



IZVJEŠTAJ FINANSIJSKE REVIZIJE

**PRAĆENJE POSTUPANJA PO PREPORUKAMA IZ IZVJEŠTAJA O FINANSIJSKOJ REVIZIJI
JAVNOG PREDUZEĆA „VODOVOD I KANALIZACIJA” D.O.O. ŠIROKI BRIJEG ZA 2020. GODINU**

Broj: 01-02-09-11-4-611-5/25



Sarajevo, august 2025. godine





SADRŽAJ

I.	IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA	1
II.	IZVJEŠTAJ O POSTUPANJU PO PREPORUKAMA	3
1.	UVOD	3
2.	OCJENA POSTUPANJA PO PREPORUKAMA.....	6
2.1	Realizovane preporuke.....	6
2.2	Djelimično realizovane preporuke.....	7
2.3	Nerealizovane preporuke.....	8
2.4	Preporuke za koje nije izvršena ocjena postupanja.....	9
3.	POSTUPANJE GRADSKOG VIJEĆA GRADA ŠIROKOG BRIJEGA.....	10
4.	DODATNE PREPORUKE	10
5.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA.....	10
6.	PRILOG	12



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 „Vodovod i kanalizacija“ d.o.o. Široki Brijeg za 2020. 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 „Vodovod i kanalizacija“ d.o.o. Široki Brijeg 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 „Vodovod i kanalizacija“ d.o.o. Široki Brijeg 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: 01-02-09-11-4-2053-6/20

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 **Izveštaja o finansijskoj reviziji Javnog preduzeća „Vodovod i kanalizacija“ d.o.o. Široki Brijeg za 2020. godinu** utvrđeno je da, od ukupno 17 datih preporuka:

- šest preporuka je realizovano (35%);
- šest preporuka je djelimično realizovano (35%);
- tri preporuke nisu realizovane (18%);
- za dvije preporuke nije vršena ocjena postupanja (12%).

Na osnovu prikupljenih revizorskih dokaza i izvršene ocjene postupanja po preporukama zaključeno je da nisu preduzeti odgovarajući koraci na implementaciji datih preporuka, zbog čega su ostale tri nerealizovane i šest djelimično realizovanih. Iako je Javno preduzeće „Vodovod i kanalizacija“ d.o.o. Široki Brijeg postupilo u skladu sa članom 16. stav 3. Zakona o reviziji institucija u FBiH i donijelo program mjera za prevazilaženje slabosti i nepravilnosti identifikovanih u revizorskom izvještaju, konstatovano je da nisu poduzimane aktivnosti na njihovoj implementaciji. Preporučuje se nastavak rada i intenziviranje aktivnosti na realizaciji preostalih preporuka, s ciljem jačanja sistema internih kontrola i otklanjanja utvrđenih nepravilnosti.

Sarajevo, 28. 8. 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 „Vodovod i kanalizacija“ d.o.o. Široki Brijeg (u daljnjem tekstu: Društvo) za 2020. godinu, sačinio Izvještaj o izvršenoj reviziji i dao mišljenje s rezervom o finansijskim izvještajima i mišljenje s rezervom o usklađenosti poslovanja sa zakonskim i ostalim propisima. U Izvještaju je dato 17 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 obavijestilo 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 „Vodovod i kanalizacija“ d.o.o. Široki Brijeg za 2020. godinu**, koje su predmet praćenja:

REDNI BROJ	PREPORUKA	POGLAVLJE/ TAČKA
1.	Donijeti interni akt za upravljanje rizikom, mapu procesa, strategiju procjene rizika i registar rizika, te dopuniti interne akte o korištenju službenih vozila i blagajničkog poslovanja, kako bi se uspostavio funkcionalan sistem internih kontrola Društva.	4.
2.	Nadzorni odbor, kao organ upravljanja, treba u skladu sa Zakonom o javnim preduzećima u FBiH i Statutom Društva provesti konkursnu proceduru i izvršiti imenovanje direktora Društva.	4.
3.	Formirati odbor za reviziju u skladu sa Zakonom o javnim preduzećima i Statutom Društva.	4.
4.	Pokrenuti inicijativu prema Gradu Široki Brijeg za utvrđivanje katastra podzemnih instalacija, u cilju regulisanja prava upravljanja i raspolaganje državnom imovinom.	5.
5.	Izraditi trogodišnji plan poslovanja Društva, u skladu sa Statutom Društva i Zakonom o javnim preduzećima, te ga dostaviti Uredu za reviziju institucija u FBiH.	6.
6.	Godišnji plan poslovanja sačiniti sa svim potrebnim elementima, u skladu sa Zakonom o javnim preduzećima.	6.
7.	Potrebno je poduzeti aktivnosti na kontroli bespravno priključenih korisnika i popravci vodovodne mreže, kako bi se gubici sveli na najmanju moguću mjeru, čime bi se zaštitili interesi Društva, u skladu sa Zakonom o privrednim društvima.	7.1.1
8.	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
9.	U saradnji sa Gradskim vijećem poduzeti aktivnosti na prenosu upravljanja javnim vodovodom i pribaviti odgovarajuće dozvole radi rješavanja prava upravljanja nekretninama iz knjigovodstvene evidencije u imovinu Društva.	7.2.1
10.	Izvršiti procjenu neto nadoknadive vrijednosti zaliha, u skladu sa zahtjevima MRS-a 2 – Zalihe i odredbama Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama.	7.2.2.1
11.	Donijeti interni akt o postupku naplate potraživanja i odgovarajuće pomoćne evidencije kako bi se utvrdila ročna struktura i shodno tome blagovremeno pokretati sve mjere i aktivnosti na naplati potraživanja prije njihove zastare.	7.2.2.3
12.	Za sva potraživanja izvršiti procjenu očekivanih kreditnih gubitaka, u skladu sa MSFI-jem 9 – Finansijski instrumenti, radi fer i tačnog iskazivanja imovine (potraživanja) i finansijskog rezultata.	7.2.2.3



13.	Potrebno je poduzeti aktivnosti na utvrđivanju osnova za knjigovodstveno evidentiranje iskazanog stanja na poziciji osnovnog kapitala i izvršiti usaglašavanje u sudskom registru.	7.2.3
14.	Dosljedno poštivati i provesti Odluku Gradskog vijeća o raspodjeli dobiti, kako nalaže Statut Društva.	7.2.4.1
15.	Bilješke uz finansijske izvještaje sastavljati u skladu sa zahtjevima MRS-a 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja i zahtjevima ostalih Međunarodnih računovodstvenih standarda i Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja.	7.3
16.	Postupke javnih nabavki provoditi transparentno i odabrati odgovarajući postupak u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama, na način da se osigura pravična i aktivna konkurencija, s ciljem efikasnog korištenja javnih sredstava.	8.
17.	Rezervisanja po aktuelnim sudskim sporovima 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

Na osnovu izvršenog praćenja konstatovano je da, od ukupno 17 datih preporuka:

- šest preporuka je realizovano (35%);
- šest preporuka je djelimično realizovano (35%);
- tri preporuke nisu realizovane (18%);
- za dvije preporuke nije vršena ocjena postupanja (12%).

U prilogu ovog Izvještaja nalazi se upitnik o postupanju u kojem je Društvo dalo ocjenu i komentar za svaku preporuku, te ocijenilo da je realizovalo devet preporuka, dok je osam djelimično realizovano.

Na osnovu provedenog praćenja postupanja po preporukama utvrdili smo da se ocjene revizora razlikuju od ocjene Društva. Zaključci revizora zasnivaju se na revizorskim dokazima i datim obrazloženjima odgovornih lica, i za svaku ocjenu dat je odgovarajući komentar.

2.1 Realizovane preporuke

Društvo je realizovalo sljedeće preporuke:

Red. br.	PREPORUKA	KOMENTAR REVIZORA
1.	Nadzorni odbor, kao organ upravljanja, treba u skladu sa Zakonom o javnim preduzećima u FBiH i Statutom Društva provesti konkursnu proceduru i izvršiti imenovanje direktora Društva.	Nakon provedene konkursne procedure, u skladu sa Zakonom o javnim preduzećima u FBiH i Statutom Društva, Nadzorni odbor je 29. 12. 2021. donio Odluku o imenovanju direktora Društva na mandatni period od četiri godine. Imenovan je Pero Kožul koji je na dužnost stupio 12. 1. 2022. godine.
2.	Pokrenuti inicijativu prema Gradu Široki Brijeg za utvrđivanje katastra podzemnih instalacija, u cilju regulisanja prava upravljanja i raspolaganje državnom imovinom.	U ovoj i prethodnim godinama upućeni su dopisi Gradu Široki Brijeg (Osnivač), u cilju regulisanja prava upravljanja i raspolaganja državnom imovinom. Međutim, Grad Široki Brijeg nije uspostavio katastar podzemnih instalacija, niti je izvršio prenos prava upravljanja i raspolaganja nad imovinom Društvu.
3.	Izraditi trogodišnji plan poslovanja Društva, u skladu sa Statutom Društva i Zakonom o javnim preduzećima, te ga dostaviti Uredu za reviziju institucija u FBiH.	Izrađen je Trogodišnji plan za period 2022–2025. u skladu sa Statutom Društva i Zakonom o javnim preduzećima, koji je Uredu za reviziju dostavljen u martu 2025. godine.
4.	Godišnji plan poslovanja sačiniti sa svim potrebnim elementima, u skladu sa Zakonom o javnim preduzećima.	Godišnji plan poslovanja sačinjen je u skladu sa Zakonom o javnim preduzećima. Planom su obuhvaćene projekcije prihoda i rashoda, kapitalnih i tekućih investicionih ulaganja, te njihov izvor finansiranja, plan zapošljavanja itd.
5.	Dosljedno poštivati i provesti Odluku Gradskog vijeća o raspodjeli dobiti, kako nalaže Statut Društva.	Društvo je 20. 3. 2025. godine izvršilo uplatu dobiti (84.000 KM) Osnivaču na osnovu Odluke Gradskog vijeća o raspodjeli dobiti.

6. Donijeti interni akt o postupku naplate potraživanja i odgovarajuće pomoćne evidencije kako bi se utvrdila ročna struktura i shodno tome blagovremeno pokretati sve mjere i aktivnosti na naplati potraživanja prije njihove zastare.

Pravilnik o naplati i otpisu potraživanja donesen je 7. 9. 2021. godine. Poduzete su aktivnosti sa dobavljačem softvera kako bi se omogućilo automatsko kreiranje izvještaja koji prati ročnu strukturu potraživanja da bi se unaprijedio proces pokretanja mjera i aktivnosti na naplati potraživanja prije njihove zastare. Redovno se prate stanja dugovanja za date usluge, dostavljaju se opomene nakon neplaćena tri računa, pokreću se sudski postupci i u krajnjem slučaju isključenje s vodovodne mreže.

2.2 Djelimično realizovane preporuke

Društvo je djelimično realizovalo sljedeće preporuke:

Red. br.	PREPORUKA	KOMENTAR REVIZORA
1.	Donijeti interni akt za upravljanje rizikom, mapu procesa, strategiju procjene rizika i registar rizika, te dopuniti interne akte o korištenju službenih vozila i blagajničkog poslovanja, kako bi se uspostavio funkcionalan sistem internih kontrola Društva.	Navedenu preporuku Društvo je ocijenilo kao realizovanu. U 2021. godini dopunjen je Pravilnik o korištenju službenih vozila i Pravilnik o blagajničkom poslovanju. Također je donesen Pravilnik o internoj kontroli i Pravilnik o naplati i otpisu potraživanja. Nadzorni odbor je usvojio ove pravilnike. Međutim, interni akt za upravljanje rizikom, mapa procesa, strategija procjene rizika i registar rizika nisu doneseni, zbog čega ne možemo potvrditi da je uspostavljen funkcionalan sistem internih kontrola. Zbog navedenog preporuka je ocijenjena kao djelimično realizovana.
2.	Formirati odbor za reviziju u skladu sa Zakonom o javnim preduzećima i Statutom Društva.	U periodu od 2021. do 2025. godine Društvo je uputilo više dopisa Gradskom vijeću Grada Širokog Brijega. Međutim, odbor za reviziju nije formiran.
3.	Potrebno je poduzeti aktivnosti na kontroli bespravno priključenih korisnika i popravci vodovodne mreže, kako bi se gubici sveli na najmanju moguću mjeru, čime bi se zaštitili interesi Društva, u skladu sa Zakonom o privrednim društvima.	Navedene aktivnosti se poduzimaju u skladu sa Odlukom o načinu priključenja na komunalnu infrastrukturu. Praćenje bespravno priključenih korisnika na vodovodnu mrežu se obavlja i prilikom naplate koju vrše inkasanti. Ukoliko postoji sumnja da potrošači imaju malu potrošnju vode, kontrolišu se vodomjeri i izmještaju se na određenu udaljenost od subjekata. Uvidom u dostavljenu dokumentaciju konstatovano je da su gubici na mreži i dalje visoki. Gubitke vode Društvo nastoji smanjiti, između ostalog, popravkama na vodovodnoj mreži.

4. U saradnji sa Gradskim vijećem poduzeti aktivnosti na prenosu upravljanja javnim vodovodom i pribaviti odgovarajuće dozvole radi rješavanja prava upravljanja nekretninama iz knjigovodstvene evidencije u imovinu Društva.
5. Za sva potraživanja izvršiti procjenu očekivanih kreditnih gubitaka, u skladu sa MSFI-jem 9 – Finansijski instrumenti, radi fer i tačnog iskazivanja imovine (potraživanja) i finansijskog rezultata.
6. Potrebno je poduzeti aktivnosti na utvrđivanju osnova za knjigovodstveno evidentiranje iskazanog stanja na poziciji osnovnog kapitala i izvršiti usaglašavanje u sudskom registru.
- Društvo je upućivalo dopise od 2022. do 2024. godine Gradskom vijeću, u kojima se traži da se poduzmu aktivnosti na prenosu upravljanja javnim vodovodom i da se izdaju odgovarajuće dozvole radi rješavanja prava upravljanja nekretninama iz knjigovodstvene evidencije Društva. Međutim, javni vodovod nije predat Društvu na upravljanje, niti je obezbijeđen dokaz o vlasništvu za upravnu zgradu koja se vodi u njegovim knjigovodstvenim evidencijama.
- Na 31. 12. 2024. godine iskazana su potraživanja u iznosu od 928.094 KM, za koje nije izvršena procjena očekivanih kreditnih gubitaka u skladu s MSFI-jem 9 – Finansijski instrumenti. Izvršen je djelimični otpis zastarjelih potraživanja za koje je Nadzorni odbor donio Odluku 28. 1. 2025, za koje su poduzete sve mjere naplate (opomene, tužbe, isključenja). U 2025. godini poduzete su aktivnosti i u toku je procjena naplativosti svih potraživanja od kupaca kako bi se mogao utvrditi postotak naplativosti i izvršile ispravke potraživanja na teret rashoda perioda u cilju istinitog iskazivanja imovine i finansijskog rezultata.
- U finansijskim izvještajima na 31. 12. 2020. iskazan je kapital u iznosu od 637.228 KM, a u sudskom registru u iznosu od 2.000 KM. Na osnovu revizije finansijskih izvještaja i date preporuke, Gradsko vijeće Širokog Brijega je 30. 11. 2022. donijelo Odluku o usaglašavanju pravnog statusa Društva i njegovog Statuta. Sud je Zaključkom od 29. 1. 2025. naložio da se otklone nedostaci vezano za osnovni kapital. Međutim, Društvo nije postupilo po Zaključku Suda niti je izvršeno usaglašavanje iskazanog stanja na poziciji osnovnog kapitala sa iznosom u sudskom registru (iskazani kapital na 31. 12. 2024. i dalje iznosi 637.228 KM).

2.3 Nerealizovane preporuke

Društvo nije realizovalo sljedeće preporuke:

Red. br.	PREPORUKA	KOMENTAR REVIZORA
1.	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.	Društvo je ovu preporuku ocijenilo kao djelimično realizovanu i navelo da bi troškovi procjene bili veći od učinka. Ocjena 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 Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH nije izvršena na datum bilansa.



2. Izvršiti procjenu neto nadoknadive vrijednosti zaliha, u skladu sa zahtjevima MRS-a 2 – Zalihe i odredbama Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama.	Društvo je ovu preporuku ocijenilo kao djelimično realizovanu. Međutim, nije izvršena procjena neto nadoknadive vrijednosti zaliha u skladu sa zahtjevima MRS-a 2 – Zalihe, i odredbama Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama. Zalihe se iskazuju po nabavnoj vrijednosti, a utrošak se evidentira po metodi prosječnih cijena.
3. Bilješke uz finansijske izvještaje sastavljati u skladu sa zahtjevima MRS-a 1 – Presentacija finansijskih izvještaja i zahtjevima ostalih Međunarodnih računovodstvenih standarda i Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja.	Društvo je ovu preporuku ocijenilo kao realizovanu. Međutim, uvidom u Bilješke uz finansijske izvještaje konstatovano je da nisu sastavljene u skladu sa zahtjevima MRS-a 1 – Presentacija finansijskih izvještaja, i zahtjevima ostalih Međunarodnih računovodstvenih standarda i Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja. Bilješke uz finansijske izvještaje ne sadrže dodatne informacije koje bi imale uticaja na donosiocje odluka, već samo podatke o povećanju, odnosno smanjenju i procentualnom učešću pozicija bilansa stanja i uspjeha.

2.4 Preporuke za koje nije izvršena ocjena postupanja

Preporuke za koje nije izvršena ocjena postupanja su sljedeće:

Red. br.	PREPORUKA	KOMENTAR REVIZORA
1.	Postupke javnih nabavki provoditi transparentno i odabrati odgovarajući postupak u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama, na način da se osigura pravična i aktivna konkurencija, s ciljem efikasnog korištenja javnih sredstava.	Društvo je preporuku ocijenilo kao realizovanu. Odnosila se na primjenu pregovaračkog postupka bez objave obavještenja za nabavku jedne i servis tri pumpe tipa Pleuger. Uvidom u dostavljenu dokumentaciju i objavljena obavještenja za nabavku na Portalu javnih nabavki konstatovano je da u 2024. godini nije bilo predmetne nabavke, te stoga nije izvršena ocjena postupanja po preporuci.
2.	Rezervisanja po aktuelnim sudskim sporovima 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.	Na 31. 12. 2024. godine, prema podacima nadležne službe, protiv Društva se ne vode sudski sporovi. Stoga nije izvršena ocjena postupanja po preporuci.

3. POSTUPANJE GRADSKOG VIJEĆA GRADA ŠIROKOG BRIJEGA

Gradsko vijeće Grada Širokog Brijega nije razmatralo Izvještaj o finansijskoj reviziji Javnog preduzeća „Vodovod i kanalizacija“ d.o.o. Široki Brijeg za 2020. godinu.

4. DODATNE PREPORUKE

S obzirom na to da je konstatovano da Gradsko vijeće Grada Širokog Brijega nije razmatralo Izvještaj o finansijskoj reviziji Javnog preduzeća „Vodovod i kanalizacija“ d.o.o. Široki Brijeg za 2020. godinu, te da je praćenjem postupanja po preporukama utvrđeno da većina preporuka nije realizovana, dajemo sljedeće preporuke:

Gradskom vijeću Grada Širokog Brijega:

- *razmotriti Izvještaj o praćenju postupanja po preporukama iz Izvještaja o finansijskoj reviziji Javnog preduzeća „Vodovod i kanalizacija“ d.o.o. Široki Brijeg za 2020. godinu i poduzeti odgovarajuće aktivnosti iz svoje nadležnosti kako bi se osigurala implementacija preostalih preporuka.*

Javnom preduzeću „Vodovod i kanalizacija“ d.o.o. Široki Brijeg:

- *intenzivirati aktivnosti na implementaciji preporuka iz Izvještaja o finansijskoj reviziji Javnog preduzeća „Vodovod i kanalizacija“ d.o.o. Široki Brijeg za 2020. godinu.*

5. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA

Na dostavljeni Nacrt izvještaja o praćenju postupanja po preporukama iz Izvještaja o finansijskoj reviziji Javnog preduzeća „Vodovod i kanalizacija“ d.o.o. Široki Brijeg za 2020. godinu Društvo je 13. 8. 2025. godine dostavilo komentar, u kojem je navedeno da se prihvataju nalazi i date preporuke revizije i da će se preduzeti aktivnosti na njihovom rješavanju.



Praćenje postupanja po preporukama iz Izvještaja o finansijskoj reviziji Javnog preduzeća „Vodovod i kanalizacija“ d.o.o. Široki Brijeg za 2020. godinu obavio je revizorski tim u sastavu: Alida Selimović – voditeljica tima, i Nermina Šabanović – članica tima.

Voditeljica tima

Alida Selimović, s.r.

**Rukovoditeljica Sektora
za razvoj, metodologiju i upravljanje
kvalitetom**

Mia Buljubašić, s.r.

**Rukovoditeljica Sektora
za finansijsku reviziju preduzeća u
većinskom državnom vlasništvu**

Belma Mušinović, s.r.



6. PRILOG

Upitnik o postupanju po preporukama

Subjekt revizije:
Revidirana godina:

Javno poduzeće "Vodovod i kanalizacija" d.o.o. Široki Brijeg
2020.

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

Red. br.	Preporuka data u Izvješčaju 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 „neprovodiva” potrebno je dati obrazloženje
		Da	Djelimično	Ne	Neprovodiva	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
1.	Donijeti interni akt za upravljanje rizikom, mapu procesa, strategiju procjene rizika i registar rizika, te dopuniti interne akte o korištenju službenih vozila i blagajničkog poslovanja, kako bi se uspostavio funkcionalan sistem internih kontrola Društva.	x				Dopunjen je Pravilnik o korištenju službenih vozila i Pravilnik o blagajničkom poslovanju. Zatim je donesen Pravilnik o internoj kontroli i Pravilnik o naplati i otpisu potraživanja. Na sve ove Pravilnike Nadzorni odbor dao je suglasnost na 16. sjednici održanoj 06.09.2021.
2.	Nadzorni odbor, kao organ upravljanja, treba u skladu sa Zakonom o javnim preduzećima u FBiH i Statutom Društva provesti konkursnu proceduru i izvršiti imenovanje direktora Društva.	x				Provedena natječajna procedura i NO je na 21. sjednici 29.12.2021. donio Odluku o imenovanju direktora - Pero Kožul, dipl. ing. geoteh. Novi direktor je imenovan te stupio na dužnost 12.01.2022.
3.	Formirati Odbor za reviziju u skladu sa Zakonom o javnim preduzećima i Statutom Društva.		x			Imenovanje Odbora za reviziju je u nadležnosti Gradskog vijeća Široki Brijeg. JP Vodovod i kanalizacija d.o.o. Široki Brijeg uputilo je dopise: br. 31/22, 613/22, 521/23, 02/25 u kojima se traži da GV imenuje Odbor za reviziju. U međuvremenu je za 2021., 2022., 2023. (u tijeku za 2024.) uprava poduzeća angažirala vanjsku revizorsku kuću koja je obavila reviziju.



Upitnik o postupanju po preporukama

4.	Pokrenuti inicijativu prema Gradu Široki Brijeg za utvrđivanje katastra podzemnih instalacija, u cilju regulisanja prava upravljanja i raspolaganje državnom imovinom.		x			JP "Vodovod i kanalizacija" d.o.o. Široki Brijeg je uputilo dopise: br. 31/22, 613/22, 521/23, 02/25 u kojima se traži da GV utvrdi katastar podzemnih instalacija, u cilju reguliranja prava upravljanja i raspolaganja državnom imovinom.
5.	Izraditi trogodišnji plan poslovanja Društva, u skladu sa Statutom Društva i Zakonom o javnim preduzećima, te ga dostaviti Uredu za reviziju institucija u FBiH.	x				Izrađen Poslovni plan JP "ViK" d.o.o. Široki Brijeg za razdoblje 2022. - 2025. i dana suglasnost NO na 29. sjednici održanoj 25.04.2023.
6.	Godišnji plan poslovanja sačiniti sa svim potrebnim elementima, u skladu sa Zakonom o javnim preduzećima.	x				Izrađen Poslovni plan za godine 2022, 2023., 2024., 2025. i dana suglasnost NO.
7.	Potrebno je poduzeti aktivnosti na kontroli bespravno priključenih korisnika i popravci vodovodne mreže, kako bi se gubici sveli na najmanju moguću mjeru, čime bi se zaštitili interesi Društva, u skladu sa Zakonom o privrednim društvima.		x			Navedene aktivnosti se poduzimaju sukladno Odluci o načinu priključenja na komunalnu infrastrukturu (sustav javne vodoopskrbe i odvodnje) Grada Široki Brijeg ("Službeni glasnik Grada Široki Brijeg" br. 3/24 od 27.03.2024).
8.	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.		x			Prema procjeni uprave troškovi procjene sredstava bi bili veći od učinaka jer se radi o većem broju pozicija opreme i postrojenja manje vrijednosti. Oprema se evidentira po trošku navae umanjenom za akumuliranu amortizaciju. Prilikom sačinjavanja finansijskih izvještaja obratit ćemo pozornost na ovu preporuku.
9.	U saradnji sa Gradskim vijećem poduzeti aktivnosti na prenosu upravljanja javnim vodovodom i pribaviti odgovarajuće dozvole radi rješavanja prava upravljanja nekretninama iz knjigovodstvene evidencije u imovinu Društva.		x			JP "Vodovod i kanalizacija" d.o.o. Široki Brijeg je uputilo dopise: br. 31/22, 613/22, 521/23, 02/25 u kojima se traži da GV upoduzme aktivnosti na prijenosu upravljanja javnim vodovodom i izda odgovarajuće dozvole radi rješavanja prava upravljanja nekretninama iz knjigovodstvene evidencije Društva.



Upitnik o postupanju po preporukama

10.	Izvršiti procjenu neto nadoknadive vrijednosti zaliha, u skladu sa zahtjevima MRS-a 2 – Zalihe i odredbama Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama.		x		Zalihe seiskazuju po trošku, a evidentiraju se po nabavnoj vrijednosti. Utrošak zaliha evidentira se po metodi prosječnih cijena. Zalihe sitnog inventara otpisuju se u cijelosti prilikom stavljanja u upotrebu. Pošto nema nekurentnih, zastarjelih i zaliha s usporenim obrtajem nije vršeno vrijednosno usklađenje, odnosno svođenje na neto vrijednost. Prilikom sačinjavanja finansijskih izvještaja obratit ćemo pozornost na ovu preporuku.
11.	Donijeti interni akt o postupku naplate potraživanja i odgovarajuće pomoćne evidencije kako bi se utvrdila ročna struktura i shodno tome blagovremeno pokretati sve mjere i aktivnosti na naplati potraživanja prije njihove zastare.	x			S našim dobavljačem softvera društvom "Erodal" d.o.o. Čapljina dogovorena je da nam omogući izvještaj u programu koji će nam dati podatke o ročnoj strukturi potraživanja od kupaca kako bi mogli shodno tome pokretati mjere i aktivnosti na naplati potraživanja prije njihove zastare. donesen je Pravilnik o naplati i otpisu potraživanja (br. 281/21 od 07.09.2021.) na koji je dao suglasnost NO na 16. sjednici 06.09.2021.
12.	Za sva potraživanja izvršiti procjenu očekivanih kreditnih gubitaka, u skladu sa MSFI-jem 9 – Finansijski instrumenti, radi fer i tačnog iskazivanja imovine (potraživanja) i finansijskog rezultata.		x		Izvršen je djelomični otpis zastarjelih potraživanja za koje je NO donio Odluku (NO 21-1/22 od 21.02.2022., NO 5-3/24 od 13.02.2024., NO 4-10/25 od 28.01.2025) za koje su poduzimane sve mjere naplate (opomene, tužbe, isključenja), a u tijeku je procjena naplativosti svih potraživanja od kupaca kako bi se mogao utvrditi postotak naplativosti i izvršiti ispravke potraživanja na teret rashoda razdoblja u cilju tačnijeg iskazivanja imovine i finansijskog rezultata.



Upitnik o postupanju po preporukama

13.	Potrebno je poduzeti aktivnosti na utvrđivanju osnova za knjigovodstveno evidentiranje iskazanog stanja na poziciji osnovnog kapitala i izvršiti usaglašavanje u sudskom registru.	x				Na temelju Izvješća o obavljenoj reviziji za 2021. godinu vanjske revizijske kuće SIGMA REVIZIJA d.o.o. (br. 01/22 DK od 24.05.2022.) GV Široki Brijeg je na 20. sjednici održanoj 30.11.2022. godine donijelo Odluku o usuglašavanju pravnog statusa JP "ViK" d.o.o. Široki Brijeg (br. 01-02-528/22-6 od 30.11.2022.) i Statuta JP "ViK" d.o.o. Široki Brijeg (br. 01-02-528/22-7 od 30.11.2022.). Temljene akte je JP "ViK" d.o.o. Široki Brijeg prosljedilo javnom bilježniku (br. 557/24 od 28.08.2024.) koji je zatražio unos novog stanja u sudskom registru. sud je Zaključkom (br. 06-0-Reg-24-000-437 od 29.01.2025) naložio da se otklone nedostaci u svezi temeljnog kapitala.
14.	Dosljedno poštivati i provesti Odluku Gradskog vijeća o raspodjeli dobiti, kako nalaže Statut Društva.	x				JP "ViK" d.o.o. Široki Brijeg je uputilo dopise: 31/22, 613/22, 521/23 i 02/25 u kojima traži da GV Široki Brijeg donese izmjenu Odluke GV br. 01-02-393/14-5 od 30.07.2014. godine, JP "ViK" d.o.o. Široki Brijeg je 20.03.2025. izvršilo uplatu dobiti na temelju Odluke GV br. 01-02-393/14-5 od 30.07.2014. godine.
15.	Bilješke uz finansijske izvještaje sastavljati u skladu sa zahtjevima MRS-a 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja i zahtjevima ostalih Međunarodnih računovodstvenih standarda i Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja.	x				U finansijskim izvještajima nemamo iskazane značajnije iznose za koja smatramo da treba dodatna objašnjenja, a nakon datuma bilanciranja nije bilo važnijih događaja koji bi utjecali na finansijski položaj i finansijski rezultat Društva.
16.	Postupke javnih nabavki provoditi transparentno i odabrati odgovarajući postupak u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama, na način da se osigura pravična i aktivna konkurencija, s ciljem efikasnog korištenja javnih sredstava.	x				U narednim nabava ćemo se strogo pridržavati pozitivnih zakonskih propisa.



Upitnik o postupanju po preporukama

17.	Rezervisanja po aktuelnim sudskim sporovima 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.					Na prijedlog uprave i Odluka NO (NO21-1/22 od 21.02.2022., NO 5-3/24 od 13.02.2024., NO 4-10/25 od 28.01.2025) izvršen je otpis djelomičnih potraživanja. Izvršena je ispravka vrijednosti na teret rashoda, a za naredno razdoblje ćemo rezervirati potencijalne obaveze i potencijalna sredstva.
-----	---	--	--	--	--	--

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.

Neprovođivo-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).

Široki Brijeg, 20.03. 2025. godine

Odgovorno lice

Pero Kožul, direktor JP "ViK" d.o.o. Široki Brijeg

(puno ime i prezime, radno mjesto)

