



Broj: 09-11-4-3614-12/25
Sarajevo, 14. 4. 2026. godine

SKUPŠTINA KANTONA SARAJEVO
n/p Elvedin Okerić, predsjedavajući Skupštine
Reisa Džemaludina Čauševića 1
71 000 Sarajevo

E-mail: skupstina@skupstina.ks.gov.ba

PREDMET: Dostava Izvještaja finansijske revizije o praćenju postupanja po preporukama iz izvještaja o finansijskoj reviziji KJKP-a "Vodovod i kanalizacija" d.o.o. Sarajevo za 2021. godinu

Poštovani,

U skladu s članom 16. stav 1) Zakona o reviziji institucija u Federaciji BiH („Službene novine FBiH“, broj 22/06), Ured za reviziju institucija u Federaciji BiH dostavlja Vam **Izvještaj finansijske revizije o praćenju postupanja po preporukama iz izvještaja o finansijskoj reviziji KJKP-a „Vodovod i kanalizacija“ d.o.o. Sarajevo za 2021. godinu** na e-mail adresu: skupstina@skupstina.ks.gov.ba.

S poštovanjem,

Prilog:
- kao u tekstu

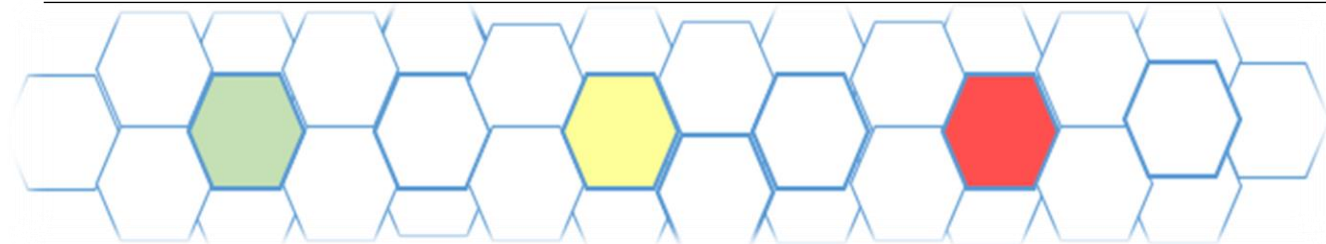
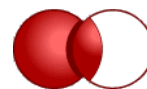
Dostavljeno:
- Naslovu
- Dosje
- a/a



GENERALNI REVIZOR

Mirza Kudrić





IZVJEŠTAJ FINANSIJSKE REVIZIJE

**PRAĆENJE POSTUPANJA PO PREPORUKAMA IZ IZVJEŠTAJA O FINANSIJSKOJ REVIZIJI
KJKP-a „VODOVOD I KANALIZACIJA“ D.O.O. SARAJEVO ZA 2021. GODINU**

Broj: 01-02-09-11-4-3614-5/25



Sarajevo, april 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.....	9
2.3	Nerealizovane preporuke.....	12
2.4	Preporuke za koje nije izvršena ocjena postupanja.....	16
3.	POSTUPANJE SKUPŠTINE KANTONA SARAJEVO	16
4.	DODATNE PREPORUKE	16
5.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA.....	17
6.	PRILOG	21

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 KJKP-a „Vodovod i kanalizacija“ d.o.o. Sarajevo za 2021. godinu**,¹ u skladu s odredbama Zakona o reviziji institucija u FBiH („Službene novine FBiH“, br. 22/06), u skladu s INTOSAI Okvirom profesionalnih objava² i Procedurom za praćenje postupanja po preporukama iz izvještaja o finansijskoj reviziji.

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

Odgovornost rukovodstva za postupanje po preporukama

Direktor KJKP-a „Vodovod i kanalizacija“ d.o.o. Sarajevo 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 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 KJKP-a „Vodovod i kanalizacija“ d.o.o. Sarajevo 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: 01-02-09-11-4-2723-6/21

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 **Izveštaja o finansijskoj reviziji KJKP-a „Vodovod i kanalizacija“ d.o.o. Sarajevo za 2021. godinu** utvrđeno je da, od ukupno 25 datih preporuka:

- **devet preporuka je realizovano (36%);**
- **šest preporuka je djelimično realizovano (24%);**
- **devet preporuka je nerealizovano (36%);**
- **za jednu preporuku nije izvršena ocjena postupanja (4%).**

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

Sarajevo, 14. 4. 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 KJKP-a „Vodovod i kanalizacija“ d.o.o. Sarajevo (u daljnjem tekstu: Društvo) za 2021. godinu, sačinio Izvještaj o izvršenoj reviziji i dao negativno mišljenje o finansijskim izvještajima i mišljenje s rezervom o usklađenosti poslovanja sa zakonskim i ostalim propisima. U Izvještaju je dato 25 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 obavijestio Ured za reviziju o preduzetim radnjama radi prevazilaženja nepravilnosti identifikovanih u revizorskom izvještaju.

Praćenjem su obuhvaćene aktivnosti subjekta na implementaciji preporuka do 30. 6. 2025. godine, a uvažene su i informacije o poduzetim aktivnostima do sačinjavanja ovog Izvještaja. Podaci i informacije o preduzetim aktivnostima prikupljene su putem Upitnika o postupanju po preporukama (u daljnjem tekstu: Upitnik), dostavljene dokumentacije, te putem analize važeće regulative relevantne za subjekta.

Društvo je uz odgovore na Upitnik trebalo dostaviti relevantnu dokumentaciju kojom dokazuje odgovore. Ukoliko relevantna dokumentacija nije dostavljena uz Upitnik ili do okončanja praćenja postupanja po preporukama, smatra se da aktivnosti na realizaciji preporuka nisu preduzete.

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

- **realizovana preporuka**
- **djelimično realizovana preporuka**
- **nerealizovana preporuka**
- **preporuka za koju nije izvršena ocjena postupanja**

U tabeli je pregled datih preporuka u **Izveštaju o finansijskoj reviziji KJKP-a „Vodovod i kanalizacija“ d.o.o. Sarajevo za 2021. godinu**, koje su predmet praćenja:

REDNI BROJ	PREPORUKA	POGLAVLJE/TAČKA
1.	Uskladiti interne akte sa zakonskim propisima, Međunarodnim računovodstvenim standardima i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja, te donijeti nedostajuće interne akte kojima će se regulisati ključni poslovni procesi u Društvu, kako bi se uspostavio funkcionalan sistem internih kontrola.	4.
2.	Popuniti Odjel za internu reviziju u skladu sa Pravilnikom o radu i sistematizacijom radnih mjesta.	4.
3.	Visinu cijene komunalnih usluga sačiniti na osnovu detaljne kalkulacije, u skladu sa Zakonom o komunalnim uslugama, koju će usvojiti Kanton Sarajevo kao osnivač.	5.
4.	Poduzeti aktivnosti na prioritetnim ulaganjima u postojeću vodovodnu mrežu kako bi se smanjili gubici vode.	5.
5.	Trogodišnji plan poslovanja dostaviti Uredu za reviziju institucija u FBiH, u skladu s odredbama člana 22. Zakona o javnim preduzećima u FBiH.	6.
6.	Razmotriti plan poslovanja i, u slučaju značajnijih odstupanja od planiranih vrijednosti prihoda i rashoda, revidirati ga radi njegovog prilagođavanja kretanjima na komercijalnom tržištu, u skladu sa Zakonom o javnim preduzećima.	6.
7.	Donijeti Strateški plan investicija kojim bi se detaljno utvrdili prioritetni investicioni projekti kojima bi se smanjili gubici vode.	6.
8.	Potrebno je poduzeti aktivnosti na identificiranju bespravnih priključaka, popravci vodovodne mreže i uvođenju u sistem javnog vodosnabdijevanja svih potrošača, kako se ne bi ostvarivali značajni gubici vode, čime bi se direktno povećali prihodi od isporučene vode i zaštitili interesi Društva, u skladu sa Zakonom o privrednim društvima.	7.1.1.1
9.	Evidenciju o radnom vremenu voditi u skladu s Pravilnikom o radu na način da se u nju unose podaci o početku i završetku rada.	7.1.2.1
10.	Ugovore o privremenim i povremenim poslovima zaključivati samo za poslove za koje se ne zaključuje ugovor o radu na određeno ili neodređeno vrijeme.	7.1.2.1
11.	U saradnji sa osnivačem poduzeti aktivnosti na popisivanju i procjeni vrijednosti vodovodne i kanalizacione mreže, u skladu sa Zaključkom Skupštine Kantona Sarajevo.	7.2.1
12.	Potrebno je preispitati izvršena ulaganja koja su iskazana na investicijama u toku i na osnovu toga izvršiti odgovarajuća knjiženja.	7.2.1
13.	Uređaj za prečišćavanje otpadnih voda i pripadajuću opremu u Butilama koji su stavljeni u funkciju preknjižiti sa investicijom u toku, u skladu sa zahtjevima MRS-a 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema.	7.2.1
14.	Na datum bilansa vršiti procjenu postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena, odnosno procjenu nadoknadive vrijednosti takvog sredstva, u skladu sa zahtjevom MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti sredstava i Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.	7.2.1



15.	Obezbijediti dokaze o vlasništvu nekretnina koje koristi Društvo i njihovoj uknjižbi kod nadležnih sudova.	7.2.1
16.	Utvrđiti i pratiti ročnu strukturu zaliha na osnovu koje bi se izvršila procjena nadoknadive vrijednosti zaliha u skladu sa zahtjevima MRS-a 2 – Zalihe.	7.2.2.1
17.	Intenzivirati aktivnosti na naplati potraživanja kako bi se obezbijedilo nesmetano poslovanje Društva.	7.2.2.3
18.	Riješiti pravni status osnovnog kapitala iskazanog u okviru rezervi radi pravilnog iskazivanja visine i strukture kapitala, u skladu sa Konceptualnim okvirom za finansijsko izvještavanje.	7.2.3
19.	Ažurirati evidencije o realizaciji usluga na koje se odnose primljeni avansi, kako bi se izvršilo fakturisanje izvršenih usluga i na taj način priznali s njima povezani prihodi u periodu kada su i nastali.	7.2.4.3
20.	Potrebno je, uz saglasnost Vlade Kantona Sarajevo, izvršiti izmjene Cjenovnika usluga vodosnabdijevanja pitkom vodom i odvodnje otpadnih voda kako bi se PDV obračunavao i plaćao i na posebne vodne naknade za korištenje i zaštitu voda.	7.2.4.4
21.	Izvršiti popis imovine i obaveza i usaglasiti stvarno stanje utvrđeno popisom sa knjigovodstvenim stanjem, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.	7.2.5
22.	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 Federaciji BiH.	7.5
23.	Plan nabavki donositi u skladu sa stvarnim potrebama, a u slučaju izmjena u dijelu planirane vrijednosti nabavki donijeti izmjene Plana.	8.
24.	Postupke javnih nabavki provoditi u skladu s procedurama propisanim Zakonom o javnim nabavkama u dijelu provođenja odgovarajućeg postupka.	8.
25.	Realizaciju zaključenih ugovora o nabavkama vršiti u skladu sa cjenovnim ponudama izabranih dobavljača.	8.



2. OCJENA POSTUPANJA PO PREPORUKAMA

Na osnovu izvršenog praćenja konstatovano je da, od ukupno 25 datih preporuka:

- devet preporuka je realizovano (36%);
- šest preporuka je djelimično realizovano (24%);
- devet preporuka je nerealizovano (36%);
- za jednu preporuku nije vršena ocjena postupanja (4%).

U prilogu ovog Izvještaja nalazi se upitnik o postupanju u kojem je Društvo dalo ocjenu i komentar za svaku preporuku, te ocijenio da je realizovalo 17 preporuka, da je šest preporuka djelimično realizovalo i dvije su nerealizovane.

Na osnovu provedenog praćenja postupanja po preporukama utvrdili smo da se ocjene revizora razlikuju od ocjene Društva. Zaključci revizora zasnivaju se na revizorskim dokazima i datim obrazloženjima odgovornih lica, i za svaku ocjenu dat je odgovarajući komentar.

2.1 Realizovane preporuke

Društvo je realizovalo sljedeće preporuke:

Red. br.	PREPORUKA	KOMENTAR REVIZORA
1.	Uskladiti interne akte sa zakonskim propisima, Međunarodnim računovodstvenim standardima i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja, te donijeti nedostajuće interne akte kojima će se regulisati ključni poslovni procesi u Društvu, kako bi se uspostavio funkcionalan sistem internih kontrola.	Društvo je usvojilo Pravilnik o finansijskom poslovanju (decembar 2022. godine) i Pravilnik o planiranju (juli 2022. godine), čime su normativno uređeni ključni procesi finansijskog upravljanja i planiranja u skladu sa Zakonom o finansijskom poslovanju u FBiH i Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru. Također, donesen je novi Pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama (decembar 2022. godine), kojim su računovodstvene politike usklađene sa važećim Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, kao i primjenjivim Međunarodnim računovodstvenim standardima i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja. Usvajanjem navedenih internih akata stvoreni su preduslovi za jasnije uređenje poslovnih procesa i jačanje sistema internih kontrola.
2.	Visinu cijene komunalnih usluga sačiniti na osnovu detaljne kalkulacije, u skladu sa Zakonom o komunalnim uslugama, koju će usvojiti Kanton Sarajevo kao osnivač.	Društvo je izradilo detaljnu kalkulaciju cijene komunalnih usluga u skladu sa Zakonom o komunalnim djelatnostima. Izrađena kalkulacija dostavljena je 24. 10. 2022. godine Nezavisnom stručnom tijelu Vlade Kantona Sarajevo, koje je 14. 3. 2023. godine dalo mišljenje o njoj



	<p>validnosti i konačnom prijedlogu visine cijena. Odlukom o visini cijene/tarifnih stavova za komunalnu djelatnost snabdijevanja pitkom vodom, odvođenja i prečišćavanja otpadnih voda⁵ Vlada Kantona Sarajevo je kao osnivač usvojila nove cijene komunalnih usluga, čime je osigurano formalno i pravno utemeljeno određivanje cijena komunalnih usluga nadležnog organa. Usvojeni cjenovnik je u primjeni od 1. 7. 2025. godine.</p>
<p>3. Trogodišnji plan poslovanja dostaviti Uredu za reviziju institucija u FBiH, u skladu s odredbama člana 22. Zakona o javnim preduzećima u FBiH.</p>	<p>Društvo je postupilo u skladu s članom 22. Zakona o javnim preduzećima. Plan poslovanja za period 2025-2027. dostavljen je Uredu za reviziju institucija u FBiH 8. 4. 2025. godine.</p>
<p>4. Razmotriti plan poslovanja i, u slučaju značajnijih odstupanja od planiranih vrijednosti prihoda i rashoda, revidirati ga radi njegovog prilagođavanja kretanjima na komercijalnom tržištu, u skladu sa Zakonom o javnim preduzećima.</p>	<p>U skladu s odredbama člana 24. Zakona o javnim preduzećima, Uprava Društva je izvršila analizu Plana poslovanja za 2025. godinu te, zbog značajnih odstupanja ostvarenih prihoda i rashoda u odnosu na planirane vrijednosti, sačinila Revidirani plan poslovanja. Nadzorni odbor je Odlukom od 18. 12. 2025. godine utvrdio Prijedlog revidiranog plana poslovanja za 2025. godinu, čime je on usklađen s kretanjima na komercijalnom tržištu.</p>
<p>5. Potrebno je preispitati izvršena ulaganja koja su iskazana na investicijama u toku i na osnovu toga izvršiti odgovarajuća knjiženja.</p>	<p>Društvo je izvršilo analizu ulaganja evidentiranih na poziciji investicija u toku⁶ radi utvrđivanja njihove stvarne faze dovršenosti, namjene i nadoknadive vrijednosti. Identifikovana su ulaganja koja ispunjavaju kriterije za priznavanje i reklasifikaciju iz investicija u toku u nekretnine, postrojenja i opremu u upotrebi, kao i procjena postojanja indikatora umanjenja vrijednosti u skladu sa MRS-om 36 – Umanjenje vrijednosti imovine, te priznavanje umanjenja vrijednosti gdje je to bilo primjenjivo. U skladu s navedenim, izvršena su odgovarajuća knjiženja u poslovnim knjigama Društva, uključujući i knjiženje umanjenja vrijednosti imovine za objekat Pofalići, neto knjigovodstvene vrijednosti 8.389.524 KM, sve u skladu sa zahtjevima MRS-a 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema. Pored toga, na osnovu zaključka Uprave Društva od 19. 12. 2022. godine knjigovodstveno je aktiviran i stavljen u upotrebu „Projekat Vodovod Sarajevo“, finansiran kreditnim sredstvima EBRD-a u iznosu od 18.718.137 KM.</p>

⁵ „Službene novine Kantona Sarajevo“, br. 27/25

⁶ Nakon objave izvještaja Ureda za reviziju institucija u FBiH za 2021. godinu, Društvo je, zbog utvrđenih nepravilnosti, pripremlilo izmijenjene finansijske izvještaje za 2021. i izvršilo korekcije ključnih stavki imovine i obaveza, uključujući investicije u toku, stalna sredstva, zalihe, potraživanja i rezervisanja obaveza.



	<p>Na taj način osigurano je pravilno priznavanje i mjerenje dugotrajne imovine, adekvatan obračun amortizacije te istinito i fer prikazivanje finansijskog položaja i uspješnosti poslovanja Društva za period od 1. 1. do 31. 12. 2021. godine, u skladu sa zahtjevima relevantnih međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja, što je objavljeno u izmijenjenim finansijskim izvještajima za 2021. godinu.</p>
<p>6. Uređaj za prečišćavanje otpadnih voda i pripadajuću opremu u Butilama koji su stavljeni u funkciju preknjižiti sa investicija u toku, u skladu sa zahtjevima MRS-a 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema.</p>	<p>Uprava Društva je 26. 12. 2022. godine donijela zaključak na osnovu kojeg je izvršeno knjigovodstveno aktiviranje investicije u toku „Uređaj za prečišćavanje otpadnih voda i pripadajuća oprema u Butilama“, u skladu sa zahtjevima MRS-a 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema.</p> <p>Navedenim postupanjem predmetni uređaj je preknjižen u sredstva u funkciji, čime je omogućeno obračunavanje amortizacije, kao i ispravno iskazivanje troškova i vrijednosti imovine u finansijskim izvještajima Društva. Na dan stavljanja u upotrebu nabavna vrijednost „Uređaja za prečišćavanje otpadnih voda i pripadajuće opreme u Butilama“ iznosila je 249.241.884 KM, dok godišnja amortizacija iznosi 3.647.189 KM.</p>
<p>7. Potrebno je, uz saglasnost Vlade Kantona Sarajevo, izvršiti izmjene Cjenovnika usluga vodosnabdijevanja pitkom vodom i odvodnje otpadnih voda kako bi se PDV obračunavao i plaćao i na posebne vodne naknade za korištenje i zaštitu voda.</p>	<p>Vlada Kantona Sarajevo je 26. 6. 2025. godine donijela izmijenjeni Cjenovnik usluga vodosnabdijevanja i odvodnje otpadnih voda, kojim je u cijene uključen PDV na posebne vodne naknade. Novi cjenovnik je u primjeni od 1. 7. 2025. godine, čime je omogućeno pravilno fakturisanje i obračun PDV-a u skladu sa propisima.</p>
<p>8. Postupke javnih nabavki provoditi u skladu s procedurama propisanim Zakonom o javnim nabavkama u dijelu provođenja odgovarajućeg postupka.</p>	<p>Uvidom u dokumentaciju o provedenim postupcima nabavki u 2025. godini, na odabranom uzorku, konstatovano je da Društvo provodi postupke javnih nabavki u skladu s procedurama propisanim Zakonom o javnim nabavkama u dijelu provođenja odgovarajućeg postupka.</p>
<p>9. Realizaciju zaključenih ugovora o nabavkama vršiti u skladu sa cjenovnim ponudama izabranih dobavljača.</p>	<p>Uvidom u realizaciju zaključenih ugovora u 2025. godini sa ponuđačima Mikro+Polo d.o.o. Sarajevo i Hidro-Termo Centar d.o.o. Sarajevo za nabavke: hemikalija za analitičku laboratoriju; rezervnih dijelova za sisteme za dezinfekcije; materijala za montažu vodomjera, konstatovano je da su nabavke vršene u skladu sa zaključenim ugovorima i cijenama iz ponuda.</p>

2.2 Djelimično realizovane preporuke

Društvo je djelimično realizovalo sljedeće preporuke:

Red. br.	PREPORUKA	KOMENTAR REVIZORA
1.	Popuniti Odjel za internu reviziju u skladu sa Pravilnikom o radu i sistematizacijom radnih mjesta.	<p>Društvo je preporuku ocijenilo realizovanom.</p> <p>Prema važećoj sistematizaciji radnih mjesta, u Odjelu interne revizije predviđena su dva radna mjesta: šef Odjela (jedan izvršilac) i interni revizor (dva izvršioca). Trenutno je radno mjesto šefa popunjeno, dok je za mjesto internog revizora angažovan samo jedan izvršilac, što znači da Odjel nije u potpunosti popunjen u skladu sa važećom sistematizacijom. Društvo je 6. 3. 2026. godine uputilo zahtjev Vladi Kantona Sarajevo za davanje saglasnosti za prijem u radni odnos internog revizora.</p> <p>Međutim, Odjel za internu reviziju još uvijek nije popunjen u skladu sa važećom sistematizacijom, zbog čega je preporuka djelimično realizovana.</p>
2.	Evidenciju o radnom vremenu voditi u skladu s Pravilnikom o radu na način da se u nju unose podaci o početku i završetku rada.	<p>Društvo je preporuku ocijenilo kao realizovanu.</p> <p>Uvidom u evidencije o prisustvu na radu zaposlenika, na odabranom uzorku za period od januara 2021. do novembra 2025. godine, konstatovano je da sadrže podatke o početku i kraju radnog vremena, ukupno dnevno radno vrijeme i vrijeme neprisustva na poslu, npr. bolovanje, godišnji odmor i sl. Međutim, evidencije prisustva na poslu za dostavljene zaposlenike ne sadrže podatke o vremenu i satima zastoja, prekida rada i sl., što nije u skladu s Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažovanim na radu. Shodno navedenom, preporuka je ocijenjena kao djelimično realizovana.</p>
3.	U saradnji sa osnivačem poduzeti aktivnosti na popisivanju i procjeni vrijednosti vodovodne i kanalizacione mreže, u skladu sa Zaključkom Skupštine Kantona Sarajevo.	<p>Društvo je uspostavilo analitičku evidenciju o lokaciji i kvadraturi zemljišta u glavnoj knjizi, te je pojedinačno iskazalo vrijednost zemljišta.</p> <p>Međutim, procjenu vrijednosti zemljišta i drugih dijelova vodovodne i kanalizacione mreže nije izvršio ovlašteni procjenitelj, niti je postignuta konkretna saradnja s osnivačem (Vladom Kantona Sarajevo) u skladu sa Zaključkom Skupštine</p>



4. Na datum bilansa vršiti procjenu postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena, odnosno procjenu nadoknadive vrijednosti takvog sredstva, u skladu sa zahtjevom MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti sredstava i Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.

5. Obezbijediti dokaze o vlasništvu nekretnina koje koristi Društvo i njihovoj uknjižbi kod nadležnih sudova.

Kantona Sarajevo⁷ iz 2009. godine. Društvo je 17. 10. 2022. putem nadležnog ministarstva uputilo zahtjev za postupanje po Zaključku Skupštine. Međutim, do okončanja revizije praćenja Vlada Kantona Sarajevo se nije očitovala niti pokrenula aktivnosti predviđene Zaključkom, zbog čega je preporuka ocijenjena djelimično realizovanom.

Društvo je preporuku ocijenilo nerealizovanom. Uvidom u dostavljenu dokumentaciju uz očitovanje na Nacrt izvještaja od 16. 3. 2026. godine, utvrđeno je da je Društvo za 2025. godinu izvršilo ocjenu postojanja indikatora umanjenja vrijednosti stalnih sredstava.

Društvo je u svom komentaru na dostavljeni Nacrt izvještaja navelo da većinu stalnih sredstava čine javna dobra data na upravljanje Društvu i da je na 31. 12. 2025. godine izvršilo test postojanja indikatora umanjenja vrijednosti u skladu sa MRS-om 36 – Umanjenje vrijednosti imovine. Navedeno je i da su u Planu javnih nabavki za 2026. godinu predviđena sredstva za daljnju procjenu nadoknadive vrijednosti.

Međutim, Izvještajem o postojanju indikatora umanjenja vrijednosti od 30. 1. 2026. godine konstatovano je postojanje internih i eksternih indikatora umanjenja vrijednosti pojedinih grupa sredstava (građevinski objekti Butila, vodovodna mreža). Dokumentacija ovlaštenih procjenitelja koja potvrđuje procjenu nadoknadive vrijednosti nije prezentirana, zbog čega se ne može potvrditi da je u potpunosti postupljeno u skladu sa zahtjevima MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti imovine i Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH. Također, nije preispitan ostatak vrijednosti i korisni vijek upotrebe imovine, što je ključno za realno iskazivanje stalnih sredstava i finansijskog rezultata.

Shodno navedenom, preporuka je ocijenjena kao djelimično realizovana.

Društvo je počelo pribavljati dokaze o vlasništvu nad nekretninama i uknjižbi kod nadležnih sudova.

Prezentovana dokumentacija, uključujući zemljišnoknjižne izvratke, rješenja o posjedu, tehničke preglede i zahtjeve za upis, potvrđuje

⁷ Zaključak Skupštine Kantona Sarajevo, broj: 01-05-461/09 od 29. 1. 2009. godine, kojim se Vlada Kantona Sarajevo zadužuje da angažuje nezavisnu instituciju koja će, u saradnji sa nadležnim državnim organima i javnim preduzećima, izvršiti popis javnih dobara kojima raspolažu javna komunalna preduzeća čiji je osnivač Kanton Sarajevo, provesti njihovu finansijsku procjenu te predložiti uslove i način njihovog korištenja

da su za određeni dio imovine u periodu 2022–2024. godine pokrenuti postupci uknjižbe i regulisanja imovinsko-pravnog statusa.

Konkretno, za pumpnu stanicu „Gornji Kromolj“ prezentirana je dokumentacija kojom se potvrđuje da su poduzete aktivnosti na regulisanju vlasništva i podneseni zahtjevi za upis u zemljišne knjige.

Također, Društvo je 26. 12. 2022. donijelo Odluku o isknjižavanju i umanjenju vrijednosti imovine u Republici Srpskoj i Odmarališta „Jahorina“ u Srebrenom (Republika Hrvatska) na teret akumuliranog gubitka u iznosu od 9.938.062 KM. Ta imovina bila je iskazana u okviru knjigovodstvene evidencije imovine u upotrebi, iako za nju Društvo nije posjedovalo dokaze o vlasništvu. Nakon provedenih knjiženja po navedenoj odluci, ova imovina se evidentira vanbilansno, čime je djelimično otklonjen utvrđeni nedostatak u dijelu računovodstvenog evidentiranja.

Međutim, za značajan dio nekretnina, kao što su pumpna stanica u Pofalićima, rezervoar Lukavac, pumpna stanica „Alipašin most“ i rezervoar „Mojmilo“, nije prezentovana dokumentacija kojom bi se potvrdilo vlasništvo niti je dostavljen dokaz o izvršenoj uknjižbi u zemljišne knjige.

Imajući u vidu da su aktivnosti pokrenute i da su za dio imovine dostavljeni dokazi o poduzetim mjerama, ali da za preostali značajan dio još uvijek nisu pribavljeni konačni dokazi o vlasništvu niti je izvršena uknjižba, preporuka je ocijenjena djelimično realizovanom.

Društvo je preporuku ocijenilo realizovanom.

Uspostavljena je praksa procjene nadoknadive vrijednosti zaliha u skladu sa zahtjevima MRS-a 2 – Zalihe. Prezentovana dokumentacija, uključujući odluke o rashodovanju kanizacionog materijala, odluku o umanjenju vrijednosti zaliha, ugovore i fakture o prodaji rashodovanog materijala, kao i naloge za knjiženje, potvrđuje da se zalihe redovno analiziraju, umanjuju na neto nadoknadivu vrijednost kada je to potrebno i da se efekti razlike između knjigovodstvene i neto nadoknadive vrijednosti zaliha pravilno priznaju na teret rashoda tekućeg perioda, u skladu s paragrafima 28–33 MRS-a 2 – Zalihe.

6. Utvrditi i pratiti ročnu strukturu zaliha na osnovu koje bi se izvršila procjena nadoknadive vrijednosti zaliha u skladu sa zahtjevima MRS-a 2 – Zalihe.



Međutim, Društvo nije prezentovalo ročnu strukturu zaliha, što onemogućava potvrdu da je izvršena sveobuhvatna analiza starosti zaliha i potencijalne potrebe za dodatnim umanjnjem njihove vrijednosti. Stoga je preporuka ocijenjena djelimično realizovanom.

2.3 Nerealizovane preporuke

Društvo nije realizovalo sljedeće preporuke:

Red. br.	PREPORUKA	KOMENTAR REVIZORA
1.	Poduzeti aktivnosti na prioritetnim ulaganjima u postojeću vodovodnu mrežu kako bi se smanjili gubici vode.	<p>Društvo je preporuku ocijenilo djelimično realizovanom, navodeći u Upitniku o postupanju da se aktivnosti na smanjenju gubitaka vode provode kontinuirano kroz više projekata, uključujući rekonstrukciju vodovodne mreže i pumpnih stanica putem EBRD-a, IPA fondova i Fonda za Zapadni Balkan, kao i kroz saradnju sa resornim ministarstvom, općinama i realizaciju NRW projekta.</p> <p>Međutim, nije prezentovana dokumentacija koja bi potvrdila obim, dinamiku, rezultate i efekte realizovanih ulaganja (npr. ugovori, izvještaji o realizaciji projekata, podaci o smanjenju gubitaka vode ili strateški planski dokumenti). Također, potrebno je ukazati na činjenicu da su gubici vode i dalje izrazito visoki te se, prema prezentiranim podacima, kreću u rasponu od 71% do 74%⁸, što je u približno istom nivou konstatovanom u 2021. godini.</p>
2.	Donijeti strateški plan investicija kojim bi se detaljno utvrdili prioritetni investicioni projekti kojima bi se smanjili gubici vode.	<p>Društvo je preporuku ocijenilo djelimično realizovanom.</p> <p>Međutim, iako se navodi da je započeta izrada strateškog plana investicija te da se raspolože konceptualnim okvirom i pripremljenim podlogama, konačni strateški plan investicija nije usvojen.</p> <p>Dostavljena je određena dokumentacija o poduzetim aktivnostima na izradi plana, ali nije prezentovana dokumentacija koja bi potvrdila stepen realizacije započelih aktivnosti, definisan</p>

⁸ Uvidom u Izvještaj o poslovanju za period I–VI 2025. godine konstatovano je da su gubici vode i dalje na visokom nivou. U periodu I–VI 2024. godine gubici su iznosili 74% (proizvedeno 46.262.447 m³, fakturisano 12.199.096 m³), dok su u periodu I–VI 2025. godine iznosili 71% (proizvedeno 45.574.835 m³, fakturisano 13.206.361 m³).



3. Potrebno je poduzeti aktivnosti na identificiranju bespravnih priključaka, popravci vodovodne mreže i uvođenju u sistem javnog vodosnabdijevanja svih potrošača, kako se ne bi ostvarivali značajni gubici vode, čime bi se direktno povećali prihodi od isporučene vode i zaštitili interesi Društva, u skladu sa Zakonom o privrednim društvima.

vremenski okvir za finalizaciju, niti jasno utvrđeni investicioni prioriteti i izvori finansiranja.

Imajući u vidu da strateški plan investicija, kojim bi se precizno definisali prioritetni projekti za smanjenje gubitaka vode, nije formalno donesen, preporuka se ocjenjuje kao nerealizovana.

Društvo je preporuku ocijenilo realizovanom, navodeći da Služba kontrole svakodnevno provodi terenske provjere s ciljem identifikacije bespravnih priključaka i manipulativnih radnji.

Međutim, uz to obrazloženje nije prezentovana dokumentacija koja bi omogućila potvrdu da se preporuka provodi na sistematičan i planski način. Uvidom u dostavljene godišnje izvještaje Službe za kontrolu za 2023, 2024. i 2025. utvrđeno je da sadrže podatke o obimu provedenih kontrola, finansijskim efektima otkrivene nelegalne potrošnje te stepenu naplate potraživanja po tom osnovu.

Međutim, nije prezentirana druga relevantna dokumentacija, kao što su evidencije o izvršenim popravkama vodovodne mreže, zamjeni ili popravci vodomjera, niti analitički podaci o efektima poduzetih aktivnosti u pogledu smanjenja gubitaka vode i povećanja fakturiranih i naplaćenih količina vode.

Samo navođenje kontinuiranog provođenja terenskih aktivnosti, bez odgovarajućih dokaza i mjerljivih pokazatelja učinka, nije dovoljno za sticanje razumnog uvjerenja da se aktivnosti provode planski i sistematski te da daju mjerljive rezultate.

4. Intenzivirati aktivnosti na naplati potraživanja kako bi se obezbijedilo nesmetano poslovanje Društva.

Društvo je preporuku ocijenilo realizovanom.

Međutim, na osnovu uvida u prezentovanu dokumentaciju utvrđeno je da je Društvo na 30. 6. 2025. godine iskazalo neto potraživanja u iznosu od 13.616.328 KM, što predstavlja povećanje od 4.047.743 KM u odnosu na početno stanje u 2025. godini, odnosno povećanje od 8.312.575 KM u odnosu na iskazano stanje na 31. 12. 2021. godine. Također, utvrđeno je da sumnjiva i sporna potraživanja na 30. 6. 2025. godine iznose 47.305.324 KM i u cijelosti su ispravljena na teret rashoda. U strukturi iskazanih potraživanja, 3.688.715 KM se odnosi na obračunate zatezne kamate zbog kašnjenja plaćanja.



	<p>Iako Društvo navodi da redovno provodi aktivnosti na naplati potraživanja, iz prezentovane dokumentacije nije moguće potvrditi efekte i intenzitet poduzetih mjera, niti utvrditi stvarni napredak u smanjenju potraživanja, posebno imajući u vidu kontinuirane značajne gubitke u poslovanju (21.946.004 KM za 2023. godinu; 22.883.778 KM za 2024. godinu).</p> <p>Pored toga, nije dostavljena ročna (starosna) struktura potraživanja po svim kategorijama, na osnovu koje bi se moglo potvrditi da je uspostavljen sveobuhvatan sistem praćenja potraživanja.</p> <p>S obzirom na to da nisu ostvareni mjerljivi efekti u pogledu smanjenja potraživanja niti je uspostavljen adekvatan sistem upravljanja i praćenja naplate potraživanja, preporuka se ocjenjuje kao nerealizovana.</p>
<p>5. Riješiti pravni status osnovnog kapitala iskazanog u okviru rezervi radi pravilnog iskazivanja visine i strukture kapitala, u skladu sa Konceptualnim okvirom za finansijsko izvještavanje.</p>	<p>Društvo nije riješilo pravni status osnovnog kapitala iskazanog u okviru rezervi (na 31. 12. 2024. godine rezerve iznose 662.073.926 KM), te se i dalje struktura i visina kapitala ne mogu potvrditi. Realizacija preporuke je uslovljena Zaključkom Skupštine Kantona Sarajevo iz 2009. godine, kojim se Vlada Kantona Sarajevo zadužuje da angažuje nezavisnu instituciju za popis i procjenu javnih dobara.</p> <p>Uprava Društva je 24. 10. 2022. godine uputila dopis osnivaču radi očitovanja po Zaključku, ali odgovor Vlade nije dostavljen, zbog čega se preporuka ocjenjuje kao nerealizovana.</p>
<p>6. Ažurirati evidencije o realizaciji usluga na koje se odnose primljeni avansi, kako bi se izvršilo fakturisanje izvršenih usluga i na taj način priznali s njima povezani prihodi u periodu kada su i nastali.</p>	<p>Uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da evidencije o realizaciji usluga na koje se odnose primljeni avansi i dalje nisu ažurirane, a dokumentacija koja bi omogućila potvrdu poduzetih aktivnosti nije prezentovana. Shodno tome, preporuka se ocjenjuje kao nerealizovana.</p>
<p>7. Izvršiti popis imovine i obaveza i usaglasiti stvarno stanje utvrđeno popisom sa knjigovodstvenim stanjem, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.</p>	<p>Društvo je preporuku ocijenilo kao djelimično realizovanu.</p> <p>Međutim, uvidom u Elaborat i izvještaje popisnih komisija o izvršenom popisu imovine i obaveza za 2024. godinu utvrđeno je da popis nije izvršen u potpunosti u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u Federaciji BiH.</p> <p>Utvrđeno je da nije izvršena analiza vlasništva i prava raspolaganja nad zemljištem i građevinskim objektima, niti je sačinjen poseban</p>



izvještaj popisne komisije o popisu investicija u toku, koji bi sadržavao analizu njihovog statusa, trajanja i spremnosti za aktiviranje. Također, izvještaj o izvršenom popisu potraživanja i obaveza, kao i vanbilansne evidencije za 2024. godinu, ne sadrži obrazloženja pojedinačnih stavki, s obzirom na to da su iskazana stanja preuzeta iz knjigovodstvenih evidencija.

Ni popis imovine i obaveza za 2024. nije proveden u potpunosti na svim lokacijama Društva, što je potvrđeno i u Izvještaju Centralne popisne komisije, u kojem je konstatovano da popis u Ulici Terezija br. 38 nije mogao biti adekvatno izvršen, kao i da određeni broj stalnih sredstava nema dodijeljena inventurna obilježja. Imajući u vidu navedeno, preporuka je ocijenjena kao nerealizovana.

8. Bilješke uz finansijske izvještaje sastavljati u skladu sa zahtjevima MRS-a 1 – Presentacija finansijskih izvještaja, i zahtjevima ostalih Međunarodnih računovodstvenih standarda, Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja i Zakona o računovodstvu i reviziji u Federaciji BiH.

Društvo je preporuku ocijenilo realizovanom. Međutim, uvidom u Bilješke uz finansijske izvještaje za 2024. godinu utvrđeno je da one nisu u potpunosti sastavljene u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH niti sa zahtjevima MRS-a 1 – Presentacija finansijskih izvještaja. Bilješke ne sadrže objašnjenje akumuliranih gubitaka, njihov nastanak i uticaj na kapital (ukupni nepokriveni gubici iznose 67.711.964 KM), niti informacije o strukturi, ročnosti i rizicima značajnih obaveza (166.464.877 KM) i stanja sumnjivih i spornih potraživanja.

Također, Bilješke ne sadrže procjenu Uprave o sposobnosti Društva da nastavi poslovati po principu stalnosti, niti informacije o planovima za prevazilaženje akumuliranih gubitaka i mogućim rizicima.

9. Plan nabavki donositi u skladu sa stvarnim potrebama, a u slučaju izmjena u dijelu planirane vrijednosti nabavki donijeti izmjene Plana.

Uvidom u doneseni Plan nabavki za 2025. godinu i njegove izmjene i dopune, kao i realizaciju Plana za 2025. godinu utvrđeno je da nije donesen u skladu sa stvarnim potrebama Društva s obzirom na to da je planirano provođenje 355 postupaka javnih nabavki ukupne vrijednosti 23.524.900 KM, dok je uvidom u prezentovani izvještaj o ukupnom broju provedenih postupaka u periodu od 1. 1. do 30. 11. 2025. godine Društvo provelo 162 postupka i zaključilo ugovore u vrijednosti od 9.894.496 KM.



2.4 Preporuke za koje nije izvršena ocjena postupanja

Preporuka za koju nije izvršena ocjena postupanja je sljedeća:

Red. br.	PREPORUKA	KOMENTAR REVIZORA
1.	Ugovore o privremenim i povremenim poslovima zaključivati samo za poslove za koje se ne zaključuje ugovor o radu na određeno ili neodređeno vrijeme	Društvo u 2025. godini nije zaključivalo ugovore o privremenim i povremenim poslovima, zbog čega nije vršena ocjena postupanja po preporuci.

3. POSTUPANJE SKUPŠTINE KANTONA SARAJEVO

Skupština Kantona Sarajevo je na sjednici održanoj 18. 10. 2023. godine razmatrala Izvještaj o poslovanju KJKP-a „Vodovod i kanalizacija“ d.o.o. Sarajevo za 2021, te donijela odluku o njegovom neusvajanju, pri čemu razlozi za neusvajanje nisu obrazloženi. Nadalje, nije dostavljena dokumentacija na osnovu koje bi se moglo potvrditi da je Skupština Kantona Sarajevo razmatrala Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja KJKP-a „Vodovod i kanalizacija“ d.o.o. Sarajevo za 2021. godinu koji je sačinio Ured za reviziju institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine.

4. DODATNE PREPORUKE

S obzirom na to da je praćenjem postupanja po preporukama utvrđeno da je veći dio preporuka nerealizovan ili djelimično realizovan, dajemo sljedeće preporuke:

Preporuka Skupštini Kantona Sarajevo:

- *razmotriti Izvještaj o postupanju po preporukama KJKP-a „Vodovod i kanalizacija“ d.o.o. Sarajevo za 2021. godinu i poduzeti odgovarajuće aktivnosti iz svoje nadležnosti kako bi se osigurala implementacija preostalih preporuka.*

Preporuka KJKP-u „Vodovod i kanalizacija“ d.o.o. Sarajevo:

- *intenzivirati aktivnosti na implementaciji preostalih preporuka iz Izvještaja o finansijskoj reviziji KJKP-a „Vodovod i kanalizacija“ d.o.o. Sarajevo za 2021. godinu, u cilju jačanja sistema internih kontrola i otklanjanja utvrđenih nepravilnosti.*

5. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA

Na dostavljeni Nacrt izvještaja o praćenju postupanja po preporukama iz Izvještaja o finansijskoj reviziji KJKP-a „Vodovod i kanalizacija“ d.o.o. Sarajevo za 2021. godinu Društvo je 16. 3. 2026. dostavilo komentar, uz dodatnu dokumentaciju.

Obrazloženja su data u vezi sa: evidencijama o radnom vremenu; popisom i procjenom vrijednosti vodovodne i kanalizacione mreže; pribavljanjem dokaza o vlasništvu nekretnina i njihovoj uknjižbi; ročnom strukturom zaliha; popunom Odjela za internu reviziju; ulaganjima u vodovodnu mrežu; strateškim planom investicija; aktivnostima na identifikaciji bespravni priključaka i popravkama vodovodne mreže; procjenom pokazatelja umanjenja vrijednosti imovine; naplatom potraživanja; pravnim statusom osnovnog kapitala; evidencijama primljenih avansa; popisom imovine i obaveza; Bilješkama uz finansijske izvještaje; te donošenjem Plana nabavki.

Djelimično su uvažena obrazloženja koja se odnose na popunu Odjela za internu reviziju i procjenu postojanja indikatora umanjenja vrijednosti imovine, imajući u vidu da je Društvo dostavilo dokaze o poduzetim aktivnostima na popunjavanju Odjela za internu reviziju, kao i da je za 2025. godinu izvršilo test umanjenja vrijednosti u skladu sa MRS-om 36 – Umanjenje vrijednosti imovine. Navedeno je inkorporirano u konačni Izvještaj i imalo je uticaja na ocjenu preporuka.

Za obrazloženja koja nisu prihvaćena jer nisu prezentovane nove činjenice, niti je dostavljena dokumentacija koja bi uticala na izmjene nalaza, dajemo sljedeća pojašnjenja:

- vezano za komentar na preporuku koja se odnosi na evidencije o radnom vremenu Društvo je u očitovanju dostavilo zapisnik Kantonalne uprave za inspeksijske poslove od 8. 10. 2025. godine kojim je konstatovano da se evidencije o radnom vremenu vode u skladu sa Zakonom o radu i Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencija o radnicima i drugim licima angažovanim na radu.
Međutim, uvidom u evidencije prezentovane reviziji utvrđeno je da sadrže podatke o početku i završetku radnog vremena te ukupnom radnom vremenu, ali ne i podatke o vremenu prekida rada;
- u komentaru koji se odnosi na popis i procjenu vrijednosti vodovodne i kanalizacione mreže Društvo navodi da je postupilo po preporuci u dijelu svojih nadležnosti, ističući da je 17. 10. 2022. godine uputilo zahtjev nadležnom ministarstvu za postupanje po Zaključku Skupštine Kantona Sarajevo, te da na navedeni zahtjev nije dobilo odgovor, nakon čega je upućena i urgencija. Također navodi da je, zbog izostanka odgovora osnivača, u martu 2026. godine pokrenulo postupak javne nabavke za procjenu vrijednosti imovine, zaliha i angažovanje računovodstvene kuće.
Navedeno obrazloženje je djelimično uvaženo, imajući u vidu da poduzete aktivnosti (upućivanje zahtjeva i urgencije, kao i pokretanje postupka javne nabavke za procjenu vrijednosti imovine) predstavljaju određeni nivo postupanja po preporuci u okviru nadležnosti Društva. Međutim, to nije imalo uticaja na ocjenu preporuke, budući da nije prezentovana relevantna dokumentacija koja bi potvrdila da je ovlašteni procjenitelj izvršio procjenu vrijednosti vodovodne i kanalizacione mreže, niti je ostvarena konkretna saradnja s osnivačem u smislu realizacije Zaključka Skupštine Kantona Sarajevo, a imajući u vidu značaj predmetne imovine;
- vezano za komentar koji se odnosi na pribavljanje dokaza o vlasništvu nekretnina koje koristi Društvo, navedeno je da analiza vlasništva i prava raspolaganja nad zemljištem i građevinskim objektima nije u potpunosti provedena zbog složenosti pitanja koje prevazilazi kapacitete Društva. Istaknuto je da je Zaključkom Skupštine Kantona Sarajevo iz 2009. godine Vlada Kantona Sarajevo zadužena da angažuje nezavisnu instituciju radi popisa i procjene javnih dobara, te da je Društvo 17. 10. 2022. godine uputilo zahtjev nadležnom ministarstvu za postupanje po navedenom zaključku, kao i urgenciju, ali da odgovor nije zaprimljen. Također, navedeno je da je

Društvo započelo pribavljanje dokaza o vlasništvu i uknjižbi nekretnina, ali da je za potpunu realizaciju preporuke potrebna institucionalna podrška, dodatna finansijska sredstva i kadrovski kapaciteti.

Napominjemo da za značajan dio nekretnina koje Društvo koristi još uvijek nisu obezbijeđeni dokazi o vlasništvu niti je izvršena uknjižba u zemljišne knjige nadležnih sudova;

- vezano za komentar koji se odnosi na uspostavu ročne strukture i praćenje zaliha, Društvo navodi da je procjena nadoknadive vrijednosti zaliha izvršena putem ovlaštenog procjenitelja, te da su efekti umanjenja vrijednosti zaliha evidentirani u skladu sa zahtjevima MRS-a 2 – Zalihe. Ističu da dokumentacija dostavljena reviziji potvrđuje da Društvo kontinuirano vrši analizu zaliha i, po potrebi, njihovo umanjenje na neto nadoknadivu vrijednost. Također navode da se zalihe najvećim dijelom odnose na materijal i rezervne dijelove za održavanje vodovodne i kanalizacione mreže, zbog čega se procjena njihove nadoknadive vrijednosti prvenstveno zasniva na funkcionalnoj upotrebljivosti, tehničkom stanju i mogućnosti korištenja u procesu održavanja infrastrukture, te smatraju da je suštinski cilj preporuke realizovan.

Iako je revizijom potvrđeno da Društvo provodi aktivnosti procjene nadoknadive vrijednosti zaliha i evidentira potrebna umanjenja u skladu sa zahtjevima MRS-a 2 – Zalihe, nije prezentovana ročna struktura zaliha na osnovu koje bi se mogla izvršiti sveobuhvatna analiza njihove starosti. U skladu sa paragrafima 9, 28 i 33 MRS-a 2 – Zalihe, subjekt je dužan procjenjivati zalihe po nižoj od nabavne i neto nadoknadive vrijednosti, pri čemu procjena neto nadoknadive vrijednosti zahtijeva adekvatne analitičke evidencije i postupke koji omogućavaju identifikaciju zaliha smanjene upotrebljivosti ili vrijednosti, uključujući i analizu njihove starosti. S obzirom na to da ročna struktura zaliha nije prezentovana, nije moguće potvrditi da je procjena nadoknadive vrijednosti izvršena na sveobuhvatan način za sve zalihe;

- vezano za komentar koji se odnosi na poduzimanje aktivnosti na prioritetnim ulaganjima u vodovodnu mrežu radi smanjenja gubitaka vode, Društvo je navelo da se obim ulaganja u vodovodnu mrežu za period 2021–2025. može utvrditi na osnovu evidentiranih ulaganja na kontima stalnih sredstava i obaveza po kreditima, te je dostavilo izvještaje o kolaudaciji investicija finansiranih iz kredita EBRD-a, NRW izvještaj za 2025. godinu i ugovore koji potvrđuju da se kontinuirano provode aktivnosti na ulaganjima u vodovodnu mrežu radi smanjenja gubitaka vode. Također, navedeno je da podaci o visini gubitaka vode nisu u potpunosti pouzdani zbog neispravnosti značajnog dijela mjerne opreme, te je istaknuto da su planom javnih nabavki za 2026. godinu predviđena ulaganja u mjernu i regulacionu opremu.

Međutim, prezentovana dokumentacija ne potvrđuje da su provedene sveobuhvatne i prioritetno usmjerene aktivnosti koje bi imale mjerljive efekte na smanjenje gubitaka vode. Prema raspoloživim podacima, gubici vode i dalje su izrazito visoki, i nije prezentovana dokumentacija koja bi nedvosmisleno potvrdila rezultate i efekte provedenih aktivnosti na smanjenju gubitaka vode;

- vezano za komentar koji se odnosi na donošenje strateškog plana investicija u cilju smanjenja gubitaka vode u sistemu vodosnabdijevanja, Društvo je uz komentar dostavilo navedeni dokument.

Međutim, nije prezentirana dokumentacija koja bi potvrdila da su Strateški plan investicija formalno usvojili organi upravljanja i nadzora u Društvu, što predstavlja preduslov za njegovu primjenu i praćenje realizacije planiranih aktivnosti;

- Društvo u komentaru koji se odnosi na aktivnosti identifikacije bespravnih priključaka i smanjenja gubitaka vode navodi da uz očitovanje dostavlja dodatne izvještaje službi o provedenim aktivnostima koje se odnose na poduzete aktivnosti s ciljem smanjenja gubitaka vode i povećanja fakturisanih i naplaćenih količina vode.

Međutim, iako dostavljeni izvještaji sadrže određene podatke o provedenim kontrolama i aktivnostima službi, oni ne predstavljaju sveobuhvatnu dokumentaciju koja bi omogućila potvrdu da se aktivnosti na identifikovanju bespravnih priključaka, popravci vodovodne mreže i

uključivanju potrošača u sistem javnog vodosnabdijevanja provode planski i sistematski, uz mjerljive pokazatelje rezultata. Također, nisu prezentovani analitički podaci koji bi nedvosmisleno potvrdili efekte poduzetih aktivnosti u pogledu smanjenja gubitaka vode i povećanja prihoda od isporučene vode.

Napominjemo da Zakon o privrednim društvima nalaže upravi društva da preduzima aktivnosti radi zaštite imovine i interesa društva, te da upravljanje resursima treba biti zasnovano na pouzdanim evidencijama i analizama, prema načelima finansijskog izvještavanja iz okvira MSFI;

- u komentaru koji se odnosi na provođenje aktivnosti na naplati potraživanja navedeno je da se one kontinuirano provode, te je posebno istaknuto da je u junu 2025. godine izvršeno vanredno očitavanje i ispostavljanje računa, što je imalo za posljedicu da su iskazana značajna potraživanja. Također, u obrazloženju je navedena starosna struktura potraživanja na 31. 12. 2025. godine, te je istaknuto da naplata potraživanja po osnovu računa za vodu u periodu 2021–2025. godina raste kontinuirano, uz napomenu da tehničke poteškoće kod isključenja potrošača otežavaju naplatu. Međutim, i pored poduzetih aktivnosti, neto potraživanja i dalje ostaju značajna, dok sumnjiva i sporna potraživanja iznose više desetina miliona KM i u cijelosti se ispravljaju na teret rashoda. Iako je u obrazloženju navedena starosna struktura potraživanja, nije prezentirana dokumentacija koja bi mogla potvrditi njenu ispravnost;

- Društvo u komentaru koji se odnosi na rješavanje pravnog statusa osnovnog kapitala navodi da je realizacija preporuke uslovljena Zaključkom Skupštine Kantona Sarajevo (01-05-461/09 od 29. 1. 2009), kojim se Vlada Kantona Sarajevo zadužuje da angažuje nezavisnu instituciju za popis i procjenu javnih dobara. Uprava Društva je dopisima i urgencijama tražila očitovanje osnivača i pokrenula postupak javne nabavke u tri lota za procjenu vrijednosti imovine i angažovanje računovodstvene kuće.

Međutim, pravni status osnovnog kapitala iskazanog u okviru rezervi nije riješen, te se visina i struktura kapitala ne mogu pouzdano potvrditi u skladu sa zahtjevima Konceptualnog okvira za finansijsko izvještavanje, relevantnih MRS i MSFI;

- u komentaru vezanom za ažuriranje evidencija o realizaciji usluga na koje se odnose primljeni avansi Društvo navodi da je formiralo tročlanu komisiju za te poslove, te da su tokom 2025. godine riješeni neki predmeti. Također ističe da se koristi zastarjeli informacioni sistem, čija modernizacija je planirana u okviru Plana javnih nabavki za 2026. godinu, te se očekuje efikasnije praćenje i fakturisanje avansa.

S obzirom na to da MSFI 15 – Prihodi od ugovora sa kupcima, zahtijeva priznavanje prihoda u periodu kada su ostvareni i u skladu sa stvarnom realizacijom usluga, nepostojanje ažuriranih evidencija onemogućava pouzdano priznavanje prihoda;

- vezano za komentar koji se odnosi na popis imovine i obaveza Društvo je navelo da je preporuku djelimično realizovalo, ističući da je Centralna popisna komisija izvršila popis imovine i obaveza koji je usaglašen sa knjigovodstvenim evidencijama. Također, navedeno je da su objektivne okolnosti otežale potpunu realizaciju, poput nepristupačnih lokacija, složenosti imovinsko-pravnih pitanja i nedostatka inventurnih obilježja. Društvo ističe da su pokrenute aktivnosti za sistemsku provjeru vlasničkih prava, dodjelu inventurnih obilježja, izradu posebnih izvještaja o investicijama u toku i unapređenje evidencija potraživanja i obaveza.

Međutim, popis imovine i obaveza za 2024. godinu nije proveden u potpunosti u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, s obzirom na neprovedenu analizu vlasništva i prava raspolaganja nad zemljištem i građevinskim objektima, nedostatak izvještaja o investicijama u toku, te nekompletne evidencije potraživanja, obaveza i vanbilansnih stavki, kao i činjenicu da popis nije proveden na svim lokacijama Društva;

- u komentaru vezanom za Bilješke uz finansijske izvještaje Društvo navodi da je u prethodnom periodu poduzelo aktivnosti na unapređenju sadržaja i obima Bilješki uz finansijske izvještaje, uključujući dopune koje se odnose na obrazloženje akumuliranih gubitaka, strukturu i ročnost obaveza, stanje sumnjivih i spornih potraživanja, te procjenu sposobnosti Društva da nastavi

poslovati po principu stalnosti. Također ističu da su navedena unapređenja implementirana u Bilješkama za 2025. godinu.

Međutim, dostavljene Bilješke uz finansijske izvještaje za 2025. godinu nisu praćene ostalim finansijskim izvještajima za isti period, zbog čega nije bilo moguće izvršiti cjelovitu provjeru njihove usklađenosti sa zahtjevima standarda i Zakona. Također, uvidom u dostavljene Bilješke i dalje nisu potvrđene potpune objave u dijelu informacija o strukturi i rizicima obaveza, stanju sumnjivih i spornih potraživanja te procjeni sposobnosti Društva da nastavi poslovanje po principu stalnosti;

- vezano za preporuku koja se odnosi na sačinjavanje Plana nabavki u skladu sa stvarnim potrebama, Društvo u komentaru navodi da je Plan nabavki informativnog karaktera i da ne predstavlja obavezujući dokument za izvršenje svih planiranih postupaka, te da se procijenjene vrijednosti i broj nabavki mogu razlikovati od realizacije zbog objektivnih okolnosti, ušteda u postupcima, promjena prioriteta ili odustajanja od pojedinih nabavki. Također ističu da procijenjena vrijednost predstavlja osnov za pokretanje postupka i da Zakon ne predviđa obavezu naknadnog usklađivanja plana sa zaprimljenim ponudama ili zaključenim ugovorima. Međutim, imajući u vidu da je svrha plana informisanje tržišta o planiranim aktivnostima, u slučaju značajnih odstupanja ili odustajanja od pojedinih nabavki potrebno je izvršiti izmjene i dopune Plana nabavki, što nije učinjeno, zbog čega postoje značajna odstupanja plana od realizacije nabavki.

Praćenje postupanja po preporukama iz Izvještaja o finansijskoj reviziji KJKP-a „Vodovod i kanalizacija“ d.o.o. Sarajevo za 2021. godinu obavio je revizorski tim u sastavu: Nermina Mahmutović – voditeljica tima, i Ajla Kurbašić – članica tima.

Voditeljica tima

Nermina Mahmutović, 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:

Kantonalno javno komunalno preduzeće "Vodovod i kanalizacija" d.o.o. Sarajevo

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 „neprovođiva“ potrebno je dati obrazloženje
		Da	Djelimično	Ne	Neprovođiva	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
1.	Uskladiti interne akte sa zakonskim propisima, Međunarodnim računovodstvenim standardima i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja, te donijeti nedostajuće interne akte kojima će se regulisati ključni poslovni procesi u Društvu, kako bi se uspostavio funkcionalan sistem internih kontrola.	Da				U cilju implementacije preporuka iz Revizorskog izvještaja za 2021. godinu Preduzeće je usvojilo: Pravilnik o finansijskom poslovanju, Pravilnik o planiranju i Pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama. Dokazi u prilogu upitnika.
2.	Popuniti Odjel za internu reviziju u skladu sa Pravilnikom o radu i sistematizacijom radnih mjesta.	Da				Sistematizovano je 2 radna mjesta sa tri izvršioca. Popunjena su radna mjesta: šef odjela interne revizije i jedno radno mjesto interni revizor sa certifikatom. Odjel interne revizije nesmetano realizuje usvajeni plan revizija. U skladu sa Zakonom o javnim preduzećima Odjel interne revizije ima i direktora s kojim je zaključen ponovni ugovor na četiri godine. Uprilogo dostavljamo usvojen Godišnji izvještaj o radu odjela interne revizije.
3.	Visinu cijene komunalnih usluga sačiniti na osnovu detaljne kalkulacije, u skladu sa Zakonom o komunalnim uslugama, koju će usvojiti Kanton Sarajevo kao osnivač.	Da				Preduzeće je uradilo kalkulaciju cijene u skladu sa Zakonom o komunalnim djelatnostima i istu dostavilo NST-u na odlučivanje. Dokaz u prilogu tačke 20.
4.	Poduzeti aktivnosti na prioritetnim ulaganjima u postojeću vodovodnu mrežu kako bi se smanjili gubici vode.		Djelimično			Aktivnosti se provode kontinuirano kroz više projekata: rekonstrukcija mreže putem kredita EBRD i Fonda za Zapadni Balkan, te rekonstrukcija pumpnih stanica putem EBRD i IPA fondova. Također, vrši se rekonstrukcija u saradnji sa resornim Ministarstvom i Općinama, dok se operativno smanjenje gubitaka vrši kroz NRW projekat
5.	Trogodišnji plan poslovanja dostaviti Uredu za reviziju institucija u FBiH, u skladu s odredbama člana 22. Zakona o javnim preduzećima u FBiH.	Da				Preduzeće je donijelo i dostavilo Trogodišnji plan poslovanja za period 2024.-2026. Dokaz u prilogu upitnika.
6.	Razmotriti plan poslovanja i, u slučaju značajnijih odstupanja od planiranih vrijednosti prihoda i rashoda, revidirati ga radi njegovog prilagođavanja kretanjima na komercijalnom tržištu, u skladu sa Zakonom o javnim preduzećima.	Da				Preduzeće je donijelo Revidirani plan poslovanja za 2021.godinu. Dokaz u prilogu upitnika.
7.	Donijeti Strateški plan investicija kojim bi se detaljno utvrdili prioritetni investicioni projekti kojima bi se smanjili gubici vode.		Djelimično			Izrada Strateškog plana je započeta i u toku je. Društvo posjeduje konceptualni okvir i pripremljene podloge. Dalja finalizacija i intenziviranje rada na planu vrši se u saradnji sa Svjetskom bankom, uz podršku dodijeljenog stručnog konsultanta, kako bi se precizno definisali investicioni prioriteti.

Upitnik o postupanju po preporukama

8.	<i>Potrebno je poduzeti aktivnosti na identifikiranju bespravnih priključaka, popravci vodovodne mreže i uvođenju u sistem javnog vodosnabdjevanja svih potrošača, kako se ne bi ostvarivali značajni gubici vode, čime bi se direktno povećali prihodi od isporučene vode i zaštitili interesi Društva, u skladu sa Zakonom o privrednim društvima.</i>	Da				Služba kontrole svakodnevno vrši provjere na terenu radi identifikacije bespravnih priključaka i manipulativnih radnji.
9.	<i>Evidenciju o radnom vremenu voditi u skladu s Pravilnikom o radu na način da se u nju unose podaci o početku i završetku rada.</i>	Da				Evidencija o radnom vremenu se provodi u skladu sa Pravilnikom. Metodom slučajnog uzorka su uzete četiri evidencije o radnom vremenu u kojima je vidljivo da se evidencija provodi.
10.	<i>Ugovore o privremenim i povremenim poslovima zaključivati samo za poslove za koje se ne zaključuje ugovor o radu na određeno ili neodređeno vrijeme.</i>	Da				Ugovore smo uvijek zaključivali za poslove tog karaktera koji su utvrđeni Pravilnikom o radu. U posljednje vrijeme nije bilo zaključivanja ugovora ovog tipa. Zadnji put su zaključeni 2022. godine kroz program SZKS "Javni radovi".
11.	<i>U saradnji sa osnivačem poduzeti aktivnosti na popisivanju i procjeni vrijednosti vodovodne i kanalizacione mreže, u skladu sa Zaključkom Skupštine Kantona Sarajevo.</i>		Djelimično			Preduzeće je na osnovu zemljišno knjižne evidencije uspostavilo analitičku evidenciju o lokaciji i kvadraturi zemljišta u glavnoj knjizi i pojedinačno iskazalo vrijednost zemljišta. Nije vršena procjena vrijednosti zemljišta od strane ovlaštenog procjenitelja. Uprava Preduzeća je uputila dopis Vladi Kantona Sarajevo da se očituje o Zaključku Skupštine Kantona Sarajevo, broj 01-05-461/09 od 29.01.2009. Pomenutim Zaključkom se zudužuje Vlada Kantona Sarajevo da angažuje neovisna institucija koja će u saradnji sa državnim organima i javnim preduzećima popisati javna dobra sa kojima raspolažu javna komunalna preduzeća čiji je vlasnik Kanton Sarajevo, te da se izvrši njihova finansijska procjena i predlože uslove i način korištenja istih. Vlada Kantona se nije očitovala po ovom pitanju do momenta revizije praćenja realizacije preporuka.
12.	<i>Potrebno je preispitati izvršena ulaganja koja su iskazana na investicijama u toku i na osnovu toga izvršiti odgovarajuća knjiženja.</i>	Da				Na osnovu preporuka iz Revizorskog Izvještaja za 2021. godine Uprava je donijela Odluku broj 16-08/23 od 15.02.2023. o utvrđivanju Finansijskog izvještaja za period 01.01.-31.12.2021. godine u okviru koje su doneseni Zaključci broj 589/22 i 14-03/22 kao i posebna Odluka broj: 14-05/22. Ovim Zaključcima je izvršeno knjigovodstveno aktiviranje dijela investicije u toku: "Projekat vodovod Sarajevo" iz I tranše EBRD kredita u iznosu od 7.918.556,87KM., te je izvršeno prihvatanje ukupne rekapitulacije izvršenih ulaganja 299.153.199,53 KM. Istim Zaključkom je izvršeno umanjeње stare opreme u iznosu od 14.637.671,92 KM. Odlukom 14-05/22 od 26.12.2022 godine izvršeno je umanjeње vrijednosti imovine objekta Pofalići u iznosu od 8.389.523,86 KM na teret nepokrivenog gubitka ranijeg perioda.
13.	<i>Uređaj za prečišćavanje otpadnih voda i pripadajuću opremu u Butilama koji su stavljen u funkciju preknjižiti sa investicija u toku, u skladu sa zahtjevima MRS-a 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema.</i>	Da				Zaključkom broj 14-03/22 od 26.12.2022. godine je izvršeno aktiviranje investicije u toku Uređaj za prečišćavanje otpadnih voda i pripadajuću opremu u Butilama
14.	<i>Na datum bilansa vršiti procjenu postaje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena, odnosno procjenu nadoknadive vrijednosti takvog sredstva, u skladu sa zahtjevom MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti sredstava i Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.</i>			Ne		Obzirom da realizacija navedene preporuke zahtjeva značajna materijalna sredstva koja Preduzeće ne može da osigura zbog višegodišnjeg nepovoljnog finansijskog položaja, nisu se stekli uslovi za realizaciju navedene preporuke. Provođenje navedene preporuke je djelimično uslovljeno realizacijom Zaključkom Skupštine Kantona, Sarajevo, broj 01-05-461/09 od 29.01.2009. godine.
15.	<i>Obezbjediti dokaze o vlasništvu nekretnina koje koristi Društvo i njihovoj uknjižbi kod nadležnih sudova.</i>		Djelimično			Ovdje se radi o kontinuiranoj aktivnosti. Pristupa se uknjižavanju imovine kada se steknu zakonski uslovi.
16.	<i>Utvrđiti i pratiti ročnu strukturu zaliha na osnovu koje bi se izvršila procjena nadoknadive vrijednosti zaliha u skladu sa zahtjevima MRS-a 2 – Zalihe.</i>	Da				Preduzeće vrši procjenu nedoknadive vrijednosti zaliha u skladu sa zahtjevima MRS 2, Dokaz procjena vrijednosti zaliha za 2024. godinu.
17.	<i>Intenzivirati aktivnosti na naplati potraživanja kako bi se obezbijedilo nesmetano poslovanje Društva.</i>	Da				Preduzeće redovno provodi aktivnosti na naplati potraživanja kako bi se obezbijedilo nesmetano poslovanje.

Upitnik o postupanju po preporukama

18.	Riješiti pravni status osnovnog kapitala iskazanog u okviru rezervi radi pravilnog iskazivanja visine i strukture kapitala, u skladu sa Konceptualnim okvirom za finansijsko izvještavanje.			Ne	<p>Provedenje ove preporuke je uslovljeno realizacijom Zaključka Skupštine Kantona Sarajevo, broj 01-05-461/09 od 29.01.2009. Pomenutim Zaključkom se zadužuje Vlada Kantona Sarajevo da angažuje neovisnu instituciju koja će u saradnji sa državnim organima i javnim preduzećima popisati javna dobra sa kojima raspolažu javna komunalna preduzeća čiji je vlasnik Kanton Sarajevo, izvršiti njihovu finansijsku procjenu te predložiti uslove i način korištenja istih. Uprava Preduzeća je poslala dopis da se Vlada Kantona Sarajevo očituje o Zaključku Skupštine Kantona Sarajevo na koji nije dostavljen odgovor do momenta revizije praćenja realizacije preporuka.</p>
19.	Ažurirati evidencije o realizaciji usluga na koje se odnose primljeni avansi, kako bi se izvršilo fakturisanje izvršenih usluga i na taj način priznali s njima povezani prihodi u periodu kada su i nastali			Djelimično	<p>Preduzeće je svjesno obaveze ažuriranja evidencija o realizaciji usluga po primljenim avansima, radi pravovremenog fakturisanja i priznavanja prihoda u periodu njihovog nastanka. Međutim, u traženom periodu navedena obaveza nije u potpunosti realizovana usljed izuzetno velikog broja pojedinačnih uplata i složenosti obračuna konačne vrijednosti usluga.</p> <p>Dodatnu otežavajuću okolnost predstavlja činjenica da se u značajnom broju slučajeva konačni obračun izvršenih usluga razlikuje od iznosa izdatog predračuna, zbog promjena u obimu i strukturi pruženih usluga. U takvim situacijama dio korisnika usluga odbija uplatu razlike između avansno uplaćenog iznosa i konačnog obračuna, što otežava zatvaranje finansijske dokumentacije i pravovremeno fakturisanje.</p> <p>Preduzeće kontinuirano provodi aktivnosti na usklađivanju evidencija, fakturisanju realizovanih usluga i zatvaranju primljenih avansa, pri čemu se prednost daje starijim i materijalno značajnijim stavkama.</p> <p>Zadatak Preduzeća ostaje da u narednom periodu u potpunosti uskladi svoje poslovanje s važećim propisima i preporukama Ureda za reviziju institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine te da otkloni uočene nedostatke.</p>
20.	Potrebno je, uz saglasnost Vlade Kantona Sarajevo, izvršiti izmjene Cjenovnika usluga vodosnabdijevanja pitkom vodom i odvodnje otpadnih voda kako bi se PDV obračunavao i plaćao i na posebne vodne naknade za korištenje i zaštitu voda.	Da			<p>Vlada KS je na prijedlog NST donijela cijenu usluga u kojoj je uključen PDV na posebne vodne naknade. Cjenovnik je u primjeni od 01.07.2025.godine</p>
21.	Izvršiti popis imovine i obaveza i usaglasiti stvarno stanje utvrđeno popisom sa knjigovodstvenim stanjem, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.			Djelimično	<p>U skladu sa zakonskom obavezom godišnjeg popisa imovine i obaveza poduzete su aktivnosti usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem te između ostalog izvršeno analiza i procjena zastarjelih zalih potraživanja i obaveza i vanbilansnoj evidenciji. U prilogu navedeno Odluke broj: 16-03/23 od 15.02.2023. 424-/23 od 20.10.2023.</p>
22.	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 Federaciji BiH.	Da			<p>Bilješke uz finansijske izvještaje se sastavljaju u skladu sa zahtjevima MRS-a 1. Prilog Bilješke za 2024. godinu.</p>

Upitnik o postupanju po preporukama

23.	<i>Plan nabavki donositi u skladu sa stvarnim potrebama, a u slučaju izmjena u dijelu planirane vrijednosti nabavki donijeti izmjene Plana.</i>	Da			<p>Plan javnih nabavki za 2021. godinu usvojen je od strane Nadzornog odbora, na prijedlog Uprave, u ukupnom iznosu od 27.943.955,00 KM.</p> <p>U periodu od 01.01.2021. do 31.12.2021. godine, putem otvorenih postupaka, konkurentskih zahtjeva i direktnih sporazuma, zaključeni su ugovori o javnim nabavkama u ukupnom iznosu od 12.476.242,17 KM, što predstavlja realizaciju Plana u skladu sa stvarnim operativnim i finansijskim potrebama Preduzeća.</p> <p>Najveći dio postupaka proveden je putem otvorenog postupka, koji se u praksi javnih nabavki smatra najvišim standardom transparentnosti i konkurentnosti, jer omogućava najširi pristup potencijalnim ponuđačima i smanjuje rizik od ograničavanja tržišne konkurencije.</p> <p>Također, prilikom ocjene realizacije Plana neophodno je uzeti u obzir činjenicu da je 2021. godina bila obilježena epidemiološkim okolnostima uzrokovanim pandemijom COVID-19, koje su značajno uticale na tržišne uslove, dostupnost ponuđača, poremećaje u lancima snabdijevanja, kao i na produženje trajanja i otežanu realizaciju postupaka javnih nabavki. Navedene okolnosti objektivno su uticale na dinamiku provođenja i zaključenja planiranih postupaka, bez postojanja elemenata nezakonitog ili netransparentnog postupanja.</p> <p>Imajući u vidu navedeno, može se zaključiti da su postupci javnih nabavki u posmatranom periodu provedeni u skladu sa važećim propisima, uz poštovanje načela transparentnosti, konkurentnosti i racionalnog trošenja javnih sredstava.</p>
24.	<i>Postupke javnih nabavki provoditi u skladu s procedurama propisanim Zakonom o javnim nabavkama u dijelu provođenja odgovarajućeg postupka.</i>	Da			<p>Postupci javnih nabavki u posmatranom periodu provedeni su u potpunosti u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama Bosne i Hercegovine, kojim su jasno definisani vrijednosni razredi i odgovarajući postupci nabavki.</p> <p>Ni u jednom slučaju nije došlo do neusklađenosti između procijenjene vrijednosti nabavke i odabranog postupka, odnosno nisu provedeni postupci nižeg vrijednosnog razreda od zakonom propisanog. Konkretno, nije bilo slučajeva da se, umjesto postupka koji po procijenjenoj vrijednosti zahtijeva otvoreni ili konkurentski postupak, provodi direktni sporazum, niti da se konkurentski postupak primjenjuje u situacijama u kojima je, u skladu sa zakonom, bio obavezan otvoreni postupak.</p> <p>Naprotiv, ugovorni organ je u određenim slučajevima provodio postupke višeg stepena transparentnosti od minimalno propisanih zakonom, odnosno provodio je otvoreni postupak i u situacijama u kojima je, prema procijenjenoj vrijednosti, bilo moguće primijeniti konkurentski postupak. Ovakav pristup primijenjen je s ciljem osiguranja najvišeg stepena transparentnosti, jednakog tretmana ponuđača i jačanja tržišne konkurencije.</p> <p>Otvoreni postupak, kao najtransparentniji oblik javne nabavke, omogućava svim zainteresovanim ponuđačima da dostave ponude, čime se direktno doprinosi povećanju konkurencije, racionalnijem trošenju javnih sredstava i suzbijanju bilo kakvih sumnji u diskriminatorno ili netransparentno postupanje.</p>

Upitnik o postupanju po preporukama

25.	Realizaciju zaključenih ugovora o nabavkama vršiti u skladu sa cjenovnim ponudama izabranih dobavljača.	Da				<p>Realizacija zaključenih ugovora o javnim nabavkama vršena je u skladu sa cjenovnim ponudama izabranih dobavljača, kao i ostalim ugovorenim uslovima, pri čemu nije bilo odstupanja u pogledu ugovorenih cijena, obima ili vrste nabavki.</p> <p>U vezi sa dostavom dokumentacije, ugovorni organ dostavlja dio raspoložive dokumentacije koja se odnosi na postupke javnih nabavki provedene tokom 2021. godine, dok kompletna dokumentacija za sve provedene postupke u navedenom periodu nije dostavljena u ovom trenutku iz objektivnih razloga.</p> <p>Naime, imajući u vidu kratak rok ostavljen za dostavu dokumentacije, kao i činjenicu da se radi o obimnoj arhivskoj građi koja obuhvata veliki broj pojedinačnih postupaka iz 2021. godine, u ovom trenutku nije bilo moguće izvršiti kompletnu pripremu i dostavu cjelokupne dokumentacije. Također, treba uzeti u obzir da se radi o dokumentaciji iz ranijeg perioda, koja se dijelom nalazi u arhivi i zahtijeva dodatno vrijeme za sistematizaciju i pripremu.</p> <p>Ugovorni organ ostaje u potpunosti opredijeljen za saradnju sa revizijom te će, u razumnom roku i po potrebi, dostaviti i preostalu dokumentaciju koja bude zatražena.</p>
-----	---	----	--	--	--	---

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

Pojasňjenja:

Djelimično-ukoliko realizacija preporuke nije okončana, ali je izvršena u najvećem dijelu.

Neprovodivo-ukoliko preporuku nije moguće provesti (npr. iz razloga što nije bilo aktivnosti, odnosno transakcija po osnovu koje je data preporuka/došlo je do promjene u regulativi).

Sarajevo, 31.12. 2025. godine

Odgovorno lice
Direktor, Adnan Šerak

