IZVJEŠTAJ FINANSIJSKE REVIZIJE

PRAĆENJE POSTUPANJA PO PREPORUKAMA IZ IZVJEŠTAJA O FINANSIJSKOJ REVIZIJI JAVNOG KOMUNALNOG PREDUZEĆA „VODOGRAD" D.O.O. PROZOR-RAMA ZA 2021. GODINU

Broj: 01-02-09-11-4-3618-5/25

Sarajevo, septembar 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 10
3. POSTUPANJE OPĆINSKOG VIJEĆA OPĆINE PROZOR-RAMA 12
4. DODATNE PREPORUKE 12
5. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA 12
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 komunalnog preduzeća „Vodograd" d.o.o. Prozor-Rama 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 objava[2] 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

Direktor Javnog komunalnog preduzeća „Vodograd" d.o.o. Prozor-Rama 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 deklaracija[3] daje slobodu VRI[4] da iznose zapažanja i daju preporuke u izvještajima o reviziji. Također, Deklaracijom se nalaže postojanje efektivnih mehanizama za praćenje postupanja po preporukama VRI, odnosno da VRI imaju vlastiti interni sistem praćenja kojim se osigurava da revidirani subjekti na odgovarajući način i propisno odgovore na nalaze i preporuke VRI, kao i one koje utvrdi zakonodavna vlast, neki od njenih odbora/komisija ili upravni odbor revidiranog subjekta.

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

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

Nezavisni smo od Javnog komunalnog preduzeća „Vodograd" d.o.o. Prozor-Rama 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: 01-02-09-11-4-2732-7/21

[2] Odluka o usvajanju i objavi INTOSAI Okvira profesionalnih objava („Sl. novine FBiH", broj 17/25). INTOSAI Okvir profesionalnih objava (engl. IFPP) čini tri nivoa objava: INTOSAI principi (INTOSAI-P), međunarodni standardi vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i INTOSAI smjernice (GUID).

[3] INTOSAI-P 10 - Meksička deklaracija o nezavisnosti vrhovnih revizijskih institucija

[4] VRI – vrhovne revizijske institucije

Zaključak

Na osnovu praćenja postupanja po preporukama iz **Izvještaja o finansijskoj reviziji Javnog komunalnog preduzeća „Vodograd" d.o.o. Prozor-Rama za 2021. godinu** utvrđeno je da, od ukupno 20 datih preporuka:

- **osam preporuka je realizovano (40%);**
- **četiri preporuke su djelimično realizovane (20%);**
- **osam preporuka je nerealizovano (40%).**

Na osnovu prikupljenih revizorskih dokaza i izvršene ocjene postupanja po preporukama zaključeno je da su preduzete određene aktivnosti na realizaciji preporuka. Međutim, veći 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, 17. 9. 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 komunalnog preduzeća „Vodograd" d.o.o. Prozor-Rama (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 20 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 **Izvještaju o finansijskoj reviziji Javnog komun preduzeća „Vodograd" d.o.o. Prozor-Rama za 2021. godinu**, koje su predmet praćenja:

REDNI BROJ	PREPORUKA	POGL TA
1.	Donijeti interne akte i ažurirati postojeće kojima će se regulisati poslovni procesi u Društvu, kako bi se uspostavio funkcionalan sistem internih kontrola.	
2.	Učiniti javno dostupnim informacije o poslovanju s ciljem dostupnosti i uvida javnosti u rad i trošenje javnih sredstava, u skladu sa Zakonom o javnim preduzećima u FBiH.	
3.	Sjednice Nadzornog odbora održavati najmanje tromjesečno, u skladu sa Statutom Društva i Poslovnikom o radu Nadzornog odbora.	
4.	Potrebno je da Nadzorni odbor provede konkursnu proceduru i izvrši imenovanje jednog ili više izvršnih direktora Društva u skladu sa Zakonom o javnim preduzećima u FBiH i Statutom Društva.	
5.	Potrebno je da Skupština Društva imenuje i formira Odbor za reviziju u skladu sa Zakonom o javnim preduzećima u FBiH i Statutom.	
6.	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 preduzećima u FBiH i Statutom Društva, te dostaviti Uredu za reviziju institucija u FBiH.	
7.	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.
8.	Staviti u funkciju i baždariti mjerač na zahvatu vode „Krupić" radi dobijanja tačnih informacija o količinama zahvaćene vode.	7
9.	Na datum bilansa vršiti procjenu umanjenja vrijednosti stalnih sredstava, u skladu sa zahtjevom MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti sredstava, s ciljem fer i istinite prezentacije finansijskih izvještaja.	7
10.	Na datum bilansa izvršiti procjenu neto nadoknadive vrijednosti zaliha, u skladu sa Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama i zahtjevima MRS-a 2 – Zalihe, radi realnog iskazivanja imovine i finansijskog rezultata.	7
11.	Ažurirati evidencije o pokrenutim postupcima naplate sumnjivih i spornih potraživanja, te utvrditi ukupan broj i iznos takvih postupaka s ciljem njihovog pravovremenog pokretanja.	7
12.	Za sva potraživanja izvršiti procjenu očekivanih kreditnih gubitaka u skladu sa MSFI-jem 9 – Finansijski instrumenti, radi realnog iskazivanja imovine i finansijskog rezultata, a postupak primjene MSFI-ja 9 propisati Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama.	
13.	Troškove i obaveze računovodstveno evidentirati u momentu nastanka, u periodu na koji se odnose, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i Konceptualnim okvirom za finansijsko izvještavanje.	

14.	Ukoliko u momentu priznavanja ne postoji odgovarajuća knjigovodstvena isprava, evidentiranje troškova i obaveza vršiti u korist pasivnih vremenskih razgraničenja, u skladu s MRS-om 37 – Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva.	7.2.4.2
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 i Odlukom o visini posebnih vodnih naknada.	7.2.4.2
16.	Uputstvo za provođenje popisa donositi prije obavljanja popisa, u skladu sa Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama.	7.2.4.3
17.	Izvršiti potpuni popis sredstava i obaveza i usaglasiti knjigovodstvene evidencije sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.	7.2.4.3
18.	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
19.	Primjenjivati odredbe Zakona o javnim nabavkama, podzakonskih akata i Statuta Društva koje se odnose na postupak provođenja javnih nabavki i zaključivanja ugovora sa dobavljačima za nabavke iznad 1.000 KM.	8.
20.	Kod nabavki roba i usluga za daljnju prodaju donijeti procedure kojima se reguliše postupak, vođenje pregovora i način zaključivanja ugovora sa dobavljačima, kako bi se uvela transparentnost i omogućio veći stepen stvarne konkurencije i efikasnije trošenje javnih sredstava.	8.

2. OCJENA POSTUPANJA PO PREPORUKAMA

Na osnovu izvršenog praćenja konstatovano je da, od ukupno 20 datih preporuka:

- osam preporuka je realizovano (40%);
- četiri preporuke su djelimično realizovane (20%);
- osam preporuka je nerealizovano (40%).

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 18 preporuka, jednu djelimično, a da jednu nije realizovalo.

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.	Učiniti javno dostupnim informacije o poslovanju s ciljem dostupnosti i uvida javnosti u rad i trošenje javnih sredstava, u skladu sa Zakonom o javnim preduzećima u FBiH.	Uvidom u informacije dostupne na internet-stranici Društva utvrđeno je da su objavljeni podaci o finansijskom poslovanju propisani Zakonom o javnim preduzećima.
2.	Sjednice Nadzornog odbora održavati najmanje tromjesečno, u skladu sa Statutom Društva i Poslovnikom o radu Nadzornog odbora.	Uvidom u dostavljene zapisnike sa sjednica i Nadzornog odbora koje su održane u 2024. i 2025. godini konstatovano je da su se one održavale tromjesečno, u skladu sa Statutom i Poslovnikom o radu.
3.	Potrebno je da Nadzorni odbor provede konkursnu proceduru i izvrši imenovanje jednog ili više izvršnih direktora Društva u skladu sa Zakonom o javnim preduzećima u FBiH i Statutom Društva.	Prema Statutu Društva od 1. 12. 2022. godine, Upravu čini direktor. Nadzorni odbor proveo je konkursnu proceduru kojom je za direktora imenovan Branko Burić na mandat od četiri godine, počevši od 26. 10. 2023. godine.
4.	Ažurirati evidencije o pokrenutim postupcima naplate sumnjivih i spornih potraživanja, te utvrditi ukupan broj i iznos takvih postupaka s ciljem njihovog pravovremenog pokretanja.	Na datum bilansa, 31. 12. 2025. godine, potraživanja su iskazana u iznosu od 348.584 KM (ispravka vrijednosti 77.365 KM). Potraživanja se evidentiraju u ukupnom iznosu i umanjena su za ispravku vrijednosti. Poduzimaju se mjere naplate potraživanja (opomene, tužbe, isključenja). Sačinjene su evidencije o pokrenutim tužbama naplate sumnjivih i spornih potraživanja i pregledi sudskih izvršenja, koje su ažurirane po godinama. U 2025 godini pokrenuto je 37 postupaka ukupne vrijednosti 11.299 KM.

5.	Za sva potraživanja izvršiti procjenu očekivanih kreditnih gubitaka u skladu sa MSFI-jem 9 – Finansijski instrumenti, radi realnog iskazivanja imovine i finansijskog rezultata, a postupak primjene MSFI-ja 9 propisati Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama.	Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama propisan je postupak primjene MSFI-ja 9 – Finansijski instrumenti, u cilju istinitog iskazivanja imovine i finansijskog rezultata. Provedenim praćenjem konstatovano je da Društvo prati ročnu strukturu potraživanja i vrši procjenu očekivanih kreditnih gubitaka u skladu s MSFI-jem 9 – Finansijski instrumenti. Na teret rashoda u 2025. godini evidentiran je iznos od 15.458 KM. Također, izvršen je otpis zastarjelih potraživanja u iznosu od 42.427 KM, za koje je Nadzorni odbor donio Odluku 27. 2. 2025. godine. Za navedena potraživanja prethodno su poduzete raspoložive mjere naplate.
6.	Troškove i obaveze računovodstveno evidentirati u momentu nastanka, u periodu na koji se odnose, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i Konceptualnim okvirom za finansijsko izvještavanje.	Uvidom u dokumentaciju (zaprimljene fakture za decembar 2025. i januar 2026. godine) konstatovano je da se troškovi i obaveze računovodstveno evidentiraju u momentu njihovog nastanka, odnosno za obračunski period na koji se odnose, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i Konceptualnim okvirom za finansijsko izvještavanje.
7.	Ukoliko u momentu priznavanja ne postoji odgovarajuća knjigovodstvena isprava, evidentiranje troškova i obaveza vršiti u korist pasivnih vremenskih razgraničenja, u skladu s MRS-om 37 – Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva.	Provedenim praćenjem utvrđeno je da na datum bilansa, 31. 12. 2025. godine, na poziciji vremenskih razgraničenja nisu evidentirani obračunati, a nefakturisani troškovi, za koje u momentu priznavanja nije postojala odgovarajuća knjigovodstvena isprava. Na uzetom uzorku, sve zaprimljene fakture koje se odnose na 2025. godinu evidentirane su i proknjižene u obračunskom periodu na koji se odnose.
8.	Uputstvo za provođenje popisa donositi prije obavljanja popisa, u skladu sa Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama.	Uputstva za provođenje popisa imovine i obaveza za 2024. i 2025. godinu donesena su prije početka obavljanja popisa, i to 23. 12. 2024. i 29. 12. 2025. godine, u skladu sa Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama.

2.2 Djelimično realizovane preporuke

Društvo je djelimično realizovalo sljedeće preporuke:

Red. br.	PREPORUKA	KOMENTAR REVIZORA
1.	Donijeti interne akte i ažurirati postojeće kojima će se regulisati poslovni procesi u Društvu, kako bi se uspostavio funkcionalan sistem internih kontrola.	Uvidom u prezentovanu dokumentaciju utvrđeno je da je Društvo nakon izvršene revizije za 2021. godinu usvojilo i ažuriralo određene interne akte/pravilnike o: planiranju, popisu, nabavkama, reprezentaciji, organizaciji računovodstvenog informacionog sistema, izmjenama i dopunama Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama, Odluku o primjeni kontnog plana. Međutim, u okviru uspostavljanja funkcionalnog sistema internih kontrola nisu uređena sva relevantna područja poslovanja. Društvo nije donijelo interni akt kojim bi se detaljnije uredile politike i procedure za identifikaciju, mjerenje i procjenu rizika, niti je uspostavljen registar rizika. Iako nije propisana obaveza donošenja posebnog internog akta, Smjernice za upravljanje rizicima u javnom sektoru ukazuju na značaj sistemskog uređenja procesa upravljanja rizicima kao dijela funkcionalnog sistema internih kontrola.
2.	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 preduzećima u FBiH i Statutom Društva, te dostaviti Uredu za reviziju institucija u FBiH.	Društvo je preporuku ocijenilo kao realizovanu. Međutim, konstatovano je da je sačinjen Trogodišnji plan poslovanja za period 2025–2027. godine 24. 2. 2025, koji Nadzorni odbor i Skupština Društva nisu razmatrali i usvojili. Također, Plan poslovanja za 2025. godinu sačinjen je 24. 2. 2025, a Nadzorni odbor ga je usvojio 28. 5. 2025, dok ga je Skupština usvojila 30. 7. 2025, zbog čega nije blagovremeno usvojen kako bi predstavljao osnov za poslovne aktivnosti Društva za period za koji je donesen. Uprava nije razmatrala niti prilagođavala Plan poslovanja promjenama i uslovima na tržištu. Iako ga Nadzorni odbor i Skupština nisu usvojili, Trogodišnji plan poslovanja dostavljen je Uredu za reviziju u skladu sa zakonskim propisima. Zbog navedenog preporuka je ocijenjena kao djelimično realizovana.
3.	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 preporuku ocijenilo kao realizovanu. Gubici vode niži su u odnosu na 2021. i u 2025. godini iznose 23,76%, što je, prema navodima, postignuto redovnim sanacijama i popravkama na vodovodnoj mreži.

		Praćenje bespravno priključenih korisnika vrši se prilikom naplate inkasanata i po prijavama građana. Međutim, iako su poduzimane određene aktivnosti, i dalje nije uspostavljeno sistemsko praćenje i kontrola bespravnih priključaka, zbog čega je preporuka ocijenjena kao djelimično realizovana.
4.	Primjenjivati odredbe Zakona o javnim nabavkama, podzakonskih akata i Statuta Društva koje se odnose na postupak provođenja javnih nabavki i zaključivanja ugovora sa dobavljačima za nabavke iznad 1.000 KM.	Društvo je preporuku ocijenilo kao realizovanu. Međutim, provedenim praćenjem utvrđeno je da se odredbe Zakona o javnim nabavkama nisu primjenjivale u dijelu koji se odnosi na donošenje plana javnih nabavki koji za 2025. godinu nije usvojen i objavljen u roku od 30 dana od dana usvajanja Plana poslovanja. Tokom cijele godine javne nabavke su se provodile na osnovu Privremenog plana. Također, prema Privremenom planu, vrijednost planiranih nabavki iznosila je 314.900 KM, a promet dobavljača za 2025. godinu iznosio je 383.472 KM, što može ukazivati na to da su određene nabavke realizovane bez procedura koje nalaže Zakon o javnim nabavkama. Kao primjer navodimo da zbog nepredvidivih radova na vodovodnoj mreži i potrebe osiguranja kontinuiteta vodosnabdijevanja Društvo i dalje nabavke vodomaterijala, šahtova, koljena, filtera, usluga bagera i prevoza kamionom, odnosno materijala i usluga koji ne služi za obavljanje djelatnosti, već za obavljanje radova za druge (dalja prodaja), provodi sukcesivno. Dobavljači se biraju prema lokaciji i dostupnosti materijala bez provođenja postupaka javnih nabavki. Za nabavke veće vrijednosti provedene putem otvorenog i konkurentskog postupka (nabavka goriva, plina, ulja i maziva, nabavka vodomjera) zaključeni su ugovori u skladu sa važećim propisima. Za dio preporuke koji se odnosio na zaključivanje ugovora za nabavke iznad 1.000 KM nije vršena ocjena, s obzirom na to da se, prema Zakonu o javnim nabavkama, koji je u primjeni od 2023. godine, direktni sporazum smatra zaključenim prilaganjem računa ili druge odgovarajuće dokumentacije. Imajući u vidu navedeno, preporuka je ocijenjena kao djelimično realizovana.

2.3 Nerealizovane preporuke

Društvo nije realizovalo sljedeće preporuke:

Red. br.	PREPORUKA	KOMENTAR REVIZORA
1.	Potrebno je da Skupština Društva imenuje i formira Odbor za reviziju u skladu sa Zakonom o javnim preduzećima u FBiH i Statutom.	Skupština nije pokrenula proceduru imenovanja i formiranja odbora za reviziju niti su izvršena imenovanja članova. Stoga je preporuka ocijenjena kao nerealizovana.
2.	Na datum bilansa vršiti procjenu umanjenja vrijednosti stalnih sredstava, u skladu sa zahtjevom MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti sredstava, s ciljem fer i istinite prezentacije finansijskih izvještaja.	Društvo je preporuku ocijenilo kao realizovanu. Provedenim praćenjem nije prezentovana dokumentacija kojom bi se potvrdilo da je vršena ocjena postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena, odnosno procjena nadoknadive vrijednosti takvog sredstva, u skladu sa zahtjevom MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti sredstava, zbog čega nije moguće utvrditi da su stalna sredstva realno iskazana, te je preporuka ocijenjena kao nerealizovana.
3.	Na datum bilansa izvršiti procjenu neto nadoknadive vrijednosti zaliha, u skladu sa Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama i zahtjevima MRS-a 2 – Zalihe, radi realnog iskazivanja imovine i finansijskog rezultata.	Društvo je preporuku ocijenilo kao realizovanu. Provedenim praćenjem nije prezentovana dokumentacija kojom bi se potvrdilo da se prati ročna struktura zaliha niti je vršena procjena njihove nadoknadive vrijednosti u skladu sa zahtjevima MRS-a 2 – Zalihe i odredbama Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama. Zbog navedenog preporuka je ocijenjena kao nerealizovana.
4.	Staviti u funkciju i baždariti mjerač na zahvatu vode „Krupić" radi dobijanja tačnih informacija o količinama zahvaćene vode.	Društvo je preporuku ocijenilo kao realizovanu. Međutim, nije dostavljena dokumentacija kojom se potvrđuje da je mjerač na zahvatu vode „Krupić" stavljen u funkciju i da je baždaren. Shodno tome, Društvo i dalje ne raspolaže pouzdanim podacima o količinama zahvaćene vode, zbog čega je preporuka ocijenjena kao nerealizovana.
5.	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 i Odlukom o visini posebnih vodnih naknada.	Društvo je preporuku ocijenilo kao realizovanu. Provedenim praćenjem konstatovano je da se, kao ni u 2021. godini, ne vrši obračun i plaćanje posebnih vodnih naknada za korištenje površinskih i podzemnih voda 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.

		Društvo sačinjava propisane obrasce o količini isporučene vode i o količini zahvaćene vode, ali na obrascu „ZV" prikazuje količinu zahvaćene vode, a plaćanje naknade za korištenje voda vrši u iznosu fakturirane, tj. utrošene vode. Na 31. 12. 2025. godine iskazane obaveze po ovom osnovu iznose 97.483 KM. Prema navodima odgovornih, zbog nelikvidnosti, obaveze se ne izmiruju u skladu sa propisanim rokovima, već prema mogućnostima. Iznos obaveza sa Agencijom za vodno područje Jadranskog mora Mostar nije potvrđen izvodom otvorenih stavki. Zbog svega navedenog preporuka je ocijenjena kao nerealizovana.
6.	Izvršiti potpuni popis sredstava i obaveza i usaglasiti knjigovodstvene evidencije sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.	Društvo je preporuku ocijenilo kao realizovanu. Popisne komisije su sačinile i dostavile pojedinačne izvještaje o izvršenom popisu. Uvidom u izvještaje popisnih komisija za 2024. i 2025. godinu konstatovano je da nije izvršen cjelovit i detaljan popis imovine i obaveza jer je kod popisa potraživanja od kupaca i obaveza prema dobavljačima navedeno samo stanje iz evidencije, a nisu sačinjene popisne liste pojedinačno po svim kupcima i dobavljačima, nije izvršen detaljan popis sredstava u pripremi, dugoročnih finansijskih plasmana, razgraničenja, rezervisanja itd. Ne možemo potvrditi da je popisom utvrđeno stvarno stanje imovine i obaveza, te da je u poslovnim knjigama izvršeno usklađivanje stvarnog sa knjigovodstvenim stanjem shodno Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH, te je preporuka ocijenjena kao nerealizovana.
7.	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.	Društvo je preporuku ocijenilo kao realizovanu. Međutim, Bilješke uz finansijske izvještaje nisu sastavljene u skladu sa zahtjevima MRS-a 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja, i zahtjevima ostalih Međunarodnih računovodstvenih standarda i Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja, te s članom 38. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH. U Bilješkama su prezentirani uglavnom statistički podaci o promjenama pojedinih bilansnih pozicija (povećanja, smanjenja i učešća), dok nisu objavljene sve informacije i dodatna pojašnjenja propisana relevantnim standardima, koja su neophodna za razumijevanje finansijskih izvještaja. Zbog navedenog preporuka je ocijenjena kao nerealizovana.

8.	Kod nabavki roba i usluga za daljnju prodaju donijeti procedure kojima se reguliše postupak, vođenje pregovora i način zaključivanja ugovora sa dobavljačima, kako bi se uvela transparentnost i omogućio veći stepen stvarne konkurencije i efikasnije trošenje javnih sredstava.	Društvo je preporuku ocijenilo kao realizovanu. Međutim, u postupku praćenja nije prezentovana dokumentacija kojom bi se potvrdilo da su donesene procedure kojima se uređuju postupak nabavki roba i usluga, vođenje pregovora i način zaključivanja ugovora sa dobavljačima od kojih se vrše nabavke za izvođenje radova za treća lica (dalja prodaja). Zbog navedenog preporuka je ocijenjena kao nerealizovana.

3. POSTUPANJE OPĆINSKOG VIJEĆA OPĆINE PROZOR-RAMA

Općinsko vijeće Općine Prozor-Rama razmatralo je Izvještaj o finansijskoj reviziji Javnog komunalnog preduzeća „Vodograd" d.o.o. Prozor-Rama za 2021. godinu na sjednici održanoj 18. 7. 2023. i donijelo Zaključak kojim se prima k znanju Informacija o izvršenoj reviziji – Plan za otklanjanje revizijom uočenih nedostataka.

4. DODATNE PREPORUKE

S obzirom na to da je praćenjem utvrđeno da je veći dio preporuka nerealizovan ili djelimično realizovan, dajemo sljedeću preporuku:

Javnom komunalnom preduzeću „Vodograd" d.o.o. Prozor-Rama:

- ***intenzivirati aktivnosti na implementaciji preporuka iz Izvještaja o finansijskoj reviziji Javnog komunalnog preduzeća „Vodograd" d.o.o. Prozor-Rama za 2021. godinu.***

5. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA

Na dostavljeni Nacrt izvještaja o praćenju postupanja po preporukama iz Izvještaja o finansijskoj reviziji Javnog komunalnog preduzeća „Vodograd" d.o.o. Prozor-Rama za 2021. godinu Društvo je 16. 9. 2026. godine dostavilo komentar, u kojem je navelo da nema primjedbi na dostavljeni Nacrt izvještaja.

Praćenje postupanja po preporukama iz Izvještaja o finansijskoj reviziji Javnog komunalnog preduzeća „Vodograd" d.o.o. Prozor-Rama za 2021. godinu obavio je revizorski tim u sastavu: Alida Selimović – voditeljica tima, i Nermina Šabanović – članica tima.

Voditeljica tima

Alida Selimović, 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: Javno komunalno preduzeće "Vodograd" d.o.o. Prozor-Rama
Revidirana godina: 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.	Donijeti interne akte i ažurirati postojeće kojima će se regulisati poslovni procesi u Društvu, kako bi se uspostavio funkcionalan sistem internih kontrola.		Djelimično			Društvo je sačinilo i dopunilo Pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama, Odluke u skladu sa Uredbom Vlade FBiH koje se odnose na utvrđivanje i isplatu novčane pomoći radnicima, Odluka o usklađivanju bruto satnice, Odluke o povećanju plaće, visini toplog obroka, Odluka o obračunu PDV-a na naknade za zaštitu i korištenje voda. U prilogu spisak internih akata.

MFR-PPP-3

1

Upitnik o postupanju po preporukama

2.	Učiniti javno dostupnim informacije o poslovanju s ciljem dostupnosti i uvida javnosti u rad i trošenje javnih sredstava, u skladu sa Zakonom o javnim preduzećima u FBiH.	DA				Društvo čini dostupnim sve informacije vezane za poslovanje društva, redovno podnosi izvješća o poslovanju društva i utrošenim sredstvima osnivaču na sjednicama općinskog vijeća Prozor-Rama te nadležnim organima društva.Na web stranici poduzeća objavljuju se sve odluke o provedenim postupcima javnih nabava, kao i informacije vezane za djelatnost koju obavlja poduzeće (obavijest o ispravnosti vode za piće, pozivi za Skupštinu društva). Također, dostavljamo i informacije o poslovanju društva Transparency International.
3.	Sjednice Nadzornog odbora održavati najmanje tromjesečno, u skladu sa Statutom Društva i Poslovnikom o radu Nadzornog odbora.	DA				Sjednice Nadzornog odbora održavaju se tromjesečno, po potrebi češće, u skladu sa Statutom.U prilogu dostavljamo sve zapisnike i odluke sa sjednica NO.
4.	Potrebno je da Nadzorni odbor provede konkursnu proceduru i izvrši imenovanje jednog ili više izvršnih direktora Društva u skladu sa Zakonom o javnim preduzećima u FBiH i Statutom Društva.	DA				Donesena je Odluka o izmjeni i dopuni Statuta Društva na Skupštini dana 01.prosinca 2022.godine gdje se članak 35. Statuta mijenja i glasi: Upravu Javnog poduzeća čini direktor.
5.	Potrebno je da Skupština Društva imenuje i formira Odbor za reviziju u skladu sa Zakonom o javnim preduzećima u FBiH i Statutom.			NE		Skupština je bila upoznata sa preporukama za formiranje Odbora za reviziju, isti nije još predložen.
6.	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 preduzećima u FBiH i Statutom Društva, te dostaviti Uredu za reviziju institucija u FBiH.	DA				U prilogu trogodišni plan usvojen od N.O.
7.	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.	DA				Redovno se vrši kontrola bespravnih priključaka, te trenutno nije evidentiran nijedan bespravni priključak.Redovno se vrši sanacija vodovodne mreže kako bi se spriječili nepotrebni gubici. U prilogu Obrazac ZV I Obrazac IV.

Upitnik o postupanju po preporukama

8.	Staviti u funkciju i baždariti mjerač na zahvatu vode „Krupić" radi dobijanja tačnih informacija o količinama zahvaćene vode.	DA				Mjerač je u funkciji.U prilogu OBRAZAC „ZV" i „IV".
9.	Na datum bilansa vršiti procjenu umanjenja vrijednosti stalnih sredstava, u skladu sa zahtjevom MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti sredstava, s ciljem fer i istinite prezentacije finansijskih izvještaja.	DA				Na svaki datum bilance Društvo analizra sadašnju vrijednost materijalne i nematerijalne imovine, kako bi procjenilo da li postoje pokazatelji da vrijednost nekog sredstva treba biti umanjena. Ako takvi pokazatelji postoje Društvo procjenjuje nadoknadivi iznos sredstva kako bi utvrdilo iznos gubitka od umanjenja imovine, u skladu s Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama.
10.	Na datum bilansa izvršiti procjenu neto nadoknadive vrijednosti zaliha, u skladu sa Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama i zahtjevima MRS-a 2 – Zalihe, radi realnog iskazivanja imovine i finansijskog rezultata.	DA				Zalihe se prezentiraju po trošku ili neto vrijednosti koja se može realizirati ovisno o tome što je niže, u skladu s Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama.
11.	Ažurirati evidencije o pokrenutim postupcima naplate sumnjivih i spornih potraživanja, te utvrditi ukupan broj i iznos takvih postupaka s ciljem njihovog pravovremenog pokretanja.	DA				Potraživanja se evidentiraju u ukupnom iznosu i umanjena su za ispravak vrijednosti sumnjvih i spornih potraživanja. Pokrenuti su postupci utuženja sumnjivih i spornih potraživanja, u prilogu prijedlozi za ovrhu.
12.	Za sva potraživanja izvršiti procjenu očekivanih kreditnih gubitaka u skladu sa MSFI-jem 9 – Finansijski instrumenti, radi realnog iskazivanja imovine i finansijskog rezultata, a postupak primjene MSFI-ja 9 propisati Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama.	DA				U Pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama smo propisali primjenu MSFI-ja 9, a sama primjena je vidljiva u programu. U prilogu Pravilnik i pokazatelji iz programa.
13.	Troškove i obaveze računovodstveno evidentirati u momentu nastanka, u periodu na koji se odnose, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i Konceptualnim okvirom za finansijsko izvještavanje.	DA				Troškove i obaveze evidentiramo u trenutku nastanka na koji se odnosi a u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji FBiH. Vidljivo kroz knjiženja u glavnoj knjizi.
14.	Ukoliko u momentu priznavanja ne postoji odgovarajuća knjigovodstvena isprava, evidentiranje troškova i obaveza vršiti u korist pasivnih vremenskih razgraničenja, u skladu s MRS-om 37 – Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva.	DA				Nismo imali potrebe evidentirati troškove i obaveze u korist pasivnih vremenskih razgraničenja. Vidljivo u glavnoj knjizi.

Upitnik o postupanju po preporukama

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 i Odlukom o visini posebnih vodnih naknada.	DA				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 sa financijskim mogućnostima. Vidljivo u glavnoj knjizi.
16.	Uputstvo za provođenje popisa donositi prije obavljanja popisa, u skladu sa Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama.	DA				Uputstvo za provođenje popisa doneseno je od strane Uprave, u skladu sa Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama. U prilogu Uputstvo o popisu imovine i obaveza za potrebe Komisije poduzeća
17.	Izvršiti potpuni popis sredstava i obaveza i usaglasiti knjigovodstvene evidencije sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.	DA				U 2024. godini izvršen je potpun popis sredstava i obaveza i usaglašeno knjigovodstveno stanje sa stvarnim stanjem u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji FBiH. U prilogu Odluka o godišnjem popisu, Uputstvo o popisu, Rješenje o imenovanju popisnog povjerenstva i Izvještaj o popisu
18.	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.	DA				Izvještaji se sastavljaju u skladu sa MSFI. U prilogu Izjava o primijenjenom standardu financijskog izvještavanja MRS/MSFI.

Upitnik o postupanju po preporukama

19.	*Primjenjivati odredbe Zakona o javnim nabavkama, podzakonskih akata i Statuta Društva koje se odnose na postupak provođenja javnih nabavki i zaključivanja ugovora sa dobavljačima za nabavke iznad 1.000 KM.*	DA				*Poduzeće provodi postupke javnih nabava roba i usluga i zaključuje ugovore čija vrijednost prelazi 1.000,00 KM u skladu sa Zakonom.Plan javnih nabava objavljujemo putem Portala JN, kao i sve izmjene i dopune. Donosimo i posebne odluke o pokretanju nabave kada ista nije bila predviđena planom. Putem Portala objavljujemo i zaključene ugovore, sažetke o obavijesti o nabavi i dodjeli ugovora.Zbog složenosti poslova i nemogućnosti razvrstavanja pojedinih nabavki roba koje se koriste za tekuće održavanje i roba za radove koji su obuhvaćeni drugim postupcima javnih nabavki, u određenim slučajevima je otežano primijeniti odredbe Zakona o javnim nabavama.*
20.	*Kod nabavki roba i usluga za daljnju prodaju donijeti procedure kojima se reguliše postupak, vođenje pregovora i način zaključivanja ugovora sa dobavljačima, kako bi se uvela transparentnost i omogućio veći stepen stvarne konkurencije i efikasnije trošenje javnih sredstava.*	DA				*JKP Vodograd doo Prozor Rama ne nabavlja robe i usluge za daljnju prodaju.*

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

Pojašnjenja:
Djelimično-ukoliko realizaclja 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).

Prozor-Rama, 17.07. 2026. godine

Odgovorno lice
BRANKO BURIĆ, DIREKTOR
(puno ime i prezime, radno mjesto)

MFR-PPP-3

5