



IZVJEŠTAJ FINANSIJSKE REVIZIJE

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

Broj: 01-02-09-11-4-3622-5/25



Sarajevo, juli 2026. godine





SADRŽAJ

I.	IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA	1
II.	IZVJEŠTAJ O POSTUPANJU PO PREPORUKAMA	3
1.	UVOD	3
2.	OCJENA POSTUPANJA PO PREPORUKAMA.....	5
2.1	Realizovane preporuke.....	5
2.2	Djelimično realizovana preporuka	8
2.3	Nerealizovana preporuka.....	8
2.4	Preporuka za koju nije izvršena ocjena postupanja.....	9
3.	POSTUPANJE GRADSKOG VIJEĆA GRADA ZENICA	10
4.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA.....	10
5.	PRILOG	11

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 preduzeća „Vodovod i kanalizacija“ d.o.o. Zenica 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. Zenica 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 revizorskih institucija – pokretanje promjena u životima građana, VRI trebaju imati efektivne mehanizme za praćenje realizacije preporuka, te javno izvještavati o preduzetim mjerama, s ciljem jačanja odgovornosti državnih i javnih organa.

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

Nezavisni smo od Javnog preduzeća „Vodovod i kanalizacija“ d.o.o. Zenica 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: 01-02-09-11-4-3027-7/21

² Odluka o usvajanju i objavi INTOSAI Okvira profesionalnih objava, „Službene 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. Zenica za 2021. godinu** utvrđeno je da, od ukupno deset datih preporuka:

- **sedam preporuka je realizovano (70%);**
- **jedna preporuka je djelimično realizovana (10%);**
- **jedna preporuka nije realizovana (10%);**
- **za jednu preporuku nije izvršena ocjena postupanja (10%).**

Na osnovu prikupljenih revizorskih dokaza i izvršene ocjene postupanja po preporukama, zaključeno je da su preduzeti koraci na realizaciji datih preporuka, s obzirom na to da je najveći dio realizovan/djelimično realizovan. Preporučuje se nastavak rada i intenziviranje aktivnosti na realizaciji preostalih preporuka, s ciljem jačanja sistema internih kontrola i otklanjanja utvrđenih nepravilnosti.

Sarajevo, 27. 7. 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 „Vodovod i kanalizacija“ d.o.o. Zenica (u daljnjem tekstu: Društvo) za 2021. godinu, 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 deset 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 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 „Vodovod i kanalizacija“ d.o.o. Zenica za 2021. godinu**, koje su predmet praćenja:

REDNI BROJ	PREPORUKA	POGLAVLJE/ TAČKA
1.	Objaviti informacije o poslovanju Društva s ciljem povećanja transparentnosti i uvida javnosti u rad i trošenje javnih sredstava, u skladu sa Zakonom o javnim preduzećima.	4.
2.	Inicirati pravovremeno usvajanje Plana poslovanja budući da on predstavlja osnovu aktivnosti za period za koji je donesen, kako ne bi dolazilo do kašnjenja projekata i postupaka javnih nabavki.	6.
3.	Poduzeti aktivnosti na prioritetnim ulaganjima u postojeću vodovodnu mrežu kako bi se gubici vode sveli na najmanju moguću mjeru i zaštitili interesi Društva, u skladu sa Zakonom o privrednim društvima.	7.1.1.1
4.	Sistematizacijom propisati radno mjesto za usluge mikrobiološkog ispitivanja vode ili provesti postupak javne nabavke u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH, kako bi se osigurala transparentnost i efikasno korištenje javnih sredstava.	7.1.2.1
5.	Za nekretnine koje koristi Društvo potrebno je osigurati odgovarajuću dokumentaciju kojom se utvrđuje pravo vlasništva, te poduzeti aktivnosti na regulisanju prava korištenja i uknjižbe vlasništva kod nadležnih sudova.	7.2.1
6.	Ugovorom između Grada Zenice i Društva precizirati pitanja vlasništva i prava korištenja buduće infrastrukture i udio u povratu kredita koji se odnosi na projekat „Plava voda“.	7.2.1.2
7.	Način formiranja statutarnih rezervi i način njihovog korištenja regulisati odredbama Statuta.	7.2.3
8.	Za obračunatu vodnu naknadu za korištenje podzemnih voda, te posebnu vodnu naknadu za 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
9.	Planom nabavki obuhvatiti sve nabavke iz godine na koju se odnose, uskladiti ga sa usvojenim Planom poslovanja i pravovremeno vršiti njegove izmjene, vodeći računa o osnovnim elementima Plana, tako da je detaljno i precizno predviđeno trošenje sredstava, kako bi se osigurala transparentnost njihovog korištenja i zadovoljile stvarne potrebe poslovanja.	8.
10.	Nabavku istovrsne robe i usluga provoditi odgovarajućim postupkom, predviđenim Zakonom o javnim nabavkama, a ne vršiti dijeljenje predmeta nabavke.	8.

2. OCJENA POSTUPANJA PO PREPORUKAMA

Na osnovu izvršenog praćenja konstatovano je da, od ukupno 10 datih preporuka:

- sedam preporuka je realizovano (70%);
- jedna preporuka je djelimično realizovana (10%);
- jedna preporuka nije realizovana (10%);
- za jednu preporuku nije izvršena ocjena postupanja (10%).

2.1 Realizovane preporuke

Društvo je realizovalo sljedeće preporuke:

Red. br.	PREPORUKA	KOMENTAR REVIZORA
1.	Objaviti informacije o poslovanju Društva s ciljem povećanja transparentnosti i uvida javnosti u rad i trošenje javnih sredstava, u skladu sa Zakonom o javnim preduzećima.	Radi omogućavanja potpunog uvida javnosti u rad i trošenje sredstava, Izvještaj o poslovanju za 2024. godinu objavljen je na službenoj internet-stranici Društva, ⁵ u skladu sa Zakonom o javnim preduzećima. Na stranici se objavljuju i druge značajne informacije o radu Društva, kao i putem lokalnih medija. ⁶ Godišnji izvještaj o poslovanju za 2024. objavljen je i na internet-stranici Osnivača. ⁷
2.	Inicirati pravovremeno usvajanje Plana poslovanja budući da on predstavlja osnovu aktivnosti za period za koji je donesen, kako ne bi dolazilo do kašnjenja projekata i postupaka javnih nabavki.	Društvo je blagovremeno iniciralo usvajanje Plana poslovanja za 2025. godinu, čime su stvoreni uslovi za blagovremeno planiranje i realizaciju aktivnosti u poslovnoj godini, uključujući i postupke javnih nabavki. Također, usvojena je Procedura o radu Službe za plan i analizu, ⁸ u kojoj su, između ostalog, definisani rokovi za usvajanje Plana. Plan poslovanja Društva za 2025. godinu usvojen je Odlukom Nadzornog odbora 7. 1. 2025. godine i Odlukom Skupštine 13. 1. 2025. godine. Plan i revidirani Plan poslovanja za 2024. i 2025. su, u skladu sa članom 22. Zakona o javnim preduzećima, dostavljeni Uredu za reviziju institucija u Federaciji BiH.
3.	Poduzeti aktivnosti na prioritetnim ulaganjima u postojeću vodovodnu mrežu kako bi se gubici vode sveli na najmanju moguću mjeru i zaštitili interesi Društva, u skladu sa Zakonom o privrednim društvima.	Prema prezentovanoj dokumentaciji, upravljanje gubicima vode se zasniva na kontinuiranim aktivnostima detekcije curenja i unapređenja vodovodnog sistema putem investicijskih ulaganja, u skladu sa godišnjim planovima Društva i zajedničkim djelovanjem sa Gradom Zenica, koji također ulaže u neplanirane investicije na vodovodnoj mreži. Društvo je prezentovalo

⁵ <https://vikze.ba/izvjestaji-o-poslovanju/>

⁶ <https://vikze.ba/category/novosti/>

⁷ <https://zenica.ba/sjednice-vijeca/10-sjednica-gradskog-vijeca-zenica-2024-2028/>

⁸ Broj:407-14652/22 od 18. 10. 2022. godine

	podatke o realizaciji investicija u periodu 2022–2025. godine u ukupnom iznosu od 797.723 KM. Potrošačima je u 2024. godini fakturisana isporuka 5.179.250 m³ vode, što je 1,69% više u odnosu na prethodnu godinu, dok su gubici vode u odnosu na prethodnu godinu smanjeni za 2,66%. Gubici vode su u 2025. godini u odnosu na 2024. dodatno smanjeni za 0,07%. Na osnovu navedenog utvrđeno je da su poduzete aktivnosti Društva rezultirale smanjenjem gubitaka vode na kraju 2025. u odnosu na 2021. godinu za 2,92%. U skladu s članom 4. Zakona o javnim preduzećima u FBiH i na prijedlog Nadzornog odbora, Skupština Društva je 24. 2. 2023. godine donijela Odluku o izmjeni Statuta Društva kojom je definisala način formiranja i korištenja statutarne rezervi. Prema toj Izmjeni Statuta, Društvo je obavezno imati fond rezervi, koji obuhvata predviđeni zakonski minimum od 25% osnovnog kapitala Društva, kao dio koji se odnosi na zakonske rezerve, dok dio koji premašuje zakonski minimum predstavlja statutarne rezerve koje se mogu koristiti u skladu sa ovim Statutom i propisima koji regulišu ovu oblast. Statutarne rezerve se koriste za pokriće gubitaka i drugih nepredviđenih troškova u poslovanju Društva, a mogu se koristiti i za povećanje osnovnog kapitala, pod uslovom da je finansijskim izvještajem i izvještajem revizora za prethodnu poslovnu godinu utvrđeno da Društvo nema nepokrivenih gubitaka. Fond rezervi se formira iz dobiti i drugih izvora u skladu sa Zakonom o privrednim društvima i drugim propisima. U fond rezervi izdvaja se najmanje 10% godišnjeg iznosa neto dobiti sve dok fond ne dostigne iznos od 25% osnovnog kapitala preduzeća.⁹
4. Način formiranja statutarne rezervi i način njihovog korištenja regulisati odredbama Statuta.	U skladu s članom 4. Zakona o javnim preduzećima u FBiH i na prijedlog Nadzornog odbora, Skupština Društva je 24. 2. 2023. godine donijela Odluku o izmjeni Statuta Društva kojom je definisala način formiranja i korištenja statutarne rezervi. Prema toj Izmjeni Statuta, Društvo je obavezno imati fond rezervi, koji obuhvata predviđeni zakonski minimum od 25% osnovnog kapitala Društva, kao dio koji se odnosi na zakonske rezerve, dok dio koji premašuje zakonski minimum predstavlja statutarne rezerve koje se mogu koristiti u skladu sa ovim Statutom i propisima koji regulišu ovu oblast. Statutarne rezerve se koriste za pokriće gubitaka i drugih nepredviđenih troškova u poslovanju Društva, a mogu se koristiti i za povećanje osnovnog kapitala, pod uslovom da je finansijskim izvještajem i izvještajem revizora za prethodnu poslovnu godinu utvrđeno da Društvo nema nepokrivenih gubitaka. Fond rezervi se formira iz dobiti i drugih izvora u skladu sa Zakonom o privrednim društvima i drugim propisima. U fond rezervi izdvaja se najmanje 10% godišnjeg iznosa neto dobiti sve dok fond ne dostigne iznos od 25% osnovnog kapitala preduzeća.⁹
5. Za obračunatu vodnu naknadu za korištenje podzemnih voda, te posebnu vodnu naknadu za ispuštanje otpadnih voda obračunati porez na dodanu vrijednost i izvršiti rezervisanja u skladu sa zahtjevima MRS-a 37 – Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina.	Direktor je 3. 3. 2022. godine donio Odluku kojom je definisano da će Društvo, počev od 1. 1. 2022. godine, u osnovicu za obračun PDV-a uključivati i fakturisane posebne vodne naknade potrošačima za korištenje i zaštitu voda (u daljnjem tekstu: PVN naknade). Pored toga, i Uprava za indirektno oporezivanje je izvršila kontrolu plaćanja PDV obaveza Društva za period 2017–2022. godine, te je 20. 12. 2022. donijela Rješenje o razrezu indirektnih poreza na PVN za period 2017–2021. u ukupnom iznosu od 142.029 KM. Prema prezentovanoj dokumentaciji, Društvo je 19. 12. 2022. godine izmirilo utvrđene zaostale obaveze

⁹ Na 31. 12. 2024. godine Društvo je imalo iskazane zakonske rezerve u iznosu od 5.000.000 KM i statutarne rezerve u iznosu od 3.177.482 KM.

	po donesenom Rješenju Uprave za indirektno oporezivanje BiH, čime je ujedno potvrđena implementacija preporuke revizora za period do 2021. godine. Na osnovu uvida u Rješenje Uprave za indirektno oporezivanje¹⁰ i ostalu knjigovodstvenu dokumentaciju iz 2025. godine,¹¹ utvrđeno je da Društvo obračunava PDV na PVN za korištenje podzemnih i ispuštanje otpadnih voda i da ih iskazuje u skladu sa zahtjevima međunarodnih računovodstvenih standarda.
Planom nabavki obuhvatiti sve nabavke iz godine na koju se odnose, uskladiti ga sa usvojenim Planom poslovanja i pravovremeno vršiti njegove izmjene, vodeći računa o osnovnim elementima Plana, tako da je detaljno i precizno predviđeno trošenje sredstava, kako bi se osigurala transparentnost njihovog korištenja i zadovoljile stvarne potrebe poslovanja.	Uvidom u prezentovanu dokumentaciju za proces planiranja nabavki konstatovano je da je Društvo sačinilo i na Portalu javnih nabavki objavilo planove nabavki za 2024. i 2025. godinu, kao i njihove izmjene i dopune, koje su se na Portalu javnih nabavki objavljivale po njihovom donošenju. Tokom 2025. godine izvršeno je osam izmjena i dopuna, koje su se najvećim dijelom odnosile na brisanje i dodavanje novih postupaka, uz podjelu na lotove ili izmjenu vrste postupka. Utvrđeno je da se prilikom izrade Plana javnih nabavki vodilo računa o njegovoj usklađenosti sa Planom poslovanja, te da se prije pokretanja postupka vrši istraživanje tržišta, koje se upoređuje sa procijenjenim vrijednostima iz Plana javnih nabavki, uz odgovarajuće korekcije procijenjenih vrijednosti i podjelu na lotove.
Nabavku istovrsne robe i usluga provoditi odgovarajućim postupkom, predviđenim Zakonom o javnim nabavkama, a ne vršiti dijeljenje predmeta nabavke.	U Izvještaju za 2021. godinu nalaz se odnosio na direktne postupke javnih nabavki, pri čemu je uočen veći broj nabavki iste vrste robe, što je imalo za posljedicu dijeljenje predmeta nabavke. Na osnovu uvida u Plan nabavki za 2025. godinu, njegove izmjene i dopune, te realizaciju nabavki na 30. 6. 2025. godine, utvrđeno je da je Društvo nabavku roba i usluga provodilo putem odgovarajućih postupaka, te da nije vršilo dijeljenje predmeta nabavke. Također, pojedine nabavke manje vrijednosti koje bi se mogle provesti putem direktnog sporazuma Društvo provodi kroz transparentnije postupke, kao što su konkurentski ili otvoreni postupak (nabavka telefona za očitavanje manuelnih vodomjera, nabavka usluga ispitivanja ventila sigurnosti na posudama pod pritiskom i nabavka materijala za higijenu i sl.).

¹⁰ U kojem je konstatovano da je Društvo počelo vršiti obračun PDV-a na PVN od 1. 1. 2022. godine

¹¹ Rekapitulacija obračuna osnovice i PDV-a za 2025. godinu (izlazni PDV za vodne naknade u iznosu od 37.042 KM), promete konta prihoda, 48360 i 470 za 2025. godinu

2.2 Djelimično realizovana preporuka

Društvo je djelimično realizovalo sljedeću preporuku:

Red. br.	PREPORUKA	KOMENTAR REVIZORA
1.	Za nekretnine koje koristi Društvo potrebno je osigurati odgovarajuću dokumentaciju kojom se utvrđuje pravo vlasništva, te poduzeti aktivnosti na regulisanju prava korištenja i uknjižbe vlasništva kod nadležnih sudova.	U knjigovodstvenim evidencijama Društva vode se dva poslovna prostora, dvije garaže i 23 zemljišne parcele kao građevinsko zemljište, od kojih je u 2021. godini bilo riješeno pitanje vlasništva samo za 13 građevinskih parcela. Društvo je u međuvremenu završilo aktivnosti oko ažuriranja imovinsko-pravnog statusa dva poslovna prostora i dvije parcele sa građevinskim zemljištem. Prema prezentovanoj dokumentaciji, u oktobru 2022. godine je, nakon provedenog etažiranja, izvršen upis vlasništva za poslovne prostore u ulicama Begagića put broj 8 i Dr. Čire Truhelke broj 8, dok je u augustu 2023. godine izvršen upis vlasništva za građevinsko zemljište Raspotočje. Pored toga, nakon provedene zakonske procedure, u decembru 2024. godine izvršeno je i brisanje upisa prava korištenja Društva na građevinskom zemljištu u naselju Krivače. Također, započete su aktivnosti oko usklađivanja i rješavanja imovinsko-pravnog statusa nad dvjema garažama ¹² i šest parcela građevinskog zemljišta. ¹³ Za ostale građevinske parcele u toku je prikupljanje dokumentacije i uknjižbe vlasništva.

2.3 Nerealizovana preporuka

Društvo nije realizovalo sljedeću preporuku:

Red. br.	PREPORUKA	KOMENTAR REVIZORA
1.	Ugovorom između Grada Zenice i Društva precizirati pitanja vlasništva i prava korištenja buduće infrastrukture i udio u povratu kredita koji se odnosi na projekat „Plava voda“.	Društvo je ovu preporuku ocijenilo djelimično realizovanom prezentujući dokumentaciju da je, s ciljem uređenja pitanja vlasništva i prava korištenja buduće infrastrukture i udjela u povratu kredita koji se odnosi na projekat „Plava voda“, Gradu Zenica dostavilo prijedloge ugovora kojima bi se uredila navedena pitanja, što je konstatovano i u Izvještaju za 2021.

¹² Garaže u ulicama Sarajevska broj 77A i Bulevar Kulina bana broj 1.

¹³ na kojima se nalaze izgrađeni vodovodni objekti Zmajevac II, visoki mali rezervoar za paranje filtera u Crkvicama, rezervoar popova bašta, Čajdraš, pumpna stanica Zvečaj-Raspotočje i rezervoar Pečuj.

godinu. Služba za finansije Grada Zenice 31. 3. 2022. dostavila je informaciju u kojoj je navedeno da nije upoznata sa načinom realizacije projekta niti sa načinom evidentiranja vlasništva nad izgrađenom infrastrukturom, odnosno ko će steći pravo vlasništva, zbog čega nijedan od ponuđenih prijedloga ugovora Skupština nije smatrala prihvatljivim. Nakon toga, Društvo je 19. 4. 2022. ponovo uputilo dopis kojim je zatražilo od Grada Zenice da predloži prihvatljivo rješenje ili organizuje sastanak radi usaglašavanja. Međutim, do okončanja praćenja postupanja po preporukama nije bilo daljnjih aktivnosti, zbog čega ovu preporuku ocjenjujemo nerealizovanom.

2.4 Preporuka za koju nije izvršena ocjena postupanja

Preporuka za koju nije izvršena ocjena postupanja je sljedeća:

Red. br.	PREPORUKA	KOMENTAR REVIZORA
1.	Sistematizacijom propisati radno mjesto za usluge mikrobiološkog ispitivanja vode ili provesti postupak javne nabavke u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH, kako bi se osigurala transparentnost i efikasno korištenje javnih sredstava.	Društvo je ovu preporuku ocijenilo realizovanom, te u obrazloženju navelo da je razmotrilo mogućnost angažovanja pravnog lica putem postupka javne nabavke, ali je ocijenjeno da ne postoji adekvatna tržišna konkurencija s obzirom na to da postoji samo jedan potencijalni ponuđač, uz značajno višu cijenu usluge u odnosu na obim potrebnih analiza. Prema dostavljenim podacima, Institut za zdravlje i sigurnost hrane Zenica je u 2022. godini dostavio informativnu ponudu u iznosu od 68.640 KM godišnje, dok je Društvo za isti obim poslova putem ugovora o djelu ostvarilo trošak od cca 9.900 KM. Društvo dodatno ističe da se radi o najosjetljivijoj fazi u procesu proizvodnje vode, budući da se radi o svakodnevnoj kontroli kvaliteta vode koja se distribuira krajnjim potrošačima, te da je za obavljanje ovih poslova potrebno maksimalno dva sata dnevno, zbog čega, prema njihovom mišljenju, ne postoji ekonomska opravdanost za sistematizaciju radnog mjesta. Zbog specifičnosti poslova mikrobiološkog ispitivanja vode, nedostatka kvalifikovanog kadra na tržištu rada i ograničene konkurencije

za postupak javne nabavke i datog obrazloženja, za navedenu preporuku nije izvršena ocjena postupanja.

3. POSTUPANJE GRADSKOG VIJEĆA GRADA ZENICA

Zaključkom Gradskog Vijeća Grada Zenice od 3. 11. 2022. godine usvojen je Izvještaj o finansijskoj reviziji Javnog preduzeća „Vodovod i kanalizacija“ d.o.o. Zenica za 2021. godinu.

4. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA

Na dostavljeni Nacrt izvještaja o praćenju postupanja po preporukama iz Izvještaja o finansijskoj reviziji Javnog preduzeća „Vodovod i kanalizacija“ d.o.o. Zenica za 2021. godinu Društvo je 23. 7. 2026. godine dostavilo komentar, bez dodatne dokumentacije.

Obrazloženje je dato na nerealizovanu preporuku u vezi sa rješavanjem pitanja vlasništva i prava korištenja buduće infrastrukture, kao i udjela u povratu kreditnih sredstava za projekat „Plava voda“. U komentaru nisu izražena neslaganja, nego je skrenuta pažnja da realizacija ove preporuke nije u isključivoj nadležnosti Društva, već da zavisi i od postupanja Osnivača (Grada Zenice), te da navedeno treba razmotriti pri ocjeni. Međutim, iako realizacija ove preporuke nije u isključivoj nadležnosti Društva, s obzirom na to da nisu prezentovane poduzimane aktivnosti na njenoj realizaciji od 2022. godine, ova preporuka je i dalje ocijenjena nerealizovanom.

Također, navedeno je da će Društvo za djelimično ocijenjenu preporuku nastaviti aktivnosti na njenoj potpunoj realizaciji.

Praćenje postupanja po preporukama iz Izvještaja o finansijskoj reviziji Javnog preduzeća „Vodovod i kanalizacija“ d.o.o. Zenica za 2021. godinu obavio je revizorski tim u sastavu: Nasiha Biberović – voditeljica tima, i Ela Marković – članica tima.

Voditeljica tima

Nasiha Biberović, 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.

5. PRILOG

Upitnik o postupanju po preporukama

Subjekt revizije: Javno preduzeće "Vodovod i kanalizacija" d.o.o. Zenica
Revidirana godina: 2021.

Upitnik o postupanju po preporukama iz Izvještaja o finansijskoj reviziji za 2021. godinu

Re d. 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.	Objaviti informacije o poslovanju Društva s ciljem povećanja transparentnosti i uvida javnosti u rad i trošenje javnih sredstava, u skladu sa Zakonom o javnim preduzećima	X				Preduzeće objavljuje Izvještaje o poslovanju na svojoj službenoj web stranici, u dijelu „O kompaniji”, u skladu sa Zakonom o javnim preduzećima. Važno je istaći da se Izvještaj o poslovanju, zajedno sa pratećom dokumentacijom, svake godine objavljuje i na web stranici Osnivača, kako bi javnost imala potpun uvid u rad Preduzeća i trošenje javnih sredstava. Pored toga, Preduzeće redovno informiše javnost o svim značajnim aktivnostima putem zvanične web stranice, Facebook stranice Preduzeća, kao i putem lokalnih medija. Za uvid u navedene informacije dostavljamo sljedeće linkove: https://vikze.ba/izvjestaji-o-poslovanju/ https://zenica.ba/sjednice-vijeca/10-sjednica-gradskog-vijeca-zenica-2024-2028/ https://vikze.ba/category/novosti/
2.	Inicirati pravovremeno usvajanje Plana poslovanja budući da on predstavlja osnovu aktivnosti za period za koji je donesen, kako ne bi dolazilo do kašnjenja projekata i postupaka javnih nabavki.	X				Obrazloženje o poduzetim aktivnostima na pravovremenom usvajanju Plana poslovanja nalazi se u prilogu pod nazivom “Odgovor na preporuku broj 2. - Usvajanje plana poslovanja”, a dodatna dodatna dokumentacija koja dokazuje poduzete aktivnosti nalazi se u prilogu pod nazivom “Prilog broj 2. - Odluke o usvajanju plana i Prilog broj 2: - Procedura Službe za plan i analizu”.
3.	Poduzeti aktivnosti na prioritetnim ulaganjima u postojeću vodovodnu mrežu kako bi se gubici vode sveli na najmanju moguću mjeru i zaštitili interesi Društva, u skladu sa Zakonom o privrednim društvima.	X				Obrazloženje o poduzetim aktivnostima na prioritetnim ulaganjima u postojeću vodovodnu mrežu kako bi se gubici vode sveli na najmanju moguću mjeru i zaštitili interesi Društva, u skladu sa Zakonom o privrednim društvima, nalazi se u prilogu pod nazivom “Odgovor na preporuku broj 3. - Gubici”, a dodatna dodatna dokumentacija koja dokazuje poduzete aktivnosti nalazi se u prilogu pod nazivom “Prilog broj 3. - Pregled knjiženja-IUT.”

Upitnik o postupanju po preporukama

Subjekt revizije: Javno preduzeće "Vodovod i kanalizacija" d.o.o. Zenica
Revidirana godina: 2021.

Upitnik o postupanju po preporukama iz Izvještaja o finansijskoj reviziji za 2021. godinu

Re. d. 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.
4.	Sistematizacijom propisati radno mjesto za usluge mikrobiološkog ispitivanja vode ili provesti postupak javne nabavke u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH, kako bi se osigurala transparentnost i efikasno korištenje javnih sredstava.	X				Važeći propisi koji regulišu oblast mikrobioloških ispitivanja voda prilično strogo definišu kriterije za lica i laboratorije koji vrše navedena ispitivanja, a s druge strane Preduzeće trenutno nema na raspolaganju kvalificiranog radnika koji bi mogao raditi te poslove. Analizom tržišta rada također je utvrđeno da fizička lica koja mogu raditi te poslove nisu zainteresirana da u radnom odnosu eventualno rade poslove mikrobiološkog ispitivanja vode u JP „ViK” d.o.o. Zenica, jer već imaju zasnovane radne odnose pod uslovima koje im JP „ViK” d.o.o. Zenica ne bi moglo ponuditi. Osim toga razmotrena je i opcija da se angažuje firma putem javne nabavke, međutim i ovdje situacija nije pogodna zbog toga što ne postoji konkurencija među ponuđačima. Konkretno, samo bi Institut za zdravlje i sigurnost hrane Zenica praktično mogao biti ponuđač i to za značajno visoku cijenu, obzirom na broj voda koje se moraju uzorkovati. Konkretno, Institut za zdravlje i sigurnost hrane Zenica dostavio je 2022.godine informativnu Ponudu za predmetnu uslugu sa cijenom koštanja 68.640,00KM na godišnjem nivou. S druge strane za isti broj uzoraka na osnovu Ugovora o djelu preduzeće je u 2022.godini platilo cca 9.900,00KM. Izuzetno je važno imati u vidu da se u konkretnom radi o najosjetljivijoj i možda najodgovornijoj fazi u procesu proizvodnje vode, jer su ove analize svakodnevna kontrola kvalitete vode, koja se distribuira krajnjim potrošačima. Obzirom na sve specifičnosti predmetne problematike uključujući i činjenicu da je za ove poslove dnevno potrebno maksimalno dva sata svaki dan, nema ekonomske opravdanosti da se ovo radno mjesto propiše važećim pravilnikom i sistematizacijom. S druge strane, provođenje postupka nabavke za ovu uslugu ne ispunjava kriterije konkurentnosti niti Institut za zdravlje i sigurnost hrane, kao jedini potencijalni ponuđač ne raspolaže kvalitetnijim kadrom u odnosu na trenutno angažovanu doktoricu. Smatramo da, imajući u vidu sve specifičnosti i odgovornost ovih poslova, postoji jasna ekonomska opravdanost da se usluga nastavi realizirati putem Ugovora o djelu, vodeći pritom računa o racionalnom i domaćinskom upravljanju javnim sredstvima, te da se pristup cjelokupnoj problematiki ne bi trebalo strogo formalno posmatrati, iz razloga jer se u konkretnom radi o zdravlju ljudi u gradu Zenica. Dodatna dokumentacija: U prilogu "Prilog broj 4 - Ugovor o djelu i ponuda IZSH" nalazi se sljedeća dokumentacija: Ugovor o djelu, broj: 100-9768/22AB od 22.07.2022.godine i Ponuda, broj: 02-3879/22 od 01.12.2022.godine
5.	Za nekretnine koje koristi Društvo potrebno je osigurati odgovarajuću dokumentaciju kojom se utvrđuje pravo vlasništva, te poduzeti aktivnosti na regulisanju prava korištenja i uknjižbe vlasništva kod nadležnih sudova.		X			Obrazloženje o poduzetim aktivnostima na regulisanju prava korištenja i uknjižbi vlasništva kod nadležnih sudova na nekretninama koje koristi Preduzeće, nalazi se u prilogu pod nazivom "Odgovor na preporuku broj 5 - Nekretnine 2025", a dodatna dokumentacija koja dokazuje poduzete aktivnosti nalazi se u prilogu pod nazivom "Prilog broj 5 - Nekretnine 2025".

Upitnik o postupanju po preporukama

Subjekt revizije: Javno preduzeće "Vodovod i kanalizacija" d.o.o. Zenica
 Revidirana godina: 2021.

Upitnik o postupanju po preporukama iz Izvještaja o finansijskoj reviziji za 2021. godinu

Re d. 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.
6.	Ugovorom između Grada Zenice i Društva precizirati pitanja vlasništva i prava korištenja buduće infrastrukture i udio u povratu kredita koji se odnosi na projekat „Plava voda“.		X			Obrazloženje o poduzetim aktivnostima na regulisanju pitanja vlasništva i prava korištenja buduće infrastrukture i udio u povratu kredita koji se odnosi na projekat „Plava voda“, nalazi se u prilogu pod nazivom „Odgovor na preporuku broj 6 - Plava voda“, a dodatna dokumentacija koja dokazuje poduzete aktivnosti nalazi se u prilogu broj „Prilog broj 6 - Plava voda“
7.	Način formiranja statutarnih rezervi i način njihovog korištenja regulisati odredbama Statuta.	X				Imajući u vidu da Zakon o privrednim društvima FBiH („Službene novine FBiH“, broj:81/15, 75/21) definiše fond rezervi u preduzeću, te izdvajanje korištenje i namjenu istih, a shodno odredbi člana 4. Zakona o javnim preduzećima („Službene novine FBiH“, broj:8/05, 81/08, 22/09 i 109/21), te postupajući u skladu s preporukom Ureda za reviziju institucija u FBiH, koja je data u Izvještaju o finansijskoj reviziji za 2021.godinu, prema kojoj je potrebno način formiranja i korištenja statutarnih rezervi regulisati odredbama Statuta JP „ViK“ d.o.o. Zenica. Skladno navedenom, na prijedlog direktora, Nadzorni odbor JP „ViK“ d.o.o. Zenica je Skupštini preduzeća dana, 06.09.2022. godine dostavio Prijedlog odluke o izmjeni Statuta. Dana, 24.02.2023. godine Skupština preduzeća je donijela: Odluku o izmjeni Statuta Javnog preduzeća „Vodovod i kanalizacija“ d.o.o. Zenica, broj:02-45-3862/23, koja je dana, 09.03.2023. godine objavljena u „Službenim novinama Grada Zenica“, broj:3/23. Izmijenjeni član 13. Statuta JP „ViK“ d.o.o. Zenica glasi: „Preduzeće je obavezno imati fond rezervi, koji obuhvata predviđeni zakonski minimum od 25% osnovnog kapitala Preduzeća, kao dio koji se odnosi na zakonske rezerve, dok dio koji premašuje zakonski minimum predstavlja statutarne rezerve koje se mogu koristiti u skladu sa ovim Statutom i propisima koji regulišu ovu oblast. Fond rezervi se formira iz dobiti i drugih izvora u skladu sa Zakonom o privrednim društvima i drugim propisima. U fond rezervi izdvaja se najmanje 10% godišnjeg iznosa neto dobiti sve dok fond rezervi ne dostigne iznos od 25% osnovnog kapitala preduzeća. Ukoliko navedenim izdvajanjem fond rezervi ne dostigne predviđeni minimalni iznos do kraja pete poslovne godine, po godišnjem obračunu za petu i naredne poslovne godine Preduzeće će povećati izdvajanja za ove namjene na 20% godišnjeg iznosa neto dobiti, sve dok fond rezervi ne dostigne predviđeni minimalni iznos. Isti princip će se primjeniti u slučaju smanjenja fonda rezervi ispod 25% iznosa osnovnog kapitala Preduzeća. Fond rezervi iznad predviđenog minimalnog iznosa, odnosno statutarne rezerve se koriste za pokriće gubitaka i drugih nepredviđenih troškova u poslovanju Preduzeća, a mogu se koristiti i za povećanje osnovnog kapitala, pod uslovom da je finansijskim izvještajem i izvještajem revizora za prethodnu poslovnu godinu utvrđeno da Preduzeće nema nepokrivenih gubitaka.“ Dodatna dokumentacija: U prilogu „Prilog broj 7. - Odluka Gradonačelnika o izmjeni statuta“ nalazi se: Odluka Gradonačelnika o izmjeni Statuta Javnog preduzeća „Vodovod i kanalizacija“ d.o.o. Zenica, broj:02-45-3862/23 od 24.02.2023. godine (Službene novine Grada Zenica, broj:3/23)

Upitnik o postupanju po preporukama

Subjekt revizije: **Javno preduzeće "Vodovod i kanalizacija" d.o.o. Zenica**
 Revidirana godina: **2021.**

Upitnik o postupanju po preporukama iz Izvještaja o finansijskoj reviziji za 2021. godinu

Re d. 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.
8.	Za obračunatu vodnu naknadu za korištenje podzemnih voda, te posebnu vodnu naknadu za 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				Za period od 01.12.2017. - 31.12.2021. godine Preduzeće je izvršilo plaćanje obaveza po osnovu PDV-a na PVN, koje su utvrđene Rješenjem Uprave za indirektno oporezivanje BiH, Grupe za reviziju i kontrolu, broj: 04/5-2/II-17-1-UP-I-41-2115-3/22 od 20.12.2022. godine Javno preduzeće "Vodovod i kanalizacija" d.o.o. Zenica obračunava PDV na PVN od 01.01.2022. godine u skladu sa Odlukom broj: 101-1446-1/22MS od 03.03.2022. godine. Dodatna dokumentacija: U prilogu "Prilog broj 8. Odluka, Rješenje, Finansijska kartica i Izvod" nalazi se sljedeća dokumentacija: - Odluku o utvrđivanju načina obračuna PDV na PVN broj: 101-1446-1/22MS od 03.03.2022. godine, - Rješenje Uprave za indirektno oporezivanje, Grupe za reviziju i kontrolu, broj: 04/5-2/II-17-1-UP-I-41-2115-3/22 od 20.12.2022. godine, - Karticu konta 478800 - Ostale obaveze iz osnova PDV-a - Inspeksijska kontrola, - Izvod Asa banke broj 311 od 19.12.2022. godine.
9.	Planom nabavki obuhvatiti sve nabavke iz godine na koju se odnose, uskladiti ga sa usvojenim Planom poslovanja i pravovremeno vršiti njegove izmjene, vodeći računa o osnovnim elementima Plana, tako da je detaljno i precizno predviđeno trošenje sredstava, kako bi se osigurala transparentnost njihovog korištenja i zadovoljile stvarne potrebe poslovanja.	X				JP „ViK” d.o.o. Zenica prilikom izrade Plana javnih nabavki vodi računa i usklađuje isti sa Planom poslovanja. Prije pokretanja postupka, a u skladu sa ZJN vrši se istraživanje tržišta i isto se upoređuje sa procjenom datom u Planu nabavku na način, da se poveća ili smanji procijenjena vrijednost nabavke, da se uvede dodatna podjela na lotove i sl. Osnovni cilj ovakvog pristupa je da se obezbijedi transparentnost, da se osigura pravična i aktivna konkurencija, što osigurava najefikasnije korištenje javnih sredstava u vezi s predmetom nabavke i njegovom svrhom, što jeste i bit ove preporuke. Prethodno navedeno se može vidjeti u svakom pojedinačnom postupku koje je ovaj Ugovorni organ proveo, gdje u predmetu postoji dokumentacija o istraživanju tržišta sa detaljnim obrazloženjima procjene vrijednosti javne nabavke, podjele na lotove i sl. Po potrebi možemo omogućiti uvid u svaki pojedinačni predmet. Dodatna dokumentacija: - Prilog broj 9 i 10.-Prečišćeni tekst Plana javnih nabavki za 2025. godinu, objavljen na portalu javnih nabavki.

Upitnik o postupanju po preporukama

Subjekt revizije: Javno preduzeće "Vodovod i kanalizacija" d.o.o. Zenica
Revidirana godina: 2021.

Upitnik o postupanju po preporukama iz Izvještaja o finansijskoj reviziji za 2021. godinu

Re d. br.	Preporuka data u Izvještaju o finansijskoj reviziji	Da li je preporuka provedena?				Za odgovore „da“ i „djelimično“ potrebno je dati obrazloženje i priložiti dodatnu dokumentaciju, a za odgovor „ne“ i „neprovediva“ potrebno je dati obrazloženje
		Da	Djelimično	Ne	Neprovediva	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
10.	Nabavku istovrsne robe i usluga provoditi odgovarajućim postupkom, predviđenim Zakonom o javnim nabavkama, a ne vršiti dijeljenje predmeta nabavke.	X				JP „ViK“ d.o.o. Zenica već postupa po navedenoj preporuci i tako će nastaviti postupati i dalje na način da će istovrsne robe i usluge provoditi odgovarajućim postupkom predviđenim Zakonom o javnim nabavkama. Tako je naprimjer postupak za Nabavka i sukcesivna isporuka cijevi za vodu (PEHD) i Nabavka kanalizacionih cijevi (PEHD/PP i PVC) objedinio u jedan postupak, ali podijeljen na lotove; čak i postupke male vrijednosti koji se mogu provesti putem direktnog sporazuma ovaj ugovorni organ provodi transparentnijim postupcima kao što je konkurentski/otvoreni (Nabavka telefona za očitavanje manuelnih vodomjera; Nabavka usluga ispitivanja ventila sigurnosti na posudama pod pritiskom; Nabavka materijala za higijenu...), a što se može vidjeti u Planu javnih nabavki JP ViK“ d.o.o. Zenica. Bitno je napomenuti da JP „ViK“ d.o.o. Zenica kao ugovorni organ nikada nije dijelio predmet nabavke s namjerom izbjegavanja odgovarajućeg postupka utvrđenog Zakonom već predano radi s ciljem ispunjavanja općih principa na kojima počivaju javne nabavke. Dodatna dokumentacija: - Prilog broj 9 i 10.-Prečišćeni tekst Plana javnih nabavki za 2025. godinu, objavljen na portalu javnih nabavki.

Molimo Vas da na upitnik tačno odgovorite, jer odgovarate za tačnost navedenih podataka.

Pojasnjenja:

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).

Zenica, 15.12.2025. godine

Odgovorno lice

Emir Pašalić, dipl.ing.građ.

