



IZVJEŠTAJ FINANSIJSKE REVIZIJE

**PRAĆENJE POSTUPANJA PO PREPORUKAMA IZ IZVJEŠTAJA O FINANSIJSKOJ REVIZIJI
JAVNOG KOMUNALNOG PREDUZEĆA „VODOVOD I KANALIZACIJA“ D.O.O. TUZLA ZA 2021.
GODINU**

Broj: 01-02-09-11-4-604-5/25



Sarajevo, septembar 2025. godine





SADRŽAJ

I.	IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA	1
II.	IZVJEŠTAJ O POSTUPANJU PO PREPORUKAMA	3
1.	UVOD	3
2.	OCJENA POSTUPANJA PO PREPORUKAMA.....	6
2.1	Realizovane preporuke.....	6
2.2	Djelimično realizovana preporuka	7
2.3	Nerealizovane preporuke.....	8
3.	POSTUPANJE GRADSKOG VIJEĆA TUZLA.....	10
4.	DODATNE PREPORUKE	10
5.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA.....	11
6.	PRILOG	15



I. IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Predmet

Ured za reviziju institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine proveo je praćenje postupanja po preporukama iz **Izveštaja o finansijskoj reviziji Javnog komunalnog preduzeća „Vodovod i kanalizacija“ d.o.o. Tuzla za 2021. 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 izveštaja 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. Tuzla odgovoran je za pripremu programa provođenja datih preporuka, za provođenje i za izvještavanje o provedbi.

Odgovornost revizora

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

Meksička deklaracija³ daje slobodu VRI⁴ da iznose zapažanja i daju preporuke u izvještajima o reviziji. Također, Deklaracijom se nalaže postojanje efektivnih mehanizama za praćenje postupanja po preporukama VRI, odnosno da VRI imaju vlastiti interni sistem praćenja kojim se osigurava da revidirani subjekti na odgovarajući način i propisno odgovore na nalaze i preporuke VRI, kao i one koje utvrdi zakonodavna vlast, neki od njenih odbora/komisija ili upravni odbor revidiranog subjekta.

Shodno INTOSAI-ju P 12 – Vrijednosti i koristi vrhovnih revizijskih institucija – pokretanje promjena u životima građana, VRI trebaju imati efektivne mehanizme za praćenje realizacije preporuka, te javno izvještavati o preduzetim mjerama, s ciljem jačanja odgovornosti državnih i javnih organa.

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

Nezavisni smo od Javnog komunalnog preduzeća „Vodovod i kanalizacija“ d.o.o. Tuzla u skladu s ISSAI-jem 130 – Etički kodeks, i ispunili smo etičke odgovornosti.

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

¹ Broj: 01-02-09-11-4-2724-8/21

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 Tuzla za 2021. godinu** utvrđeno je da, od ukupno 18 datih preporuka:

- **osam preporuka je realizovano (44%);**
- **jedna preporuka je djelimično realizovana (6%)**
- **devet preporuka nije realizovano (50%).**

Na osnovu prikupljenih revizorskih dokaza i izvršene ocjene postupanja po preporukama zaključeno je da su preduzete određene aktivnosti na realizaciji preporuka. Međutim, najveći dio preporuka nije u potpunosti realizovan. Preporučuje se nastavak rada i intenziviranje aktivnosti na realizaciji preostalih preporuka, s ciljem jačanja sistema internih kontrola i otklanjanja utvrđenih nepravilnosti.

Sarajevo, 24. 9. 2025. godine

ZAMJENICA GENERALNOG REVIZORA

Nina Džidić, s. r.

GENERALNI REVIZOR

Mirza Kudić, s. r.



II. IZVJEŠTAJ O POSTUPANJU PO PREPORUKAMA

1. UVOD

Ured za reviziju institucija u FBiH (u daljnjem tekstu: Ured za reviziju) izvršio je finansijsku reviziju Javnog preduzeća „Vodovod i kanalizacija“ d.o.o. Tuzla za 2021. 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 18 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. 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 preduzeća „Vodovod i kanalizacija“ d.o.o. Tuzla za 2021. godinu**, koje su predmet praćenja:

REDNI BROJ	PREPORUKA	POGLAVLJE/ TAČKA
1.	Ažurirati interne akte kojim će se regulisati poslovni procesi u Društvu, kako bi se uspostavio funkcionalan sistem internih kontrola.	4.
2.	Pravilnikom o sistematizaciji radnih mjesta jasno definisati kriterije i uslove za primjenu koeficijenata složenosti poslova za svaku radnu poziciju.	4.
3.	Donijeti Poslovnik o radu Skupštine kojim će se detaljno utvrditi način rada i odlučivanje Skupštine Društva, u skladu sa Statutom.	4.
4.	Odjel za internu reviziju uspostaviti u skladu sa unutrašnjom organizacijom i sistematizacijom radnih mjesta.	4.
5.	Poduzeti aktivnosti na kontroli bespravno priključenih korisnika i sanaciji vodovodne mreže kako bi se gubici sveli na najmanju moguću mjeru, s ciljem zaštite interesa Društva.	5.
6.	Trogodišnji plan poslovanja dostaviti Uredu za reviziju institucija u FBiH, u skladu sa članom 22. Zakona o javnim preduzećima u FBiH.	6.
7.	Na datum bilansa vršiti procjenu umanjenja vrijednosti stalnih sredstava u pripremi, u skladu s Pravilnikom o računovodstvu, zahtjevom MRS-a 36 - Umanjenje vrijednosti sredstava, i Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, s ciljem fer i istinite prezentacije finansijskih izvještaja.	7.2.1
8.	Osigurati dokaze o vlasništvu za uknjižbu nekretnina Društva kod nadležnih organa.	7.2.1
9.	Na datum bilansa vršiti procjenu neto nadoknadle vrijednosti za sve zalihe, u skladu sa Pravilnikom o računovodstvenim politikama i procjenama, i zahtjevima MRS-a 2 - Zalihe, radi realnog iskazivanja imovine i finansijskog rezultata.	7.2.2.1
10.	Ispravku vrijednosti sumnjivih i spornih potraživanja starijih od godinu dana vršiti na teret rashoda tekućeg perioda, u skladu sa zahtjevima MSFI-ja 9, a postupak primjene MSFI-ja 9 propisati Pravilnikom o računovodstvenim politikama i procjenama, radi realnog iskazivanja imovine i finansijskog rezultata.	7.2.2.3
11.	Odluke o otpisu potraživanja donositi u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i važećim MRS-ima i MSFI-jima.	7.2.2.3
12.	Poduzeti aktivnosti na usklađivanju iznosa osnovnog kapitala u poslovnim knjigama sa Statutom Društva i sudskim registrom, radi realnog i fer iskazivanja osnovnog kapitala u poslovnim knjigama Društva.	7.2.3
13.	Obaveze po osnovu prikupljenih naknada za obezbjeđenje angažovanog kapaciteta za priključenje novih korisnika na vodovodnu i kanalizacijsku mrežu izmirivati na način propisan Odlukom Općinskog vijeća Tuzla.	7.2.5.2
14.	Izvršiti potpuni popis sredstava i obaveza i usaglasiti knjigovodstvene evidencije sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.	7.2.6



15.	Bilješke uz finansijske izvještaje sastavljati u skladu sa zahtjevima MRS-a 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja, i zahtjevima ostalih Međunarodnih računovodstvenih standarda finansijskog izvještavanja i Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.	7.5
16.	Za nabavke goriva primjenjivati odredbe Zakona o javnim nabavkama, podzakonskih akata i Statuta Društva.	8.
17.	Kada postoje značajna odstupanja planiranih i realizovanih vrijednosti javnih nabavki blagovremeno sačiniti izmjene i dopune Plana javnih nabavki.	8.
18.	Rezervisanja po sudskim sporovima vršiti u skladu sa zahtjevima MRS-a 37 - Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina, kako bi finansijski izvještaji istinito i objektivno prikazali finansijski položaj i rezultat poslovanja Društva.	9.



2. OCJENA POSTUPANJA PO PREPORUKAMA

Na osnovu izvršenog praćenja konstatovano je da, od ukupno 18 datih preporuka:

- osam preporuka je realizovano (44%);
- jedna preporuka je djelimično realizovana (6%)
- devet preporuka nije realizovano (50%).

U prilogu ovog Izvještaja nalazi se upitnik o postupanju u kojem je Društvo dalo ocjenu i komentar za svaku preporuku, te ocijenilo da je realizovano 14 preporuka, jedna preporuka je djelimično realizovana i tri nerealizovane.

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.	Ažurirati interne akte kojim će se regulisati poslovni procesi u Društvu, kako bi se uspostavio funkcionalan sistem internih kontrola.	Nadzorni odbor je 11. 11. 2024. godine usvojio Pravilnik o računovodstvu i Pravilnik o izmjenama Pravilnika o računovodstvenim politikama i procjenama, koji su usklađeni sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.
2.	Pravilnikom o sistematizaciji radnih mjesta jasno definisati kriterije i uslove za primjenu koeficijenata složenosti poslova za svaku radnu poziciju.	Društvo je u decembru 2024. godine donijelo novi Pravilnik o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta kojim su definisani potrebni uslovi i opisi radnih mjesta za svako pojedinačno radno mjesto.
3.	Donijeti Poslovnik o radu Skupštine kojim će se detaljno utvrditi način rada i odlučivanje Skupštine Društva, u skladu sa Statutom.	Poslovnik o radu Skupštine Društva donesen je 5. 6. 2023. godine. Poslovnikom su uređeni: priprema materijala za sjednicu; sazivanje sjednice; odlučivanje na sjednici; održavanje rada na sjednici; vođenje zapisnika, i drugo.
4.	Trogodišnji plan poslovanja dostaviti Uredu za reviziju institucija u FBiH, u skladu sa članom 22. Zakona o javnim preduzećima u FBiH.	Društvo je Uredu za reviziju institucija u FBiH 29. 5. 2023. godine dostavilo Trogodišnji plan poslovanja za 2023-2025, koji je Nadzorni odbor usvojio 27. 2. 2023, a Skupština Društva 5. 6. 2023. godine.
5.	Na datum bilansa vršiti procjenu umanjenja vrijednosti stalnih sredstava u pripremi, u skladu s Pravilnikom o računovodstvu, zahtjevom MRS-a 36 - Umanjenje vrijednosti sredstava, i Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, s ciljem fer i istinite prezentacije finansijskih izvještaja.	Na 31. 12. 2024. godine investicije u toku iskazane su u iznosu od 3.780.057 KM. U Izvještaju o izvršenom popisu investicija u toku za 2024. godinu komisija za popis izvršila je procjenu i utvrdila da ne postoje indicije da je došlo do umanjenja vrijednosti investicija u toku.



6. Na datum bilansa vršiti procjenu neto nadoknadive vrijednosti za sve zalihe, u skladu sa Pravilnikom o računovodstvenim politikama i procjenama, i zahtjevima MRS-a 2 - Zalihe, radi realnog iskazivanja imovine i finansijskog rezultata.	U Zapisniku o izvršenom popisu materijala, rezervnih dijelova i sitnog inventara na zalihi, nafte u cisterni, benzina, maziva i antifrizu na zalihi za 2024. godinu popisna komisija konstatovala je da na datum popisa nema zaliha čija je vrijednost umanjena, a to je utvrđeno na osnovu poređenja trenutnih cijena na tržištu i knjigovodstvene vrijednosti zaliha.
7. Kada postoje značajna odstupanja planiranih i realizovanih vrijednosti javnih nabavki blagovremeno sačiniti izmjene i dopune Plana javnih nabavki.	U 2024. godini Društvo je ostvarilo realizaciju 70,6% postupaka javnih nabavki, što predstavlja značajan napredak u odnosu na 2021. godinu, kada je realizacija iznosila samo 31%. Također, Društvo je blagovremeno vršilo izmjene i dopune Plana javnih nabavki, pri čemu je tokom 2024. godine izvršeno 11 izmjena i dopuna Plana.
8. Rezervisanja po sudskim sporovima vršiti u skladu sa zahtjevima MRS-a 37 - Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina, kako bi finansijski izvještaji istinito i objektivno prikazali finansijski položaj i rezultat poslovanja Društva.	Prema prezentiranim podacima, na 31. 12. 2024. godine protiv Društva vode se četiri spora u vrijednosti od 18.187 KM. Obrazloženo je da na datum bilansa nisu postojale pravne obaveze koje bi zahtijevale rezervisanje. Navedeno je da su, od četiri aktivna spora, tri već riješena u korist Društva, dok se četvrti odnosi na odštetni zahtjev pokriven policom osiguranja, uz napomenu da je ukupan iznos potencijalne obaveze (18.187 KM) neznatan u odnosu na prihode i ukupnu imovinu Društva. Imajući u vidu vrstu sporova, te dostavljene sudske odluke i zaštitu putem osiguranja, obrazloženje je prihvaćeno, te se preporuka smatra realizovanom.

2.2 Djelimično realizovana preporuka

Društvo je djelimično realizovalo sljedeću preporuku:

Red. br.	PREPORUKA	KOMENTAR REVIZORA
1.	Osigurati dokaze o vlasništvu za uknjižbu nekretnina Društva kod nadležnih organa.	Društvo je djelimično realizovalo preporuku u vezi sa osiguranjem dokaza o vlasništvu za uknjižbu nekretnina kod nadležnih organa. Dodatno je dostavljena dokumentacija koja potvrđuje poduzete aktivnosti, uključujući rješenje o uknjižbi prostora Kreka, ugovore i elaborat za nekretnine u Neumu, kao i postupke i žalbe vezane za nekretnine na lokaciji Miladije. Međutim, i pored poduzetih aktivnosti i zabilježenih djelimičnih pomaka u procesu uknjižbe, postupak još nije u potpunosti okončan.



Dio nekretnina je još uvijek predmet žalbi i nerešenih sudskih postupaka, te nije izvršena konačna registracija vlasništva. Stoga se zaključuje da, iako su aktivnosti u toku, neophodno je da Društvo nastavi i intenzivira napore kako bi uknjižba svih nekretnina bila blagovremeno završena u skladu sa zakonskim zahtjevima.

2.3 Nerealizovane preporuke

Društvo nije realizovalo sljedeće preporuke:

Red. br.	PREPORUKA	KOMENTAR REVIZORA
1.	Odjel za internu reviziju uspostaviti u skladu sa unutrašnjom organizacijom i sistematizacijom radnih mjesta.	Iako je Društvo u Upitniku preporuku ocijenilo realizovanom, utvrđeno je da Odjel za internu reviziju nije uspostavljen u skladu sa Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, kojim su sistematizovana dva mjesta, a u Odjelu je i dalje zaposlen jedan interni revizor.
2.	Poduzeti aktivnosti na kontroli bespravno priključenih korisnika i sanaciji vodovodne mreže kako bi se gubici sveli na najmanju moguću mjeru, s ciljem zaštite interesa Društva.	Društvo je datu preporuku ocijenilo realizovanom, uz obrazloženje da je jedno od najefikasnijih preduzeća u području vodosnabdijevanja i odvodnje otpadnih voda, te da je dobitnik više prestižnih nagrada za unapređenje sistema vodosnabdijevanja i odvođenja otpadnih voda. Međutim, prema prezentiranim podacima, Društvo je u 2024. godini ostvarilo gubitke vode na mreži od 40,38%, dok su u 2021. godini bili 35,11%. Povećanje gubitaka vode na mreži ukazuje na to da nisu poduzete odgovarajuće mjere na kontroli bespravno priključenih korisnika i sanaciji vodovodne mreže.
3.	Ispravku vrijednosti sumnjivih i spornih potraživanja starijih od godinu dana vršiti na teret rashoda tekućeg perioda, u skladu sa zahtjevima MSFI-ja 9, a postupak primjene MSFI-ja 9 propisati Pravilnikom o računovodstvenim politikama i procjenama, radi realnog iskazivanja imovine i finansijskog rezultata.	Potraživanja od kupaca na 31. 12. 2024. godine iskazana su u neto iznosu od 4.920.170 KM, od kojih su ukupna potraživanja 27.637.298 KM i ispravka vrijednosti 22.717.128 KM. Prema prezentiranim podacima, ukupna sumnjiva i sporna potraživanja za koja nije izvršena ispravka na teret rashoda iznose najmanje 1.116.000 KM. Zbog navedenog preporuka nije realizovana.



4.	Odluke o otpisu potraživanja donositi u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i važećim MRS-ima i MSFI-jima.	Prema prezentiranoj ročnoj strukturi potraživanja na 31. 12. 2024. godine, iznos od najmanje 492.000 KM su potraživanja od kupaca koja su u kašnjenju preko 365 dana i za koje nije izvršena ispravka vrijednosti na teret rashoda, niti je izvršena procjena očekivanih kreditnih gubitaka u skladu sa zahtjevima MSFI-ja 9 – Finansijski instrumenti, koji uvodi koncept očekivanih kreditnih gubitaka.
5.	Poduzeti aktivnosti na usklađivanju iznosa osnovnog kapitala u poslovnim knjigama sa Statutom Društva i sudskim registrom, radi realnog i fer iskazivanja osnovnog kapitala u poslovnim knjigama Društva.	Iznos osnovnog kapitala iskazan u finansijskim izvještajima i dalje nije usaglašen sa izvodom iz sudskog registra i Statutom Društva prema kojima je osnovni kapital Društva 17.180.348 KM, dok je kapital u poslovnim knjigama iskazan u iznosu od 30.767.149 KM. Osnovni kapital u evidencijama Društva veći je za 13.586.801 KM od iskazanog kapitala u sudskom registru i Statutu.
6.	Obaveze po osnovu prikupljenih naknada za obezbjeđenje angažovanog kapaciteta za priključenje novih korisnika na vodovodnu i kanalizacijsku mrežu izmirivati na način propisan Odlukom Općinskog vijeća Tuzla.	U Upitniku o postupanju po preporukama Društvo je preporuku ocijenilo kao realizovanu, te navelo da se sredstva prebacuju Gradu Tuzli kvartalno od kraja 2022. godine. Međutim, uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da Društvo ne izmiruje obaveze po osnovu naknada za obezbjeđenje angažovanog kapaciteta za priključenje novih korisnika na vodovodnu i kanalizacionu mrežu u skladu sa Odlukom Općinskog vijeća Tuzla o kriterijima i uslovima utvrđivanja novčane naknade za obezbjeđenje angažovanog kapaciteta za priključenje novih korisnika na vodovodnu i kanalizacionu mrežu.⁵ Ukupno prikupljena sredstva na 31. 12. 2024. godine iznose 820.747 KM. Društvo nije uplatilo prikupljena sredstva po osnovu naknade za obezbjeđenje angažovanog kapaciteta za priključenje novih korisnika na vodovodnu i kanalizacionu mrežu na račun Grada Tuzle u iznosu od 542.625 KM, a koliko je bilo prikupljeno do 30. 9. 2024. godine, i što je trebalo uplatiti po isteku trećeg kvartala 2024. godine.
7.	Izvršiti potpuni popis sredstava i obaveza i usaglasiti knjigovodstvene evidencije sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.	Društvo je u Upitniku preporuku ocijenilo realizovanom. Uvidom u izvještaj o izvršenom popisu zemljišta i građevinskih objekata za 2024. godinu utvrđeno je da nije izvršena analiza niti su dokumentovane informacije o vlasništvu ili pravu korištenja, a komisija nije ukazala na činjenicu da Društvo nije upisano kao vlasnik ili posjednik pojedinih nekretnina koje iskazuje u finansijskim izvještajima.

⁵ „Službeni glasnik Općine Tuzla“, br. 2/04

8.

Bilješke uz finansijske izvještaje sastavljati u skladu sa zahtjevima MRS-a 1 - Presentacija finansijskih izvještaja, i zahtjevima ostalih Međunarodnih računovodstvenih standarda finansijskog izvještavanja i Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.

Društvo je preporuku u Upitniku ocijenilo realizovanom. Međutim, uvidom u Bilješke uz finansijske izvještaje za 2024. godinu konstatovano je da one nisu sačinjene u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH. Uprava pri sastavljanju finansijskih izvještaja nije objavila dodatne informacije, koje nisu prezentirane nigdje drugo u finansijskim izvještajima, ali su relevantne za njihovo razumijevanje. Nisu date potrebne informacije i dodatna pojašnjenja korisnicima finansijskih izvještaja u skladu sa zahtjevima propisa koji uređuju objavljivanja uz finansijske izvještaje.

U Bilješkama nisu obrazložena pojedinačna stanja sumnjivih i spornih potraživanja, što je obaveza propisana članom 23. Zakona. Također, nije naveden prosječan broj zaposlenih u godini za koju se podnosi finansijski izvještaj, što je obaveza propisana članom 37. Zakona. Zbog navedenog preporuka je nerealizovana.

9.

Za nabavke goriva primjenjivati odredbe Zakona o javnim nabavkama, podzakonskih akata i Statuta Društva.

Društvo je u Upitniku datu preporuku ocijenilo realizovanom, uz obrazloženje da se nabavke goriva vrše po procedurama propisanim Zakonom o javnim nabavkama. Međutim, uvidom u evidentirane fakture za nabavljeno gorivo i zaključene ugovore utvrđeno je da je u periodu od januara do aprila 2024. godine izvršena nabavka goriva u vrijednosti od najmanje 70.315 KM bez zaključenog ugovora i prethodno provedenog postupka javne nabavke. Ugovor sa Hifa petrol d.o.o. Sarajevo istekao je 26. 12. 2023. godine, a novi je zaključen tek 22. 4. 2024. godine.

3. POSTUPANJE GRADSKOG VIJEĆA TUZLA

Nije prezentovano da je Gradsko vijeće razmatralo Izvještaj o finansijskoj reviziji Javnog komunalnog preduzeća „Vodovod i kanalizacija“ d.o.o. Tuzla za 2021. godinu od njegovog objavljivanja.

4. DODATNE PREPORUKE

S obzirom na to da Gradsko vijeće nije razmatralo predmetni izvještaj, kao i da je praćenjem postupanja po preporukama utvrđeno da je veći dio preporuka nerealizovan ili djelimično realizovan, dajemo sljedeće preporuke:

- **Gradskom vijeću Grada Tuzla:**
 - ***razmotriti izvještaj o praćenju postupanja po preporukama iz Izvještaja o finansijskoj reviziji Javnog komunalnog preduzeća „Vodovod i kanalizacija“ d.o.o. Tuzla za 2021. godinu i preduzeti odgovarajuće aktivnosti iz svoje nadležnosti kako bi se osigurala implementacija preostalih preporuka.***

- *Javnom komunalnom preduzeću „Vodovod i kanalizacija“ d.o.o. Tuzla:*
 - *intenzivirati aktivnosti na implementaciji preostalih preporuka iz Izvještaja o finansijskoj reviziji Javnog komunalnog preduzeća „Vodovod i kanalizacija“ d.o.o. Tuzla za 2021. godinu, u cilju jačanja sistema internih kontrola i otklanjanja utvrđenih nepravilnosti.*

5. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA

Na dostavljeni Nacrt izvještaja o praćenju postupanja po preporukama iz Izvještaja o finansijskoj reviziji Javnog komunalnog preduzeća „Vodovod i kanalizacija“ d.o.o. Tuzla za 2021. godinu Društvo je 18. 9. 2025. godine dostavilo komentar, uz dodatnu dokumentaciju.

Obrazloženja su data u vezi sa: rezervisanjima po sudskim sporovima; osiguranjem dokaza o vlasništvu za uknjižbu nekretnina; popunjenosti Odjela interne revizije; gubicima vode; ispravkom sumnjivih i spornih potraživanja; donošenjem odluka o otpisu potraživanja; usklađivanjem kapitala; izmirivanjem naknade angažovanog kapaciteta; popisom imovine; bilješkama uz finansijske izvještaje; te nabavkom goriva.

Uvaženo je i inkorporirano u konačan Izvještaj obrazloženje koje se odnosi na rezervisanja po sudskim sporovima, s obzirom na to da je Društvo dalo pojašnjenje i dostavilo dodatnu dokumentaciju u vezi sa četiri aktivna sudska spora. Imajući u vidu vrstu sporova, dostavljene sudske odluke i zaštitu putem osiguranja, konstatovano je da obrazloženje može biti prihvaćeno, te je preporuka ocijenjena kao realizovana.

Djelimično je uvaženo obrazloženje koje se odnosi na preporuku u vezi sa osiguranjem dokaza o vlasništvu za uknjižbu nekretnina kod nadležnih organa. Dodatno je dostavljena dokumentacija koja potvrđuje poduzete aktivnosti, uključujući rješenje o uknjižbi prostora Kreka, ugovore i elaborat za nekretnine u Neumu, kao i postupke i žalbe vezane za nekretnine na lokaciji Miladije. Međutim, i pored poduzetih aktivnosti i zabilježenih djelimičnih pomaka u procesu uknjižbe, postupak uknjižbe još nije u potpunosti okončan.

Za obrazloženja koja nisu prihvaćena jer nisu prezentovane nove činjenice, niti je dostavljena dokumentacija koja bi uticala na izmjene nalaza, dajemo sljedeća pojašnjenja:

- u komentaru koji se odnosi na popunjenost Odjela interne revizije Društvo smatra da je konstatacija o nerealizaciji preporuke paušalna. Ističu da jedan zaposlenik u Odjelu interne revizije u potpunosti ispunjava sve obaveze, te da nije bilo primjedbi niti zahtjeva direktora Odjela interne revizije, Odbora za reviziju ili vanjskih revizora za povećanjem broja izvršilaca. Popunjavanje drugog radnog mjesta smatraju nepotrebnim i finansijski neopravdanim, posebno u kontekstu politike racionalizacije kadrova i stabilnosti troškova poslovanja. Navode da bi dosljedna primjena Pravilnika značila i popunu svih upražnjenih radnih mjesta, što nije realno ni održivo.

Uvažavajući navedeno, skrećemo pažnju na to da Društvo nije postupilo u skladu sa važećim Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, kojim su predviđena dva izvršioca u Odjelu interne revizije. Nepopunjavanje sistematizovanog radnog mjesta bez izmjene Pravilnika predstavlja neusklađenost s internim aktima. Također, selektivna primjena sistematizacije nije prihvatljiva praksa, a kadrovski kapacitet sa jednim izvršiocom može biti ograničavajući faktor za potpuno ispunjavanje funkcije interne revizije u skladu sa zakonom i revizorskim standardima.

- u vezi s gubicima vode, Društvo navodi da je preporuka realizovana, te da je povećanje procenta gubitaka u 2024. godini (40,38%) rezultat planskih i tehnički uslovljenih aktivnosti, a ne posljedica neefikasnosti. Prema dostavljenom obrazloženju, gubici su nastali usljed zapunjavanja i ispitivanja novoizgrađenih cjevovoda, kvarova na mreži, ispiranja sistema, storniranja fakturisane potrošnje, kao i nelegalnog korištenja usluga.

Međutim, provedenom revizijom utvrđeno je da su ukupni gubici vode znatno veći u odnosu na prethodni period, a da Društvo ne raspolaže dokazima o uspostavljenom sistemskom pristupu njihovom smanjenju. Učinkovito upravljanje gubicima podrazumijeva kontinuirano praćenje, blagovremenu detekciju i sanaciju kvarova, kontrolu potrošnje, otkrivanje i sankcionisanje nelegalnih priključenja, kao i primjenu tehničkih i organizacijskih mjera za optimizaciju sistema. Pored toga, prema odredbama Zakona o privrednim društvima, uprava i nadzorni organi dužni su da vode poslovanje s pažnjom dobrog privrednika, u interesu Društva, uz odgovorno i racionalno korištenje resursa. Također, Zakon o komunalnim djelatnostima propisuje da se komunalne djelatnosti moraju obavljati na kvalitetan, efikasan, ekonomičan i održiv način, uz osiguranje kontinuiteta usluga i zaštitu interesa korisnika. Imajući u vidu da Društvo nije predložilo konkretne mjere i rezultate koji bi ukazivali na sistemsko upravljanje gubicima vode i njihovo postepeno smanjenje, preporuka je ocijenjena kao nerealizovana;

- vezano za preporuke koje se odnose na ispravku sumnjivih i spornih potraživanja starijih od godinu dana, kao i na donošenje odluka o otpisu potraživanja u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, Društvo je dostavilo obrazloženje. U njemu je istaknuto da se prenos potraživanja na sumnjiva i sporna vrši u skladu s internim Pravilnikom, a otpis sukcesivno, na osnovu plana otpisa potraživanja za period 2021–2025. godine, uz godišnji limit od 2.400.000 KM, kako bi se izbjegao značajan negativan uticaj na finansijski rezultat.

Takav pristup nije u skladu sa zahtjevima Međunarodnog standarda finansijskog izvještavanja 9 – Finansijski instrumenti, koji nalaže da se očekivani kreditni gubici priznaju odmah, čim postoji povećan kreditni rizik, bez odlaganja i nezavisno od internih planova, utuženja ili mogućnosti finansijskog podnošenja. Odloženo priznavanje gubitaka dovodi do nerealnog iskazivanja potraživanja i finansijskog rezultata. Shodno navedenom, obje preporuke su ocijenjene kao nerealizovane;

- Društvo navodi da je osnovni kapital u poslovnim knjigama veći zbog toga što su javni vodni objekti isknjiženi 31. 12. 2009. godine po njihovoj tadašnjoj knjigovodstvenoj vrijednosti, dok se iznos u sudskom registru temelji na vrijednosti tih dobara na 30. 6. 2001. godine. Navodi se da je razlika posljedica amortizacije između ova dva datuma. Dodatno, Društvo se poziva na kompleksan i dugotrajan pravni i upravni postupak vezan za poništenje nezakonite privatizacije, kao i na rješenja nadležnih institucija, uključujući Agenciju za reviziju privatizacije u FBiH, koja je utvrdila da nije bilo zakonite transformacije kapitala. Navode da je u sudskom registru već izvršeno usklađivanje kapitala na 17.180.348 KM, ali da knjigovodstvene evidencije nisu usklađene zbog navedenih okolnosti.

Međutim, prema odredbama MRS-a 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja, finansijski izvještaji moraju jasno prikazati stvarno stanje (stavovi 15 i 27), prema MRS-u 8 – Računovodstvene politike, promjene u računovodstvenim procjenama i greške, greške iz ranijih godina treba ispraviti ako su bile poznate (stavovi 41–47). Zakon o računovodstvu i reviziji FBiH (član 6. stav 2. i član 8) nalaže da se poslovne knjige vode u skladu sa službenim podacima. Promjena osnovnog kapitala je registrovana još 2016. godine, pa njeno neusklađivanje predstavlja značajnu grešku;

- u vezi izmirivanja naknade angažovanog kapaciteta, Društvo navodi da je u 2024. godini naplatilo ukupno 1.461.084 KM (sa PDV-om), odnosno 1.248.789 KM bez PDV-a za naknadu angažovanog kapaciteta. Također, navodi se da je Gradu Tuzli uplaćeno ukupno 1.532.219 KM, što je za 283.430 KM više od naplaćenog iznosa u toj godini. Društvo obrazlaže da se ta razlika odnosi na sredstva naplaćena u prethodnim godinama, te da se nastoji smanjiti neravnoteža. Kao dodatni argument navode da su u prvoj polovini 2025. godine naplatili 391.187 KM, a Gradu prebacili 656.535 KM, što je 265.348 KM više nego što je naplaćeno u tom periodu.

Međutim, provedenom revizijom utvrđeno je da Društvo do 30. 9. 2024. godine nije uplatilo na račun Grada Tuzle 542.625 KM prikupljenih sredstava za naknadu angažovanog kapaciteta, iako je po Odluci Općinskog vijeća Tuzla bilo obavezno izvršiti uplatu kvartalno. Neusklađeno vođenje uplata predstavlja nepoštovanje Odluke o kriterijima i uslovima utvrđivanja naknade. Zakonske odredbe i lokalni propisi jasno nalažu da prikupljena sredstva za obezbjeđenje angažovanog kapaciteta moraju biti redovno uplaćivana Gradu Tuzli u skladu sa usvojenom Odlukom Općinskog vijeća. Odgovarajuće evidentiranje i blagovremena uplata imaju ključnu ulogu u transparentnom i zakonitom vođenju poslovanja. Stoga, uprkos navodima Društva o višim ukupnim uplatama u 2024. i prvih šest mjeseci 2025. godine, evidentno je da se prikupljena sredstva ne uplaćuju u propisanim rokovima, što predstavlja ozbiljan nedostatak u poštovanju propisanih procedura. Ovim se narušava pravilan prikaz obaveza i sredstava prikupljenih za obezbjeđenje angažovanog kapaciteta;

- u komentaru koji se odnosi na popis Društvo je dostavilo informacije o stanju svojih nekretnina, navodeći da je većina imovine u njihovom vlasništvu ili posjedu, dok su za pojedine nekretnine u toku sudski sporovi ili postupci uknjižbe. Također, istaknuto je da su cjevovodi evidentirani u katastarskim evidencijama, a svi novoizgrađeni objekti imaju potrebne dozvole.

Međutim, popis nije proveden u skladu sa važećim pravilima i propisima. Ključni nedostatak je nepostojanje potpisanog izvještaja popisne komisije, u kojem bi trebale biti dokumentovane sve utvrđene činjenice i zaključci. Informacije koje je Društvo naknadno dostavilo trebale su biti dio tog službenog izvještaja.

Bez zvaničnog izvještaja o izvršenom popisu nije moguće pouzdano uskladiti knjigovodstvene evidencije sa stvarnim stanjem imovine, što umanjuje potpunost i tačnost finansijskih izvještaja;

- vezano za Bilješke uz finansijske izvještaje navedeno je da su sastavljene za 2024. godinu, uz objašnjenje da detaljna obrazloženja pojedinačnih sumnjivih i spornih potraživanja nisu data zbog velikog broja i dinamičnosti tih potraživanja. Također, ističu da je prosječan broj zaposlenih naveden u računovodstvenom aneksu, koji je obavezan dio izvještaja.

Međutim, Bilješke uz finansijske izvještaje nisu u potpunosti usklađene sa zahtjevima MRS-a 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja, kao i Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH. Prema MRS-u 1 (stav 15 i 112), bilješke trebaju pružiti dodatne i relevantne informacije koje pomažu korisnicima da bolje razumiju finansijske izvještaje, uključujući i jasnija objašnjenja o značajnim stavkama kao što su sumnjiva i sporna potraživanja. Također, Zakon o računovodstvu i reviziji u FBiH (članovi 23. i 37) propisuje da se u finansijskim izvještajima navedu pojedinačna stanja sumnjivih i spornih potraživanja, kao i prosječan broj zaposlenih, što nije urađeno. Iako su neki podaci dati u drugim dijelovima izvještaja, smatra se da bi ove informacije trebale biti jasno i sažeto prikazane u samim Bilješkama radi potpunosti, preglednosti i dosljednosti, u skladu sa zahtjevima standarda i zakonskih propisa;

- u komentaru koji se odnosi na nabavku goriva navedeno je da se ona vrši u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama. Obrazloženo je da su računi za gorivo u periodu od 26. 12. 2023. do 22. 4. 2024. plaćani na osnovu ugovora iz 2023. godine, u kojem je definisano da traje do finansijskog ispunjenja, iako je formalno istekao 26. 12. 2023. godine. Također je istaknuto da, prema članu 17. stav 8. Zakona o javnim nabavkama, ugovor može trajati duže od jedne godine ako postoje opravdani razlozi, što smatraju primjenjivim na njihov slučaj zbog promjenjivosti cijena goriva.

Zakonom o javnim nabavkama jasno je definisano da ugovori moraju biti pravovaljani i zaključeni prije početka izvršenja nabavke (članom 14. Zakona propisana je obaveza primjene odgovarajućeg postupka javne nabavke u zavisnosti od vrijednosti ugovora, dok član 17. zahtijeva da se ugovor zaključi prije početka realizacije nabavke, u skladu sa planom nabavki). Nabavke goriva u periodu od januara do aprila 2024. godine, u vrijednosti od najmanje 70.315 KM, izvršene su bez važećeg ugovora i bez provedenog novog postupka javne nabavke, što nije u skladu sa zakonskim odredbama. Finansijsko ispunjenje prethodnog ugovora ne može nadomjestiti obavezu da se zaključi novi ugovor ili da se provede novi postupak javne nabavke prije nastavka isporuka, što je jasno propisano Zakonom o javnim nabavkama (članovi 15. i 16). Također, prema Zakonu o obligacionim odnosima, ugovori moraju imati jasno definisan rok trajanja i biti u skladu sa zakonskim propisima, što u ovom slučaju nije ispoštovano. Stoga nabavke goriva u navedenom periodu ne zadovoljavaju uslove zakonske regulative, zbog čega je preporuka ocijenjena kao nerealizovana.

Praćenje postupanja po preporukama iz Izvještaja o finansijskoj reviziji Javnog komunalnog preduzeća „Vodovod i kanalizacija“ d.o.o. Tuzla za 2021. godinu obavio je revizorski tim u sastavu: Nermina Mahmutović – voditeljica tima, i Ajla Kurbašić – članica tima.

Voditeljica tima

Nermina Mahmutović, 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 preduzeće "Vodovod i kanalizacija" d.o.o. Tuzla
2021.

Upitnik o postupanju po preporukama iz Izvještaja o finansijskoj reviziji za 2021. 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 „neprovođiva“ potrebno je dati obrazloženje
		Da	Djelimično	Ne	Neprovođiva	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
1.	Ažurirati interne akte kojim će se regulisati poslovni procesi u Društvu, kako bi se uspostavio funkcionalan sistem internih kontrola.	X				Ažurirani su Pravilnik o računovodstvu i pravilnik o računovodstvenim politikama i procjenama. Sem toga preduzeće ima propisane procedure uređene ISO 9001 standardom (Pravilnici u prilogu)
2.	Pravilnikom o sistematizaciji radnih mjesta jasno definisati kriterije i uslove za primjenu koeficijenta složenosti poslova za svaku radnu poziciju.	x				Na 49. sjednici Nadzornog odbora JKP Vodovod i kanalizacija d.o.o. Tuzla, održanoj 27.12.2024. godine usvojen je Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, kojim su otklonjeni nedostaci iz preporuka Ureda za reviziju FBiH. (dokumenti u prilogu)
3.	Donijeti Poslovnik o radu Skupštine kojim će se detaljno utvrditi način rada i odlučivanje Skupštine Društva, u skladu sa Statutom.	X				Donesen Poslovnik o radu skupštine 05.06.2023. godine (u prilogu)
4.	Odjel za internu reviziju uspostaviti u skladu sa unutrašnjom organizacijom i sistematizacijom radnih mjesta.	X				Unutrašnjom organizacijom i sistematizacijom radnih mjesta su sistematizovana dva mjesta u Odjelu interne revizije, a zaposlen je jedan interni revizor. (dokumenti u prilogu)



Upitnik o postupanju po preporukama

5.	Poduzeti aktivnosti na kontroli bespravno priključenih korisnika i sanaciji vodovodne mreže kako bi se gubici sveli na najmanju moguću mjeru, s ciljem zaštite interesa Društva.	X				JKP VIK jedno je od najefikasnijih preduzeća u području vodosnabdijevanja i odvodnje otpadnih voda, što potvrđuje i činjenica da je dobitnik prestižnih nagrada za unapređenje sistema vodosnabdijevanja i odvođenja otpadnih voda od strane UNDP-a i Ureda za reviziju institucija za smanjenje gubitaka. Npr. na dan 31.01.20218. godine smo imali 45.924 potrošača, a na dan 31.01.2025. godine 50.926 potrošača, bez povećanja kapaciteta i novih nalazišta. (u prilogu izvještaji o reviziji učinka)
6.	Trogodišnji plan poslovanja dostaviti Uredu za reviziju institucija u FBiH, u skladu sa članom 22. Zakona o javnim preduzećima u FBiH.	X				Dostavljen
7.	Na datum bilansa vršiti procjenu umanjenja vrijednosti stalnih sredstava u pripremi, u skladu s Pravilnikom o računovodstvu, zahtjevom MRS-a 36 - Umanjenje vrijednosti sredstava, i Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, s ciljem fer i istinite prezentacije finansijskih izvještaja.	X				Vršimo svake godine kroz popis. Za 2024. godinu je bila oformljena i komisija za procjenu vijeka trajanja cjevovoda
8.	Osigurati dokaze o vlasništvu za uknjižbu nekretnina Društva kod nadležnih organa.		X			U prilogu tabela sa podacima o vlasništvu nad nekretninama
9.	Na datum bilansa vršiti procjenu neto nadoknadive vrijednosti za sve zalihe, u skladu sa Pravilnikom o računovodstvenim politikama i procjenama, i zahtjevima MRS-a 2 - Zalihe, radi relevantnog iskazivanja imovine i finansijskog rezultata.	X				Vršimo prije popisa ispitivanje tržišta, odnosno o vršimo poređenje cijena na tržištu i u našem skladištu.



Upitnik o postupanju po preporukama

10.	Ispravku vrijednosti sumnjivih i spornih potraživanja starijih od godinu dana vršiti na teret rashoda tekućeg perioda, u skladu sa zahtjevima MSFI-ja 9, a postupak primjene MSFI-ja 9 propisati Pravilnikom o računovodstvenim politikama i procjenama, radi relanog iskazivanja imovine i finansijskog rezultata.			X	Postupak ispravke vrijednosti sumnjivih i spornih potraživanja starijih od godinu dana je propisan Pravilnikom o računovodstvenim politikama, međutim da bi se ispoštovali kako zakonski, tako i interni akti, preduzeće bi trebalo otpisati cca 6-7 miliona potraživanja starijih od godinu dana, što bi za ovo preduzeće imalo različite negativne implikacije, prije svega odvelo bi ga u millionske gubitke. Stoga je Nadzorni odbor usvojio Plan otpisa potraživanja u periodu 2021-2025. godine zbog vjerovatnoće nenaplativosti sumnjivih i spornih potraživanja od kupaca, kojim je planirano da se u navedenom periodu po ovom osnovu vrši otpis u visini do 2.400.000,00 KM godišnje. Prije toga smo imali plan otpisa na period 2016-2020. godina, također usvojen od strane Nadzornog odbora.
-----	---	--	--	---	---



Upitnik o postupanju po preporukama

11.	Odluke o otpisu potraživanja donositi u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i važećim MRS-ima i MSFI-jima.			X	Postupak ispravke vrijednosti sumnjivih i spornih potraživanja starijih od godinu dana je propisan Pravilnikom o računovodstvenim politikama, međutim da bi se ispoštovali kako zakonski, tako i interni akti, preduzeće bi trebalo otpisati cca 6-7 miliona potraživanja starijih od godinu dana, što bi za ovo preduzeće imalo različite negativne implikacije, prije svega odvelo bi ga u milionske gubitke. Stoga je Nadzorni odbor usvojio Plan otpisa potraživanja u periodu 2021-2025. godine zbog vjerovatnoće nenaplativosti sumnjivih i spornih potraživanja od kupaca, kojim je planirano da se u navedenom periodu po ovom osnovu vrši otpis u visini do 2.400.000,00 KM godišnje. Prije toga smo imali plan otpisa na period 2016-2020. godina, također usvojen od strane Nadzornog odbora.
-----	--	--	--	---	--



Upitnik o postupanju po preporukama

12.	Poduzeti aktivnosti na usklađivanju iznosa osnovnog kapitala u poslovnim knjigama sa Statutom Društva i sudskim registrom, radi reaganog i fer iskazivanja osnovnog kapitala u poslovnim knjigama Društva.			X	Od kraja 2001. godine kada je preduzeće, danas već i prema sudskoj odluci, u većem dijelu nezakonito privatizirano, vode se intenzivne aktivnosti na potpunom poništenju izvršene privatizacije. U ove aktivnosti su, pored organa preduzeća, intenzivno uključeni i Grad Tuzla putem Općinskog(Gradskog) pravobranilaštva, koje je sredinom 2006. godine konačno „dobilo“ upravni spor radi djelimičnog poništenja akata o privatizaciji pred Kantonalnim sudom u Tuzli, a u vezi sa izvršenom privatizacijom javnih vodnih dobara kao dobara u opštoj upotrebi. Primjenjujući odluku suda i Ministarstvo poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede TK je u istom dijelu poništilo akte o privatizaciji koje je 2001. godine donijela Kantonalna agencija za privatizaciju. Uprava preduzeća je krajem 2009. godine dostavila KAP-TK Program privatizacije, početni bilans i metod privatizacije sa stanjem na dan 30.06.2001.godine, a uzimajući u obzir Presudu Kantonalnog suda u Tuzli, broj: 898-05 od 20.06.2006.godine. U skladu sa odredbama člana 3. Zakona o prenošenju nadležnosti upravljanja i raspolaganja neprivatizovanim dionicama, kapitalom i imovinom javnih preduzeća i Službina TK n° broj:7/05) Općinske
13.	Obaveze po osnovu prikupljenih nakanada za obezbjeđenje angažovanog kapaciteta za priključenje novih korisnika na vodovodnu i kanalizacijsku mrežu izmirivati na način propisan Odlukom Općinskog vijeća Tuzla.	X			Od kraja 2022. godine, prebacujemo ova sredstva kvartalno, odnosno u skladu sa Odlukom Općinskog vijeća Tuzla.
14.	Izvršiti potpuni popis sredstava i obaveza i usaglasiti knjigovodstvene evidencije sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.	X			Komisije pri popisu vode računa o dokumentaciji kaoja ukazuje na vlasništvo nad nekretninama, te informacijama oko projekata i njihove realizacije



Upitnik o postupanju po preporukama

15.	Bilješke uz finansijske izvještaje sastavljati u skladu sa zahtjevima MRS-a 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja, i zahtjevima ostalih Međunarodnih računovodstvenih standarda finansijskog izvještavanja i Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.	X				Bilješke se sastavljaju u skladu sa zahtjevima MRS-a 1- Prezentacija finansijskih izvještaja i ostalih Međunarodnih standarda (dostavljene su Vam bilješke za 2024. godinu)
16.	Za nabavke goriva primjenjivati odredbe Zakona o javnim nabavkama, podzakonskih akata i Statuta Društva.	X				Nabavke goriva, kao i sve druge nabavke u preduzeću vrše se po procedurama propisanim Zakonom o javnim nabavkama
17.	Kada postoje značajna odstupanja planiranih i realizovanih vrijednosti javnih nabavki blagovremeno sačiniti izmjene i dopune Plana javnih nabavki.	X				Rade se izmjene i dopune plana nabavki u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama, a uz saglasnost Nadzornog odbora.
18.	Rezervisanja po sudskim sporovima vršiti u skladu sa zahtjevima MRS-a 37 - Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina, kako bi finansijski izvještaji istinito i objektivno prikazali finansijski položaj i rezultat poslovanja Društva.	X				Nema više sporova koji zahtijevaju rezervisanje.

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).

Tuzla, 20.03.2025. godine

Odgovorno lice

(puno ime i prezime, radno mjesto)

