

Ur.br.01/1-212/23
 U Prozor-Rami, 10.07.2023.godine

Ured za reviziju institucija FBiH je proveo finansijsku reviziju JKP „Vodograd“ doo Prozor –Rama za 2021.godinu. U izvještaju o finansijskoj reviziji dane su preporuke JKP „Vodograd“ doo Prozor-Rama za otklanjanje revizijom uočenih nedostataka. S tim u vezi sačinjen je Plan za otklanjanje revizijom uočenih nedostataka koji sadrži aktivnosti i mjere koje su poduzete, te isti dostavljamo Općinskom vijeću na razmatranje.

PLAN ZA OTKLANJANJE REVIZIJOM UOČENIH NEDOSTATAKA NA TEMELJU IZVJEŠĆA O FINANCIJSKOJ REVIZIJI JKP „VODOGRAD“ D.O.O. ZA 2021. GODINU

R.BR.	PREPORUKA	PROVEDENE AKTIVNOSTI PO PREPORUCI	MJERE ZA OTKLANJANJE NEDOSTATAKA	NOSITELJ AKTIVNOSTI	ROK ZA REALIZACIJU
1.	Donijeti interne akte i ažurirati postojeće kojima će se regulirati poslovni procesi u Društvu, kako bi se uspostavio funkcionalan sistem internih kontrola.	Društvo je sačinilo i dopunilo interne akte po preporuci Ureda za reviziju i to: Pravilnik o blagajničkom poslovanju, Procedure o korištenju službenih vozila, vođenje evidencije o radnom vremenu, Odluku o organizaciji i poslovanju inkasata, Odluku o postupku odjave korisnika, Pravilnik o javnim nabavama, Pravilnik o postupku prodaje pokretnih stvari putem javnog nadmetanja - licitacije. Postojeće akte ažurira kako se ukaže potreba i iste usklađuje sa općim aktima koji se primjenjuju i u vezi su našim društvom. Akti kojima se regulira sustav internih kontrola su u izradi.	Uprava društva je dala smjernice pravnoj službi da izvrši dopunu internih akata te radi na izradi ostalih akata koji su potrebni radi lakšeg poslovanja društva.	Uprava društva Pravna služba	Realizirano Akti kojima se regulira sustav internih kontrola će se realizirati do kraja godine.
2.	Učiniti javno dostupnim informacije o poslovanju s ciljem dostupnosti i uvida	Društvo čini dostupnim sve informacije vezane za poslovanje društva, redovno podnosi izvješće o	Uprava društva podnosi izvještaj o poslovanju društva	Uprava društva	Tijekom cijele godine, po potrebi, kvartalno

	<p>javnosti u rad i trošenje javnih sredstava, u skladu sa Zakonom o javnim poduzećima u FBiH</p>	<p>poslovanju društava i utrošenim sredstvima osnivaču na sjednicama Vijeća općine Prozor-Rama, te nadležnim organima društva. Na web stranici poduzeća objavljuju se sve Odluke o provedenim postupcima javnih nabava i drugim važnim informacijama, odgovaramo na Zahtjeve za pristup informacijama te podatke o poslovanju društva dostavljamo udruženjima za borbu protiv korupcije.</p>	<p>redovito na sjednicama Nadzornog odbora, podnosi izvještaj o poslovanju društva i utrošku sredstava na sjednici općinskog vijeća, sve odluke i postupci javnih nabava se objavljuju na stranici poduzeća, portalu JN i po potrebi u službenim novinama.</p>	<p>i prema zahtjevima osnivača.</p>
--	---	--	--	-------------------------------------

	<p>javnosti u rad i trošenje javnih sredstava, u skladu sa Zakonom o javnim poduzećima u FBiH</p>	<p>poslovanju društava i utrošenim sredstvima osnivaču na sjednicama Vijeća općine Prozor-Rama, te nadležnim organima društva. Na web stranici poduzeća objavljuju se sve Odluke o provedenim postupcima javnih nabava i drugim važnim informacijama, odgovaramo na Zahtjeve za pristup informacijama te podatke o poslovanju društva dostavljamo udruženjima za borbu protiv korupcije.</p>	<p>redovito na sjednicama Nadzornog odbora, podnosi izvještaj o poslovanju društva i utrošku sredstava na sjednici općinskog vijeća, sve odluke i postupci javnih nabava se objavljuju na stranici poduzeća, portalu JN i po potrebi u službenim novinama.</p>		<p>i prema zahtjevima osnivača.</p>
<p>3.</p>	<p>Sjednice Nadzornog odbora održavati najmanje tromjesečno, u skladu sa Statutom Društva i Poslovnikom o radu Nadzornog odbora</p>	<p>Sjednice Nadzornog odbora se održavaju tromjesečno, po potrebi češće, u skladu sa Statutom.</p>	<p>Predsjednik nadzornog odbora saziva sjednice tromjesečno i po potrebi.</p>	<p>Nadzorni odbor</p>	<p>Realizirano</p>
<p>4.</p>	<p>Potrebno je da Nadzorni odbor provede natječajnu proceduru i izvrši imenovanje jednog ili više izvršnih direktora Društva u skladu sa Zakonom o javnim poduzećima u FBiH i Statutom</p>	<p>Izvršena je izmjena Statuta JKP „Vodograd“ doo Prozor-Rama te se članak 35. Statuta stavak 2 mijenja i sada glasi: Upravu javnog poduzeća čini direktor.</p>	<p>Skupština društva je izvršila izmjenu Statuta u dijelu koji se odnosi na izbor izvršnih direktora, tako da upravu društva čini samo direktor u skladu sa Zakonom o privrednim društvima.</p>	<p>Nadzorni odbor</p>	<p>Realizirano</p>
<p>5.</p>	<p>Potrebno je da Skupština Društva imenuje i formira Odbor za reviziju u skladu sa Zakonom o javnim poduzećima FBiH i Statutom</p>	<p>Članovi Nadzornog odbora su upoznati sa preporukama Ureda za reviziju institucija BiH, te će u narednom periodu provesti natječajnu proceduru za izbor Odbora za reviziju i podnijeti Skupštini prijedlog za imenovanje članova</p>	<p>Uprava društva je upoznala članove Nadzornog odbora i Skupštine na obavezu izbora i imenovanja Odbora za reviziju.</p>	<p>Nadzorni odbor i Skupština društva</p>	<p>Do kraja godine</p>

6.	<p>Uprava Društva treba pravovremeno izraditi i dostaviti na usvajanje organima upravljanja, te nadgledati realizaciju trogodišnjeg plana poslovanja kako bi za period za koji je donesen predstavljao osnov poslovnih aktivnosti Društva i prilagoditi ga kretanjima na komercijalnom tržištu u skladu sa Zakonom o javnim poduzećima u FBiH i Statutom Društva, te dostaviti Ureda za reviziju institucija u FBiH</p>	<p>Uprava društva je izradila jednogodišnji plan poslovanja, te je u izradi i trogodišnji plan koje će se dostaviti na usvajanje organima upravljanja</p>	<p>Uprava društva je pripremila i uputila prijedlog jednogodišnjeg plana poslovanja na sjednici Nadzornog odbora na razmatranje i Skupštini društva na odlučivanje. Isti je jednoglasno usvojen. U izradi je trogodišnji plan poslovanja u koordinaciji sa službama društva.</p>		<p>Realizirano Trogodišnji plan poslovanja će se donijeti do kraja godine</p>
7.	<p>Poduzeti aktivnosti na kontroli bespravno priključenih korisnika i sanaciji vodovodne mreže kako bi se gubici sveli na najmanju moguću mjeru s ciljem zaštite društva</p>	<p>Redovno se vrši kontrola bespravnih priključaka te trenutno nije evidentiran ni jedan bespravan priključak, a redovno se vrši i sanacija vodovodne mreže kako bi se spriječili nepotrebni gubici.</p>	<p>Služba za održavanje redovito vrši kontrolu bespravnih priključaka i sanaciju.</p>	<p>Tehnička služba</p>	<p>Obaveza društva tijekom cijele godine.</p>
8.	<p>Staviti u funkciju i baždari mjerac na zahvatu vode „Krupić“ radi dobijanja točnih informacija o količinama zхваćene vode</p>	<p>Mjerač je u funkciji.</p>	<p>Pregled ovlaštenog servisa.</p>	<p>Tehnička služba</p>	<p>Realizirano</p>
9.	<p>Na datum bilance izvršiti procjenu umanjena vrijednosti stalnih sredstava u skladu sa zahtjevom</p>	<p>Komisija za popis osnovnih sredstava koja je provodila popis po rješenju o popisu i Uprava društva su utvrdili da je vrijednost osnovnih sredstava u JKP</p>	<p>Imenovana je komisija za popis osnovnih sredstava.</p>	<p>Uprava društva Računovodstvo</p>	<p>Realizirano</p>

<p>MRS-a 36- Umanjenje vrijednosti sredstava, s ciljem fer i istinite prezentacije finansijskih izvještaja</p>	<p>Vodograd d.o.o. Prozor Rama iskazana po fer vrijednosti</p>	<p>Na datum bilansa izvršiti procjenu neto nadoknadive vrijednosti zaliha, u skladu sa Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama i računovodstvenim politikama i zahtjevima MRS-a-Zalihe, radi realnog iskazivanja imovine i finansijskog rezultata</p>	<p>Na datum bilansa 31.12.2022. godine zalihe su realno iskazane u skladu sa Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama</p>	<p>Komisija je izvršila neto procjenu nadoknadive vrijednosti zaliha</p>	<p>Uprava društva Računovodstvo</p>
<p>10.</p>	<p>Ažurirati evidencije o pokrenutim postupcima naplate sumnjivih i sporenih potraživanja, te utvrditi ukupan broj i iznos takvih postupaka s ciljem njihovog pravovremenog pokretanja</p>	<p>Društvo redovno pravi evidenciju pokrenutih postupaka naplate sumnjivih potraživanja i iste ažurira i unaprijeđuje kako bi se pravovremeno pokrenuli i radi se na izradi softver programa za praćenje postupaka.</p>	<p>Izrađene su nove evidencije za praćenje sumnjivih i spornih potraživanja.</p>	<p>Pravna služba</p>	<p>Realizirano</p>
<p>11.</p>	<p>Za sva potraživanja izvršiti procjenu očekivanh kreditnih gubitaka u skladu sa MSFI-jem 9-Financijski instrumenti, radi realnog iskazivanja imovine i finansijskog rezultata, a postupak primjene MSFI-ja 9 propisati Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim</p>	<p>Radi se na izradi programa da bi se mogli primjenjivati MSFI-9, kao i izmjena Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama</p>	<p>Uz pomoć programera se radi program za primjenu MSFI-9.</p>	<p>Uprava društva Računovodstvo</p>	<p>Do kraja godine.</p>
<p>12.</p>					

	politikama				
13.	Troškove i obaveze računovodstveno evidentirati u trenutku nastanka, u periodu na koji se odnose, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i Konceptualnim okvirom za finansijsko izvještavanje	Troškove i obaveze evidentirali u trenutku nastanka na koji se odnosi u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH	Računovodstvo troškove i obaveze računovodstveno evidentira u trenutku nastanka.	Računovodstvo	Realizirano
14.	Ukoliko u trenutku priznavanja ne postoji odgovarajuća knjigovodstvena isprava, evidentiranje troškova i obaveza vršiti u korist pasivnih vremenskih ograničenja, u skladu sa MRS-om 37- rezerviranje, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva	U knjiženjima tijekom 2022.g. nismo imali potrebe knjižiti na pasivna vremenska razgraničenja		Uprava društva Računovodstvo	Realizirano
15.	Obračun i plaćanje posebnih vodnih naknada za korištenje površinskih i podzemnih voda vršiti u skladu sa Pravilnikom o načinu obračunavanja, postupku i rokovima za obračunavanje i plaćanje i kontroli izmirivanja obaveza na temelju opće vodne naknade i posebnih vodnih naknada, a visini posebnih vodnih naknada i Odlukom o visini posebnih vodnih	Posebne vodne naknade i opće vodne naknade obračunavaju se u skladu sa Pravilnikom o načinu obračunavanja, postupku i rokovima za obračunavanje i plaćanje i kontroli izmirivanja obaveza na temelju opće vodne naknade i posebnih vodnih naknada i Odlukom o visini posebnih vodnih naknada, a plaćaju se u skladu s finansijskim mogućnostima	Vrše se uplate vodne naknada u skladu sa finansijskim mogućnostima.	Uprava društva Računovodstvo	Realizirano

	<p>Uputstvo za provođenje popisa donositi prije obavljanja popisa, u skladu sa Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama</p>	<p>Uprava društva donese odluku o godišnjem popisu i osnivanju povjerenstva za otpis u kojem su uputstva i rokovi za popis u skladu sa Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama</p>	<p>Donesena je odluka o godišnjem popisu.</p>	<p>Uprava društva Računovodstvo</p>	<p>Realizirano</p>
16.	<p>Izvršiti potpuni popis sredstava i obaveza i usuglasiti knjigovodstvene evidencije sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom, u skladu sa zakonom o računovodstvu i reviziji FBiH</p>	<p>U 2022.g. je izvršen potpun popis po odluci o godišnjem popisu</p>	<p>Donesena odluka o godišnjem popisu.</p>	<p>Uprava društva Računovodstvo</p>	<p>Realizirano</p>
18.	<p>Bilješke uz finansijske izvještaje sastavljati u skladu sa zahtjevima MRS-a i-Prezentacija finansijskih izvještaja i zahtjevima ostalih Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja i Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH</p>	<p>Izvještaje sastavljamo u skladu s MSFI za mala i srednja poduzeća koje objavljuje odbor za MRS, odnosno sastavljeni su u skladu sa zakonskim okvirom finansijskog izvještavanja primjenjivim u FBiH</p>	<p>Izvještaji se sastavljaju u skladu sa MSFI.</p>	<p>Uprava društva Računovodstvo</p>	<p>Realizirano</p>
19.	<p>Primjenjivati odredbe Zakona o javnim nabavama, podzakonskih akata i Statuta društva koje se odnose na postupak provođenja javnih nabava i zaključivanja ugovora sa dobavljačima za nabave iznad 1.000,00 KM</p>	<p>JKP "Vodograd" doo Prozor-Rama primjenjuje odredbe Zakona o javnim nabavama i provodi postupke za nabavku roba i usluga čija vrijednost prelazi 1.000,00 KM. Zbog složenosti poslova i nemogućnosti razvrstavanja nabavke roba koje se koriste za tekuće održavanje i roba za radove koji su obuhvaćeni drugim</p>	<p>Donesen Plan javnih nabava za 2023.godinu u kojem su obuhvaćene sve planirane javne nabave.</p>	<p>Služba za javne nabave Uprava društva</p>	<p>Realizirano</p>

20.	Kod nabava roba i usluga za daljnju prodaju donijeti procedure kojima se regulira postupak, vođenje pregovora i način zaključivanja ugovora sa dobavljačima, kako bi se uvela transparentnost i omogućio veći stupanj stvarne konkurencije i efikasnije trošenje javnih sredstava	postupcima javnih nabava u određenim slučajevima je otežano primijeniti odredbe Zakona o javnim nabavama	Društvo izrađuje procedure kojima će se regulirati postupak vođenja pregovora i način zaključivanja ugovora sa dobavljačima kod daljnje prodaje roba i usluga.	U izradi je Pravilnik o daljnjoj prodaji roba i usluga.	Uprava društva	Do kraja godine.
-----	---	--	--	---	----------------	------------------

Prozor, 10.07.2023. godine

Direktor

