



IZVJEŠTAJ FINANSIJSKE REVIZIJE

PRAĆENJE POSTUPANJA PO PREPORUKAMA IZ IZVJEŠTAJA O FINANSIJSKOJ REVIZIJI JAVNOG PREDUZEĆA „VODOVOD“ D.O.O. POSUŠJE ZA 2020. GODINU

Broj: 01-02-09-11-4-612-4/25



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.....	7
2.3	Nerealizovane preporuke.....	9
2.4	Preporuke za koje nije izvršena ocjena postupanja.....	11
3.	POSTUPANJE OPĆINSKOG VIJEĆA OPĆINE POSUŠJE	11
4.	DODATNE PREPORUKE	11
5.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA.....	12
6.	PRILOG	13



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“ d.o.o. Posušje 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“ d.o.o. Posušje 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“ d.o.o. Posušje 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: 01-02-09-11-4-2046-6/20

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“ d.o.o. Posušje za 2020. godinu** utvrđeno je da, od ukupno 17 datih preporuka:

- **tri preporuke su realizovane (18%);**
- **pet preporuka je djelimično realizovano (30%);**
- **osam preporuka nije realizovano (47%);**
- **za jednu preporuku (5%) nije izvršena ocjena postupanja.**

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 osam nerealizovanih i pet djelimično realizovanih. Subjekt revizije nije postupio u skladu sa članom 16. stav 3. Zakona o reviziji i donio program mjera za prevazilaženje slabosti i nepravilnosti identifikovanih u revizorskom izvještaju. 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“ d.o.o. Posušje za 2020. 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 17 preporuka s ciljem otklanjanja uočenih propusta i nedostataka.

Društvo nije 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“ d.o.o. Posušje 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 dosljedno poštivati interni akt o korištenju službenih vozila, kako bi se uspostavio funkcionalan sistem internih kontrola Društva.	4.
2.	Pokrenuti inicijativu prema Općini Posušje za utvrđivanje katastra podzemnih instalacija, kao i regulisanja prava upravljanja i raspolaganja državnom imovinom.	5.
3.	Pravovremeno sačiniti plan poslovanja, sa svim potrebnim elementima, i dostaviti ga na usvajanje organima upravljanja, kako nalaže Zakon o javnim preduzećima, Zakon o komunalnim djelatnostima Zapadnohercegovačke županije i Statut Društva.	6.
4.	Izraditi trogodišnji plan poslovanja, u skladu sa Statutom Društva i Zakonom o javnim preduzećima, te ga dostaviti Uredu za reviziju institucija u FBiH.	6.
5.	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
6.	Ugovore o privremenim i povremenim poslovima zaključivati za poslove privremenog karaktera, u skladu sa Zakonom o radu i Pravilnikom o radu.	7.1.2
7.	Izvršiti detaljnu analizu investicija u toku i poduzeti aktivnosti na njihovom adekvatnom evidentiranju, u skladu sa zahtjevima MRS-a 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema.	7.2.1
8.	Na datum bilansa vršiti procjenu umanjenja vrijednosti sredstava, u skladu sa zahtjevom MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti sredstava.	7.2.1
9.	Izvršiti procjenu neto nadoknadle vrijednosti zaliha, u skladu sa zahtjevima MRS-a 2 – Zalihe i odredbama Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama.	7.2.1
10.	Poduzeti aktivnosti i pokretati mjere na naplati potraživanja prije njihove zastare.	7.2.2.3
11.	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
12.	Donijeti odluku o rasporedu dobiti iz ranijih i tekuće godine, kao i odluku o pokriću gubitka, u skladu s članom 335. Zakona o privrednim društvima i Statutom Društva.	7.2.3
13.	Utvrđiti stanje iskazano na poziciji dugoročnih rezervisanja koje je vezano za donirana sredstva i evidentirati ih u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.	7.2.4.1
14.	Poduzeti aktivnosti na izmirenju obaveza na osnovu potpisanog dugoročnog kredita s Međunarodnom asocijacijom za razvoj.	7.2.4.3
15.	Poduzeti aktivnosti na izmirenju obaveza za poreze i doprinose na plaće, kao i vodoprivredne naknade iz ranijeg perioda, kako je definisano Zakonom o javnim preduzećima u FBiH, Zakonom o doprinosima i Pravilnikom o načinu obračunavanja i uplate doprinosa, te Pravilnikom o primjeni Zakona o porezu na dohodak.	7.2.4.3



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.	7.5
17.	Postupke javnih nabavki provoditi uz dosljednu primjenu procedura propisanih Zakonom o javnim nabavkama, njegovim provedbenim i vlastitim aktima, kako bi se osigurala transparentnost i omogućio veći stepen stvarne konkurencije i efikasnije trošenje javnih sredstava.	8.

2. OCJENA POSTUPANJA PO PREPORUKAMA

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

- tri preporuke su realizovane (18%);
- pet preporuka je djelimično realizovano (30%);
- osam preporuka je nerealizovano (47%);
- za jednu preporuku nije vršena ocjena postupanja (5%).

U prilogu ovog Izvještaja nalazi se upitnik o postupanju u kojem je Društvo dalo ocjenu za sve i komentar za veći dio preporuka, te ocijenilo da je realizovalo sedam preporuka, da je šest preporuka djelimično realizovano i četiri nerealizovane.

Na osnovu provedenog praćenja postupanja po preporukama utvrdili smo da se ocjene revizora razlikuju od ocjena 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.	Izvršiti detaljnu analizu investicija u toku i poduzeti aktivnosti na njihovom adekvatnom evidentiranju, u skladu sa zahtjevima MRS-a 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema.	Izvršena je detaljna analiza investicija u toku u skladu sa zahtjevima MRS-a 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema. Društvo raspolaže dokumentacijom na osnovu koje vrši evidentiranje investicija, aktivnosti na investicijama u toku su pokrenute i čekaju se upotrebne dozvole kako bi se projekti okončali i izvršilo njihovo aktiviranje.
2.	Izraditi trogodišnji plan poslovanja, u skladu sa Statutom Društva i Zakonom o javnim preduzećima, te ga dostaviti Uredu za reviziju institucija u FBiH.	Trogodišnji plan poslovanja za period 2024-2026. sačinjen je u martu 2024. godine. Nadzorni odbor ga je usvojio 7. 11, a Skupština 12. 12. 2024. godine. Dostavljen je Uredu za reviziju u martu 2025. godine.
3.	Pokrenuti inicijativu prema Općini Posušje za utvrđivanje katastra podzemnih instalacija, kao i regulisanja prava upravljanja i raspolaganja državnom imovinom.	Društvo je u 2022. godini pokrenulo inicijativu prema Općini Posušje za utvrđivanje katastra podzemnih instalacija i regulisanja prava upravljanja i raspolaganja državnom imovinom. Pomoću uređaja za snimanje nove vodovodne instalacije se evidentiraju i unose u bazu. Okončanje ovih aktivnosti u nadležnosti je Općinskog vijeća Općine Posušje.

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 dosljedno poštivati interni akt o korištenju službenih vozila, kako bi se uspostavio funkcionalan sistem internih kontrola Društva.	Društvo je donijelo Pravilnik o korištenju službenih vozila, Odluku o praćenju i korištenju službenih vozila i vođenju evidencije o potrošnji goriva, praćenju prijeđene kilometraže i ostalih troškova. Primjenjuju se doneseni akti i prate se troškovi nastali po ovom osnovu. 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. Praćenje bespravno priključenih korisnika se vrši 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 popravkama na vodovodnoj mreži – rekonstruisane su dvije ulice u centru grada i vodovodna mreža je u potpunosti zamijenjena. Kako bi se zaustavili gubici vode na brani, tj. privremenom pregradnom nasipu, u izradi je projektna dokumentacija za injektiranje. Cijene usluga nisu se mijenjale, što također ima uticaja na mogućnost Društva da vrši ulaganja i smanjenje gubitaka u poslovanju. Međutim, iako je Društvo poduzimalo određene aktivnosti, i dalje nije uspostavljeno sistemsko praćenje i kontrola bespravnih priključaka, zbog čega je preporuka ocijenjena kao djelimično realizovana.
2.	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.	
3.	Poduzeti aktivnosti i pokretati mjere na naplati potraživanja prije njihove zastare.	Društvo je preporuku ocijenilo kao realizovanu. Međutim, Društvo nema interni akt o postupku naplate potraživanja. Na 31. 12. 2024. godine iskazana su potraživanja starija od 365 dana u iznosu od 1.371.558 KM. U svrhu naplate, Odlukom direktora formirana je komisija čiji zadaci su: praćenje stanja dugovanja za komunalne usluge, dostava opomena nakon neplaćena tri računa, pokretanje sudskih postupaka ili u krajnjem slučaju isključenje s vodovodne mreže.

4. Poduzeti aktivnosti na izmirenju obaveza za poreze i doprinose na plaće, kao i vodoprivredne naknade iz ranijeg perioda, kako je definisano Zakonom o javnim preduzećima u FBiH, Zakonom o doprinosima i Pravilnikom o načinu obračunavanja i uplate doprinosa, te Pravilnikom o primjeni Zakona o porezu na dohodak.

Društvo je značajno smanjilo iznos neizmirenih obaveza za poreze, doprinose i vodoprivredne naknade iz ranijeg perioda u skladu sa finansijskim mogućnostima (na 31. 12. 2020. ove obaveze su iskazane u iznosu od 1.971.435 KM, a na 31. 12. 2024. godine u iznosu od 818.949 KM). Iskazane obaveze na 31. 12. 2024. za poreze na plaće su 112.248 KM, a za doprinose 775.352 KM. Prema prezentiranim podacima, dugovanje za PIO/MIO je u cijelosti izmireno. Međutim, obaveze iz ranijeg perioda u iznosu od 526.355 KM nisu izmirene (porezi 74.789 KM, doprinosi 451.566 KM). Vodoprivredne naknade su na 31. 12. 2020. godine iznosile 622.439 KM, dok su na 31. 12. 2024. iskazane u iznosu od 321.348 KM (na ranije periode odnosi se 292.594 KM, a na 2024. godinu 28.754 KM).

5. Postupke javnih nabavki provoditi uz dosljednu primjenu procedura propisanih Zakonom o javnim nabavkama, njegovim provedbenim i vlastitim aktima, kako bi se osigurala transparentnost i omogućio veći stepen stvarne konkurencije i efikasnije trošenje javnih sredstava.

Pravilnik o javnim nabavkama roba, usluga i radova donesen je i stupio na snagu 21. 7. 2024. godine. Pravilnikom je uređena organizacija i način provođenja javnih nabavki, u skladu sa članom 13. Zakona o javnim nabavkama. Pravilnikom o sistematizaciji (2023) nije sistematizovano radno mjesto službenika za javne nabavke, iako su ispunjeni uslovi za to, budući da je vrijednost planiranih nabavki u 2024. godini sa svim izmjenama i dopunama iznosila 2.535.900 KM. Uvidom u dostavljenu dokumentaciju konstatovano je da je smanjen broj nabavljenih roba, radova i usluga bez provedenih procedura u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama. Međutim, i u 2024. godini vršene su nabavke sa dobavljačima Euromaterijali d.o.o. Posušje i Weltplast d.o.o. Posušje, od kojih su nabavljene robe i usluge bez provođenja postupaka javnih nabavki, zbog čega je preporuka ocijenjena kao djelimično realizovana.

2.3 Nerealizovane preporuke

Društvo nije realizovalo sljedeće preporuke:

Red. br.	PREPORUKA	KOMENTAR REVIZORA
1.	Pravovremeno sačiniti plan poslovanja, sa svim potrebnim elementima, i dostaviti ga na usvajanje organima upravljanja, kako nalaže Zakon o javnim preduzećima, Zakon o komunalnim djelatnostima Zapadnohercegovačke županije i Statut Društva.	Društvo je preporuku ocijenilo kao realizovanu. Međutim, Plan poslovanja za 2024. godinu sačinjen je početkom aprila, a Nadzorni odbor ga je usvojio tek 7. 11. 2024. godine. Prema navedenom, Uprava je veći dio godine raspolagala sredstvima bez donesenog plana poslovanja i prethodnog odobrenja nadležnih organa upravljanja. Plan sadrži predviđanje prihoda i rashoda, ali ne sadrži kapitalne izdatke i izvore njihovog finansiranja, prijedlog za korištenje i raspodjelu dobiti, kao ni kadrovsku popunjenost, zbog čega, pored neblagovremenog sačinjavanja, nije u potpunosti sačinjen u Zakonom o javnim preduzećima.
2.	Ugovore o privremenim i povremenim poslovima zaključivati za poslove privremenog karaktera, u skladu sa Zakonom o radu i Pravilnikom o radu.	Društvo je preporuku ocijenilo kao djelimično realizovanu. Uvidom u dostavljenu dokumentaciju konstatovano je da su ugovori o privremenim i povremenim poslovima zaključivani u kontinuitetu kroz cijelu godinu za poslove koji su sistematizovani i vezani za redovno poslovanje i djelatnost Društva (čistačica, čistač ulica, vozač, inkasator i sl.). Zakonom o radu i Pravilnikom o radu Društva navedeno je da ugovori o privremenim i povremenim poslovima, između ostalog, ne mogu trajati duže od 60 dana u toku kalendarske godine. Članom 166. Zakona o radu definisano je da ugovori o privremenim i povremenim poslovima ne predstavljaju poslove za koje se zaključuje ugovor o radu na određeno ili neodređeno vrijeme, sa punim ili nepunim radnim vremenom i da ne traju duže od 60 dana u toku kalendarske godine. Također, nije donesen interni akt u vezi s načinom i opravdanošću angažovanja zaposlenika po privremenim i povremenim poslovima. Uzimajući u obzir sve navedeno, preporuka je ocijenjena kao nerealizovana.



3.	Na datum bilansa vršiti procjenu umanjenja vrijednosti sredstava, u skladu sa zahtjevom MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti sredstava.	Nije vršena ocjena 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.
4.	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.
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.	Na 31. 12. 2024. godine iskazana su potraživanja u iznosu od 3.367.311 KM, za koje nije izvršena procjena očekivanih kreditnih gubitaka u skladu sa MSFI-jem 9 – Finansijski instrumenti, radi fer i tačnog iskazivanja imovine (potraživanja) i finansijskog rezultata.
6.	Poduzeti aktivnosti na izmirenju obaveza na osnovu potpisanog dugoročnog kredita s Međunarodnom asocijacijom za razvoj.	Društvo je preporuku ocijenilo kao djelimično realizovanu. U 2024. godini, kao i u proteklim periodima, obaveze po kreditu nisu izmirivane u skladu sa potpisanim Ugovorom. Rok za povrat kredita istekao je 15. 10. 2024. godine. Kratkoročne obaveze Društva za povrat glavnice iznose 5.830.533 KM, a za kamate 717.809 KM.
7.	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.	Društvo prilikom predaje godišnjih finansijskih izvještaja sačinjava Bilješke uz finansijske izvještaje, ali one 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.
8.	Donijeti odluku o rasporedu dobiti iz ranijih i tekuće godine, kao i odluku o pokriću gubitka, u skladu s članom 335. Zakona o privrednim društvima i Statutom Društva.	Društvo je preporuku ocijenilo kao realizovanu. Prilikom sačinjavanja finansijskih izvještaja direktor donosi odluke o rasporedu dobiti i pokriću gubitka. U 2024. godini iskazan je gubitak te je Odlukom direktora evidentiran kao nepokriveni gubitak. Međutim, Odluke o rasporedu dobiti i gubitka iz ranijih godina, kao i o pokriću gubitka tekuće godine, Skupština nije donijela, što joj je obaveza po Zakonu o privrednim društvima i Statutu Društva.



2.4 Preporuke za koje nije izvršena ocjena postupanja

Preporuka za koju nije izvršena ocjena postupanja je sljedeća:

Red. br.	PREPORUKA	KOMENTAR REVIZORA
1.	Utvrđiti stanje iskazano na poziciji dugoročnih rezervisanja koje je vezano za donirana sredstva i evidentirati ih u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.	Društvo je preporuku ocijenilo kao realizovanu. Međutim, nije dostavljena dodatna dokumentacija u odnosu na provedenu reviziju finansijskih izvještaja za 2020. godinu. Radi se o objektima akumulacije Tribistovo (2.401.436 KM) i vodospreme i bunara u Rakitnom (482.319 KM). S obzirom na to da je Društvo je nastalo spajanjem JP „Komrad“ d.o.o. Posušje i Vodoprivrednog javnog preduzeća „Akumulacija Tribistovo“ d.o.o. Posušje, navedeni iznosi proknjiženi su bez predate dokumentacije na osnovu početnog bilansa. Praćenjem je konstatovano da Društvo koristi navedena sredstva u redovnom poslovanju i za njih vrši obračun amortizacije i evidentira ih u skladu sa zahtjevima MRS-a 20 – Računovodstvo državnih davanja i objavljivanje državne pomoći. Vrijednost sredstva na 31. 12. 2020. je 3.823.276 KM, a na 31. 12. 2024. godine 2.883.755 KM. S obzirom na to da Društvo nema mogućnost da obezbijedi potrebnu dokumentaciju, nije izvršena ocjena postupanja po preporuci.

3. POSTUPANJE OPĆINSKOG VIJEĆA OPĆINE POSUŠJE

Općinsko vijeće Općine Posušje nije razmatralo Izvještaj o finansijskoj reviziji Javnog preduzeća „Vodovod“ d.o.o. Posušje za 2020. godinu.

4. DODATNE PREPORUKE

S obzirom na to da je konstatovano da Općinsko vijeće Općine Posušje nije razmatralo Izvještaj o finansijskoj reviziji Javnog preduzeća „Vodovod“ d.o.o. Posušje za 2020. godinu, te da je praćenjem postupanja po preporukama utvrđeno da dio preporuka nije realizovan ili je djelimično realizovan, dajemo sljedeće preporuke:

Općinskom vijeću Općine Posušje:

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



Javnom preduzeću „Vodovod“ d.o.o. Posušje:

- *poduzeti aktivnosti na implementaciji preporuka iz Izvještaja o finansijskoj reviziji Javnog preduzeća „Vodovod“ d.o.o. Posušje za 2020. godinu.*

5. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA

Nacrt izvještaja finansijske revizije o praćenju postupanja po preporukama iz Izvještaja o finansijskoj reviziji Javnog preduzeća „Vodovod“ d.o.o. Posušje za 2020. godinu dostavljen je na komentar 1. 8. 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 „Vodovod“ d.o.o. Posušje 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 preduzeće Vodovod d.o.o. Posušje
2020.

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

Red. br.	Preporuka data u Izveštaju 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.	Donijeti interni akt za upravljanje rizikom, mapu procesa, strategiju procjene rizika i registar rizika, te dosljedno poštivati interni akt o korištenju službenih vozila, kako bi se uspostavio funkcionalan sistem internih kontrola Društva.		x			1. Interni akt za upravljanje rizikom, mapu procesa, strategiju procjene rizika i registar rizika nisu aktivirani, tj. nisu izrađeni od strane poduzeća. Kada je riječ o korištenju službenih vozila, izrađen je pravilnik o korištenju službenih vozila, poduzeće je donijelo odluku o praćenju i korištenju službenih vozila i vođenju evidencije o potrošnji goriva, praćenju prijeđene kilometraže i ostalih troškova.



Upitnik o postupanju po preporukama

2.	Pokrenuti inicijativu prema Općini Posušje za utvrđivanje katastra podzemnih instalacija, kao i regulisanja prava upravljanja i raspolaganja državnom imovinom.	x				inicijativa prema Općini Posušje za utvrđivanje katastra podzemnih instalacija kao i reguliranje državnom imovinom je pokrenuta prije 3 godine i sve je u nadležnosti Općinskog Vijeća koji poduzimaju određene korake al usporenim tempom. Nove vodovodne instalacije u proteklih 3 godine, poduzeće evidentira i unosi u svoju bazu. Zadnja 3mjeseca došlo je do kvara geodetskog uređaja za snimanje, te smo proveli javnu nabavku novog uređaja, te će biti isporučen kroz 15 dana kako bi mogli provoditi daljnje aktivnosti-
3.	Pravovremeno sačiniti plan poslovanja, sa svim potrebnim elementima, i dostaviti ga na usvajanje organima upravljanja, kako nalaže Zakon o javnim preduzećima, Zakon o komunalnim djelatnostima Zapadnohercegovačke županije i Statut Društva.*	x				3. Plan poslovanja se pravovremeno šalje na usvajanje na Općinsko Vijeće, te se radi izvještaj za prethodnu godinu poslovanja.
4.	Izraditi trogodišnji plan poslovanja, u skladu sa Statutom Društva i Zakonom o javnim preduzećima, te ga dostaviti Uredu za reviziju institucija u FBiH.	x				trogodišnji plan poslovanja je izrađen za period 2024.-2026.



Upitnik o postupanju po preporukama

5.	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.					5. Kada je riječ o bespravnim priključcima problem koji se vuče od samog nastanka vodovodne mreže, zahtjeva velik iznos sredstava kako bi se vodovodna brojila odmaknula od kućanstava (tako se radi zadnjih 10 godina) i smanjila mogućnost crnog priključka, kao i suradnja s komunalnom inspekcijom koja i nije tako učinkovita. Velike gubitke vode riješavamo na području samoga Centra gdje su se rekonstruirale dvije velike ulice, pa samim time i vodovodna mreža je u potpunosti zamijenjena. Ostale gubitke saniramo koliko nam vrijeme i novac dozvoljavaju, te one gubitke koji su vidljivi i izbijaju na površinu. također naglašavamo kako se veliki gubitak vode na samoj brani, tj. privremenom pregradnom nasipu te se radi projektna dokumentacija za inektiranje kako bi zaustavili gubitke na samoj akumulaciji. to nam je trenutno primarni i osnovni zadatak. Također, naglašavam kako imamo problem s komunalnom inspekcijom jer ne možemo provoditi saniranje crni priključaka jer je komunalna inspektorica već duži period na bolovanju. Cijene vode po m ³ trenutno su toliko niske da se ne može normalno održavati vodovodna mreža, a na Općini je da razmatra povećanje cijena.
6.	Ugovore o privremenim i povremenim poslovima zaključivati za poslove privremenog karaktera, u skladu sa Zakonom o radu i Pravilnikom o radu.		x			6. Ugovore o privremenim i povremenim poslovima zaključujemo u skladu sa Županijskim Zakonom o radu. Neki ugovori se produžuju na duži period od onog što zakon predviđa iz razloga što imamo 4 osobe koje su nestabilne po pitanju radnih obaveza, a toliko su socijalno ugroženi da ne znamo što napraviti s takima.



Upitnik o postupanju po preporukama

7.	Izvršiti detaljnu analizu investicija u toku i poduzeti aktivnosti na njihovom adekvatnom evidentiranju, u skladu sa zahtjevima MRS-a 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema.	x				
8.	Na datum bilansa izvršiti procjenu umanjenja vrijednosti sredstava, u skladu sa zahtjevom MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti sredstava.			x		
9.	Izvršiti procjenu neto nadoknadive vrijednosti zaliha, u skladu sa zahtjevima MRS-a 2 – Zalihe i odredbama Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama.			x		
10.	Poduzeti aktivnosti i pokretati mjere na naplati potraživanja prije njihove zastare.	x				10. Poduzimaju se aktivnosti vezane za zastaru, prva mjera je opomena, druga mjera tužba, a treća mjera je ovrha. Jedina mjera koja je uspješna je mjera isključenja brojila, ali u današnje vrijeme djelatnici zbog svoje sigurnosti ne žele ići na teren isključivati jer smatraju da nisu adekvatno plaćeni kako bi trpjeli uvrede i poniženja.
11.	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		
12.	Donijeti odluku o rasporedu dobiti iz ranijih i tekuće godine, kao i odluku o pokriću gubitka, u skladu s članom 335. Zakona o privrednim društvima i Statutom Društva.	x				
13.	Utvrđiti stanje iskazano na poziciji dugoročnih rezervisanja koje je vezano za donirana sredstva i evidentirati ih u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.	x				
14.	Poduzeti aktivnosti na izmirenju obaveza na osnovu potpisanog dugoročnog kredita s Međunarodnom asocijacijom za razvoj.		x			14. Obaveza prebačena na Općinu Posušje kao sudužniku, te osnivaču samoga poduzeća jer ovolike obaveze ne možemo sami izvršiti (od ovoga kredita je napravljen većinski kostur vodovodne mreže i vadospreme). Već su vršeni razgovori s Federalnim Ministrom financija vezano za ovaj problem kojega mi ne možemo riješiti, te se očekuje rješenje do kraja godine.



Upitnik o postupanju po preporukama

15.	Poduzeti aktivnosti na izmirenju obaveza za poreze i doprinose na plaće, kao i vodoprivredne naknade iz ranijeg perioda, kako je definisano Zakonom o javnim preduzećima u FBiH, Zakonom o doprinosima i Pravilnikom o načinu obračunavanja i uplate doprinosa, te Pravilnikom o primjeni Zakona o porezu na dohodak.		x			15. Kada su u pitanju izmirenje obaveza za poreze i doprinose, samo u 2023. do sada uplaćeno preko 800.000,00 KM, kako bi se sanirali stari dugovi i kako bi djelatnici koji idu u mirovinu mogli bez ikakvih poteškoća istu ostvariti, te u 2024. također preko 800.000,00KM, te nam preostaje kompletna uplata doprinosa za zadnjih 5mjeseci. vodne naknade djelomično uplaćujemo, koliko nam dozvoljavaju finasncijska sredstva. Naglašavam kako nam je račun bio u blokadi duži niz godina, zadnju godinu je odblokiran i normalno funkcioniramo. Prihode na koje smo računali da će nam pokrivati doprinose i vodne naknade su prihodi od hidroelektrane i solarnih elektrana što je 2023.godine i učinjeno, međutim, razdoblje 2024. i tekuće godine je izuzetno hidrološki loša godina kao i sama otkupna cijena el.energije te su nam prihodi pali više od 50%.
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		
17.	Postupke javnih nabavki provoditi uz dosljednu primjenu procedura propisanih Zakonom o javnim nabavkama, njegovim provedbenim i vlastitim aktima, kako bi se osigurala transparentnost i omogućio veći stepen stvarne konkurencije i efikasnije trošenje javnih sredstava.		x			17. Kako su početkom ove godine stupile izmjene u Zakonu o javnim nabavkama, sistematizacijom je nastao sektor za Javne nabavke u kojoj djeluju dva djelatnika (rukovoditelj i pomoćnik). Sve nabavke se provode uz dosljednu primjenu procedura propisanih Zakonom o javnim nabavkama. Ono što poduzeće mora imati je djelatnika sa položenim stručnim ispitom za JN. Kolegica koja vodi JN, trenutno je na porodiljnom, te po povratku s porodiljnog položiti će ono što se traži za taj odjel.

Upitnik o postupanju po preporukama

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).

Posušje, 20.03. 2025. godine

Odgovorno lice

Frano Lebo, direktor

