



IZVJEŠĆE FINACIJSKE REVIZIJE

**PRAĆENJE POSTUPANJA PO PREPORUKAMA IZ IZVJEŠĆA O FINACIJSKOJ REVIZIJI
JAVNOG KOMUNALNOG PODUZEĆA „ČISTOĆA“ D.O.O. ŠIROKI BRIJEG ZA 2022. GODINU**

Broj: 01-02-09-11-4-3627-5/25



Sarajevo, ožujak 2026. godine





SADRŽAJ

I.	IZVJEŠĆE NEZAVISNOG REVIZORA	1
II.	IZVJEŠĆE O POSTUPANJU PO PREPORUKAMA.....	3
1.	UVOD	3
2.	OCJENA POSTUPANJA PO PREPORUKAMA.....	5
2.1	Realizirane preporuke	5
2.2	Djelomično realizirane preporuke	6
2.3	Nerealizirane preporuke.....	7
3.	POSTUPANJE GRADSKOG VIJEĆA	8
4.	DODATNE PREPORUKE	8
5.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠĆA	9
6.	PRIVITAK	10



I. IZVJEŠĆE NEZAVISNOG REVIZORA

Predmet

Ured za reviziju institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine proveo je praćenje postupanja po preporukama iz **Izvešća o finansijskoj reviziji Javnog komunalnog poduzeća „Čistoća“ d.o.o. Široki Brijeg za 2022. godinu**,¹ sukladno odredbama Zakona o reviziji institucija u FBiH („Službene novine FBiH“, br. 22/06), sukladno INTOSAI Okviru profesionalnih objava² i Proceduri za praćenje postupanja po preporukama iz izvješća o finansijskoj reviziji.

Vrhovne revizijske institucije imaju važnu ulogu u praćenju poduzetih mjera subjekta revizije shodno ISSAI-ju 100 – Temeljni principi revizije javnog sektora. Praćenje je usmjereno na to je li subjekt revizije adekvatno adresirao postavljena pitanja, te se prilikom praćenja razmatraju i šire implikacije.

Odgovornost rukovodstva za postupanje po preporukama

Ravnatelj Javnog komunalnog poduzeća „Čistoća“ d.o.o. Široki Brijeg odgovoran je za pripremu programa provođenja datih preporuka, za provođenje i za izvješćivanje o provedbi.

Odgovornost revizora

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

Meksička deklaracija³ daje slobodu VRI⁴ da iznose zapažanja i daju preporuke u izvješćima o reviziji. Također, Deklaracijom se nalaže postojanje efektivnih mehanizama za praćenje postupanja po preporukama VRI, odnosno da VRI imaju vlastiti unutarnji sustav 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/povjerenstava 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 izvješćivati o poduzetim 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 danim preporukama.

Nezavisni smo od Javnog komunalnog poduzeća „Čistoća“ d.o.o. Široki Brijeg sukladno ISSAI-ju 130 – Etički kodeks, i ispunili smo etičke odgovornosti.

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

¹ Broj: 01-02-09-11-4-2917-7/22

² Odluka o usvajanju i objavi INTOSAI Okvira profesionalnih objava („Sl. novine FBiH“, broj 17/25). INTOSAI Okvir profesionalnih objava (engl. IFPP) čine tri razine 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 temelju praćenja postupanja po preporukama iz **Izvješća o financijskoj reviziji Javnog komunalnog poduzeća „Čistoća“ d.o.o. Široki Brijeg za 2022. godinu** utvrđeno je da, od ukupno 13 danih preporuka:

- šest preporuka je realizirano (46%);
- jedna preporuka je djelomično realizirana (8%);
- šest preporuka je nerealizirano (46%).

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

Sarajevo, 12. 3. 2026. godine

ZAMJENICA GENERALNOG REVIZORA

Nina Džidić, s. r.

GENERALNI REVIZOR

Mirza Kudić, s. r.



II. IZVJEŠĆE O POSTUPANJU PO PREPORUKAMA

1. UVOD

Ured za reviziju institucija u FBiH (u daljnjem tekstu: Ured za reviziju) izvršio je financijsku reviziju Javnog komunalnog poduzeća „Čistoća“ d.o.o. Široki Brijeg (u daljnjem tekstu: Društvo) za 2022. godinu, sačinio Izvješće o izvršenoj reviziji i dao mišljenje s rezervom o financijskim izvješćima i mišljenje s rezervom o usklađenosti poslovanja sa zakonskim i ostalim propisima. U Izvješću je dano 13 preporuka s ciljem otklanjanja uočenih propusta i nedostataka.

Društvo je postupilo sukladno članku 16. točka 3. Zakona o reviziji institucija u FBiH i obavijestilo Ured za reviziju o poduzetim radnjama radi premašivanja nepravilnosti identificiranih u revizorskom izvješću.

Praćenjem su obuhvaćene aktivnosti subjekta na implementaciji preporuka do 30. 6. 2025. godine, a uvažene su i informacije o poduzetim aktivnostima do sačinjavanja ovog Izvješća. Podaci i informacije o poduzetim 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. Ako relevantna dokumentacija nije dostavljena uz Upitnik ili do okončanja praćenja postupanja po preporukama, smatra se da aktivnosti na realizaciji preporuka nisu poduzete.

Analizom dostavljene dokumentacije, odgovora na Upitnik i informacija dobivenih na temelju provedenih intervjua izvršena je ocjena postupanja po preporukama, koja je klasificirana prema sljedećim kategorijama:

- **realizirana preporuka**
- **djelomično realizirana preporuka**
- **nerealizirana preporuka**
- **preporuka za koju nije izvršena ocjena postupanja**



U tablici je pregled danih preporuka u **Izvešću o financijskoj reviziji Javnog komunalnog poduzeća „Čistoća“ d.o.o. Široki Brijeg za 2022. godinu**, koje su predmet praćenja:

REDNI BROJ	PREPORUKA	POGLAVLJE/ TOČKA
1.	Donijeti i implementirati unutarnje akte kojima bi se regulirali ključni poslovni procesi u Društvu, kako bi se uspostavio funkcionalan sustav unutarnjih kontrola	4.
2.	Nadzorni odbor, kao organ upravljanja, treba provesti postupak izbora članova Odbora za reviziju, sukladno Zakonu o javnim poduzećima, Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH i Statutu Društva.	4.
3.	Formirati Odjel unutarnje revizije sukladno Zakonu o računovodstvu i reviziji i Statutu Društva.	4.
4.	Potrebno je da Društvo, sukladno Zakonu o javnim poduzećima u FBiH, učini javno dostupnim informacije o svome poslovanju, u cilju dostupnosti i uvida javnosti u rad i trošenje javnih sredstava.	4.
5.	Uprava Društva treba pravovremeno izraditi i nadgledati realizaciju trogodišnjeg plana poslovanja i prilagoditi ga kretanjima na komercijalnom tržištu sukladno Zakonu o javnim poduzećima u FBiH i Statutu Društva, te ga dostaviti Uredu za reviziju institucija u FBiH.	5.1
6.	Plan poslovanja sačiniti sa svim potrebnim elementima, sukladno Zakonu o javnim poduzećima	5.1
7.	Zaključiti ugovore s kupcima sukladno zahtjevima MSFI-ja 15 – Prihodi od ugovora s kupcima i Odluke o komunalnom redu.	6.1.1.1
8.	Poštovati u cijelosti odredbe zaključenih ugovora, sukladno dostavljenom obrascu za cijenu ponude.	6.1.2.5
9.	Na datum bilance za potraživanja od kupaca izvršiti procjenu očekivanih kreditnih gubitaka sukladno MSFI-ju 9 – Financijski instrumenti, s ciljem realnog iskazivanja imovine i financijskog rezultata.	6.2.2.1
10.	Donijeti odluku o rasporedu dobiti sukladno Zakonu o gospodarskim društvima i Statutu Društva.	6.2.3
11.	Bilješke uz financijska izvješća sastavljati sukladno zahtjevima MRS-a 1 – Prezentacija financijskih izvješća i zahtjevima ostalih Međunarodnih računovodstvenih standarda, Međunarodnih standarda financijskog izvješćivanja i Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.	6.5
12.	Sačiniti Plan javnih nabava na način da se detaljno i precizno planira trošenje sredstava, sukladno Zakonu o javnim nabavama BiH.	7.
13.	Nabavu roba i usluga za potrebe Društva vršiti primjenom odgovarajućeg postupka nabave i o tome izvješćivati Agenciju za javne nabave, sukladno Zakonu o javnim nabavama BiH i podzakonskim aktima.	7.

2. OCJENA POSTUPANJA PO PREPORUKAMA

Na temelju izvršenog praćenja konstatirano je da, od ukupno 13 danih preporuka:

- šest preporuka je realizirano (46%);
- jedna preporuka je djelomično realizirana (8%);
- šest preporuka je nerealizirano (46%).

U privitku ovog Izvješća nalazi se upitnik o postupanju u kojem je Društvo dalo ocjenu i komentar za svaku preporuku, te ocijenilo da je realiziralo deset preporuka, da je jedna preporuka djelomično realizirana, jedna nerealizirana, dok je jedna preporuka ocijenjena neprovođivom.

Na temelju provedenog praćenja postupanja po preporukama utvrdili smo da se ocjene revizora razlikuju od ocjene Društva. Zaključci revizora zasnivaju se na revizorskim dokazima i danim obrazloženjima odgovornih osoba, i za svaku ocjenu dan je odgovarajući komentar.

2.1 Realizirane preporuke

Društvo je realiziralo sljedeće preporuke:

Red. br.	PREPORUKA	KOMENTAR REVIZORA
1.	Potrebno je da Društvo, sukladno Zakonu o javnim poduzećima u FBiH, učini javno dostupnim informacije o svome poslovanju, u cilju dostupnosti i uvida javnosti u rad i trošenje javnih sredstava.	Društvo je, u cilju dostupnosti i uvida javnosti u rad i trošenje javnih sredstava, objavilo na službenoj internetskoj stranici informacije o financijskom poslovanju za 2023. i 2024. godinu i sistematizaciji i organizacijskoj strukturi, sukladno Zakonu o javnim poduzećima u FBiH.
2.	Zaključiti ugovore s kupcima sukladno zahtjevima MSFI-ja 15 – Prihodi od ugovora s kupcima i Odluke o komunalnom redu.	Uvidom u dostavljenu dokumentaciju ⁵ konstatirano je da Društvo zaključuje ugovore s korisnicima usluga sukladno zahtjevima MSFI-ja 15 – Prihodi od ugovora s kupcima, i Odluke o komunalnom redu.
3.	Poštovati u cijelosti odredbe zaključenih ugovora, sukladno dostavljenom obrascu za cijenu ponude.	U Izvješću o financijskoj reviziji za 2022. godinu utvrđeno je da Društvo kod određenih nabava nije pratilo realizaciju zaključenog ugovora u dijelu vrste nabavljene robe koja nije bila predviđena obrascem cijene ponude i ugovorene vrijednosti. Pregledom dostavljene dokumentacije i zaključenih ugovora s dobavljačima roba i usluga odabranih uzorkom ⁶ utvrđeno je da Društvo u cijelosti poštuje i prati realizaciju zaključenih ugovora, sukladno obrascu cijene ponude, koji je dio ugovora.

⁵ Pregledi kupaca s prometima za 2025. godinu i ugovori odabrani uzorkom

⁶ Prometni list dobavljača na 31. 12. 2025. godine; i za uzorkom odabrane dobavljače: postupci nabave, zaključeni ugovori, kartice dobavljača i fakture



4.	Donijeti odluku o rasporedu dobiti sukladno Zakonu o gospodarskim društvima i Statutu Društva.	Društvo je sačinilo finansijska izvješća za 2024. godinu uz koje je sačinjena Odluka o prijedlogu raspodjele dobiti za 2024. godinu, ⁷ na koje je saglasnost dao Nadzorni odbor ⁸ i uputio Gradskom vijeću na usvajanje. Gradsko vijeće, koje obavlja ovlasti Skupštine Društva, donijelo je Zaključak o njihovom usvajanju ⁹ sukladno Zakonu o gospodarskim društvima i Statutu Društva.
5.	Sačiniti Plan javnih nabava na način da se detaljno i precizno planira trošenje sredstava, sukladno Zakonu o javnim nabavama BiH.	Na temelju pregleda Plana javnih nabava i dokumentacije o provedenim postupcima ¹⁰ utvrđeno je da Društvo osigurava detaljno planiranje i praćenje trošenja sredstava, sukladno Zakonu o javnim nabavama.
6.	Nabavu roba i usluga za potrebe Društva vršiti primjenom odgovarajućeg postupka nabave i o tome izvješćivati Agenciju za javne nabave, sukladno Zakonu o javnim nabavama BiH i podzakonskim aktima.	U razdoblju praćenja postupanja po preporukama izvršen je uvid u dokumentaciju, na temelju koje je utvrđeno da se nabava roba i usluga vršila primjenom odgovarajućih postupaka javnih nabava, kao i da je o provedenim postupcima izvješćivana Agencija za javne nabave, sukladno odredbama Zakona o javnim nabavama i podzakonskih akata.

2.2 Djelomično realizirane preporuke

Društvo je djelomično realiziralo sljedeće preporuke:

Red. br.	PREPORUKA	KOMENTAR REVIZORA
1.	Donijeti i implementirati unutarnje akte kojima bi se regulirali ključni poslovni procesi u Društvu, kako bi se uspostavio funkcionalan sustav unutarnjih kontrola.	Društvo je u Upitniku ocijenilo preporuku realiziranom. Uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da je, s ciljem uspostavljanja funkcionalnog sustava unutarnjih kontrola, donesen Pravilnik o finansijskom poslovanju, ¹¹ Pravilnik o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim osobama angažiranim na radu, ¹² Pravilnik o reprezentaciji, poklonima i sponzorstvu, ¹³ i Pravilnik o radu inkasatora. ¹⁴

⁷ Odluka od 28. 2.2025. godine u kojoj je predložena raspodjela dobiti u iznosu od 247.874 KM kao neraspoređena dobit

⁸ Od 28. 2. 2025. godine

⁹ Zaključak Skupštine/Gradskog vijeća broj: 01-02-135/25-10 od 27. 3. 2025. godine

¹⁰ Plan javnih nabava za 2025. godinu i realizacija Plana

¹¹ Broj: 138/2023 od 24. 7. 2023. godine

¹² Broj: 144/2022 od 29. 12. 2022. godine

¹³ Broj: 137/2023 od 24. 7. 2023. godine

¹⁴ Broj: 18/2026 od 2. 2. 2026. godine

Međutim, Etički kodeks kojim se utvrđuju temeljna etička načela, pravila ponašanja i standardi profesionalnog djelovanja zaposlenika Društva s ciljem osiguranja zakonitog, odgovornog, transparentnog i savjesnog obavljanja poslova od javnog interesa, izrađen je u formi nacrtu i još uvijek nije usvojen, zbog čega se preporuka ocjenjuje djelomično realiziranom.

2.3 Nerealizirane preporuke

Društvo nije realiziralo sljedeće preporuke:

Red. br.	PREPORUKA	KOMENTAR REVIZORA
1.	Nadzorni odbor, kao organ upravljanja, treba provesti postupak izbora članova Odbora za reviziju, sukladno Zakonu o javnim poduzećima, Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH i Statutu Društva.	Društvo je preporuku ocijenilo djelomično realiziranom, navodeći da su poduzimane aktivnosti prema Skupštini Društva. Međutim, Nadzorni odbor nije proveo postupak izbora članova Odbora za reviziju, zbog čega on nije formiran sukladno Zakonu o javnim poduzećima, Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH i Statutu Društva. Slijedom navedenog, preporuka se ocjenjuje nerealiziranom.
2.	Formirati odjel unutarnje revizije sukladno Zakonu o računovodstvu i reviziji i Statutu Društva.	Društvo je u Upitniku preporuku ocijenilo kao neprovedivu, navodeći da ne ispunjava uvjete propisane Zakonom o javnim poduzećima. Međutim, s obzirom na to da je Društvo subjekt od javnog interesa, treba imati uspostavljenu internu reviziju, kako nalaže Zakon o računovodstvu i reviziji u FBiH, zbog čega se preporuka ocjenjuje nerealiziranom.
3.	Uprava Društva treba pravovremeno izraditi i nadgledati realizaciju trogodišnjeg plana poslovanja i prilagoditi ga kretanjima na komercijalnom tržištu sukladno Zakonu o javnim poduzećima u FBiH i Statutu Društva, te ga dostaviti Uredu za reviziju institucija u FBiH.	Društvo nije donijelo trogodišnji plan poslovanja za promatrani period praćenja postupanja po preporukama, već samo godišnji Financijski plan za 2025., za koji nam nije prezentirana dokumentacija o poduzetim aktivnostima na realizaciji ove preporuke.
4.	Plan poslovanja sačiniti sa svim potrebnim elementima, sukladno Zakonu o javnim poduzećima.	Društvo je preporuku ocijenilo realiziranom. Međutim, uvidom u dostavljenu dokumentaciju utvrđeno je da se Plan poslovanja za 2025. godinu i dalje temelji na projekciji prihoda i rashoda te ne sadrži sve elemente propisane člankom 23. Zakona o javnim poduzećima. ¹⁵

¹⁵ Član 23. Zakona zahtijeva da plan sadrži sljedeće elemente: kapitalne izdatke predložene za period koji plan poslovanja obuhvata, izvor financija predloženih za kapitalne izdatke, te druge poslovne ciljeve, prijedloge za korištenje i raspodjelu dobiti za period na koji se plan odnosi i dr.



	S obzirom na to da Plan poslovanja ne odražava planirane aktivnosti javnog poduzeća, preporuka se ocjenjuje nerealiziranom.
5. Na datum bilance za potraživanja od kupaca izvršiti procjenu očekivanih kreditnih gubitaka sukladno MSFI-ju 9 – Financijski instrumenti, s ciljem realnog iskazivanja imovine i financijskog rezultata.	Iako je Društvo preporuku ocijenilo realiziranom, u postupku provođenja praćenja nije prezentirana dokumentacija koja bi potvrdila da je na datum bilance izvršena procjena očekivanih kreditnih gubitaka za potraživanja od kupaca, sukladno zahtjevima MSFI-ja 9 – Financijski instrumenti. Zbog navedenog, preporuku ocjenjujemo nerealiziranom.
6. Bilješke uz financijska izvješća sastavljati sukladno zahtjevima MRS-a 1 – Prezentacija financijskih izvješća i zahtjevima ostalih Međunarodnih računovodstvenih standarda, Međunarodnih standarda financijskog izvješćivanja i Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.	U Upitniku, Društvo je navelo da je preporuka realizirana. Međutim, uvidom u dostavljenu dokumentaciju utvrđeno je da se uz financijska izvješća za 2024. godinu i dalje sastavljaju samo osnovne bilješke, koje sadrže isključivo statističke podatke po bilančnim pozicijama (povećanja, smanjenja i udjele), bez potrebnih dodatnih informacija i pojašnjenja relevantnih za razumijevanje financijskih izvješća. Time nisu ispunjeni zahtjevi MRS-a 1 – Prezentacija financijskih izvješća, kao ni zahtjevi ostalih Međunarodnih računovodstvenih standarda, Međunarodnih standarda financijskog izvješćivanja i Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, u dijelu sastavljanja potpunih bilješki uz financijska izvješća. Zbog navedenog, preporuka je ocjenjena nerealiziranom.

3. POSTUPANJE GRADSKOG VIJEĆA

Nije nam prezentirano da je Gradsko vijeće Širokog Brijega razmatralo Izvješće o financijskoj reviziji Javnog komunalnog poduzeća „Čistoća“ d.o.o. Široki Brijeg za 2022. godinu od njegovog objavljivanja.

4. DODATNE PREPORUKE

S obzirom na to da Gradsko vijeće Širokog Brijega nije razmatralo predmetno izvješće, kao i da je praćenjem postupanja po preporukama utvrđeno da je veći dio preporuka nerealiziran ili djelomično realiziran, dajemo sljedeće preporuke:

Gradskom vijeću Širokog Brijega:

- ***razmotriti Izvješće o postupanju po preporukama iz Izvješća o financijskoj reviziji Javnog komunalnog poduzeća „Čistoća“ d.o.o. Široki Brijeg za 2022. godinu i poduzeti odgovarajuće aktivnosti iz svoje nadležnosti kako bi se osigurala implementacija preostalih preporuka.***



Javnom komunalnom poduzeću „Čistoća“ d.o.o. Široki Brijeg:

- *intenzivirati aktivnosti na implementaciji preostalih preporuka iz Izvješća o finansijskoj reviziji Javnog komunalnog poduzeća „Čistoća“ d.o.o. Široki Brijeg za 2022. godinu, u cilju jačanja sustava unutarnjih kontrola i otklanjanja utvrđenih nepravilnosti.*

5. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠĆA

Na dostavljeni Nacrt izvješća o praćenju postupanja po preporukama iz Izvješća o finansijskoj reviziji Javnog komunalnog poduzeća „Čistoća“ d.o.o. Široki Brijeg za 2022. godinu Društvo je 5. 3. 2026. dostavilo komentar, uz dodatnu dokumentaciju.

Obrazloženje je dano u vezi s donošenjem unutarnjih akata kojima se reguliraju ključni poslovni procesi u Društvu, a koji nisu bili prezentirani tijekom obavljanja praćenja postupanja po preporukama. S tim u vezi dostavljeni su nam: Pravilnik o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim osobama angažiranim na radu, Pravilnik o reprezentaciji, poklonima i sponzorstvu, Pravilnik o radu inkasatora, te Etički kodeks u formi nacрта.

Uvaženo je i inkorporirano u konačno Izvješće obrazloženje na temelju dostavljene dokumentacije, ali ono nije utjecalo na izmjenu ocjene preporuke, s obzirom na to da Skupština Društva na prijedlog Nadzornog odbora nije usvojila Etički kodeks, kako nalažu Zakon o javnim poduzećima i Statut.

Također, u komentaru Društva je navedeno da će pristupiti rješavanju preporuka koje su ocijenjene kao djelomično realizirane i nerealizirane, kao i informacija o poduzetim aktivnostima vezanim za donošenje trogodišnjeg plana poslovanja.

Praćenje postupanja po preporukama iz Izvješća o finansijskoj reviziji Javnog komunalnog poduzeća „Čistoća“ d.o.o. Široki Brijeg za 2022. godinu obavio je revizorski tim u sastavu: Nina Šunjić – voditeljica tima, i Elma Despotović – članica tima.

Voditeljica tima

Nina Šunjić, s. r.

Rukovoditeljica Sektora za razvoj,
metodologiju, i upravljanje kvalitetom

Mia Buljubašić, s. r.

Rukovoditeljica Sektora za finansijsku
reviziju poduzeća u većinskom
državnom vlasništvu

Belma Mušinović, s. r.

6. PRIVITAK

Upitnik o postupanju po preporukama

Subjekt revizije:
Revidirana godina:

JKP Čistoća d.o.o. Široki Brijeg
2022.

Upitnik o postupanju po preporukama iz Izvještaja o finansijskoj reviziji za 2022. 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.	Donijeti i implementirati unutarnje akte kojima bi se regulirali ključni poslovni procesi u Društvu, kako bi se uspostavio funkcionalan sustav unutarnjih kontrola	x				Doneseni i usvojeni Pravilnici: Pravilnik o računovodstvu, Pravilnik o računovodstvenim politikama, Pravilnik o blagajničkom poslovanju, Pravilnik o korištenju službenih vozila, Pravilnik o finansijskom poslovanju, Pravilnik o naplati i otpisu potraživanja-ranije dostavljeni reviziji. U tijeku je izrada Etičkog kodeksa, Pravilnika o radu inkasata, Pravilnika o vođenju i evidenciji radnog vremena.
2.	Nadzorni odbor, kao organ upravljanja, treba provesti postupak izbora članova Odbora za reviziju, sukladno Zakonu o javnim poduzećima, Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH i Statutu Društva.		x			Imenovanje Odbora za reviziju je u nadležnosti Gradskog vijeća Široki Brijeg. JKP Čistoća d.o.o. Široki Brijeg uputilo je dopise: br. 34/2023,11/2026 u kojima se traži da GV imenuje Odbor za reviziju. U međuvremenu je vanjska revizorska kuća odradila reviziju finansijskih izvještaja za 2024. Potpisan je ugovor o reviziji za 2025.



Upitnik o postupanju po preporukama

3.	Formirati Odjel unutarnje revizije sukladno Zakonu o računovodstvu i reviziju i Statutu Društva.				x	JKP Čistoća je malo poduzeće, i trenutno ima 29 uposlenih djelatnika.Člankom 27. stavak 2 Zakona o javnim poduzećima propisana je obaveza formiranja Odjela za internu reviziju u javnim poduzećima koja zapošljavaju više od 100 radnika, a u poduzećima koja zapošljavaju manje od 100 radnika formira se odbor za reviziju. Zakon o javnim poduzećima je Lex specialis te ima prednost u primjeni nad Zakonom o računovodstvu (lex generalis).
4.	Potrebno je da Društvo, sukladno Zakonu o javnim poduzećima u FBiH, učini javno dostupnim informacije o svome poslovanju, u cilju dostupnosti i uvida javnosti u rad i trošenje javnih sredstava.	x				Nalaz revizije za 2023,2024 godinu dostupan na stranici društva JKP Čistoća d.o.o. Široki Brijeg.
5.	Uprava Društva treba pravovremeno izraditi i nadgledati realizaciju trogodišnjeg plana poslovanja i prilagoditi ga kretanjima na komercijalnom tržištu sukladno Zakonu o javnim poduzećima u FBiH i Statutu Društva, te ga dostaviti Uredu za reviziju institucija u FBiH.			x		Donesen je i usvojen jednogodišnji plan za 2024,2025 godinu. Izrada i usvanje trogodišnjeg plana poslovanja za period 2026-2028 u tijeku je.
6.	Plan poslovanja sačiniti sa svim potrebnim elementima, sukladno Zakonu o javnim poduzećima	x				Godišnji plan poslovanja za 2025 godinu i Odluka o usvanju istoga od strane NO
7.	Zaključiti ugovore s kupcima sukladno zahtjevima MSFI-ja 15 – Prihodi od ugovora s kupcima i Odluke o komunalnom redu.	x				Društvo zaključuje ugovore s kupcima.(Dostavljeni preslici ugovora sa 10 najvećih kupaca)
8.	Poštovati u cijelosti odredbe zaključenih ugovora, sukladno dostavljenom obrascu za cijenu ponude.	x				Poduzeće ažurno prati realizaciju zaključenih ugovora, te nije došlo do prekoračenja iznosa definiranim ugovorom.
9.	Na datum bilance za potraživanja od kupaca izvršiti procjenu očekivanih kreditnih gubitaka sukladno MSFI-ju 9 – Financijski instrumenti, s ciljem realnog iskazivanja imovine i financijskog rezultata.	x				Pravilnikom o naplati i otpisu potraživanja, propisane su procedure naplate i otpisa dospjelih i nenaplaćenih potraživanja. U tijeku je procjena naplativosti svih potraživanja od kupaca kako bi se mogao utvrditi postotak naplativosti i izvršiti ispravka potraživanja na teret rashoda razdoblja u cilju točnijeg iskazivanja imovine i financijskog rezultata.
10.	Donijeti odluku o rasporedu dobiti sukladno Zakonu o gospodarskim društvima i Statutu Društva.	x				Odluka o raspodjeli dobiti uz financijska izvješća za 2024



Upitnik o postupanju po preporukama

11.	Bilješke uz finansijska izvješća sastavljati sukladno zahtjevima MRS-a 1 – Prezentacija finansijskih izvješća i zahtjevima ostalih Međunarodnih računovodstvenih standarda, Međunarodnih standarda finansijskog izvješćivanja i Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.	x				U finansijskim izvještajima nemamo iskazane značajnije iznose za koja smatramo da treba dodatna objašnjenja, a nakon datuma bilanciranja nije bilo važnijih događaja koji bi utjecali na finansijski položaj i finansijski rezultat Društva.
12.	Sačiniti Plan javnih nabava na način da se detaljno i precizno planira trošenje sredstava, sukladno Zakonu o javnim nabavama BiH.	x				Donesen plan javnih nabavki za 2025 godinu i Odluka o usvanju istoga od strane NO
13.	Nabavu roba i usluga za potrebe Društva vršiti primjenom odgovarajućeg postupka nabave i o tome izvješćivati Agenciju za javne nabavke, sukladno Zakonu o javnim nabavkama BiH i podzakonskim aktima.	x				Prilog izvještaji o provedenim postupcima za 2025 godinu sa portala AJN i table planiranih i provedenih postupaka za 2025. godinu.

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).

Široki Brijeg, 26. 01. 2026. godine

Odgovorno lice

(Zoran Slišковиć, direktor)

