

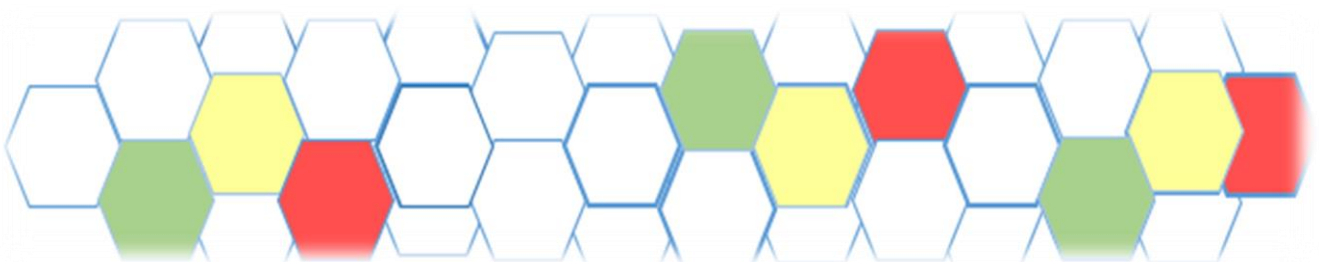
IZVJEŠTAJ FINANSIJSKE REVIZIJE

**PRAĆENJE POSTUPANJA PO PREPORUKAMA IZ IZVJEŠTAJA O FINANSIJSKOJ REVIZIJI
„VODOVODA“, DRUŠTVA ZA VODOVOD I KANALIZACIJU D.O.O. MOSTAR ZA 2019. GODINU**

Broj: 01-02-09-11-4-2090-4/23



Sarajevo, septembar 2023. godine



SADRŽAJ

I.	IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA	1
II.	IZVJEŠTAJ O POSTUPANJU PO PREPORUKAMA	3
1.	UVOD	3
2.	OCJENA POSTUPANJA PO PREPORUKAMA.....	7
2.1	Realizovane preporuke.....	7
2.2	Djelimično realizovane preporuke.....	8
2.3	Nerealizovane preporuke.....	10
3.	POSTUPANJE GRADSKOG VIJEĆA GRADA MOSTARA	16
4.	DODATNE PREPORUKE	16
5.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA.....	17
6.	PRILOG	18



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 „Vodovoda“, društva za vodovod i kanalizaciju d.o.o. Mostar za 2019.** godinu, broj: 01-02-09-11-4-2134-7/19, u skladu s članom 13. Zakona o reviziji institucija u FBiH („Službene novine FBiH“, br. 22/06), Procedurom za praćenje postupanja po preporukama iz izvještaja o finansijskoj reviziji i INTOSAI-jevim Okvirom profesionalnih objava.

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

Odgovornost rukovodstva za postupanje po preporukama

Rukovodstvo „Vodovoda“, društva za vodovod i kanalizaciju d.o.o. Mostar odgovorno 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 je li subjekt revizije i u kojoj mjeri preduzeo aktivnosti s ciljem otklanjanja utvrđenih neusklađenosti, slabosti i propusta koji su identifikovani u revizorskom izvještaju.

Meksička deklaracija¹ daje slobodu VRI² 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 VRI, vrhovne revizorske institucije 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 „Vodovoda“, društva za vodovod i kanalizaciju d.o.o. Mostar u skladu s ISSAI-jem 130 – Etički kodeks, i ispunili smo etičke odgovornosti.

Vjerujemo da su revizorski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnovu za naš zaključak.

¹ INTOSAI-P 10

² VRI – vrhovne revizorske institucije



Zaključak

Na osnovu praćenja postupanja po preporukama iz **Izveštaja o finansijskoj reviziji „Vodovoda“, društva za vodovod i kanalizaciju d.o.o. Mostar za 2019. godinu** utvrđeno je da je, od ukupno 35 datih preporuka:

- **pet realizovanih preporuka (14%);**
- **četiri djelimično realizovane preporuke (12%);**
- **26 nerealizovanih preporuka (74%).**

Iako je „Vodovod“ društvo za vodovod i kanalizaciju d.o.o. Mostar postupilo u skladu s članom 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija u FBiH, dostavljeni Odgovor ne možemo smatrati adekvatnim programom mjera za prevazilaženje slabosti, neregularnosti i prekršaja koji su identifikovani u revizorskom izvještaju, s obzirom na to da je on sadržao minimalne aktivnosti koje se planiraju poduzeti na realizaciji preporuka.

Također, praćenjem je utvrđeno da od ukupno 35 datih preporuka, 26 je nerealizovanih, a četiri su djelimično realizovane preporuke.

Shodno navedenom, zaključili smo da nisu preduzeti odgovarajući koraci na realizaciji datih preporuka, te preporučujemo donošenje adekvatnog programa mjera i intenziviranje rada na poboljšanju sistema internih kontrola s ciljem izvršenja datih preporuka.

Sarajevo, 27. 9. 2023. godine

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Dragan Kolobarić, s. r.

GENERALNI REVIZOR

Dževad Nekić, 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 „Vodovoda“, društva za vodovod i kanalizaciju d.o.o. Mostar (u daljnjem tekstu: Društvo) za 2019. godinu, sačinio Izvještaj o izvršenoj reviziji i dao negativno mišljenje o finansijskim izvještajima i o usklađenosti poslovanja sa zakonskim i ostalim propisima. U Izvještaju je dato 35 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 dostavilo Odgovor na izvještaj o finansijskoj reviziji broj IV-751/20 od 19. 11. 2020. godine u kojem su navedeni razlozi koji onemogućavaju postupanje po određenim datim preporukama, kao i aktivnosti koje Društvo planira preduzeti radi prevazilaženja slabosti, neregularnosti i prekršaja koji su identifikovani u revizorskom izvještaju.

Praćenjem su obuhvaćene aktivnosti subjekta **od datuma Izvještaja finansijske revizije za 2019. godinu (23. 9. 2020. godine) do 30. 6. 2023. godine**. Podaci i informacije o aktivnostima preduzetim s ciljem realizacije preporuka prikupljene su putem Upitnika o postupanju po preporukama (u daljnjem tekstu: Upitnik), dostavljene dokumentacije, te putem analize važeće regulative relevantne za subjekta.

Subjekti revizije su uz odgovore na Upitnik trebali dostaviti relevantnu dokumentaciju kojom dokazuju odgovore. Ako ih nisu dostavili, smatra se da aktivnosti na realizaciji preporuke 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:

REDNI BROJ	PREPORUKA	POGLAVLJE/ TAČKA
1.	Interne akte usaglasiti sa važećim zakonskim propisima i donijeti ostale akte i procedure koje će osigurati nadzor u svim procesima poslovanja Društva, u cilju uspostavljanja funkcionalnog sistema internih kontrola.	4.
2.	Prijem zaposlenika vršiti putem javnog oglašavanja, u skladu s uredbama o postupku prijema u radni odnos u javnom sektoru u FBiH, kao i u javnom sektoru Hercegovačko-neretvanskog kantona.	4.
3.	Uspostaviti knjigovodstvene evidencije za Društvo kao cjelinu.	4.
4.	Potrebno je da Uprava, Nadzorni odbor i Skupština, u okviru svojih nadležnosti, poduzmu aktivnosti i urede poslovanje Društva, u skladu sa njegovim Statutom, Zakonom o privrednim društvima i Zakonom o javnim preduzećima u FBiH, u cilju osiguranja uslova da se poslovanje obavlja prema propisima i postavljenim poslovnim ciljevima.	5.
5.	U saradnji sa nadležnim institucijama Grada Mostara poduzeti aktivnosti na utvrđivanju statusa Postrojenja za preradu otpadnih B20, kao i nadležnosti i odgovornosti Društva u radu Postrojenja.	5.1
6.	Planiranje, donošenje plana poslovanja i izvještavanje provoditi u skladu sa odredbama Zakona o javnim preduzećima u FBiH.	6.
7.	Trogodišnji plan poslovanja dostaviti Uredu za reviziju institucija u FBiH, u skladu s članom 22. Zakona o javnim preduzećima u FBiH.	6.
8.	Sredstva namijenjena za otplatu i servisiranje dugoročnog IDA kredita evidentirati i namjenski koristiti u skladu sa Odlukom o utvrđivanju cijena pružanja usluga snabdijevanja pitkom vodom, odvodnje i prečišćavanja otpadnih voda.	7.1.1
9.	Prihode priznavati na osnovu vjerodostojne knjigovodstvene isprave, u skladu s članovima 14. i 15. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.	7.1.1.1
10.	Uspostaviti nadzor nad nabavkom i utroškom goriva koje se koristi u Društvu.	7.1.2.1
11.	Troškove priznavati u skladu sa načelom nastanka događaja i Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama Društva.	7.1.2.1
12.	Donijeti pravilnik o radu, usklađen sa važećim Zakonom o radu, koji će na jedinstven način urediti obračun i isplatu plaća i naknada plaća na nivou Društva.	7.1.2.1
13.	Pravilnikom o radu urediti pravo na naknade (topli obrok, prevoz na posao i sa posla, regres i druge naknade) i osigurati njegovu dosljednu primjenu na sve zaposlenike Društva.	7.1.2.1
14.	Troškove za službena putovanja priznavati na osnovu potpune i relevantne dokumentacije.	7.1.2.1
15.	Ugovore o djelu zaključivati samo za obavljanje jednokratnih poslova koji traju tačno određeno vrijeme, s jasno definisanim predmetom ugovora, shodno zakonskim i drugim propisima.	7.1.2.1



16.	Uskladiti visinu naknade članovima Nadzornog odbora sa visinom naknade utvrđenom Odlukom o vršenju ovlasti organa Grada Mostar u privrednim društvima sa učešćem državnog kapitala i preispitati opravdanost isplate naknade sekretaru Nadzornog odbora.	7.1.2.1
17.	Obračun posebnih vodnih naknada vršiti na nivou Društva.	7.1.2.1
18.	Preispitati opravdanost stvaranja i priznavanja troškova koji ne utiču na buduće ekonomske koristi Društva.	7.1.2.3
19.	Poslovne promjene evidentirati na osnovu relevantne dokumentacije.	7.1.2.4
20.	Okončati aktivnosti na rješavanju imovinskopravnog statusa Plivačkog bazena i Gradskog kupatila i u skladu sa utvrđenim izvršiti pravilno evidentiranje u finansijskim izvještajima Društva.	7.2.1
21.	Preispitati razloge dugogodišnjeg iskazivanja investicija u toku i u skladu sa utvrđenim okolnostima poduzeti aktivnosti na otklanjanju propusta.	7.2.1
22.	Na datum bilansa izvršiti 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.	7.2.1
23.	Intenzivirati aktivnosti obezbjeđenja dokaza o pravu posjeda ili vlasništvu za nekretnine kojima Društvo upravlja ili raspolaže radi uknjižbe nekretnina u zemljišnoknjižne evidencije.	7.2.1
24.	Vrednovanje i usklađivanje vrijednosti zaliha materijala izvršiti u skladu sa MRS-om 2 – Zalihe, radi realnog iskazivanja imovine i finansijskog rezultata.	7.2.2.1
25.	U bilansnim pozicijama iskazivati samo novčana sredstva Društva.	7.2.2.2
26.	Za sva potraživanja starija od godinu dana izvršiti procjenu očekivanih kreditnih gubitaka, u skladu sa MSFI-jem 9 – Finansijski instrumenti, radi fer i tačnog iskazivanja imovine (potraživanja) i finansijskog rezultata.	7.2.2.3
27.	Izvršiti usaglašavanje iznosa kapitala Društva u knjigovodstvenim evidencijama, u skladu sa Zakonom o privrednim društvima.	7.2.3
28.	Potrebno je poduzeti aktivnosti, u skladu sa Zakonom o finansijskom poslovanju, u cilju postizanja adekvatnosti kapitala.	7.2.3
29.	Poduzeti aktivnosti sa nadležnim institucijama u FBiH radi regulisanja statusa kreditnih obaveza, u skladu sa zaključenim kreditnim ugovorom.	7.2.5.1
30.	Poduzeti aktivnosti na izmirivanju obaveza Društva, u skladu sa Zakonom o finansijskom poslovanju FBiH, i izvršiti usklađivanje obaveza sa dobavljačima.	7.2.5.2
31.	Poduzeti aktivnosti na izmirenju obaveze za porez i doprinose na plaće iz ranijeg perioda, kako je definisano Zakonom o javnim preduzećima u FBiH, Zakonom o doprinosima i Pravilnikom o načinu obračunavanja i uplate doprinosa, te Pravilnikom o primjeni Zakona o porezu na dohodak.	7.2.5.2
32.	Obaveze za vodnu naknadu plaćati u skladu sa članom 170. Zakona o vodama i odredbama Pravilnika o načinu obračunavanja i postupku i rokovima za obračunavanje i plaćanje i kontrolu podmirivanja obaveza na osnovu opće vodne naknade i posebnih vodnih naknada.	7.2.5.2



33.	Izvršiti procjenu sposobnosti Društva da nastavi poslovati u vremenski neograničenom periodu i na osnovu te procjene sačiniti Bilješke uz finansijske izvještaje u skladu sa zahtjevima iz MRS-a 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja, i zahtjevima ostalih Međunarodnih računovodstvenih standarda i Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja.	7.5
34.	Nabavke roba, usluga i radova vršiti u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama, uspostaviti jedinstven i efikasan sistem nabavki na nivou Društva i osigurati praćenja realizacije zaključenih ugovora.	8.
35.	Izvršiti rezervisanje za potencijalne obaveze po mogućim negativnim ishodima sudskih sporova u skladu sa MRS-om 37 – Rezervisanje, potencijalne obaveze i potencijalna imovina.	9.



2. OCJENA POSTUPANJA PO PREPORUKAMA

Postupanje po preporukama ocijenjeno je na osnovu provjere prezentovane dokumentacije i datih obrazloženja odgovornih lica, te je za svaku preporuku dat odgovarajući komentar revizora.

2.1 Realizovane preporuke

Društvo je realizovalo sljedeće preporuke:

Red. br.	PREPORUKA	KOMENTAR REVIZORA
1.	Troškove priznavati u skladu sa načelom nastanka događaja i Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama Društva.	Data preporuka odnosila se na određenu fakturu. U uzorkom obuhvaćenim fakturama utvrdili smo da se troškovi priznaju u skladu sa načelom nastanka događaja i Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama Društva.
2.	Troškove za službena putovanja priznavati na osnovu potpune i relevantne dokumentacije.	Uvidom u uzorkom obuhvaćenu dokumentaciju putnih naloga utvrdili smo da su troškovi službenih putovanja iskazani na osnovu relevantne dokumentacije.
3.	Preispitati opravdanost stvaranja i priznavanja troškova koji ne utiču na buduće ekonomske koristi Društva.	Data preporuka u izvještaju za 2019. godinu odnosila se na troškove po osnovu stipendija i donacija. Uvidom u glavnu knjigu utvrdili smo da Društvo nema iskazanih stipendija, niti donacija u okviru ostalih rashoda i gubitaka.
4.	Poslovne promjene evidentirati na osnovu relevantne dokumentacije.	Uzorkom obuhvaćene poslovne promjene na poziciji rashoda iz osnova promjene računovodstvenih politika i ispravki grešaka iz ranijih godina knjigovodstveno su evidentirane na osnovu relevantne dokumentacije.
5.	U bilansnim pozicijama iskazivati samo novčana sredstva Društva.	U okviru novčanih sredstava iskazana su novčana sredstva Društva. Dostavljena nam je Obavijest o ukidanju Fonda za materijalnu pomoć djelatnicima od 16. 11. 2021. godine, zaključno sa oktobrom 2021. i raspodjeli zatečenih sredstava (31.867 KM) aktivnim članovima Fonda na način utvrđen u Zapisniku o zatvaranju fonda od 15. 12. 2021. godine.

2.2 Djelimično realizovane preporuke

Društvo je djelimično realizovalo sljedeće preporuke:

Red. br.	PREPORUKA	KOMENTAR REVIZORA
1.	<p>U saradnji sa nadležnim institucijama Grada Mostara poduzeti aktivnosti na utvrđivanju statusa Postrojenja za preradu otpadnih B20, kao i nadležnosti i odgovornosti Društva u radu Postrojenja.</p>	<p>Postrojenje za preradu otpadnih voda (prečištač) u junu 2018. godine pušteno je u probni rad. Ugovor za izradu projekta, nabavku i instalaciju postrojenja za tretman otpadnih voda Mostar (Faza I) zaključen je 2012. godine sa „Aktor S.A.“ Grčka. Tokom izvršenja Ugovora, zbog nastalih sporova između ugovornih strana, izvođač je 2019. godine započeo arbitražni postupak protiv Društva. U oktobru 2021. godine Društvo je zaključilo Sporazum o nagodbi plaćanja 700.000 EUR sa „Aktor S.A.“ Grčka unutar 24 mjeseca, jednakim mjesečnim ratama u iznosu od 29.166,67 EUR, počev od decembra 2021. godine. Društvo redovno izmiruje obaveze po zaključenom Sporazumu, na način da Grad Mostar svakog mjeseca na osnovu Odluke o isplati novčanih sredstava iz Budžeta Grada Mostara doznači Društvu 57.045 KM za izmirenje utvrđene obaveze.</p> <p>Rješenjem Federalnog ministarstva prostornog uređenja od 1. 9. 2022. godine dato je odobrenje za upotrebu Postrojenja za preradu otpadnih voda (prečištača) investitoru Gradu Mostaru. Odlukom Gradskog vijeća Grada Mostara od 21. 3. 2023. godine Postrojenje za preradu otpadnih voda dato je Društvu na korištenje, upravljanje i održavanje. Navedenom Odlukom utvrđena je obaveza zaključivanja posebnog ugovora o regulisanju međusobnih prava i obaveza između Grada Mostara i Društva, koji nije bio zaključen do izdavanja nacrta ovog izvještaja. Za ispuštanje otpadnih voda iz uređaja za prečišćavanje Društvu je izdata vodna dozvola 7. 7. 2023, na period važenja od pet godina. Uvidom u glavnu knjigu utvrdili smo da Društvo nije knjigovodstveno evidentiralo dodijeljeno sredstvo, a na investicijama u toku iskazana je protuvrijednost u KM prema zaključenom Sporazumu nagodbenog iznosa od 700.000 EUR. Iako je Društvo datu preporuku ocijenilo kao realizovanu, s obzirom na to da su navedene aktivnosti u toku, ocjenjujemo je kao djelimično realizovanu.</p>



2. Uspostaviti nadzor nad nabavkom i utroškom goriva koje se koristi u Društvu.

U maju 2022. godine donesena je Odluka kojom su zadužene osobe u Društvu za praćenje i izvještavanje o potrošnji goriva. U uzorkom obuhvaćenim putnim nalogima za vozila nisu utvrđene nepravilnosti. S obzirom na to da nije donesen interni akt kojim bi se utvrdio način korištenja vozila, nisu utvrđeni normativi potrošnje goriva po vozilu/radnoj mašini, preporuka je ocijenjena kao djelimično realizovana.

3. Uskladiti visinu naknade članovima Nadzornog odbora sa visinom naknade utvrđenom Odlukom o vršenju ovlasti organa Grada Mostar u privrednim društvima sa učešćem državnog kapitala i preispitati opravdanost isplate naknade sekretaru Nadzornog odbora.

Odlukom o vršenju ovlasti organa Grada Mostara u privrednim društvima sa učešćem državnog kapitala³ utvrđena je naknada za predsjednika nadzornog odbora u visini od 70% prosječne neto plaće isplaćene u FBiH u prethodna tri mjeseca prema posljednjem objavljenom podatku Federalnog zavoda za statistiku, o čemu odluku donosi Skupština društva, a za rad članova nadzornog odbora 80% od iznosa mjesečne naknade utvrđene za predsjednika tog nadzornog odbora.

Uvidom u dostavljenu dokumentaciju utvrdili smo da su naknade Nadzornom odboru isplaćene u skladu sa navedenom Odlukom, ali naknada sekretaru Nadzornog odbora koja se isplaćuje mjesečno u iznosu od 300 KM nije predviđena ovom Odlukom.

4. Poduzeti aktivnosti na izmirivanju obaveza Društva, u skladu sa Zakonom o finansijskom poslovanju FBiH, i izvršiti usklađivanje obaveza sa dobavljačima.

Obaveze prema dobavljačima izmiruju se dinamikom u skladu sa mogućnostima. Društvo ne posjeduje ročnu strukturu obaveza, a za period praćenja iskazane su obaveze, i to za: 2020. godinu 5.338.878 KM, 2021. godinu 6.725.729 KM i 2022. godinu 6.167.103 KM, s tim da iskazane obaveze nisu u cijelosti usaglašene ovjerenim IOS-ima.

³ „Sl. glasnik Grada Mostara“, br. 7/21



2.3 Nerealizovane preporuke

Društvo nije realizovalo sljedeće preporuke:

Red. br.	PREPORUKA	KOMENTAR REVIZORA
1.	Interne akte usaglasiti sa važećim zakonskim propisima i donijeti ostale akte i procedure koje će osigurati nadzor u svim procesima poslovanja Društva, u cilju uspostavljanja funkcionalnog sistema internih kontrola.	Društvo nije realizovalo datu preporuku. Pravilnik o radu nije usklađen sa Zakonom o radu, ⁴ niti je Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta usklađen sa Statutom. Poslovanje društva i dalje se odvija kroz dvije radne jedinice. Odlukom Skupštine od 22. 9. 2021. imenovan je Nadzorni odbor Društva, koji je 29. 10. 2021. imenovao vršioce dužnosti Uprave Društva (direktora i izvršnog direktora) na period od jedne godine ili do okončanja konkursne procedure. Ugovori su produžavani, a konkursna procedura nije ni pokrenuta, što nije u skladu sa članom 12. Zakona o javnim preduzećima u FBiH. U Društvu nije formiran odbor za reviziju, što je obaveza utvrđena Zakonom o javnim preduzećima u FBiH i Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH. Pored toga, nije formiran ni odjel za internu reviziju u skladu sa odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, što je obveza Društva kao subjekta od javnog interesa. Presentiran nam je Statut koji je Skupština usvojila 12. 7. 2023. godine, usklađen sa Zakonom o javnim preduzećima u FBiH ⁵ i Zakonom o privrednim društvima u FBiH. ⁶
2.	Prijem zaposlenika vršiti putem javnog oglašavanja, u skladu s uredbama o postupku prijema u radni odnos u javnom sektoru u FBiH, kao i u javnom sektoru Hercegovačko-neretvanskog kantona.	Datu preporuku Društvo je ocijenilo kao djelimično realizovanu. Uvidom u dostavljene preglede novozaposlenih osoba za period od 1. 1. 2020. do 30. 6. 2023. godine utvrdili smo da je zapošljavanje u Društvu i dalje najvećim dijelom izvršeno bez javnog oglašavanja, ugovorima na određeno vrijeme u trajanju tri ili šest mjeseci, nakon čega su zaključeni ugovori na neodređeno vrijeme. Navedeno nije u skladu sa Zakonom o radu, kao ni sa Uredbom o prijemu u radni odnos u javnom sektoru Hercegovačko-neretvanskog kantona, te je preporuka ocijenjena kao nerealizovana.

⁴ "Sl. novine FBiH", br. 26/16, 89/18

⁵ "Sl. novine FBiH", br. 109/12

⁶ "Sl. novine FBiH", br. 81/15, 75/21



3.	Uspostaviti knjigovodstvene evidencije za Društvo kao cjelinu.	Preporuka nije realizovana, budući da se poslovanje Društva i dalje odvija kroz dvije radne jedinice sa odvojenim računovodstvima. U dostavljenom obrazloženju navedeno je da je usvojen novi Statut i da je u toku izrada nove organizacione strukture, te da su poduzete određene aktivnosti na uspostavljanju knjigovodstvenih evidencija za Društvo kao cjelinu.
4.	Potrebno je da Uprava, Nadzorni odbor i Skupština, u okviru svojih nadležnosti, poduzmu aktivnosti i urede poslovanje Društva, u skladu sa njegovim Statutom, Zakonom o privrednim društvima i Zakonom o javnim preduzećima u FBiH, u cilju osiguranja uslova da se poslovanje obavlja prema propisima i postavljenim poslovnim ciljevima.	Datu preporuku Društvo je ocijenilo kao djelimično realizovanu. U obrazloženju je navedeno da su se stekli uslovi da se u narednom periodu donesu ostali opći akti Društva, te da se uspostavi jedinstveno računovodstvo čime će se omogućiti efikasnije upravljanje i poslovanje Društva, kao i osigurati da se poslovanje može obavljati prema propisima i poslovnim ciljevima. S obzirom na to da nadležne osobe ni dalje nemaju uvid, niti nadzor nad poslovanjem Društva kao cjeline, datu preporuku ocijenili smo kao nerealizovanu.
5.	Planiranje, donošenje plana poslovanja i izvještavanje provoditi u skladu sa odredbama Zakona o javnim preduzećima u FBiH.	Preporuka je ocijenjena kao nerealizovana, s obzirom na to da donesene planove (za 2020, 2021. i 2022. godinu) nije usvojila Skupština, kao i da se Plan poslovanja i dalje sačinjava bez analitičke razrade prihoda i rashoda prema vrstama. U obrazloženju je navedeno da je Plan poslovanja za 2023. godinu pripremljen na razmatranje Skupštini koja je zakazana za 6. 9. 2023, što nije u skladu sa Zakonom o javnim preduzećima u FBiH, između ostalog, i u dijelu da Plan prihoda i rashoda mora odražavati planirane aktivnosti javnog preduzeća.
6.	Trogodišnji plan poslovanja dostaviti Uredu za reviziju institucija u FBiH, u skladu s članom 22. Zakona o javnim preduzećima u FBiH.	Trogodišnji plan poslovanja nije dostavljen Uredu za reviziju institucija u FBiH, u skladu s članom 22. Zakona o javnim preduzećima u FBiH.
7.	Sredstva namijenjena za otplatu i servisiranje dugoročnog IDA kredita evidentirati i namjenski koristiti u skladu sa Odlukom o utvrđivanju cijena pružanja usluga snabdijevanja pitkom vodom, odvodnje i prečišćavanja otpadnih voda.	Preporuka je ocijenjena kao nerealizovana s obzirom na to da u knjigovodstvenim evidencijama Društva nisu posebno iskazana ova sredstva, niti se namjenski koriste za otplatu kredita, iako je to obaveza Društva prema Odluci o utvrđivanju cijena pružanja usluga snabdijevanja pitkom vodom, odvodnje i prečišćavanja otpadnih voda iz 2012. godine. Navedenom Odlukom propisano je da utvrđena cijena vode za sve potrošače sadrži iznos od 0,15 KM/m ³ namijenjen za otplatu i servisiranje dugoročnog IDA kredita



	<p>odobrenog od Svjetske banke na ime amortizacije vodovodne infrastrukture izgrađene iz sredstava kredita, kao i da se u finansijskim evidencijama Društva posebno evidentiraju stalna sredstva i amortizacija vodovodne infrastrukture izgrađene iz IDA kredita, kao i namjenski dio cijene za servisiranje otplate.</p>
<p>8. Prihode priznavati na osnovu vjerodostojne knjigovodstvene isprave, u skladu s članovima 14. i 15. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.</p>	<p>Preporuka je ocijenjena kao nerealizovana jer je Društvo nastavilo priznavati prihod na osnovu upoređivanja iskazane obaveze u knjigovodstvenim evidencijama Društva o stanju WB IDA kredita sa podacima iz informacije o stanju javne zaduženosti Bosne i Hercegovine preuzetim sa internet-stranice Parlamentarne skupštine BiH. Radi se o Kreditu Svjetske banke prema ugovoru između BiH i Međunarodne razvojne organizacije IDA koji je odobren 2000. godine. Društvo u svojim evidencijama iskazuje obavezu za ovaj kredit, ali ga ne otplaćuje. Po ovom osnovu iskazano je 246.112 KM u okviru ostalih prihoda u 2020. godini, 1.493.284 KM u 2021. godini, 636.381 KM u 2022. godini, a sve na osnovu iskazane obaveze u svojim poslovnim knjigama u odnosu na podatak o stanju javne zaduženosti Bosne i Hercegovine preuzet sa internet-stranice Parlamentarne skupštine BiH.</p> <p>Iskazana obaveza za kredit bila je veća po periodima za navedene iznose u odnosu na stanje obaveze po ovom kreditu kod Ministarstva finansija i trezora BiH, te je za navedene iznose stornirana obaveza po tom kreditu, u korist ostalih prihoda.</p>
<p>9. Donijeti pravilnik o radu, usklađen sa važećim Zakonom o radu, koji će na jedinstven način urediti obračun i isplatu plaća i naknada plaća na nivou Društva.</p>	<p>Društvo nije realizovalo datu preporuku s obzirom na to da nije donesen Pravilnik o radu usklađen sa Zakonom o radu, s ciljem da se na jedinstven način uredi obračun i isplata plaća i naknada plaća na nivou Društva.</p> <p>Uvidom u uzorkom obuhvaćene platne liste zaposlenika u radnoj jedinici 1 i radnoj jedinici 2, utvrdili smo da se i dalje obračunavaju i isplaćuju različite plaće za ista radna mjesta.</p>
<p>10. Pravilnikom o radu urediti pravo na naknade (topli obrok, prevoz na posao i sa posla, regres i druge naknade) i osigurati njegovu dosljednu primjenu na sve zaposlenike Društva.</p>	<p>Nije donesen Pravilnik o radu usklađen sa Zakonom o radu, te za period praćenja postupanja po datoj preporuci utvrđeno je da nije na jedinstven način uređeno ostvarivanje prava, kao ni iznos naknada na nivou Društva.</p>



11. Ugovore o djelu zaključivati samo za obavljanje jednokratnih poslova koji traju tačno određeno vrijeme, s jasno definisanim predmetom ugovora, shodno zakonskim i drugim propisima.	Datu preporuku Društvo je ocijenilo kao djelimično realizovanu. Uvidom u dostavljene preglede zaključenih ugovora o djelu za period od 2020. do 30. 6. 2023. godine utvrdili smo da su ugovori o djelu zaključivani za obavljanje poslova u kontinuitetu (računovodstveni poslovi), te je preporuka ocijenjena kao nerealizovana.
12. Obračun posebnih vodnih naknada vršiti na nivou Društva.	Posebna vodna naknada obračunava se i iskazuje ponaosob po organizacionim jedinicama, a u objašnjenju iz Upitnika Društvo je navelo da će se obračun i evidencija posebne vodne naknade vršiti na nivou Društva nakon uspostavljanja jedinstvene baze podataka i jedinstvenog računovodstva.
13. Okončati aktivnosti na rješavanju imovinskopravnog statusa Plivačkog bazena i Gradskog kupatila i u skladu sa utvrđenim izvršiti pravilno evidentiranje u finansijskim izvještajima Društva.	U obrazloženju iz Upitnika opširnije je navedeno o imovinskom statusu Plivačkog bazena i Gradskog kupatila. Na 33. redovnoj sjednici Gradskog vijeća Grada Mostara održanoj 31. 5. 2023. donesena je Odluka o davanju na privremeno korištenje zgrade Gradskog kupatila – Banja, na adresi Musala bb u Mostaru Sportskom savezu Grada Mostara, iz čega proizilazi da Grad Mostar raspolaže predmetnom nekretninom. Nije nam prezentirana dodatna dokumentacija o imovinskom stanju Plivačkog bazena sa pomoćnim objektima, te je preporuka ocijenjena kao nerealizovana.
14. Preispitati razloge dugogodišnjeg iskazivanja investicija u toku i u skladu sa utvrđenim okolnostima poduzeti aktivnosti na otklanjanju propusta.	Preporuka je ocijenjena kao nerealizovana s obzirom na to da su i na 31. 12. 2022. godine materijalna sredstva u pripremi iskazana u iznosu od 123.942 KM, a u obrazloženju iz Upitnika navedeno je da će Društvo u narednom periodu donijeti odgovarajuće odluke na otklanjanju ovog problema.
15. Na datum bilansa izvršiti procjenu postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena, odnosno procjenu nadoknadle vrijednosti takvog sredstva, u skladu sa zahtjevom MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti sredstava.	Prezentiran nam je Ugovor o izradi procjene vrijednosti bilansnih pozicija za 2022. godinu, zaključen 14. 4. 2023. sa „Revident“ d.o.o. Grude. Međutim, nije nam prezentirana dodatna dokumentacija koja potvrđuje izvršenje ugovora, a njime nije ni utvrđen rok u kojem će procjena vrijednosti bilansnih pozicija biti završena.



16.	Intenzivirati aktivnosti obezbjeđenja dokaza o pravu posjeda ili vlasništvu za nekretnine kojima Društvo upravlja ili raspolaže radi uknjižbe nekretnina u zemljišnoknjižne evidencije.	Nije nam prezentirana dokumentacija na osnovu koje bismo utvrdili da su poduzete aktivnosti na regulisanju prava posjeda na nekretninama kojima Društvo raspolaže.
17.	Vrednovanje i usklađivanje vrijednosti zaliha materijala izvršiti u skladu sa MRS-om 2 – Zalihe, radi realnog iskazivanja imovine i finansijskog rezultata.	U posmatranim periodima praćenja postupanja nije izvršeno usklađivanje vrijednosti zaliha materijala u skladu sa zahtjevima MRS-a 2 – Zalihe.
18.	Za sva potraživanja starija od godinu dana izvršiti procjenu očekivanih kreditnih gubitaka, u skladu sa MSFI-jem 9 – Finansijski instrumenti, radi fer i tačnog iskazivanja imovine (potraživanja) i finansijskog rezultata.	Od oktobra 2022. godine poduzete su određene aktivnosti po pitanju evidentiranja potraživanja za isporučene vodne usluge. Uvedena je praksa da se početkom svakog mjeseca automatski generiraju opomene pred tužbu za neplaćene račune u proteklih 12 mjeseci, uz poziv da se oni izmire u roku od osam dana, nakon čega Društvo pokreće tužbu i time prekida period zastare. Na 31. 12. 2022. godine potraživanja od kupaca iskazana su u iznosu od 15.557.787 KM (25.349.767 KM sa ispravkom vrijednosti od 9.791.980 KM). Međutim, preporuka nije realizovana s obzirom na to da Društvo nema strukturu iskazanih potraživanja prema ročnosti, niti je izvršilo procjenu očekivanih kreditnih gubitaka, u skladu sa MSFI-jem 9 – Finansijski instrumenti.
19.	Izvršiti usaglašavanje iznosa kapitala Društva u knjigovodstvenim evidencijama, u skladu sa Zakonom o privrednim društvima.	Osnovni kapital u knjigovodstvenim evidencijama i dalje je iskazan u iznosu od 9.357.725 KM, i manji je za 1.497.026 KM (1.265.446 KM odnosi se na vrijednost stanova u privatnom vlasništvu koji su isknjiženi iz bilansne evidencije, a iznos od 231.580 KM nastao je isknjiženjem Gradskog kupatila – banje u 2014. godini) u odnosu na kapital prema Statutu (2023. godine) koji je registrovan u sudskom registru, a koji prema aktualnom Izvodu iz sudskog registra od 23. 8. 2023. godine iznosi 10.854.751 KM i 100% je u vlasništvu Grada Mostara. Društvo nije izvršilo usaglašavanje iznosa iskazanog kapitala u knjigovodstvenim evidencijama sa kapitalom u sudskom registru, te je preporuka ocijenjena kao nerealizovana.
20.	Potrebno je poduzeti aktivnosti, u skladu sa Zakonom o finansijskom poslovanju, u cilju postizanja adekvatnosti kapitala.	Nije nam prezentirana dokumentacija koja potvrđuje da su poduzimane aktivnosti na obezbjeđenju adekvatnosti kapitala, u skladu sa Zakonom o finansijskom poslovanju, iako je na 31. 12. 2022. godine akumulirani gubitak iznosio 66% osnovnog kapitala Društva.



21. Poduzeti aktivnosti sa nadležnim institucijama u FBiH radi regulisanja statusa kreditnih obaveza, u skladu sa zaključenim kreditnim ugovorom.

Nije nam prezentirana dokumentacija da su poduzete aktivnosti sa nadležnim institucijama u FBiH radi regulisanja statusa kreditnih obaveza, a obaveza po dugoročnom IDA kreditu Svjetske banke i dalje se ne tretira u skladu sa zaključenim supsidijarnim kreditnim ugovorom iz 2000. godine. Društvo ne vrši plaćanje obaveze, nego se ona i dalje umanjuje bez relevantne knjigovodstvene dokumentacije, te je preporuka ocijenjena kao nerealizovana.

22. Poduzeti aktivnosti na izmirenju obaveze za porez i doprinose na plaće iz ranijeg perioda, kako je definisano Zakonom o javnim preduzećima u FBiH, Zakonom o doprinosima i Pravilnikom o načinu obračunavanja i uplate doprinosa, te Pravilnikom o primjeni Zakona o porezu na dohodak.

U dostavljenom Upitniku Društvo je datu preporuku ocijenilo kao djelimično realizovanu, iako još nisu izvršili usaglašavanje obaveza sa Poreznom upravom za poreze i doprinose iz ranijeg perioda. U aktu Porezne uprave FBiH, Kantonalnog poreznog ureda Mostar od 15. 8. 2023. godine, kojim se od Društva zahtijeva dopuna molbe dostavljene za odgodu plaćanja obaveza, između ostalog stoji da, prema evidencijama Odsjeka za prisilnu naplatu, dug Društva na 31. 7. 2023. godine iznosi 11.144.969 KM (od čega je glavni dug 5.806.692 KM, a kamata 5.338.277 KM). Shodno navedenom, preporuku smatramo nerealizovanom.

23. Obaveze za vodnu naknadu plaćati u skladu sa članom 170. Zakona o vodama i odredbama Pravilnika o načinu obračunavanja i postupku i rokovima za obračunavanje i plaćanje i kontrolu podmirivanja obaveza na osnovu opće vodne naknade i posebnih vodnih naknada.

Obaveze za vodnu naknadu Društvo i dalje ne izmiruje u skladu sa Zakonom o vodama i odredbama Pravilnika o načinu obračunavanja i postupku i rokovima za obračunavanje i plaćanje i kontrolu podmirivanja obaveza na osnovu opće vodne naknade i posebnih vodnih naknada.

24. Izvršiti procjenu sposobnosti Društva da nastavi poslovati u vremenski neograničenom periodu i na osnovu te procjene sačiniti Bilješke uz finansijske izvještaje u skladu sa zahtjevima iz MRS-a 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja, i zahtjevima ostalih Međunarodnih računovodstvenih standarda i Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja.

Bilješke uz finansijske izvještaje za 2022. godinu sastavljene su sa pretpostavkom neograničenosti poslovanja, iako Društvo nije procijenilo sposobnost za nastavak poslovanja. S obzirom na to da je Društvo za 2022. godinu iskazalo neto dobit u iznosu od 49.038 KM, akumulirani gubitak iznosio je 6.204.328 KM, kratkoročne obaveze 16.984.521 KM, a kratkoročna imovina iznosila je 18.355.930 KM, koja nije realno iskazana budući da se od toga iznosa iznos od 15.557.787 KM odnosi na potraživanja od kupaca koja neće biti u cijelosti naplaćena. Navedene okolnosti stvaraju sumnju u sposobnost Društva da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem, a Uprava prilikom sastavljanja finansijskih izvještaja nije izvršila procjenu niti objavila



		značajnu neizvjesnost u vezi stalnosti poslovanja, te je preporuka ocijenjena kao nerealizovana.
25.	Nabavke roba, usluga i radova vršiti u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama, uspostaviti jedinstven i efikasan sistem nabavki na nivou Društva i osigurati praćenja realizacije zaključenih ugovora.	U Društvu nije uspostavljen jedinstven sistem provođenja postupaka javnih nabavki uz dosljednu primjenu Zakona o javnim nabavkama, već i dalje svaka organizaciona jedinica zasebno provodi postupke javnih nabavki.
26.	Izvršiti rezervisanje za potencijalne obaveze po mogućim negativnim ishodima sudskih sporova u skladu sa MRS-om 37 – Rezervisanje, potencijalne obaveze i potencijalna imovina.	Preporuka nije realizovana jer nisu izvršena rezervisanja za potencijalne obaveze po sudskim sporovima.

Na osnovu izvršenog praćenja konstatovano je da je od ukupno 35 datih preporuka:

- pet realizovanih preporuka (14%);
- četiri djelimično realizovane preporuke (12%);
- 26 nerealizovanih preporuka (74%).

U Prilogu ovog Izvještaja nalazi se Upitnik o postupanju po preporukama u kojem je Društvo dalo ocjenu i obrazloženje za svaku preporuku. Društvo je ocijenilo da je šest preporuka realizovalo, devet djelimično i 20 preporuka nije realizovalo.

Od ukupno ocijenjenih 35 preporuka, za jednu realizovanu i šest djelimično realizovanih, kako ih je Društvo ocijenilo, nije dostavljena adekvatna dokumentacija, niti su data obrazloženja kojima bi se potvrdila ocjena Društva, te je jedna ocijenjena kao djelimično realizovana, a šest nerealizovanih.

Zaključci revizora zasnivaju se na dostavljenim revizijskim dokazima i dokumentaciji i za svaku ocjenu dat je odgovarajući komentar.

3. POSTUPANJE GRADSKOG VIJEĆA GRADA MOSTARA

Društvo je registrovano za snabdijevanje pitkom vodom i odvodnju i prečišćavanje otpadnih voda, i u 100%-tnom je vlasništvu Grada Mostara.

Uvidom u zapisnike sa sjednica utvrdili smo da Gradsko vijeće Grada Mostara nije razmatralo revizorski izvještaj Društva za 2019. godinu od njegovog objavljivanja.

4. DODATNE PREPORUKE

S obzirom na to da je praćenjem postupanja po preporukama utvrđeno da u periodu od 2020. do 30. 6. 2023. godine značajan broj preporuka nije realizovan, iako je Društvo 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, te da Gradsko vijeće Grada Mostara nije razmatralo revizorski izvještaj za 2019. godinu, dajemo sljedeće preporuke:



- **Gradskom vijeću Grada Mostara:**
 - *Gradsko vijeće Grada Mostara treba da razmotri Izvještaj o praćenju postupanja po preporukama iz Izvještaja o finansijskoj reviziji „Vodovoda“, društva za vodovod i kanalizaciju d.o.o. Mostar za 2019. godinu i poduzme aktivnosti iz svoje nadležnosti, s ciljem implementacije datih preporuka.*

- **„Vodovodu“, društvu za vodovod i kanalizaciju d.o.o. Mostar:**
 - *potrebno je da organi upravljanja donesu plan aktivnosti za otklanjanje uočenih nedostataka iz Izvještaja o finansijskoj reviziji Društva za 2019. godinu i osiguraju njegovu implementaciju.*

5. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA

Na dostavljeni Nacrt izvještaja finansijske revizije o praćenju postupanja po preporukama iz izvještaja o finansijskoj reviziji za 2019. godinu Društvo je 20. 9. 2023. dostavilo informaciju u kojoj je navedeno da nema komentara na Nacrt izvještaja.

Praćenje postupanja po preporukama obavio je revizorski tim u sastavu: Aida Macić – voditeljica tima, i Vedran Zovko – član tima.

Voditeljica tima

Aida Macić, 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:
 Revidirana godina:

 „Vodovod“ društvo za vodovod i kanalizaciju d.o.o. Mostar
 2019.

Upitnik o postupanju po preporukama iz Izvještaja o finansijskoj reviziji za 2019. godinu

Red. br.	Preporuka data u prethodnom Izvještaju o finansijskoj reviziji	Izjašnjenje o postupanju po datoj preporuci				Za odgovore „da“ i „djelimično“ potrebno je dati obrazloženje i priložiti dodatnu dokumentaciju, a za odgovor „ne“ i „neprovođivo“ potrebno je dati obrazloženje
		Da	Djelimično	Ne	Neprovođivo	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
1.	<p><i>Interne akte usaglasiti sa važećim zakonskim propisima i donijeti ostale akte i procedure koje će osigurati nadzor u svim procesima poslovanja Društva, u cilju uspostavljanja funkcionalnog sistema internih kontrola.</i></p>			NE		<p><i>Poznato vam je da Pravni i organizacijski status „Vodovoda“ nije bio usklađen sa Zakonom o javnim poduzećima, jer, kako je to reviziji u pisanom obliku dostavljeno i dodatno u Komentaru na Nacrt izvještaja navedeno, radilo se o propustu angažiranog i opunomoćenog (od strane Grada Mostara) notara da nakon održane skupštine društva (VI mj. 2012.godine) i usvajanja novog Statuta, usklađenog sa Zakonom o javnim poduzećima, u zakonskom roku podnese prijavu za upis statusnih promjena u registar pravnih osoba Općinskog suda u Mostaru.</i></p> <p><i>Kako to nije bilo učinjeno, a nakon što su imenovana nova upravljačka tijela Društva (nakon održanih izbora) Skupština Društva je dana 12.07.2023.g. usvojila novi Statut JP Vodovod d.o.o. Mostar kao i Odluku o promjeni i usklađivanju organizacije i poslovanja, te djelatnosti „VODOVODA“, društva za vodovod i kanalizaciju d.o.o. Mostar sa Zakonom o javnim poduzećima u FBiH, Zakonom o gospodarskim društvima FBiH i sa Odlukom o klasifikaciji djelatnosti BiH.</i></p> <p><i>Proveden je upis u nadležni registar Općinskog suda u Mostaru. U privitku dostavljamo Rješenje o upisu promjena.</i></p> <p><i>Usporedno Uprava Društva priprema ostale interne akte Društva i procedure koje će osigurati efikasno upravljanje i nadzor u svim procesima poslovanja Društva, u cilju uspostavljanja funkcionalnog sustava internih kontrola. Uprava je već poduzela određene aktivnosti na izradi novog Pravilnika o radu Društva sa Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta i Pravilnikom o plaćama i drugim materijalnim pravima radnika za koju očekujemo da će biti usvojena do kraja tekuće poslovne godine.</i></p>

Upitnik o postupanju po preporukama

2.	<i>Prijem zaposlenika vršiti putem javnog oglašavanja, u skladu s uredbama o postupku prijema u radni odnos u javnom sektoru u FBiH, kao i u javnom sektoru Hercegovačko-neretvanskog kantona.</i>		DA		<i>Od imenovanja nove uprave, realizirana su samo nužna zapošljavanja (radi zamjene zbog odlaska u mirovinu) i prijem u radni odnos se vrši u skladu s uredbama o postupku prijema u radni odnos u javnom sektoru u FBiH, kao i u javnom sektoru HNŽ (putem javnog natječaja).</i>
3.	<i>Uspostaviti knjigovodstvene evidencije za Društvo kao cjelinu.</i>			NE	<i>Poznato je da je Društvo poslovalo kroz dvije radne jedinice koje su imale odvojeno računovodstvo. Nova Uprava je od početka 2022.g. pokrenula proces usuglašavanja kako bi kreirali jedinstvene računovodstvene procedure za obje radne jedinice. Obzirom na činjenicu da je novi Statut usvojen i da je u tijeku izrada nove organizacijske strukture, plan Uprave je da se do kraja 2023.g. u potpunosti usuglase sve računovodstvene procedure i kontni planovi, a što će omogućiti da se od početka 2024. godine uspostavi jedinstveno računovodstvo i knjigovodstvene evidencije za Društvo kao cjelinu. Naime, u prethodnom periodu računovodstveni softverei su funkcionirali kroz dvije odvojene baze, pa je neophodno napraviti i određene tehničke pripreme. Za potpuno uspostavljanje jedinstvenih evidencija bit će potrebno završna stanja s 31.12.2023.g. iz obje radne jedinice, prenijeti kao početna stanja s 01.01.2024.g. u novu jedinstvenu bazu. U tom smjeru već su pokrenute i aktivnosti sa ugovornim pružateljem IT usluga.</i>
4.	<i>Potrebno je da Uprava, Nadzorni odbor i Skupština, u okviru svojih nadležnosti, poduzmu aktivnosti i urede poslovanje Društva, u skladu sa njegovim Statutom, Zakonom o privrednim društvima i Zakonom o javnim preduzećima u FBiH, u cilju osiguranja uslova da se poslovanje obavlja prema propisima i postavljenim poslovnim ciljevima.</i>		DA		<i>Uprava, Nadzorni odbor i skupština Društva su već pokrenuli aktivnosti u cilju osiguranja uvjeta da se poslovanje obavlja prema propisima i postavljenim poslovnim ciljevima. Naime, usvajanjem novog Statuta stekli su se uvjeti da se u narednom periodu donesu i svi ostali opći akti Društva, kao i jedinstveno računovodstvo što će Društvu omogućiti efikasnije upravljanje i poslovanje, kao i osigurati da se poslovanje može obavljati prema propisima i poslovnim ciljevima. (preciznije obrazloženo u odgovorima pod 1. i 3.)</i>

Upitnik o postupanju po preporukama

5.	<i>U saradnji sa nadležnim institucijama Grada Mostara poduzeti aktivnosti na utvrđivanju statusa Postrojenja za preradu otpadnih B20 kao i nadležnosti i odgovornosti Društva u radu Postrojenja.</i>	DA			<p>Status Postrojenja za preradu otpadnih voda je riješen, a najvažnije je slijedeće:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Nakon otklanjanja nedostataka na Postrojenju, sukladno sporazumu, izvršen je tehnički prijem Postrojenja 28.06.2022. godine i izdana uporabna dozvola UPI/03-23-2-312/17 od 01.09.2022. godine. - Temeljem odredbi Zakona o komunalnim djelatnostima i Odluke o vodoopskrbi i odvodnji Grada Mostara, Postrojenje je predano na korištenje, upravljanje i održavanje Poduzeću, Odlukom Gradskog vijeća Grada Mostara o davanju na korištenje, upravljanje i održavanje Postrojenja za preradu otpadnih voda u Mostaru („Službeni glasnik Grada Mostara, br. 9/23) u travnju 2023 godine. - Sukladno članku 3. prethodno citirane Odluke o davanju na korištenje, upravljanje i održavanje Postrojenja za preradu otpadnih voda u Mostaru JP Vodovod je pripremio i uputio u dalju proceduru u Gradsku upravu Grada Mostara prijedlog Ugovora o reguliranju međusobnih odnosa na Postrojenju za preradu otpadnih voda u Mostaru, kojim se pobliže definiraju sva bitna pitanja za rad Postrojenja.
6.	<i>Planiranje, donošenje plana poslovanja i izvještavanje provoditi u skladu sa odredbama Zakona o javnim preduzećima u FBiH.</i>			NE	Pripremljeni su Plan poslovanja za 2023.g.g i izvještaj o radu za 2022. i zakazana je sjednica Nadzornog odbora Društva za dan 06.09.2023.g. sa dnevnim redom usvajanja navedenih planova i izvještaja kao i trogodišnjeg plana za period 2022-2025.
7.	<i>Trogodišnji plan poslovanja dostaviti Uredu za reviziju institucija u FBiH, u skladu s članom 22. Zakona o javnim preduzećima u FBiH.</i>			NE	Na istoj sjednici NO bit će razmatran trogodišnji plan poslovanja, za koji Uprava očekuje da će biti usvojen te će isti biti dostavljen Uredu za reviziju institucija u FBiH nakon usvajanja.
8.	<i>Sredstva namijenjena za otplatu i servisiranje dugoročnog IDA kredita evidentirati i namjenski koristiti u skladu sa Odlukom o utvrđivanju cijena pružanja usluga snabdijevanja pitkom vodom, odvodnje i prečišćavanja otpadnih voda.</i>			NE	<p>Odlukom o utvrđivanju cijena pružanja usluga vodoopskrbe pitkom vodom, odvodnje i prečišćavanja otpadnih voda nisu osigurane cijene koje JP Vodovod omogućuju pokrivanje troškova održavanja vodne infrastrukture, pa je Društvo cijelo vrijeme od usvajanja predmetne odluke poslovalo sa nedovoljnom likvidnošću čega je rezultat da Društvo nije izmirivalo ne samo obveze po IDA kreditu nego nije izmirivalo ni značajan iznos drugih obveza (elektroprivrede, dijelom javni prihodi, dobavljači sl.).</p> <p>Nova uprava Društva je pokrenula čitav niz reformi u cilju konsolidacije društva po svim osnovama, a pitanje financija jedno od osnovnih. U najskorije vrijeme očekujemo da će predstavničko tijelo Grada Mostara usvojiti novu Odluku o cijenama vodnih usluga po kojem bi Društvo bio omogućeno normalno poslovanje.</p> <p>Vezano za rješavanje obveza po pitanju IDA kredita, Društvo se obraćalo osnivaču Gradu Mostaru, da se sa jamcem kredita, Vladom FBiH, pokuša pronaći dugoročno rješenje po predmetnom pitanju.</p>

Upitnik o postupanju po preporukama

9.	<i>Prihode priznavati na osnovu vjerodostojne knjigovodstvene isprave, u skladu s članovima 14. i 15. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.</i>			NE		<i>Ove preporuke se odnose na realizaciju otplate IDA kredita koji je evidentiran u knjigama Društva na temelju potpisanih sporazuma, ali isti otplaćuje MFFBiH od 10 mj. 2010 god. Vezano za rješavanje obveza po pitanju IDA kredita, Društvo se obraćalo osnivaču Gradu Mostaru, da se sa jamcem kredita, Vladom FBiH, pokuša pronaći dugoročno rješenje po pitanju obveza po predmetnom kreditu pa bi se time riješilo i ovo pitanje.</i>
10.	<i>Uspostaviti nadzor nad nabavkom i utroškom goriva koje se koristi u Društvu.</i>			DA		<i>U 2022.g. zadužena je osoba koja prati utrošak goriva, a što će biti osnov za izradu pravilnika o korištenju vozila i radnih strojeva Društva. Navedeni Pravilnik će biti donesen nakon usvajanja Pravilnika o organizaciji Društva i sistematizaciji radnih mjesta Društva kao cjeline.</i>
11.	<i>Troškove priznavati u skladu sa načelom nastanka događaja i Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama Društva.</i>	DA				<i>Ova preporuka se odnosi na račun ispostavljen od DIT Tuzla koji smo po prijemu evidentirali i platili PDV. Ovdje se radilo o izoliranoj grešci jer je bilo očekivano da će Grad Mostar refundirati navedeni račun. U redovnom poslovanju troškovi se priznaju u skladu s načelom nastanka događaja i Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama Društva:</i>
12.	<i>Donijeti Pravilnik o radu, usklađen sa važećim Zakonom o radu, koji će na jedinstven način urediti obračun i isplatu plaća i naknada plaća na nivou Društva.</i>			NE		<i>Usvajanjem novog Statuta stekli su se uvjeti za izradu Pravilnika o radu Društva sa Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta i Pravilnikom o plaćama i drugim materijalnim pravima radnika. Uprava trenutno provodi pripreme radnje za izradu navedenog dokumenta, a plan je da se predmetni Pravilnik donese najkasnije do kraja 2023.</i>
13.	<i>Pravilnikom o radu urediti pravo na naknade (topli obrok, prevoz na posao i sa posla, regres i druge naknade) i osigurati njegovu dosljednu primjenu na sve zaposlenike Društva.</i>			NE		<i>Isto kao i u odgovoru pod 12.</i>
14.	<i>Troškove za službena putovanja priznavati na osnovu potpune i relevantne dokumentacije.</i>	DA				<i>Preporuka je usvojena, te se troškovi službenih putovanja priznaju na osnovu relevantne dokumentacije.</i>
15.	<i>Ugovore o djelu zaključivati samo za obavljanje jednokratnih poslova koji traju tačno određeno vrijeme, s jasno definisanim predmetom ugovora, shodno zakonskim i drugim propisima.</i>			DA		<i>Ugovori o djelu se zaključuju samo za neophodne poslove i bitno su smanjeni. Ugovori o djelu su bili i predmetom kontrole inspektora Porezne uprave koji su o tom pitanju donijeli odgovarajući zapisnik. Važno je istaći da je nova Uprava smanjila obim Ugovora o djelu i niti jedan Ugovor o djelu koji je zaključen u vremenu nove uprave inspektori porezne uprave nisu smatrali nepravilnim odnosno nezakonitim.</i>

Upitnik o postupanju po preporukama

16.	<i>Uskladiti visinu naknade članovima Nadzornog odbora sa visinom naknade utvrđenom Odlukom o vršenju ovlasti organa Grada Mostar u privrednim društvima sa učešćem državnog kapitala i preispitati opravdanost isplate naknade sekretaru Nadzornog odbora.</i>		DA			<i>Visina naknade je usklađena sa navedenom odlukom, a novom sistematizacijom će biti regulirana prava i obveze svih uposlenika poduzeća, pa tako i tajnika Društva što je određeno statutom.</i>
17	<i>Obračun posebnih vodnih naknada vršiti na nivou Društva.</i>			NE		<i>Kao što je pod r.br. 3. prethodno navedeno, planirano je Društvo od 01.01.2024.g. formira jedinstvenu bazu podataka i jedinstveno računovodstvo. Tada će se obračun i evidencija svih obveza vršiti jedinstveno na razini Društva, pa tako i obračun PVN.</i>
18	<i>Preispitati opravdanost stvaranja i priznavanja troškova koji ne utiču na buduće ekonomske koristi Društva.</i>		DA			<i>Aktualna uprava Društva je poništila Odluku o stipendijama, kao i praksu odobravanja donacija. U tom smislu Društvo ne stvara troškove koji ne utječu na buduće ekonomske koristi Društva. Ukoliko NO Društva eventualno usvoji Pravilnik o donacijama postupat će se sukladno istom.</i>
19	<i>Poslovne promjene evidentirati na osnovu relevantne dokumentacije.</i>		DA			<i>Eventualni propusti iz prethodnog perioda, nova uprava nastoji ispraviti. U tom smislu, obveza službe računovodstva Društva je da se poslovne promjene ne mogu evidentirati bez relevantne dokumentacije, a obveza ostalih službi je osigurati relevantnu dokumentaciju.</i>

Upitnik o postupanju po preporukama

20	<p>Okončati aktivnosti na rješavanju imovinskopravnog statusa Plivačkog bazena i Gradskog kupatila i u skladu sa utvrđenim izvršiti pravilno evidentiranje u finansijskim izvještajima Društva.</p>		DA		<p><i>U vezi katastarskog stanja posjeda i zemljišno-knjižnog stanja zemljišnih parcela Gradskog bazena reviziji je uručen podnesak „Vodovoda“ od 08.05.2018. godine upućen Županijskom tužiteljstvu Mostar, na broj predmeta: TO7 0 KTA 0018871 16, a povodom kaznene prijave protiv nepoznatog počinitelja u kojem su jasno i nedvosmisleno iznesene sve činjenice u vezi ovoga predmeta, te je uz ovaj podnesak Županijskom tužiteljstvu Mostar dostavljeno i 12 priloga (katastarski operati i i zk. izvadcji), te su i ovom prigodom referiramo na navedeni podnesak.</i></p> <p><i>Dodatno ističemo, da u vrijeme Odluke o osnivanju Javnog poduzeća „Vodovod“ Mostar (1999. godina), odn. donošenja Statuta Javnog poduzeća „Vodovod“ Mostar (2000.godina) Plivački bazen, sa pomoćnom objektima, u zemljišnim knjigama Općinskog suda u Mostaru nije bio uknjižen kao izgrađeni građevni objekt, a zemljište je bilo upisano kao neizgrađeno građevinsko zemljište i takvo stanje je u zemljišnim knjigama trajalo barem do 2012.godine.</i></p> <p><i>Nesporno je da neizgrađeno građevinsko zemljište nije i ne može biti u pravnom prometu, a po zakonu neizgrađenim građevinskim zemljištem, u konkretnom slučaju, upravlja i dodjeljuje ga radi građenja Grad Mostar, kao jedinica lokalne samouprave, a „Vodovod“ nad neizgrađenim građevinskim zemljištem nije imao, niti je mogao imati bilo kakvih zakonskih ili drugih prava (prodaja, dodjela, ustupanje, zamjena, zakup, stavljanje pod hipoteku i dr.).</i></p> <p><i>Znači, svi eventualni naknadni zahvati (faktički i/ili pravni) na tom zemljištu morali su imati odobrenje nadležnog organa Grada Mostara a „Vodovod“ nije imao, niti je mogao imati bilo kakvog utjecaja na takve odluke Grada Mostara.</i></p> <p><i>Gradsko kupatilo (inače, zaštićeni nacionalni spomenik) nikada nije bilo u vlasništvu „Vodovoda“, već je bilo samo u njegovom posjedu, tj. na korištenju i održavanju (do 1992. godine), a vlasnik Gradskog kupatila je Grad Mostar što dokazuje i činjenica (navedena u Nacrtu izvještaja) da je Gradsko vijeće Grada Mostara svojom odlukom taj objekt dalo na korištenje RMC „Dr. Safet Mujić“ Mostar, što znači da se Grad Mostar legitimirao kao njegov vlasnik ili ovlaštenik po nekom drugom pravnom osnovu, a istovremeno je „Vodovod“ izgubio i faktički posjed.</i></p> <p><i>Zaključno, „Vodovod“ u ovim predmetima ne može poduzimati nikakve pravne radnje jer, jer osim što nije i ne može biti njihovim vlasnikom, uopće nema zakonskih temelja za takvo što.</i></p> <p><i>Nakon vašeg upita nadležnoj službi Grada Mostara smo poslali zahtjev za izdavanje novih posjedovnih listova sa kopijama katastarskog plana. Ukoliko stanje na posjedovnim listovima bude nepromijenjeno u odnosu na one koji su vam već dostavljeni, zatražit ćemo od nadležnih gradskih odjela da se uskladi s stvarnim stanjem.</i></p>
21	<p>Preispitati razloge dugogodišnjeg iskazivanja investicija u toku i u skladu sa utvrđenim okolnostima poduzeti aktivnosti na otklanjanju propusta.</p>		NE		<p><i>U konkretnom slučaju radilo se o doniranom osnovnom sredstvu (pumpa) velike vrijednosti a koja po svojim karakteristikama nije odgovarala potrebama JP Vodovod te nije nikada stavljena u upotrebu. U tom smislu donijet će se odgovarajuće odluke na otklanjanju ovog problema.</i></p>

Upitnik o postupanju po preporukama

22	<i>Na datum bilansa izvršiti 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>			NE		<i>Za utvrđivanje vrijednosti imovine u skladu sa zahtjevom MRS-a 36, Društvo je zaključilo Ugovor s neovisnim revizorom koji trenutno radi procjenu Bilančnih pozicija, nakon čega će, sukladno Ugovoru, biti proveden Test na umanjeње vrijednosti sukladno MRS 36.</i>
23	<i>Intenzivirati aktivnosti obezbjeđenja dokaza o pravu posjeda ili vlasništvu za nekretnine kojima Društvo upravlja ili raspolaže radi uknjižbe nekretnina u zemljišnoknjižne evidencije.</i>			NE		<i>Društvo trenutno provodi aktivnosti na evidentiranju cjelokupne vodne infrastrukture, i u tom smislu formirana je pomoćna knjiga stalnih sredstava. Nakon evidentiranja provest će se zajednička aktivnost s Gradom Mostarom na reguliranju prava posjeda na nekretninama kojima Društvo raspolaže. Ovaj di se provodi i u okviru MEG projekta kojem je nositelj UNDP.</i>
24	<i>Vrednovanje i usklađivanje vrijednosti zaliha materijala izvršiti u skladu sa MRS-om 2 – Zalihe, radi realnog iskazivanja imovine i finansijskog rezultata.</i>			NE		<i>Za utvrđivanje vrijednosti zaliha u skladu sa zahtjevom MRS-a 2, Društvo je zaključilo Ugovor s neovisnim revizorom koji trenutno radi procjenu Bilančnih pozicija, nakon čega će, sukladno Ugovoru, biti proveden Test na umanjeње vrijednosti sukladno MRS 2.</i>
25	<i>U bilansnim pozicijama iskazivati samo novčana sredstva Društva.</i>	DA				<i>Preporuka je usvojena i Fond za materijalnu pomoć je ukinut, pa se u pozicijama bilance iskazuju samo novčana sredstva Društva.</i>

Upitnik o postupanju po preporukama

26	<p><i>Za sva potraživanja starija od godinu dana izvršiti procjenu očekivanih kreditnih gubitaka, u skladu sa MSFI-jem 9 – Finansijski instrumenti, radi fer i tačnog iskazivanja imovine (potraživanja) i finansijskog rezultata.</i></p>			NE	<p>Društvo je u 2022.g. izvršilo značajne reforme po pitanju pravilnog evidentiranja potraživanja za isporučene vodne usluge. U tom smislu napravljene su odgovarajuće softwareske izmjene koje su omogućile automatsko kreiranje Opomena koje se redovito šalju kupcima. Nakon dostavljenih Opomena, omogućeno je i automatsko kreiranje Prijedloga za pokretanje izvršnog postupka. Za sve korisnike koji na vrijeme ne izmire svoje obveze (i nakon Opomene) uspostavljen je automatski mehanizam pokretanja izvršnih postupaka, čime je Društvo osigurano da u daljem radu niti jedan račun za isporučene usluge ne može pasti u zastaru. Ovaj proces prati i automatizam u knjiženjima na način da se sva utužena potraživanja preknjižavaju na odgovarajući konto na ispravke potraživanja (do naplate ili konačne odluke Suda). Ovaj mehanizam automatizma u izvršnim postupcima je zaživio 01.10.2022. i od tada se redovito svaki mjesec pokreću izvršni postupci za sve kupce koji nisu izmirili obveze.</p> <p>Problem procjene očekivanih kreditnih gubitaka je vezan za potraživanja iz ranijeg perioda. Društvo je pokrenulo značajne aktivnosti na rješenju i ovog problema, a koji se ogleda u činjenici da iz ranijeg perioda postoji preko 25000 izvršnih postupaka koja nisu računovodstveno evidentirana pa ne znamo njihovu točnu ukupnu vrijednost. U tom smislu Društvo je angažiralo neovisnu reviziju koju je izvršio ovlašteni revizor društva Finaco-r d.o.o. Mostar o čemu je sačinio Izvješće o stanju potraživanja poduzeća JP „Vodovod“ d.o.o. Mostar iz ožujka 2023.g.</p> <p>Društvo je prihvatilo predložene preporuke i provodi predložene procedure što dovodi do kontinuiteta u povećanju točnosti prikazanih potraživanja, a što ima za rezultat smanjenje potraživanja.</p>
27	<p><i>Izvršiti usaglašavanje iznosa kapitala Društva u knjigovodstvenim evidencijama, u skladu sa Zakonom o privrednim društvima;</i></p>			NE	<p>Uprava je upoznala Nadzorni odbor o potrebama usaglašavanja knjigovodstvenih evidencija. Očekujemo da će Nadzorni odbor što skorije sazvati Skupštinu Društva koja je nadležna za odluke o povećanju i smanjenju temeljnog kapitala.</p>
28	<p><i>Potrebno je poduzeti aktivnosti, u skladu sa Zakonom o finansijskom poslovanju, u cilju postizanja adekvatnosti kapitala.</i></p>			NE	<p>Nakon imenovanja upravljačkih tijela Društva, pokrenut je niz reformskih aktivnosti u okviru kojih će se svakako tretirati i pitanje adekvatnosti kapitala. Ovo pitanje može biti riješeno samo u suradnji s osnivačem Gradom Mostarom i resornim ministarstvima.</p>
29	<p><i>Poduzeti aktivnosti sa nadležnim institucijama u FBiH radi regulisanja statusa kreditnih obaveza, u skladu sa zaključenim kreditnim ugovorom.</i></p>			NE	<p>Vezano za rješavanje obveza po pitanju IDA kredita, Društvo se obraćalo osnivaču Gradu Mostaru, da se sa jamcem kredita, Vladom FBiH, pokuša pronaći dugoročno rješenje po pitanju obveza po predmetnom kreditu pa bi se time riješilo i ovo pitanje. Obzirom da je formirana nova Vlada FBiH, očekujemo ubrzanje aktivnosti po ovom pitanju.</p>

Upitnik o postupanju po preporukama

30	<i>Poduzeti aktivnosti na izmirivanju obaveza Društva, u skladu sa Zakonom o finansijskom poslovanju FBiH, i izvršiti usklađivanje obaveza sa dobavljačima.</i>		DA		<i>Društvo je predložilo Gradskom vijeću Grada Mostara nove cijene vodnih usluga koje bi omogućile redovno izmirivanje tekućih obveza. Sukladno novim cijenama za koje očekujemo da će biti usvojene, Društvo će izmirivati tekuće obveze. Vezano za usklađivanje obaveza s dobavljačima, iste se usklađuju kroz IOS na dan 31.12.</i>
31	<i>Poduzeti aktivnosti na izmirenju obaveze za porez i doprinose na plaće iz ranijeg perioda, kako je definisano Zakonom o javnim preduzećima u FBiH, Zakonom o doprinosima i Pravilnikom o načinu obračunavanja i uplate doprinosa, te Pravilnikom o primjeni Zakona o porezu na dohoda k.</i>		DA		<i>Obveze za poreze i doprinose na plaće iz ranijeg razdoblja se izmiruju dinamikom koja ne ugrožava redovno poslovanje Društva, a da se pritom osigura ostvarivanje prava radnika iz oblasti socijalnog osiguranja. Naplata potraživanja Društva iz tekućih sudskih postupaka izravno utječe na dinamiku izmirivanja i tih obveza. Pored navedenog u tijeku su aktivnosti na usklađivanju obaveza s PUFBiH, a za dio obveza očekujemo i sudsko odlučivanje. Tekuće obveze se uredno izmiruju.</i>
32	<i>Obaveze za vodnu naknadu plaćati u skladu sa članom 170. Zakona o vodama i odredbama Pravilnika o načinu obračunavanja i postupku i rokovima za obračunavanje i plaćanje i kontrolu podmirivanja obaveza na osnovu opće vodne naknade i posebnih vodnih naknada.</i>		NE		<i>Nakon usvajanja cijena vodnih usluga koje očekujemo od Gradskog vijeća, Društvo će redovno izmirivati tekuća obveze za opće i posebne vodne naknade.</i>
33	<i>Izvršiti procjenu sposobnosti Društva da nastavi poslovati u vremenski neograničenom periodu i na osnovu te procjene sačiniti Bilješke uz finansijske izvještaje u skladu sa zahtjevima iz MRS-a 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja, i zahtjevima ostalih Međunarodnih računovodstvenih standarda i Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja.</i>		NE		<i>U sklopu reformskih aktivnosti koje provodimo, a uz pomoć neovisnog revizora, Društvo će izvršiti i procjenu sposobnosti Društva za poslovanje u vremenski neograničenom razdoblju.</i>
34	<i>Nabavke roba, usluga i radova vršiti u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama, uspostaviti jedinstven i efikasan sistem nabavki na nivou Društva i osigurati praćenja realizacije zaključenih ugovora.</i>		DA		<i>Sukladno izmjenama Zakona o javnim nabavama i sistematizaciji radnih mjesta (koja je u tijeku) bit će donesen novi Pravilnik o javnim nabavama koji jasno definiira postupak nabava i obveze svih sudionika u tom postupku, i njegovom primjenom će se osigurati dosljedna primjena Zakona o javnim nabavama na sve nabave u Društvu, a Pravilnikom će biti određen i način i obveza praćenja realizacije ugovora.</i>
35	<i>Izvršiti rezervisanje za potencijalne obaveze po mogućim negativnim ishodima sudskih sporova u skladu sa MRS-om 37 – Rezervisanje, potencijalne obaveze i potencijalna imovina.</i>		NE		<i>Nakon izvršene detaljne procijene izvršit ćemo rezerviranja za započete Sudske sporove.</i>

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

Upitnik o postupanju po preporukama

Pojašnjenja:

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

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

Mostar, 01.09.2023. godine



Lice odgovorno za tačnost podataka
ANTON VIDAČAK, v.d. ravnatelja
(puno ime i prezime, radno mjesto)


«Vodovod» d.o.o. Mostar

Broj: IV-1303/23

Datum: 30. 08. 2023