



IZVJEŠTAJ FINANSIJSKE REVIZIJE

**PRAĆENJE POSTUPANJA PO PREPORUKAMA IZ IZVJEŠTAJA O FINANSIJSKOJ REVIZIJI
JAVNOG KOMUNALNOG USLUŽNOG PREDUZEĆA „KOMUNALIJE" D.O.O. VELIKA KLADUŠA
ZA 2019. GODINU**

Broj: 01-02-09-11-4-610-4/25



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.....	6
2.3	Nerealizovane preporuke.....	7
3.	POSTUPANJE OPĆINSKOG VIJEĆA OPĆINE VELIKA KLADUŠA	9
4.	DODATNE PREPORUKE	9
5.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA.....	10
6.	PRILOG	11



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 komunalnog uslužnog preduzeća „Komunalije“ d.o.o. Velika Kladuša 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

Uprava Javnog komunalnog uslužnog preduzeća „Komunalije“ d.o.o. Velika Kladuša odgovorna 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 komunalnog uslužnog preduzeća „Komunalije“ d.o.o. Velika Kladuša 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: 01-02-09-11-4-1962-7/19

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 **Izveštaja o finansijskoj reviziji Javnog komunalnog uslužnog preduzeća „Komunalije“ d.o.o. Velika Kladuša za 2019. godinu** utvrđeno je da, od ukupno 20 datih preporuka:

- **jedna preporuka je realizovana (5%);**
- **dvije preporuke su djelimično realizovane (10%);**
- **17 preporuka nije realizovano (85%).**

Na osnovu prikupljenih revizorskih dokaza i izvršene ocjene postupanja po preporukama zaključeno je da nisu preduzeti odgovarajući koraci na implementaciji datih preporuka, zbog čega je ostalo 17 nerealizovanih i dvije djelimično realizovane preporuke. Iako je Društvo 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 komunalnog uslužnog preduzeća „Komunalije“ d.o.o. Velika Kladuša za 2019. godinu (u daljnjem tekstu: Društvo), 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 20 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 komunalnog uslužnog preduzeća „Komunalije“ d.o.o. Velika Kladuša za 2019. godinu**, koje su predmet praćenja:

REDNI BROJ	PREPORUKA	POGLAVLJE/TAČKA
1.	Dizajnirati i implementirati sistem finansijskog upravljanja u cilju efikasnog korištenja javnih sredstava.	4.
2.	Potrebno je, u skladu sa Zakonom o javnim preduzećima u FBiH i Statutom Društva, formirati odjel za internu reviziju i odbor za reviziju.	4.
3.	Društvo mora blagovremeno sačiniti plan poslovanja i dostaviti ga na usvajanje organima upravljanja, kako nalaže Zakon o javnim preduzećima, Zakon o komunalnim djelatnostima Unsko-sanskog kantona i Statut Društva.	5.
4.	Trogodišnji plan poslovanja dostavljati Uredu za reviziju institucija u FBiH, u skladu s članom 22. Zakona o javnim preduzećima.	5.
5.	Potrebno je da Skupština Društva razmatra godišnje finansijske izvještaje u skladu s članom 335. Zakona o gospodarskim društvima i članom 22. Statuta Društva.	6.
6.	Donijeti interni akt kojim će se regulisati upotreba službenih vozila i normativi utroška goriva, te u skladu s njim provoditi kontrolu potrošnje goriva.	6.1.2.1
7.	Potrebno je da Društvo donese interni akt koji reguliše proceduru kupovine ili zakupa nekretnina, u skladu s članom 10. Zakona o javnim nabavkama, kako bi se smanjio rizik netransparentnosti trošenja sredstava.	6.1.2.1
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.	6.2.1
9.	Za zemljište koje koristi Društvo potrebno je osigurati odgovarajuću dokumentaciju kojom se utvrđuje pravo vlasništva te poduzeti aktivnosti na regulisanju prava korištenja i uknjižbe vlasništva kod nadležnih sudova.	6.2.1
10.	Mjerenje osnivačkog udjela u zavisnom društvu „Alatuša“ d.o.o. vršiti u skladu sa zahtjevima MSFI-ja 9 – Finansijski instrumenti.	6.2.1
11.	Izvršiti procjenu neto nadoknadive vrijednosti zaliha, u skladu sa zahtjevima MRS-a 2 – Zalihe, i odredbama Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama.	6.2.2.1
12.	Potrebno je donijeti interni akt kojim će se regulisati blagajničko poslovanje vezano za rad inkasanata.	6.2.2.2
13.	Za potraživanja koja su utužena i ona koja su 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
14.	Formirati obaveznu rezervu, u skladu s članom 75. Statuta Društva.	6.2.3



15.	Donijeti odluku o rasporedu dobiti iz ranijih i tekuće godine, kao i odluku o pokriću gubitka do visine kapitala, u skladu s članom 335. Zakona o privrednim društvima i Statutom Društva.	6.2.3
16.	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.	6.5
17.	Potrebno je sačiniti plan javnih nabavki na godišnjem nivou i uskladiti ga sa usvojenim Planom poslovanja Društva.	7.
18.	Postupke javnih nabavki provoditi uz dosljednu primjenu procedura propisanih Zakonom o javnim nabavkama, njegovim provedbenim i vlastitim aktima.	7.
19.	Kod nabavki roba i usluga za dalju prodaju donijeti procedure kojima se reguliše postupak, vođenje pregovora i način zaključivanja ugovora sa dobavljačima, kako bi se uvela transparentnost i omogućio veći stepen stvarne konkurencije i efikasnije trošenje javnih sredstava.	7.
20.	Sačiniti izvještaj o transfernim cijenama, u skladu s odredbama Pravilnika o transfernim cijenama.	8.

2. OCJENA POSTUPANJA PO PREPORUKAMA

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

- jedna preporuka je realizovana (5%);
- dvije preporuke su djelimično realizovane (10%);
- 17 preporuka je nerealizovano (85%).

U prilogu ovog Izvještaja nalazi se upitnik o postupanju u kojem je Društvo dalo ocjenu i komentar za svaku preporuku, te ocijenilo da je djelimično realizovalo četiri preporuke, a 16 preporuka je nerealizovano.

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 sljedeću preporuku:

Red. br.	PREPORUKA	KOMENTAR REVIZORA
1.	Potrebno je da Skupština Društva razmatra godišnje finansijske izvještaje u skladu s članom 335. Zakona o gospodarskim društvima i članom 22. Statuta Društva.	Finansijske izvještaje za 2024. Skupština je razmatrala i usvojila 22. 4. 2025. godine.

2.2 Djelimično realizovane preporuke

Društvo je djelimično realizovalo sljedeće preporuke:

Red. br.	PREPORUKA	KOMENTAR REVIZORA
1.	Društvo mora blagovremeno sačiniti plan poslovanja i dostaviti ga na usvajanje organima upravljanja, kako nalaže Zakon o javnim preduzećima, Zakon o komunalnim djelatnostima Unsko-sanskog kantona i Statut Društva.	Organi upravljanja nisu formirani do decembra 2024. godine, zbog čega planovi za ranije godine nisu razmatrani niti usvajani. Plan i program rada za 2025. sačinjen je u aprilu i Skupština ga je usvojila 22. 4. 2025. godine.
2.	Za zemljište koje koristi Društvo potrebno je osigurati odgovarajuću dokumentaciju kojom se utvrđuje pravo vlasništva te poduzeti aktivnosti na regulisanju prava korištenja i uknjižbe vlasništva kod nadležnih sudova.	Društvo poduzima aktivnosti za regulisanje prava korištenja i uknjižbe vlasništva kod nadležnih sudova. Međutim, do okončanja praćenja postupanja po preporukama nije obezbijeđena odgovarajuća dokumentacija kojom se potvrđuje pravo vlasništva za sve zemljište koje koristi.

2.3 Nerealizovane preporuke

Društvo nije realizovalo sljedeće preporuke:

Red. br.	PREPORUKA	KOMENTAR REVIZORA
1.	Dizajnirati i implementirati sistem finansijskog upravljanja u cilju efikasnog korištenja javnih sredstava.	Sistem finansijskog upravljanja u cilju efikasnog korištenja javnih sredstava nije dizajniran niti implementiran. Društvo nema donesen interni akt kojim bi se propisale organizacija politika i procedure za identifikaciju, mjerenje i procjenu rizika, kao i upravljanje rizicima, niti je kreiran registar rizika, s ciljem uspostavljanja adekvatnog sistema internih kontrola.
2.	Potrebno je, u skladu sa Zakonom o javnim preduzećima u FBiH i Statutom Društva, formirati odjel za internu reviziju i odbor za reviziju.	Društvo je u obrazloženju postupanja po preporuci navelo da odbor za reviziju nije formiran jer Skupština kao organ upravljanja koji ga imenuje nije formirana do 2025. godine.
3.	Trogodišnji plan poslovanja dostavljati Uredu za reviziju institucija u FBiH, u skladu s članom 22. Zakona o javnim preduzećima.	Trogodišnji plan nije dostavljen Uredu za reviziju institucija u FBiH u skladu sa Zakonom o javnim preduzećima.
4.	Donijeti interni akt kojim će se regulisati upotreba službenih vozila i normativi utroška goriva, te u skladu s njim provoditi kontrolu potrošnje goriva.	Nije donesen interni akt kojim se reguliše upotreba službenih vozila i normativi utroška goriva, te u skladu s njim provodi kontrola potrošnje goriva.
5.	Potrebno je da Društvo donese interni akt koji reguliše proceduru kupovine ili zakupa nekretnina, u skladu s članom 10. Zakona o javnim nabavkama, kako bi se smanjio rizik netransparentnosti trošenja sredstava.	Interni akt koji reguliše proceduru kupovine ili zakupa nekretnina nije, u skladu s članom 10. Zakona o javnim nabavkama, donesen.
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.	Nije vršena procjena postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena, odnosno procjena nadoknadive vrijednosti takvog sredstva, u skladu sa zahtjevom MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti sredstava.
7.	Mjerenje osnivačkog udjela u zavisnom društvu „Alatuša“ d.o.o. vršiti u skladu sa zahtjevima MSFI-ja 9 – Finansijski instrumenti.	Nije vršeno mjerenje osnivačkog udjela u zavisnom Društvu „Alatuša“ d.o.o. u skladu sa zahtjevima MSFI-ja 9 – Finansijski instrumenti.



8.	Izvršiti procjenu neto nadoknadive vrijednosti zaliha, u skladu sa zahtjevima MRS-a 2 – Zalihe, i odredbama Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama.	Nije vršena procjena nadoknadive vrijednosti zaliha u skladu sa zahtjevima MRS-a 2 – Zalihe, i odredbama Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama.
9.	Potrebno je donijeti interni akt kojim će se regulisati blagajničko poslovanje vezano za rad inkasanata.	Interni akt kojim se reguliše blagajničko poslovanje vezano za rad inkasanata nije donesen.
10.	Za potraživanja koja su utužena i ona koja su 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.	Za potraživanja koja su utužena i ona koja su starija od godinu dana nije izvršena procjena očekivanih kreditnih gubitaka, u skladu sa MSFI-jem 9 – Finansijski instrumenti, radi fer i tačnog iskazivanja imovine (potraživanja) i finansijskog rezultata.
11.	Formirati obaveznu rezervu, u skladu s članom 75. Statuta Društva.	Uvidom u Izvještaj o promjenama u kapitalu konstatovano je da obavezna rezerva nije formirana.
12.	Donijeti odluku o rasporedu dobiti iz ranijih i tekuće godine, kao i odluku o pokriću gubitka do visine kapitala, u skladu s članom 335. Zakona o privrednim društvima i Statutom Društva.	Odluke o rasporedu dobiti iz ranijih i tekuće godine, kao i odluka o pokriću gubitka do visine kapitala, nisu donesene.
13.	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.	Uvidom u Bilješke uz finansijske izvještaje konstatovano je da nisu sastavljene u skladu sa zahtjevima MRS-a 1 – Prezentacija 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 donosiocima odluka, već samo podatke o povećanju, odnosno smanjenju i procentualnom učešću pozicija bilansa stanja i uspjeha.
14.	Potrebno je sačiniti plan javnih nabavki na godišnjem nivou i uskladiti ga sa usvojenim Planom poslovanja Društva.	Plan javnih nabavki na godišnjem nivou nije sačinjen.
15.	Postupke javnih nabavki provoditi uz dosljednu primjenu procedura propisanih Zakonom o javnim nabavkama, njegovim provedbenim i vlastitim aktima.	Društvo je preporuku ocijenilo kao djelimično realizovanu. Međutim, pregledom objavljene dokumentacije na Portalu konstatovano je da nema niti jednog obavještenja o nabavci i dodjeli ugovora u toku 2024. godine.

	Ostvareni promet sa dobavljačima u toku 2024. godine iznosi 3.349.180 KM, što ukazuje na to da su se nabavke u Društvu vršile bez provođenja postupaka javnih nabavki u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama i njegovim provedbenim aktima. Također, nije donesen interni akt kojim je uređena organizacija i način provođenja javnih nabavki, u skladu sa članom 13. Zakona o javnim nabavkama. Plan javnih nabavki za 2024. godinu nije donesen niti objavljen na Portalu javnih nabavki. Zbog svega navedenog preporuka je ocijenjena kao nerealizovana.
16.	Kod nabavki roba i usluga za dalju prodaju donijeti procedure kojima se reguliše postupak, vođenje pregovora i način zaključivanja ugovora sa dobavljačima, kako bi se uvela transparentnost i omogućio veći stepen stvarne konkurencije i efikasnije trošenje javnih sredstava. Procedure kojima se reguliše postupak, vođenje pregovora i način zaključivanja ugovora sa dobavljačima kod nabavki roba i usluga za dalju prodaju, kako bi se uvela transparentnost i omogućio veći stepen stvarne konkurencije i efikasnije trošenje javnih sredstava, nisu donesene.
17.	Sačiniti izvještaj o transfernim cijenama, u skladu s odredbama Pravilnika o transfernim cijenama. Nije sačinjen izvještaj o transfernim cijenama u skladu s odredbama Pravilnika o transfernim cijenama.

3. POSTUPANJE OPĆINSKOG VIJEĆA OPĆINE VELIKA KLADUŠA

Općinsko vijeće Općine Velika Kladuša nije razmatralo Izvještaj o finansijskoj reviziji Javnog komunalnog uslužnog preduzeća „Komunalije“ d.o.o. Velika Kladuša za 2019. godinu.

4. DODATNE PREPORUKE

S obzirom na to da je konstatovano da Općinsko vijeće Općine Velika Kladuša nije razmatralo Izvještaj o finansijskoj reviziji Javnog komunalnog uslužnog preduzeća „Komunalije“ d.o.o. Velika Kladuša za 2019. godinu, te da je praćenjem postupanja po preporukama utvrđeno da većina preporuka nije realizovana, dajemo sljedeće preporuke:

Općinskom vijeću Općine Velika Kladuša:

- ***razmotriti Izvještaj o praćenju postupanja po preporukama iz Izvještaja o finansijskoj reviziji Javnog komunalnog uslužnog preduzeća „Komunalije“ d.o.o. Velika Kladuša za 2019. godinu i poduzeti odgovarajuće aktivnosti iz svoje nadležnosti kako bi se osigurala implementacija preporuka.***



Javnom komunalnom uslužnom preduzeću „Komunalije“ d.o.o. Velika Kladuša:

- *poduzeti aktivnosti na implementaciji preporuka iz Izvještaja o finansijskoj reviziji Javnog komunalnog uslužnog preduzeća „Komunalije“ d.o.o. Velika Kladuša za 2019. godinu.*

5. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA

Nacrt izvještaja o praćenju postupanja po preporukama iz Izvještaja o finansijskoj reviziji Javnog komunalnog uslužnog preduzeća „Komunalije“ d.o.o. Velika Kladuša 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 komunalnog uslužnog preduzeća „Komunalije“ d.o.o. Velika Kladuša za 2019. 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 komunalno uslužno preduzeće Komunalije Velika Kladuša
2019.

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

Red. br.	Preporuka data u Izvještaju o finansijskoj reviziji	Da li je preporuka provedena?				Za odgovore „da“ i „djelimično“ potrebno je dati obrazloženje i priložiti dodatnu dokumentaciju, a za odgovor „ne“ i „neprovediva“ potrebno je dati obrazloženje
		Da	Djelimično	Ne	Neprovediva	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
1.	Dizajnirati i implementirati sistem finansijskog upravljanja u cilju efikasnog korištenja javnih sredstava.			X		Navedni sistem nije dizajniran niti implementiran.
2.	Potrebno je, u skladu sa Zakonom o javnim preduzećima u FBiH i Statutom Društva, formirati Odjel za internu reviziju i Odbor za reviziju.			X		Društvo dug period (2020-2025) nije imalo Skupštinu te nije bilo organa koji bi mogao imenovati odbor za reviziju.
3.	Društvo mora blagovremeno sačiniti plan poslovanja i dostaviti ga na usvajanje organima upravljanja, kako nalaže Zakon o javnim preduzećima, Zakon o komunalnim djelatnostima Unsko-sanskog kantona i Statut Društva.		X			Usvojen Plan i program rada za period 2025 godinu, od strane Skupštine, usvojen u toku 2025.godine. Društvo nije imao skupštinu u periodu 2020-06.12.2024.godine te plan nije imao ko razmatrati.
4.	Trogodišnji plan poslovanja dostavljati Uredu za reviziju Institucija u FBiH, u skladu s članom 22. Zakona o javnim preduzećima.			X		
5.	Potrebno je da Skupština Društva razmatra godišnje finansijske izvještaje u skladu s članom 335. Zakona o gospodarskim društvima i članom 22. Statuta Društva.		X			Skupština koju je općinsko Vijeće imenovalo 06.12.2024.god. je u toku 2025.godine razmatrala izvještaj za 2024.godinu. Izvještaji ranijih godina su razmatrani od strane nadzornog odbora.
6.	Donijeti interni akt kojim će se regulisati upotreba službenih vozila i normativi utroška goriva, te u skladu s istim provoditi kontrolu potrošnje goriva.			X		Interni akt nije donešen.



Upitnik o postupanju po preporukama

7.	Potrebno je da Društvo donese interni akt koji reguliše proceduru kupovine ili zakupa nekretnina, u skladu s članom 10. Zakona o javnim nabavkama, kako bi se smanjio rizik netransparentnosti trošenja sredstava.			x	Interni akt nije donešen.
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	Nije vršena procjena ni od strane internog niti eksternog računovodstva.
9.	Za zemljište koje koristi Društvo potrebno je osigurati odgovarajuću dokumentaciju kojom se utvrđuje pravo vlasništva te poduzeti aktivnosti na regulisanju prava korištenja i uknjižbe vlasništva kod nadležnih Sudova.		x		Društvo poduzima sve potrebne radnje u skladu sa mogućnostima.
10.	Mjerenje osnivačkog udjela u zavisnom društvu „Alatuša“ d.o.o. vršiti u skladu sa zahtjevima MSFI-ja 9 – Finansijski instrumenti.			x	Nije vršeno mjerenje osnivačkog udjela.
11.	Izvršiti procjenu neto nadoknadive vrijednosti zaliha, u skladu sa zahtjevima MRS-a 2 – Zalihe i odredbama Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama.			x	Nije vršena procjena nadoknadive vrijednosti zaliha.
12.	Potrebno je donijeti interni akt kojim će se regulisati blagajničko poslovanje vezano za rad inkasata.			x	Interni akt nije donešen.
13.	Za potraživanja koja su utužena i ona koja su starija od godinu dana izvršiti procjenu očekvanih kreditnih gubitaka, u skladu sa MSFI-jem 9 – Finansijski instrumenti, radi fer i tačnog iskazivanja imovine (potraživanja) i finansijskog rezultata.			x	Navedena procjena nije vršena.
14.	Formirati obavezu rezervu, u skladu s članom 75. Statuta Društva.			x	Nije formirana obavezna rezerva.
15.	Donijeti odluku o rasporedu dobiti iz ranijih i tekuće godine, kao i odluku o pokriću gubitka do visine kapitala, u skladu s članom 335. Zakona o privrednim društvima i Statutom Društva.			x	Navedena odluka nije donešena.
16.	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	Financijske izvještaje kao i bilješke uz finansijske sastavlja eksterno računovodstv.
17.	Potrebno je sačiniti plan javnih nabavki na godišnjem nivou i isti uskladiti sa usvojenim Planom poslovanja Društva.			x	Plan nije donešen.
18.	Postupke javnih nabavki provoditi uz dosljednu primjenu procedura propisanih Zakonom o javnim nabavkama, njegovim provedbenim i vlastitim aktima.		x		Javne nabavke koje su odrađene u prethodnom periodu su rađene u skladu sa Zakonskim procedurama.



Upitnik o postupanju po preporukama

19.	Kod nabavki roba i usluga za dalju prodaju donijeti procedure kojima se reguliše postupak, vođenje pregovora i način zaključivanja ugovora sa dobavljačima, kako bi se uvela transparentnost i omogućio veći stepen stvarne konkurencije i efikasnije trošenje javnih sredstava.			x	Nisu donijete naveden procedure.
20.	Sačiniti izvještaj o transfernim cijenama, u skladu s odredbama Pravilnika o transfernim cijenama.			x	Nevedeni izvještaj nije sačinjen.

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).

Velika Kladuša, 08.07 2025. godine

Odgovorno lice
Sinan Huskić, BA. prava, direktor
(puno ime i prezime, radno mjesto)

