoknadive vrijednosti imovine od knjigovodstvenog iznosa, u skladu sa MRS-om 36 - Umanjenje vrijednosti imovine.	6.2.1
6.	Za potraživanja starija od godinu dana izvršiti procjenu očekivanih kreditnih gubitaka, u skladu sa MSFI-jem 9 - Finansijski instrumenti, radi fer i tačnog iskazivanja imovine (potraživanja) i finansijskog rezultata.	6.2.2.3



2. OCJENA POSTUPANJA PO PREPORUKAMA

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

- četiri preporuke su realizovane (66%);
- jedna preporuka je djelimično realizovana (17%);
- za jednu preporuku nije izvršena ocjena postupanja (17%).

2.1 Realizovane preporuke

Društvo je realizovalo sljedeće preporuke:

Red. br.	PREPORUKA	KOMENTAR REVIZORA
1.	Trogodišnji plan poslovanja dostaviti Uredu za reviziju institucija u FBiH, u skladu sa odredbama člana 22. Zakona o javnim preduzećima u FBiH.	Trogodišnji plan poslovanja dostavljen je Uredu za reviziju institucija u FBiH 4. 2025. godine, u skladu s odredbama člana 22. Zakona o javnim preduzećima u FBiH.
2.	Potrebno je internim aktima regulisati način ugovaranja sa svim zainteresiranim kupcima, kao i način formiranja i utvrđivanja cijene za isporučenu vodu.	Društvo je 16. 9. 2020. godine donijelo Pravilnik o cijenama kojim je definisan način formiranja cijena za usluge koje ono pruža. Također ovim Pravilnikom definisana je i procedura ugovaranja i pregovaranja s kupcima. Uvidom u zaključene ugovore smo konstatovali da se primjenjuje navedeni interni akt.
3.	Na datum bilansa izvršiti test na umanjenje vrijednosti investicija u toku kako bi se utvrdilo odstupanje nadoknadiive vrijednosti imovine od knjigovodstvenog iznosa , u skladu sa MRS-om 36 - Umanjenje vrijednosti imovine.	Test na umanjenje vrijednosti investicija u toku se vrši najmanje jednom godišnje, te su dostavljene ocjene pokazatelja na umanjenje vrijednosti. Za 2020. godinu je posljednji put utvrđeno odstupanje od knjigovodstvene vrijednosti, te je izvršena ispravka na teret rashoda investicije u toku - MHE Modrac II.
4.	Za potraživanja starija od godinu dana izvršiti procjenu očekivanih kreditnih gubitaka, u skladu sa MSFI-jem 9 - Finansijski instrumenti, radi fer i tačnog iskazivanja imovine (potraživanja) i finansijskog rezultata.	Na kraju svakog izvještajnog perioda Društvo vrši procjenu očekivanih kreditnih gubitaka, odnosno promjenu u kreditnom riziku za svakog kupca. Navedena procjena se sastavlja na osnovu broja dana kašnjenja u naplati kao i eksternih faktora koji mogu uticati na sposobnost kupaca za izmirenja potraživanja. Dostavljeni su nam dokazi da je na kraju svakog izvještajnog perioda Društvo izvršilo procjenu očekivanih kreditnih gubitaka u skladu sa MSFI 9 – Finansijski instrumenti, te je na osnovu procjene i Odluke direktora vršena ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca.



2.2 Djelimično realizovane preporuke

Društvo je djelimično realizovalo sljedeću preporuku:

Red. br.	PREPORUKA	KOMENTAR REVIZORA
1.	Sistem internih kontrola uspostaviti u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH, u cilju jačanja internih kontrola.	Društvo je imenovalo Koordinatora za FUK i dostavilo Godišnji izvještaj o funkcionisanju sistema internih kontrola Federalnom ministarstvu finansija. Međutim, koordinator za FUK nije imenovan iz reda najvišeg rukovodstva što nije u skladu s članom 7. Pravilnika o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH. Također, još uvijek nisu sačinjene mape procesa niti usvojen registar rizika, a veći broj internih akata ⁵ kojim bi se uredili interni postupci, procedure i kontrole nije donesen.

2.3 Preporuke za koje nije izvršena ocjena postupanja

Preporuka za koju nije izvršena ocjena postupanja je sljedeća:

Red. br.	PREPORUKA	KOMENTAR REVIZORA
1.	Potrebno je da Odbor za reviziju donese Program rada i Strategiju rizika u cilju funkcionalnijeg uspostavljanja internih kontrola.	Društvo je navedenu preporuku ocijenilo kao nerealizovanu. Ocjenom postupanja je konstatovano da je Odbor za reviziju Društva razmatrao navedenu primjedbu te izvijestio Upravu da je donesen Poslovnik o radu na prvoj sjednici, a da Odbor za reviziju nije dužan da donese Program rada i da nije nadležan da donese Strategiju rizika. Studiju rizika i Plan revizije podnosi Odjel za internu reviziju koji u ovom Društvu nije formiran jer broji manje od 100 radnika. Međutim, članom 86. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH propisano je da je Društvo, kao subjekt od javnog interesa, obavezno uspostaviti i osigurati funkcionisanje odjela interne revizije. Budući da donošenje Programa rada i Strategije rizika nije u nadležnosti funkcija Odbora za reviziju, već u nadležnosti Odjela interne revizije koji u Društvu nije

⁵ Pravilnik o planiranju, Pravilnik o finansijskom poslovanju, Pravilnik o materijalnom poslovanju, Pravilnik o korištenju službenih vozila i Normativi utroška goriva i Pravilnik o reprezentaciji



formiran, nije vršena ocjena postupanja po datoj preporuci.

3. POSTUPANJE SKUPŠTINE TUZLANSKOG KANTONA

Nije prezentovano da je Skupština Tuzlanskog kantona razmatrala Izvještaj o finansijskoj reviziji Javnog preduzeća za vodoprivrednu djelatnost „Spreča“ d.d. Tuzla za 2019. godinu od njegovog objavljivanja.

4. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA

Nacrt izvještaja o izvršenom praćenju postupanja po preporukama iz Izvještaja o finansijskoj reviziji Javnog preduzeća „Spreča“ d.d. Tuzla za 2019. godinu dostavljen je na komentar 31. 7. 2025. 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 iz Izvještaja o finansijskoj reviziji Javnog preduzeća za vodoprivrednu djelatnost „Spreča“ d.d. Tuzla za 2019. godinu obavio je revizorski tim u sastavu: Mirza Šrnić – vođa tima i Selma Semić – članica tima.

Vođa tima

Mirza Šrnić 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.



5. PRILOG

Upitnik o postupanju po preporukama

Prilog 1.

Subjekt revizije: JP "Spreča" d.d. Tuzla

Revidirana godina: 2019.

Upitnik o postupanju po preporukama iz izvještaja o finansijskoj reviziji za 2019. godinu

Redni broj	Preporuka data u izvještaju o finansijskoj reviziji	Da li je preporuka provedena?				Za odgovore "da" i "djelimično" potrebno je dati obrazloženje i priložiti dodatnu dokumentaciju, a za odgovor "ne" i "neprovodivo" potrebno je dati obrazloženje
		da	djelimično	ne	neprovodivo	
1	2	3	4	5	6	7
1	Sistem internih kontrola uspostaviti u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH, u cilju jačanja internih kontrola		X			Imenovan je Koordinator za FUK, dostavljen Izvještaj o FUK, izrada mapa procesa u toku (dostavlja se u prilogu)
2	Potrebno je da Odbor za reviziju donese Program rada i Strategiju rizika u cilju funkcionalnijeg uspostavljanja internih kontrola			X		Odbor za reviziju Društva je razmatrao navedenu primjedbu te izvjestio Upravu da je Odbor za reviziju donio Poslovnik o radu na prvoj sjednici, a da Odbor za reviziju nije dužan da donese Programa rada i da nije nadležan da donese Strategiju rizika. Studiju rizika i Plan revizije podnosi Odjel za internu reviziju koji u ovom Društvu nije formiran jer broji manje od 100 radnika



3	Trogodišnji plan poslovanja dostaviti Uredu za reviziju institucija u FBiH, u skladu sa odredbama člana 22. Zakona o javnim preduzećima u FBiH	X				Dostavlja se u prilogu
4	Potrebno je internim aktima regulisati način ugovaranja sa svim zainteresiranim kupcima, kao i način formiranja i utvrđivanja cijene za isporučenu vodu	X				Pravilnik o cijenama (dostavlja se u prilogu)
5	Na datum bilansa izvršiti test na umanjenje vrijednosti investicija u toku kako bi se utvrdilo odstupanje nadoknadive vrijednosti imovine od knjigovodstvenog iznosa, u skladu sa MRS-om 36 - Umanjenje vrijednosti imovine	X				Test na umanjenje vrijednosti investicija u toku se vrši jednom godišnje. Zadnji put smo imali odstupanje te ispravku na teret rashoda u 2020. godini na investiciji u toku - MHE Modrac II (Dokumentovano uz akt br.052-04-1-461/21 od 12.03.2021. godine)
6	Za potraživanja starija od godinu dana izvršiti procjenu očekivanih kreditnih gubitaka, u skladu sa MSFI-jem 9 - Finansijski instrumenti, radi fer i tačnog iskazivanja imovine (potraživanja) i finansijskog rezultata	X				Dostavlja se u prilogu

Tuzla, 04.07.2025. godine



Direktor

doc.in.sc. Emir Kovčić, dipl.ing.grad.