



IZVJEŠTAJ FINANSIJSKE REVIZIJE

PRAĆENJE POSTUPANJA PO PREPORUKAMA IZ IZVJEŠTAJA O FINANSIJSKOJ REVIZIJI JAVNOG PREDUZEĆA „KOMUNALNO“ D.O.O. LIVNO ZA 2021. GODINU

Broj: 01-02-09-11-4-3608-4/25



Sarajevo, februar 2026. 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.....	8
2.3	Nerealizovane preporuke.....	12
3.	POSTUPANJE GRADSKOG VIJEĆA LIVNO	12
4.	DODATNE PREPORUKE	13
5.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA.....	13
6.	PRILOG	14



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 „Komunalno“ d.o.o. Livno 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 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 preduzeća „Komunalno“ d.o.o. Livno 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 preduzeća „Komunalno“ d.o.o. Livno 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: 01-02-09-11-4-3041-6/21 od 2. 9. 2022. godine

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 „Komunalno“ d.o.o. Livno za 2021. godinu** utvrđeno je da, od ukupno 23 date preporuke:

- **osam preporuka je realizovano (35%);**
- **11 preporuka je djelimično realizovano (48%);**
- **četiri preporuke su nerealizovane (17%).**

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, 23. 2. 2026. 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 „Komunalno“ d.o.o. Livno (u daljnjem tekstu: Društvo) za 2021. godinu, sačinio Izvještaj o izvršenoj reviziji i dao mišljenje s rezervom o finansijskim izvještajima i negativno mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonskim i ostalim propisima. U Izvještaju su date 23 preporuke 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 Ured za reviziju o preduzetim radnjama radi prevazilaženja nepravilnosti identifikovanih u revizorskom izvještaju.

Praćenjem su obuhvaćene aktivnosti subjekta na implementaciji preporuka do 30. 6. 2025. 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 „Komunalno“ d.o.o. Livno za 2021. godinu**, koje su predmet praćenja:

REDNI BROJ	PREPORUKA	POGLAVLJE/TAČKA
1.	Uskladiti interne akte sa zakonskim i drugim propisima koje je Društvo u obavezi primjenjivati i donijeti nedostajuće interne akte kojima će se regulisati ključni procesi poslovanja, kako bi se uspostavio funkcionalan sistem internih kontrola.	4.
2.	Prijem u radni odnos vršiti u skladu sa Zakonom o radu, s ciljem osiguranja transparentnosti i jednakog pristupa zapošljavanju.	4.
3.	Potrebno je da Društvo, u skladu sa Zakonom o javnim preduzećima u FBiH, učini javno dostupnim informacije o svome poslovanju, u cilju uvida javnosti u rad i trošenje javnih sredstava.	4.
4.	Usaglasiti Statut Društva sa Zakonom o javnim preduzećima u FBiH u dijelu koji se odnosi na organe upravljanja.	4.
5.	Potrebno je da Skupština Društva imenuje i formira Odbor za reviziju u skladu sa Zakonom o javnim preduzećima u FBiH i Statutom.	4.
6.	Uprava Društva treba da izradi i nadgleda realizaciju trogodišnjeg plana poslovanja kako bi za period za koji je donesen predstavljao osnov poslovnih aktivnosti Društva, u skladu sa Zakonom o javnim preduzećima u FBiH i Statutom Društva, te ga dostavi Uredu za reviziju institucija u FBiH i gradskom organu uprave.	6.
7.	Izveštaj o poslovanju podnositi na razmatranje Nadzornom odboru i Skupštini Društva u skladu sa Statutom.	7.
8.	Staviti u funkciju i izvršiti baždarenje svih mjerača protoka na zahvatu vode „Duman“ u skladu sa Rješenjem Federalne uprave za inspekcijske poslove, u cilju dobijanja tačnih informacija o količinama zahvaćene vode.	7.1.1.1
9.	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.	7.1.1.1
10.	Internim aktom urediti procedure korištenja motornih vozila i normative potrošnje goriva.	7.1.2.1
11.	Obračun i isplate plaća zaposlenicima Društva vršiti u skladu sa odredbama Zakona o radu, te svoje akte kojim su uređena pitanja iz radnih odnosa uskladiti sa njegovim odredbama.	7.1.2.1
12.	Na datum bilansa vršiti procjenu umanjenja vrijednosti stalnih sredstava, u skladu sa Pravilnikom o računovodstvenim politikama, 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
13.	Na datum bilansa izvršiti procjenu neto nadoknadive vrijednosti zaliha, u skladu sa zahtjevima MRS-a 2 – Zalihe.	7.2.2.1
14.	Potrebno je dopuniti interni akt kojim će se regulisati blagajničko poslovanje vezano za naplatu parking mjesta i rada pijace kako bi se uspostavio funkcionalan sistem internih kontrola Društva u tom segmentu.	7.2.2.2



15.	Vršiti ispravku vrijednosti sumnjivih i spornih potraživanja starijih od godinu dana na teret rashoda tekućeg razdoblja, u skladu sa zahtjevima MSFI-ja 9, a postupak primjene MSFI-ja 9 propisati Pravilnikom o računovodstvenim politikama, radi realnog iskazivanja imovine i finansijskog rezultata.	7.2.2.3
16.	Razdvojiti iznos kratkoročnih finansijskih obaveza od dugoročnih, i evidentirati ukupan iznos kratkoročnih finansijskih obaveza koje dospijevaju za podmirenje u roku od dvanaest mjeseci nakon izvještajnog perioda, u skladu s paragrafom 69. MRS-a 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja.	7.2.4.2
17.	Za obračunate posebne vodne naknade za korištenje površinskih i podzemnih voda, te ispuštanje otpadnih voda, obračunati porez na dodanu vrijednost i izvršiti rezervisanja u skladu sa zahtjevima MRS-a 37 – Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina.	7.2.4.3
18.	Poduzeti aktivnosti na obezbjeđenju tačnih informacija o količinama zahvaćene vode, kako bi se stvorile pretpostavke da obračun posebnih vodnih naknada bude u skladu sa Pravilnikom o načinu obračunavanja, postupku i rokovima za obračunavanje i plaćanje i kontroli izmirivanja obaveza na temelju opšte vodne naknade i posebnih vodnih naknada i Odlukom o visini posebnih vodnih naknada.	7.2.4.3
19.	Izvršiti popis imovine i obaveza i usaglasiti knjigovodstvene evidencije sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH	7.2.5
20.	Bilješke uz finansijske izvještaje sastavljati u skladu sa zahtjevima MRS-a 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja i zahtjevima ostalih Međunarodnih računovodstvenih standarda, Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja i Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.	7.5
21.	Sačiniti Plan javnih nabavki na način da se detaljno i precizno planira trošenje sredstava, te provoditi postupke koji su obuhvaćeni Planom, u skladu sa članom 17. Zakona o javnim nabavkama.	8.
22.	Donijeti provedbeni propis o javnim nabavkama, u skladu sa Zakonom o javnim preduzećima u FBiH i Statutom Društva, a postupke javnih nabavki provoditi uz dosljednu primjenu procedura propisanih Zakonom o javnim nabavkama, njegovim provedbenim i internim aktima.	8.
23.	Pri zaključivanju ugovora sa dobavljačima, a nakon provedenih postupaka javnih nabavki, inkorporirati zaštitne klauzule u ugovore, te poduzimati sve raspoložive mjere kako bi se obezbijedila adekvatna i pravovremena realizacija ugovora.	8.



2. OCJENA POSTUPANJA PO PREPORUKAMA

Na osnovu izvršenog praćenja konstatovano je da, od ukupno 23 date preporuke:

- osam preporuka je realizovano (35%);
- 11 preporuka je djelimično realizovano (48%);
- četiri preporuke su nerealizovane (17%).

U prilogu ovog Izvještaja nalazi se upitnik o postupanju u kojem je Društvo dalo ocjenu i komentar za svaku preporuku, te ocijenilo da je realizovalo 11 preporuka, da je osam preporuka djelimično realizovalo i da su četiri 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.	Potrebno je da Društvo, u skladu sa Zakonom o javnim preduzećima u FBiH, učini javno dostupnim informacije o svome poslovanju, u cilju uvida javnosti u rad i trošenje javnih sredstava.	Društvo je na internet-stranici objavilo informacije o finansijskom poslovanju, odnosno Izvještaje o poslovanju za 2023. i 2024. godinu. Preporuku je ocijenilo kao djelimično realizovanu s obzirom na to da prilikom pripreme Upitnika na internet-stranici nisu bile objavljene informacije o finansijskom poslovanju za 2024. godinu, a koje su objavljene nakon dostavljanja Upitnika. U izvještajima o poslovanju koji su objavljeni prezentovane su informacije o organizacionoj strukturi. Zbog navedenog preporuka je ocijenjena kao realizovana.
2.	Izvještaj o poslovanju podnositi na razmatranje Nadzornom odboru i Skupštini Društva u skladu sa Statutom.	Uvidom u zapisnike sa sjednica organa upravljanja konstatovano je da su izvještaji o poslovanju Društva za 2023. i 2024. godinu razmatrani na sjednicama Nadzornog odbora i Skupštine u skladu sa Statutom. Izvještaj o poslovanju za 2023. godinu razmatrao je i usvojio Nadzorni odbor na sjednici održanoj 17. 5. 2024. godine, a Skupština na sjednici od 11. 6. 2024. godine. Izvještaj o poslovanju Društva za 2024. godinu su razmatrali i usvojili Nadzorni odbor i Skupština na sjednicama održanim 15. 5. 2025. godine.

3. Staviti u funkciju i izvršiti baždarenje svih mjerača protoka na zahvatu vode „Duman“ u skladu sa Rješenjem Federalne uprave za inspekcijske poslove, u cilju dobijanja tačnih informacija o količinama zahvaćene vode.	Društvo je u Upitniku preporuku ocijenilo kao djelimično realizovanu. Uvidom u fakture dobavljača o izvršenim uslugama baždarenja mjerača protoka vode i Uvjerjenje Federalnog ministarstva energije, rudarstva i industrije o udovoljavanju mjeriteljskim zahtjevima za elektromagnetne mjerače protoka, konstatovano je da su tokom 2021. i 2022. godine stavljeni u funkciju svi mjerači protoka vode i da je izvršeno njihovo baždarenje u cilju dobijanja tačnih informacija o količinama zahvaćene vode. Zbog navedenog preporuka je ocijenjena kao realizovana.
4. Potrebno je dopuniti interni akt kojim će se regulisati blagajničko poslovanje vezano za naplatu parking mjesta i rada pijace kako bi se uspostavio funkcionalan sistem internih kontrola Društva u tom segmentu.	U cilju uspostavljanja funkcionalnog sistema internih kontrola Društvo je 15. 12. 2023. godine usvojilo Pravilnik o blagajničkom poslovanju kojim je regulisano blagajničko poslovanje vezano za naplatu parking mjesta i rada pijace, i kojim je detaljnije uređena organizacija blagajničkog poslovanja.
5. Razdvojiti iznos kratkoročnih finansijskih obaveza od dugoročnih, i evidentirati ukupan iznos kratkoročnih finansijskih obaveza koje dopijevaju za podmirenje u roku od dvanaest mjeseci nakon izvještajnog perioda, u skladu s paragrafom 69. MRS-a 1 – Presentacija finansijskih izvještaja.	Uvidom u bruto bilans i analitičke kartice konta, konstatovano je da je Društvo na datum bilansa evidentiralo ukupan iznos kratkoročnih finansijskih obaveza koje dopijevaju na podmirenje u roku od dvanaest mjeseci u skladu sa zahtjevima paragrafa 69. MRS-a 1 – Presentacija finansijskih izvještaja.
6. Za obračunate posebne vodne naknade za korištenje površinskih i podzemnih voda, te ispuštanje otpadnih voda, obračunati porez na dodanu vrijednost i izvršiti rezervisanja u skladu sa zahtjevima MRS-a 37 – Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina.	Društvo je, u skladu sa Rješenjem Uprave za indirektno oporezivanje od 6. 12. 2022. godine o razrezu poreza na dodatnu vrijednost, izmirilo dodatno utvrđene porezne obaveze za posebne vodne naknade u ukupnom iznosu od 37.071 KM, zbog čega nije bilo potrebe izvršiti rezervisanja.
7. Poduzeti aktivnosti na obezbjeđenju tačnih informacija o količinama zahvaćene vode, kako bi se stvorile pretpostavke da obračun posebnih vodnih naknada bude u skladu sa Pravilnikom o načinu obračunavanja, postupku i rokovima za obračunavanje i plaćanje i kontroli izmirivanja obaveza na temelju opšte vodne naknade i posebnih vodnih naknada i Odlukom o visini posebnih vodnih naknada.	U dostavljenom Upitniku datu preporuku Društvo je ocijenilo kao djelimično realizovanu. Međutim, konstatovano je da su poduzete aktivnosti na obezbjeđenju tačnih informacija o količini zahvaćene vode s obzirom na to da su svi mjerači protoka na zahvatu vode „Duman“ stavljeni u funkciju i da je izvršeno njihovo baždarenje, a izvještaji o količini zahvaćene i isporučene vode se pripremaju na osnovu stvarnih informacija o zahvaćenim i isporučenim količinama. Zbog navedenog preporuka je ocijenjena kao realizovana.

8.

Pri zaključivanju ugovora sa dobavljačima, a nakon provedenih postupaka javnih nabavki, inkorporirati zaštitne klauzule u ugovore, te poduzimati sve raspoložive mjere kako bi se obezbijedila adekvatna i pravovremena realizacija ugovora.

Uvidom u ugovore koji su zaključeni sa dobavljačima u periodu od 1. 1. 2024. do 30. 6. 2025. godine, nakon provedenih postupaka javnih nabavki, konstatovano je da je Društvo inkorporiralo zaštitne klauzule u ugovore, te da se poduzimaju mjere na obezbjeđenju adekvatne i blagovremene realizacije ugovora, s obzirom na to da su njima propisane garancije za uredno izvršenje posla, kazne za kašnjenje u izvođenju radova i postupanje u slučajevima kada je utvrđeno odstupanje od ugovorenog kvaliteta.

2.2 Djelimično realizovane preporuke

Društvo je djelimično realizovalo sljedeće preporuke:

Red. br.	PREPORUKA	KOMENTAR REVIZORA
1.	Uskladiti interne akte sa zakonskim i drugim propisima koje je Društvo u obavezi primjenjivati i donijeti nedostajuće interne akte kojima će se regulisati ključni procesi poslovanja, kako bi se uspostavio funkcionalan sistem internih kontrola.	Društvo je u Upitniku preporuku ocijenilo kao realizovanu. Uvidom u dostavljenu dokumentaciju konstatovano je da su doneseni interni akti: Pravilnik o javnim nabavkama, Pravilnik o popisu imovine i obaveza, Pravilnik o uslovima i načinu korištenja službenih motornih vozila, ⁵ a Pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama je usklađen sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH. ⁶ Međutim, nisu doneseni pravilnik o kancelarijskom poslovanju i procedure za izradu plana poslovanja. Zbog navedenog preporuka je ocijenjena kao djelimično realizovana.
2.	Prijem u radni odnos vršiti u skladu sa Zakonom o radu, s ciljem osiguranja transparentnosti i jednakog pristupa zapošljavanju.	Društvo je u Upitniku preporuku ocijenilo kao realizovanu. Uvidom u postupke zapošljavanja tokom 2024. i 2025. godine utvrđeno je da su ugovori o radu na neodređeno vrijeme zaključeni nakon objave javnog konkursa u skladu sa Zakonom o radu.

⁵ Pravilnik o javnim nabavkama od 23. 7. 2022. godine, Pravilnik o popisu imovine i obaveza od 26. 2. 2024. godine i Pravilnik o uslovima i načinu korištenja službenih motornih vozila od 21. 2. 2025. godine

⁶ „Sl. novine FBiH“, br. 15/21



3. Potrebno je da Skupština Društva imenuje i formira Odbor za reviziju u skladu sa Zakonom o javnim preduzećima u FBiH i Statutom.

Međutim, dva ugovora o radu na određeno vrijeme, koja su zaključena 2024. godine u skladu sa Uredbom o postupku prijema u radni odnos u javnom sektoru u Hercegbosanskom Kantonu (Kanton 10), zaključena su na period duži od šest mjeseci, što nije u skladu sa Uredbom koja propisuje da se prijem u radni odnos bez javnog oglašavanja može vršiti najduže do šest mjeseci. Zbog navedenog preporuka je ocijenjena kao djelimično realizovana.

Društvo je dva puta tokom 2023. godine i jednom u 2024. godini objavilo Javni konkurs za izbor i imenovanje članova Odbora za reviziju.⁷ Međutim, iako su poduzimane aktivnosti u posmatranom periodu u kontinuitetu, i dalje nije formiran Odbor za reviziju, što nije u skladu sa Zakonom o javnim preduzećima u FBiH i Statutom. Zbog navedenog preporuka je ocijenjena kao djelimično realizovana.

4. Uprava Društva treba da izradi i nadgleda realizaciju trogodišnjeg plana poslovanja kako bi za period za koji je donesen predstavljao osnov poslovnih aktivnosti Društva, u skladu sa Zakonom o javnim preduzećima u FBiH i Statutom Društva, te ga dostavi Uredu za reviziju institucija u FBiH i gradskom organu uprave.

Društvo je u Upitniku preporuku ocijenilo kao realizovanu. Usvojen je trogodišnji plan poslovanja za period 2024-2026. godine. Društvo sačinjava izvještaje, i najmanje na godišnjoj osnovi nadgleda realizaciju plana poslovanja. Međutim, nije prezentovana dokumentacija da je trogodišnji plan poslovanja dostavljen gradskom organu uprave, kao ni Uredu za reviziju institucija u FBiH, što nije u skladu sa članom 22. Zakona o javnim preduzećima u FBiH i Statutom Društva. Zbog navedenog preporuka je ocijenjena kao djelimično realizovana.

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.

Društvo je 25. 10. 2025. godine zaključilo ugovor o nabavci gateway uređaja u iznosu od 5.880 KM bez PDV-a, za praćenje stanja na vodomjerima u realnom vremenu na određenim područjima, odnosno za kontrolu eventualnih nelegalnih priključaka. Međutim, nisu prezentovane druge informacije o aktivnostima na kontroli bespravno priključenih korisnika i sanaciji vodovodne mreže kako bi se gubici sveli na najmanju moguću mjeru.

⁷ „Sl. novine FBiH“, br. 8/23, 33/23 i 101/24

6. Internim aktom urediti procedure korištenja motornih vozila i normative potrošnje goriva.

Društvo je u Upitniku preporuku ocijenilo kao realizovanu. Usvojen je Pravilnik o uvjetima i načinu korištenja, upravljanja, održavanja i registraciji službenih motornih vozila od 21. 2. 2025. godine kojim su uređene procedure korištenja vozila, ali ne i normativi potrošnje goriva. Zbog navedenog preporuka je ocijenjena kao djelimično realizovana.

7. Obračun i isplate plaća zaposlenicima Društva vršiti u skladu sa odredbama Zakona o radu, te svoje akte kojim su uređena pitanja iz radnih odnosa uskladiti sa njegovim odredbama.

Pravilnikom o radu i Odlukom o radnom vremenu propisano je sedmično radno vrijeme od 40 sati, te su navedeni interni akti Društva usklađeni sa odredbama Zakona o radu u dijelu radnih sati. Međutim, evidencije o radnom vremenu koje čine osnov za obračun i isplate plaća nisu uspostavljene u skladu sa Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažovanim na radu jer ne sadrže podatke o početku i kraju radnog vremena.

8. Vršiti ispravku vrijednosti sumnjivih i spornih potraživanja starijih od godinu dana na teret rashoda tekućeg razdoblja, u skladu sa zahtjevima MSFI-ja 9, a postupak primjene MSFI-ja 9 propisati Pravilnikom o računovodstvenim politikama, radi realnog iskazivanja imovine i finansijskog rezultata.

Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama od 20. 10. 2023. godine Društvo je propisalo primjenu MSFI-ja 9 – Finansijski instrumenti, i izvršena je ispravka potraživanja od kupaca starijih od godine dana na 31. 12. 2024. godine. Međutim, iako je Pravilnikom propisano, na datum bilansa nije izvršeno priznavanje očekivanih kreditnih gubitaka uz primjenu pojednostavljene matrice izračuna umanjenja vrijednosti potraživanja, što nije u skladu sa zahtjevima navedenog standarda finansijskog izvještavanja.

9. Izvršiti popis imovine i obaveza i usaglasiti knjigovodstvene evidencije sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.

U Izvještaju o izvršenom popisu Društva na 31. 12. 2024. godine popisna komisija je identifikovala i dokumentovala količine i iznose neupotrebljivih i zastarjelih zaliha, kao i stalna sredstva koja su predložena za rashodovanje. Međutim, za zemljišta i građevinske objekte iskazane u finansijskim izvještajima nije izvršena analiza niti su dokumentovane informacije o vlasništvu ili pravu korištenja, iako se radi o značajnim iznosima. Također, nije izvršena analiza ročne strukture ulaganja, iako se radi o ulaganjima na kojima nije bilo aktivnosti u prethodnim godinama. Zbog navedenog konstatovano je da popisom nije izvršeno usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem kako nalažu odredbe Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.

10. Sačiniti Plan javnih nabavki na način da se detaljno i precizno planira trošenje sredstava, te provoditi postupke koji su obuhvaćeni Planom, u skladu sa članom 17. Zakona o javnim nabavkama.

U dostavljenom Upitniku datu preporuku Društvo je ocijenilo kao realizovanu. Sačinilo je i na portalu javnih nabavki objavilo planove nabavki za 2024. i 2025. godinu, kao i njihove izmjene i dopune. Međutim, iako su vršene one nabavke koje su previđene planom za 2024. godinu, za jedan konkurentski zahtjev za dostavu ponuda i pet direktnih sporazuma nisu provedeni postupci koji su predviđeni Planom javnih nabavki za 2024. godinu, s obzirom da su te nabavke planirane da se provedu u skladu sa Pravilnikom o postupku dodjele ugovora o uslugama iz Aneksa II. Zakona o javnim nabavkama, što nije u skladu sa članom 17. stav (2) Zakona o javnim nabavkama. Također, trošenje sredstava nije detaljno i precizno planirano jer su za tri direktna sporazuma provedeni postupci i zaključeni ugovori u iznosima koji su veći od planiranih. Zbog navedenog preporuka je ocijenjena kao djelimično realizovana.

11. Donijeti provedbeni propis o javnim nabavkama, u skladu sa Zakonom o javnim preduzećima u FBiH i Statutom Društva, a postupke javnih nabavki provoditi uz dosljednu primjenu procedura propisanih Zakonom o javnim nabavkama, njegovim provedbenim i internim aktima.

U dostavljenom Upitniku datu preporuku Društvo je ocijenilo kao realizovanu. Društvo je donijelo Pravilnik o javnim nabavkama od 23. 7. 2022. godine u skladu sa zahtjevima Zakona o javnim preduzećima u FBiH i Statutom Društva. Međutim, konstatovano je da je pri provođenju postupaka javnih nabavki tokom 2024. i 2025. godine za direktne sporazume donosilo odluke o izboru najpovoljnijeg ponuđača i zaključivalo ugovore, gdje se, osim na član 90. Zakona o javnim nabavkama, pozivalo i na Pravilnik o postupku direktnog sporazuma Društva, koji je prestao važiti u skladu sa Izmjenama i dopunama Zakona o javnim nabavkama.⁸ S obzirom na navedeno, postupke javnih nabavki Društvo nije provodilo uz dosljednu primjenu procedura propisanih Zakonom o javnim nabavkama. Stoga je preporuka ocijenjena kao djelimično realizovana.

⁸ „Sl. novine FBiH“, br. 59/22

2.3 Nerealizovane preporuke

Društvo nije realizovalo sljedeće preporuke:

Red. br.	PREPORUKA	KOMENTAR REVIZORA
1.	Usaglasiti Statut Društva sa Zakonom o javnim preduzećima u FBiH u dijelu koji se odnosi na organe upravljanja.	U posmatranom periodu nisu poduzete aktivnosti na usaglašavanju Statuta Društva sa Zakonom o javnim preduzećima u FBiH u dijelu koji se odnosi na organe upravljanja.
2.	Na datum bilansa vršiti procjenu umanjenja vrijednosti stalnih sredstava, u skladu sa Pravilnikom o računovodstvenim politikama, zahtjevom MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti sredstava i Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, s ciljem fer i istinite prezentacije finansijskih izvještaja.	Iako je Društvo planiralo angažman stalnog sudskog vještaka za ocjenu pokazatelja umanjenja vrijednosti stalnih sredstava, u posmatranom periodu nisu poduzete aktivnosti na primjeni odredbi Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama, zahtjevima MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti sredstava, i Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, koje se odnose na ocjenu pokazatelja umanjenja vrijednosti stalnih sredstava na datum bilansa.
3.	Na datum bilansa izvršiti procjenu neto nadoknadive vrijednosti zaliha, u skladu sa zahtjevima MRS-a 2 – Zalihe.	U posmatranom periodu nisu poduzete aktivnosti na procjeni neto nadoknadive vrijednosti zaliha u skladu sa zahtjevima MRS-a 2 – Zalihe.
4.	Bilješke uz finansijske izvještaje sastavljati u skladu sa zahtjevima MRS-a 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja i zahtjevima ostalih Međunarodnih računovodstvenih standarda, Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja i Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.	Uvidom u Bilješke uz finansijske izvještaje konstatovano je da su prezentovani samo statistički podaci za ukupne prihode i ukupne rashode, ali nisu date nikakve informacije o ostalim značajnim pozicijama bilansa stanja i dijelom bilansa uspjeha koje nisu prezentovane nigdje drugo u finansijskim izvještajima, ali su relevantne za njihovo razumijevanje.

3. POSTUPANJE GRADSKOG VIJEĆA LIVNO

Nije prezentovano da je Gradsko vijeće razmatralo Izvještaj o finansijskoj reviziji Javnog preduzeća „Komunalno“ d.o.o. Livno za 2021. godinu od njegovog objavljivanja.

4. DODATNE PREPORUKE

S obzirom na to da Gradsko vijeće nije razmatralo Izvještaj o finansijskoj reviziji Javnog preduzeća „Komunalno“ d.o.o. Livno za 2021. godinu, kao i da je praćenjem postupanja po preporukama utvrđeno da je veći dio preporuka nerealizovan ili djelimično realizovan, dajemo sljedeće preporuke:

- **Gradskom vijeću Grada Livno:**
 - *razmotriti Izvještaj o praćenju postupanja po preporukama iz Izvještaja o finansijskoj reviziji Javnog preduzeća „Komunalno“ d.o.o. Livno za 2021. godinu i poduzeti aktivnosti iz svoje nadležnosti kako bi se osigurala implementacija preostalih preporuka.*
- **Javnom preduzeću „Komunalno“ d.o.o. Livno:**
 - *intenzivirati aktivnosti na implementaciji preostalih preporuka iz Izvještaja o finansijskoj reviziji Javnog preduzeća „Komunalno“ d.o.o. Livno 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 preduzeća „Komunalno“ d.o.o. Livno za 2021. godinu Društvo je 20. 2. 2026. dostavilo komentar, u kojem je navelo da se slaže se dostavljenim Nacrtom. Također je navedeno da će u što skorije vrijeme nastojati implementirati četiri nerealizovane i ostale djelimično realizovane preporuke.

Praćenje postupanja po preporukama iz Izvještaja o finansijskoj reviziji Javnog preduzeća „Komunalno“ d.o.o. Livno za 2021. godinu obavio je revizorski tim u sastavu: Edin Branković – vođa tima, i Ivan Vladić – član tima.

Vođa tima

Edin Branković, 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 "KOMUNALNO" d.o.o. Livno
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 „neprovodiva“ potrebno je dati obrazloženje
		Da	Djelimično	Ne	Neprovodiva	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
1.	Uskladiti interne akte sa zakonskim i drugim propisima koje je Društvo u obavezi primjenjivati i donijeti nedostajuće interne akte kojima će se regulisati ključni procesi poslovanja, kako bi se uspostavio funkcionalan sistem internih kontrola.	x				objavljeno na web stranici poduzeća, poslano mailom
2.	Prijem u radni odnos vršiti u skladu sa Zakonom o radu, s ciljem osiguranja transparentnosti i jednakog pristupa zapošljavanju.	x				javni natječaj, provedeni postupak
3.	Potrebno je da Društvo, u skladu sa Zakonom o javnim preduzećima u FBiH, učini javno dostupnim informacije o svome poslovanju, u cilju uvida javnosti u rad i trošenje javnih sredstava.		x			web stranica poduzeća
4.	Usaglasiti Statut Društva sa Zakonom o javnim preduzećima u FBiH u dijelu koji se odnosi na organe upravljanja.			x		nije provedeno
5.	Potrebno je da Skupština Društva imenuje i formira Odbor za reviziju u skladu sa Zakonom o javnim preduzećima u FBiH i Statutom.		x			pokrenut postupak, javni natječaj, nije okončano
6.	Uprava Društva treba da izradi i nadgleda realizaciju trogodišnjeg plana poslovanja kako bi za period za koji je donesen predstavljao osnov poslovnih aktivnosti Društva, u skladu sa Zakonom o javnim preduzećima u FBiH i Statutom Društva, te ga dostavi Uredu za reviziju institucija u FBiH i gradskom organu uprave.	x				plan u prilogu
7.	Izvještaj o poslovanju podnositi na razmatranje Nadzornom odboru i Skupštini Društva u skladu sa Statutom.	x				u prilogu
8.	Staviti u funkciju i izvršiti baždarenje svih mjerača protoka na zahvatu vode „Duman“ u skladu sa Rješenjem Federalne uprave za inspeksijske poslove, u cilju dobijanja tačnih informacija o količinama zahvaćene vode.		x			baždareni mjerači
9.	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			nije provedeno
10.	Internim aktom urediti procedure korištenja motornih vozila i normative potrošnje goriva.	x				u prilogu

Upitnik o postupanju po preporukama

11.	Obračun i isplate plaća zaposlenicima Društva vršiti u skladu sa odredbama Zakona o radu, te svoje akte kojim su uređena pitanja iz radnih odnosa uskladiti sa njegovim odredbama.	x			u tijeku je izrada nove sistematizacije i ostalih akata
12.	Na datum bilansa vršiti procjenu umanjenja vrijednosti stalnih sredstava, u skladu sa Pravilnikom o računovodstvenim politikama, zahtjevom MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti sredstava i Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, s ciljem fer i istinite prezentacije finansijskih izvještaja.		x		u popisu 31.12.2025. u sklopu redovitih popisa angažiran je stalni sudski vještak strojarke struke koji će pregledati i konstatirati vrijednosti stalnih sredstava.
13.	Na datum bilansa izvršiti procjenu neto nadoknadive vrijednosti zaliha, u skladu sa zahtjevima MRS-a 2 – Zalihe.		x		nije provedeno
14.	Potrebno je dopuniti interni akt kojim će se regulisati blagajničko poslovanje vezano za naplatu parking mjesta i rada pijace kako bi se uspostavio funkcionalan sistem internih kontrola Društva u tom segmentu.	x			u prilogu
15.	Vršiti ispravku vrijednosti sumnjivih i spornih potraživanja starijih od godinu dana na teret rashoda tekućeg razdoblja, u skladu sa zahtjevima MSFI-ja 9, a postupak primjene MSFI-ja 9 propisati Pravilnikom o računovodstvenim politikama, radi realnog iskazivanja imovine i finansijskog rezultata.		x		Sva potraživanja starija od 365 dana su ispravljena i Odlukom nadzornog odbora knjižena. Potraživanja do 365 dana nisu ispravljena, informatičar je za ovu godinu predvidio rješenje.
16.	Razdvojiti iznos kratkoročnih finansijskih obaveza od dugoročnih, i evidentirati ukupan iznos kratkoročnih finansijskih obaveza koje dospijevaju za podmirenje u roku od dvanaest mjeseci nakon izvještajnog perioda, u skladu s paragrafom 69. MRS-a 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja.	x			u prilogu
17.	Za obračunate posebne vodne naknade za korištenje površinskih i podzemnih voda, te ispuštanje otpadnih voda, obračunati porez na dodanu vrijednost i izvršiti rezervisanja u skladu sa zahtjevima MRS-a 37 – Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina.	x			u prilogu
18.	Poduzeti aktivnosti na obezbjeđenju tačnih informacija o količinama zahvaćene vode, kako bi se stvorile pretpostavke da obračun posebnih vodnih naknada bude u skladu sa Pravilnikom o načinu obračunavanja, postupku i rokovima za obračunavanje i plaćanje i kontroli izmirivanja obaveza na temelju opšte vodne naknade i posebnih vodnih naknada i Odlukom o visini posebnih vodnih naknada.		x		u prilogu
19.	Izvršiti popis imovine i obaveza i usaglasiti knjigovodstvene evidencije sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH		x		popis imovine i obaveza usklađen sa knjigovodstvenim evidencijama, osim vrijednosti vodovoda koji je knjižen na Grad Livno, još nismo riješili.
20.	Bilješke uz finansijske izvještaje sastavljati u skladu sa zahtjevima MRS-a 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja i zahtjevima ostalih Međunarodnih računovodstvenih standarda, Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja i Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.			x	u prilogu
21.	Sačiniti Plan javnih nabavki na način da se detaljno i precizno planira trošenje sredstava, te provoditi postupke koji su obuhvaćeni Planom, u skladu sa članom 17. Zakona o javnim nabavkama.	x			provedeno, u prilogu



Upitnik o postupanju po preporukama

22.	Donijeti provedbeni propis o javnim nabavkama, u skladu sa Zakonom o javnim preduzećima u FBiH i Statutom Društva, a postupke javnih nabavki provoditi uz dosljednu primjenu procedura propisanih Zakonom o javnim nabavkama, njegovim provedbenim i internim aktima.	x					provedeno
23.	Pri zaključivanju ugovora sa dobavljačima, a nakon provedenih postupaka javnih nabavki, inkorporirati zaštitne klauzule u ugovore, te poduzimati sve raspoložive mjere kako bi se obezbijedila adekvatna i pravovremena realizacija ugovora.	x					provedeno

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.

Neprovedivo-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).

Livno, 29.12. 2025. godine

Odgovorno lice

Ivana Rimac, šefica računovodstva

(puno ime i prezime, radno mjesto)

