

I Z V J E Š T A J
O RADU ODBORA ZA REVIZIJU JP „ViK“ D.O.O. ZENICA ZA 2020. GODINU

Odbor za reviziju JP „ViK“ d.o.o. Zenica na 14. sjednici održanoj dana 31.01.2020. godine, razmatrao je sljedeće tačke dnevnog reda, te su nakon razmatranja istih, jednoglasno doneseni zaključci, preporuke, mišljenja, i to:

1. Zaključak o usvajanju Zapisnika sa 13. redovne sjednice Odbora za reviziju, broj: 102-3154/20ME od 31.01.2020.godine
2. Zaključak o primanju k znanju aktivnosti koje je poduzela Uprava preduzeća po ranije donesenim zaključcima, preporukama i odlukama, broj: 102-3158/19EKr od 31.01.2020.g.
3. Zaključak o primanju k znanju Izvještaja Uprave preduzeća o nabavkama za period od 01.11. do 31.12.2019.godine, broj: 102-3157/20ME od 31.01.2020.godine
4. Odluka o usvajanju *Izvještaja o radu Odjela za internu reviziju za 2019.godinu*, broj: 102-3156/20ME od 31.01.2020.godine
5. Zaključak o usvajanju izvještaja o vanrednoj reviziji- Odgovor na Upit službe računovodstva, broj: 102-3159/20ME od 31.01.2020.godine
6. Zaključak o primanju k znanju informacije dostavljenje od Uprave preduzeća, a vezano za Rješenje Ureda za razmatranje žalbi, broj: 102-3153/20ME od 31.01.2020.godine
7. Zaključak o utvrđivanju teksta Izvještaja o radu Odbora za reviziju Javnog preduzeća „Vodovod i kanalizacija“ d.o.o. Zenica za 2019.godinu, broj: 102-3155/20ME od 31.01.2020.godine

Odbor za reviziju JP „ViK“ d.o.o. Zenica na 15. sjednici održanoj dana 28.02.2020. godine, razmatrao je sljedeće tačke dnevnog reda, te su nakon razmatranja istih, jednoglasno doneseni zaključci, preporuke, mišljenja, i to:

1. Zaključak o usvajanju Zapisnika sa 14. redovne sjednice Odbora za reviziju, broj: 102-4304/20ME od 28.02.2020.godine
2. Zaključak o primanju k znanju aktivnosti koje je poduzela Uprava preduzeća po ranije donesenim zaključcima, preporukama i odlukama, broj: 102-4306/20ME od 28.02.2020.g. Istovremeno, Odbor za reviziju daje preporuku da, Uprava preduzeća donese potrebne odluke, shodno izmjenjenom setu finansijskih izvještaja za 2018.godinu, sa kojima će upoznati Skupštinu preduzeća u čijoj nadležnosti je usvajanje istih. Zadužuje se direktorica Odjela za internu reviziju da za sljedeću sjednicu pripremi mišljenje o izmjenjenom setu finansijskih izvještaja za 2018.godinu.
3. Odluka o usvajanju *Izvještaj o obavljenoj reviziji procedura popisa*, broj: 103-2855/20 od 24.02.2020.godine urađen od strane direktorice Odjela za internu reviziju, broj: 102-4305-20ME od 28.02.2020.godine
4. Zaključak o primanju k znanju Elaborata o izvršenom popisu imovine, obaveza i potraživanja JP „ViK“ d.o.o. Zenica sa stanjem na dan 31.12.2019.godine. broj: 102-4308/20ME od 28.02.2020.godine

5. Zaključak o primanju k znanju Mišljenja Federalnog ministarstva finansija, broj: 102-4307/20ME od 28.02.2020.godine

Federalno ministarstvo finansija je potvrdilo opis posla za radno mjesto „Interni revizor”, istakao je gospodin Kovač Emir, te naglasio da je sve spremno za objavu konkursa. Također, data je preporuka, obzirom na obim radnika u preduzeću, da se poveća broj izvršilaca na radnom mjestu „Interni revizor”.

Članice Odbora za reviziju su mišljenja kao i Federalno ministarstvo finansija da je potrebno izmijeniti Odluku o sistematizaciji radnih mjesta na način da se na radnom mjestu „Interni revizor” poveća broj izvršilaca na dva, te su dale preporuku da se i Nadzorni odbor upozna sa Mišljenjem FMF.

Odbor za reviziju JP „ViK” d.o.o. Zenica je, zbog vanrednih okolnosti, 16. sjednicu održao dana 31.03.2020. godine putem e-maila, te razmatrajući tačke dnevnog reda, jednoglasno donio zaključke, preporuke, mišljenja, kako slijedi:

1. Zaključak o usvajanju Zapisnika sa 15. redovne sjednice Odbora za reviziju, broj: 102-4840/20ME od 31.03.2020.godine
2. Preporuka, broj: 102-4842/20ME od 31.03.2020.godine kojom Odbor za reviziju JP „ViK” d.o.o. Zenica preporučuje Upravi preduzeća da poduzme aktivnosti oko:
 - načina prijenosa sredstava osnivaču za nepovučeni dio kredita od strane preduzeća za projekat “Plava voda”,
 - načina prenosa sredstava Osnivaču u vezi sa plaćanjem kredita u ime Grada Zenica, usklađivanje stanja sa JP „Zenicagas” d.o.o. Zenica, za dio finansiranja gasovodne linije iz kreditnih sredstava VIK d.o.o. Zenica
3. Odluka o usvajanju *Izvještaj o usklađenosti bilansnih pozicija finansijskih izvještaja za 2019.godinu*, broj: 100-2-4356/20 od 29.03.2020.godine urađen od strane direktorice Odjela za internu reviziju, broj: 102-4841/20ME od 31.03.2020.godine.

Odbor za reviziju JP „ViK” d.o.o. Zenica je, zbog vanrednih okolnosti, 17. sjednicu održao dana 30.04.2020. godine putem e-maila, te razmatrajući tačke dnevnog reda, jednoglasno donio zaključke, preporuke, mišljenja, kako slijedi:

1. Zaključak o usvajanju Zapisnika sa 16. redovne sjednice Odbora za reviziju, broj: 102-5990/20ME od 30.04.2020.godine
2. Zaključak o primanju k znanju aktivnosti koje je poduzela Uprava preduzeća po ranije donesenim zaključcima, preporukama i odlukama, broj: 102-5999/20ME od 30.04.2020.g.
3. Odluka o usvajanju *Informacije o realizaciji Godišnjeg plana za 2020.godinu Odjela za internu reviziju*, broj: 102-4925/20 od 29.04.2020.godine, dostavljen od strane direktorice Odjela za internu reviziju broj: 102-5987/20ME od 30.04.2020.godine
4. Zaključak o primanju k znanju Izvještaja Uprave preduzeća o nabavkama za period od 01.01. do 29.02.2020.godine, broj: 102-5988/20ME od 30.04.2020.godine. Istovremeno, u cilju detaljnijeg upoznavanja sa procesima nabavke, Odbor za reviziju je zadužio direktoricu Odjela za internu reviziju da uz mjesečne Izvještaje Uprave o nabavkama dostavi svoj Izvještaj jednog predmeta iz svakog postupka nabavke za razmatrani mjesec.

Odbor za reviziju JP „ViK” d.o.o. Zenica na 18. sjednici održanoj dana 29.05.2020.godine, razmatrao je sljedeće tačke dnevnog reda, te su nakon razmatranja istih, jednoglasno doneseni zaključci, preporuke, mišljenja, i to:

1. Zaključak o usvajanju Zapisnika sa 17. redovne sjednice Odbora za reviziju, broj: 102-7298/20ME od 29.05.2020.godine
2. Zaključak o primanju k znanju aktivnosti koje je poduzela Uprava preduzeća po ranije donesenim zaključcima, preporukama i odlukama, broj: 102-7297/20ME od 29.05.2020.g.
3. Zaključak o primanju k znanju Izvještaja Uprave preduzeća o nabavkama za period od 01.03. do 31.03.2020.godine, broj: 102-7294/20ME od 29.05.2020.godine.
4. Odluka o usvajanju *Izvještaja o nabavkama za mjesec mart 2020.godine*, broj: 102-5997/20 od 27.05.2020. godine dostavljen od strane direktorice Odjela za internu reviziju, broj: 102-7293/20ME od 29.05.2020.godine
5. Odluka o pokretanju aktivnosti za izbor vanjskog revizora, broj: 102-7296/20ME od 29.05.2020.godine.

U skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH („Službeni glasnik BiH“, br.39/14), Odbor za reviziju JP „ViK“ d.o.o. Zenica pokreće postupak za nabavku usluga pregleda i revizije finansijskih izvještaja JP „ViK“ d.o.o. Zenica za 2020., 2021., i 2022. godinu.

Postupak nabavke iz prethodnog stava provest će se putem konkurentskog zahtjeva za dostavu ponuda na period od 36 mjeseci, u skladu sa tenderskom dokumentacijom.

Istovremeno, Uprava preduzeća je dužna da prije objavljivanja predmetne tenderske dokumentacije isti dostavi Odboru za reviziju JP „ViK“ d.o.o. Zenica na uvid.

6. Preporuka, broj: 102-7295/20ME od 29.05.2020.godine kojom se preporučuje Upravi preduzeća da putem stručnih službi proslijedi dopis revizorskoj komori i Ministarstvu finansija u kojem će opisati hronologiju dešavanja sa raspisivanjem tendera za usluge pregleda i revizije finansijskih izvještaja za 2019.godinu. U navedenom dopisu potrebno je jasno ukazati na problematiku sa kojom se susreće ovo Preduzeće, te istaknuti ko su bili podnosioci žalbi, kao i razloge za podnošenje iste.

TAČKA 5. Razno

Direktor preduzeća gospodin Pašalić Emir upoznao je prisutne da je sjednica Nadzornog odbora održana dana 27.05.2020.godine, te da je sa dnevnog reda skinut Izvještaj o poslovanju preduzeća, i vraćen na doradu. Nakon što se isti usvoji bit će dostavljen članicama Odbora za reviziju.

U diskusiju koja je uslijedila direktor preduzeća je upoznao prisutne da je Nadzorni odbor inicirao održavanje sjednice sa Skupštinom preduzeća, a sve u vezi Izvještaja o poslovanju JP „ViK“ d.o.o. Zenica za 2019.godinu. Članice Odbora za reviziju su također rekle ukoliko se ova sjednica sa Gradonačelnikom zakaže, da bi i one trebale da budu prisutne na istoj.

Odbor za reviziju JP „ViK” d.o.o. Zenica na 19. sjednici održanoj dana 30.06.2020.godine, razmatrao je sljedeće tačke dnevnog reda, te su nakon razmatranja istih, jednoglasno doneseni zaključci, preporuke, mišljenja, i to:

1. Zaključak o usvajanju Zapisnika sa 18. redovne sjednice Odbora za reviziju, broj: 102-8704/20ME od 30.06.2020.godine.
2. Zaključak o primanju k znanju aktivnosti koje je poduzela Uprava preduzeća po ranije donesenim zaključcima, preporukama i odlukama, broj: 102-8711/20ME od 30.06.2020.g.
3. Preporuka, broj: 102-8710/20ME od 30.06.2020.godine kojom se preporučuje Upravi JP „ViK” d.o.o. Zenica da u što kraćem roku raspiše konkurs za radno mjesto „Interni revizor”.
4. Preporuka, broj: 102-8709/20ME od 30.06.2020.godine kojom se preporučuje Upravi preduzeća da nastavi sa aktivnostima na izradi Pravilnika o računovodstvu i Pravilnika o računovodstvenim politikama JP „ViK” d.o.o. Zenica, i da isti izradi u što kraćem roku.
5. Zaključak o primanju k znanju Izvještaja Uprave preduzeća o nabavkama za period od 01.04. do 30.04.2020.godine, broj: 102-8708/20ME od 30.06.2020.godine.

TAČKA Razno

Predsjednica Odbora za reviziju gospođa Pidro Elvira je istakla da je sastanak Skupštine preduzeća održan u Gradskoj upravi, a istom su prisustvovali Gradonačelnik gospodin Fuad Kasumović, članovi Nadzornog odbora predsjednik Korlat Emir, Haris Mahić i Arnautović Muamer, direktor preduzeća gospodin Pašalić Emir, te Pidro Elvira ispred Odbora za reviziju. Tema sastanka je bila ispravljanje greške iz ranijeg perioda u iznosu od 114.158,95KM, odnosno na koji način se treba ispravka greške iz ranijeg perioda knjižiti na 2018.godinu ili 2019.godinu. Osnov navedenog dnevnog tački je definisanje stava Osnivača u vezi sa izvršenom korekcijom finansijskih izvještaja iz 2018.godine za iznos od 114.158,95 KM.

U nastavku diskusije razgovaralo se o dešavanjima na sastanku, te datim prijedlozima, odnosno na koji način se treba knjižiti predmetni iznos. Na kraju je definisan stav Osnivača da se ispravka greške iz ranijeg perioda evidentira na teret rezultata tekućeg perioda što je umanjilo dobit preduzeća za 2019.godinu za iznos od 114.158,95KM, a da se 2018.godina dovede na prvobitno stanje.

6. Preporuka, broja: 102-8706/20ME od 30.06.2020.godine kojom se preporučuje Upravi preduzeća da postupi u skladu sa donesenim stavom Osnivača, odnosno da se ispravka greške iz ranijeg perioda evidentira na teret rezultata tekućeg perioda.
Rezultat 2018.godine je stanje ostvarene dobiti prema prethodno predatim finansijskim izvještajima za 2018.godine i isti se ne smije promijeniti.
Istovremeno, preporučujemo Upravi preduzeća da kontaktira eksternog revizora kako bi se dogovorile aktivnosti u vezi sa korekcijom revizorskog mišljenja za 2019.godinu s obzirom da se prema stavu Osnivača mijenja finansijski rezultat tekuće 2019.godine.

Pomoćnik direktora za ekonomske i pravne poslove gospodin Kovače Emir je upoznao prisutne članice da je šef komercijalne službe izradio dopis koji je naslovljen na Revizorsku komoru FBiH i na Federalno ministarstvo finansija, a sve u skladu sa preporukama Odbora za reviziju.

U nastavku diskusije predsjednica Odbora za reviziju gospođa Pidro Elvira je konstatovala da smatra da dostavljeni dopis treba razdvojiti na dva dijela, dio koji se tiče Revizorske komore, i drugi dio koji se tiče Odbora za javni nadzor koji kontrolira Revizorsku komoru. Predsjednica Odbora je zadužila direktoricu Odjela za internu reviziju da predmetni dopis koriguje, te da isti nakon završetka dostavi na pregled.

7. Preporuka, broj: 102-8709/20ME od 30.06.2020.godine kojom se preporučuje Upravi JP „ViK“ d.o.o. Zenica, a nakon razmatranja Prijedloga dopisa- „Problematika raspisivanja tendera za usluge pregleda i revizije finansijskih izvještaja“ broj: 406-7295-20/HK, da koriguje dostavljeni dopis u smislu jasnijeg definisanja teksta, a sve u cilju dobivanja jasnih i preciznih odgovora od strane nadležnih institucija.

Odbor za reviziju JP „ViK“ d.o.o. Zenica na 20. sjednici održanoj dana 27.07.2020.godine, razmatrao je sljedeće tačke dnevnog reda, te su nakon razmatranja istih, jednoglasno doneseni zaključci, preporuke, mišljenja, i to:

1. Zaključak o usvajanju Zapisnika sa 19. redovne sjednice Odbora za reviziju, broj: 102-9162/20ME od 27.07.2020.godine.
2. Zaključak o primanju k znanju aktivnosti koje je poduzela Uprava preduzeća po ranije donesenim zaključcima, preporukama i odlukama, broj: 102-9163/20ME od 27.07.2020.g. Zadužuje se direktorica Odjela za internu reviziju da analizira sve postojeće akte za rad Odjela, a sve u skladu sa smjernicama i uputama Centralne harmonizacijske jedinice. Istovremeno, zadužuje se direktorica Odjela za internu reviziju da, za sjednicu koja će se održati u augustu 2020.godine, napravi „follow up“ analizu, odnosno da napravi analizu svih donesenih preporuka, zaključaka i odluka koje je donio Odbor za reviziju i da utvrdi da li je Uprava preduzeća postupila po istim.
3. Zaključak, broj: 102-9159/20ME od 27.07.2020.godine- Odbor za reviziju je nakon dostavljene informacije o izmjeni 2018.godine primio k znanju napravljene korekcije, te konstatovao sljedeće:
 - Odbor za reviziju nije obaviješten niti konsultovan o korekcijama koje su urađene u izvještaju za 2018.godini
 - Odbor za reviziju smatra da se nisu trebali mijenjati ni prihodi ni rashodi za 2018.godinu nego je trebalo sve knjižiti u 2019.godini, te da ne poznaje standard po kojem je nezavisni revizor uradio korekcije, s obzirom da je eksterni revizor dao pozitivno mišljenje za 2018.godinu
 - Odbor za reviziju smatra da je korekciju trebalo napraviti u skladu sa Preporukama koje su date na sjednicama Odbora.
4. Zaključak, broj: 102-9160/20ME od 27.07.2020.godine- Odbor za reviziju je nakon dostavljene informacije da su poduzete aktivnosti na raspisivanju konkursa za radno mjesto „Interni revizor“, te da je konkurs objavljen u dnevnom listu „Oslobođenje“ dana 17.07.2020.godine, istu primio k znanju.
5. Zaključak, broj: 102-9161/20ME od 27.07.2020.godine- Odbor za reviziju je usvojio dopise koje je sačinila Uprava preduzeća, a koji se odnose na problematiku raspisivanja tendera za usluge pregleda i revizije finansijskih izvještaja. Istovremeno, preporučuje se Upravi preduzeća da predmetne dopise dostavi Agenciji za javne nabavke, Revizorskoj komori i Federalnom ministarstvu finansija.

Odbor za reviziju JP „ViK” d.o.o. Zenica na 21. sjednici održanoj dana 31.08.2020.godine, razmatrao je sljedeće tačke dnevnog reda, te su nakon razmatranja istih, jednoglasno doneseni zaključci, preporuke, mišljenja, i to:

1. Zaključak o usvajanju Zapisnika sa 20. redovne sjednice Odbora za reviziju, broj: 102-11130/20ME od 31.08.2020.godine.
2. Zaključak o primanju k znanju aktivnosti koje je poduzela Uprava preduzeća po ranije donesenim zaključcima, preporukama i odlukama, broj: 102-11131/20ME od 31.08.2020.g.
3. Zaključak o primanju k znanju Izvještaja Uprave preduzeća o nabavkama za period od 01.05. do 30.06.2020.godine, broj: 102-11132/20ME od 31.08.2020.godine.
4. Zaključak, broj: 102-11133/20ME od 31.08.2020.godine- Odbor za reviziju JP „ViK” d.o.o. Zenica je razmatrao dopis “Problematika raspisivanja tendera za usluge pregleda i revizije finansijskih izvještaja, broj: 406-7295-1/20HK od 03.08.2020.godine koji je izradila Komercijalna služba preduzeća, Odgovor Revizorske komore, broj: 406-10026/20 od 27.08.2020.godine, te odgovor Agencije za javne nabavke, broj: 406-9592/2 od 17.08.2020.godine i iste primio k znanju.
5. Zaključak, broj: 102-11134/20ME od 31.08.2020.godine- Odbor za reviziju JP „ViK” d.o.o. Zenica je nakon razmatranja dostavljenog Nacrta Povelje- Pravilnika o internoj reviziji isti u tekstu, kako im je dostavljen, primio k znanju. Preporučuje se direktorici Odjela za internu reviziju da, u toku obavljanja tekućih revizija do kraja godine, definiše Priručnik internih procedura o načinu rada Odjela za internu reviziju.

Odbor za reviziju JP „ViK” d.o.o. Zenica na 22. sjednici održanoj dana 29.09.2020.godine, razmatrao je sljedeće tačke dnevnog reda, te su nakon razmatranja istih, jednoglasno doneseni zaključci, preporuke, mišljenja, i to:

1. Zaključak o usvajanju Zapisnika sa 21. redovne sjednice Odbora za reviziju, broj: 102-13301/20ME od 29.09.2020.godine.
2. Zaključak o primanju k znanju aktivnosti koje je poduzela Uprava preduzeća po ranije donesenim zaključcima, preporukama i odlukama, broj: 102-13302/20ME od 29.09.2020.g.
3. Zaključak, broj: 102-13303/20ME od 29.09.2020.godine- Odbor za reviziju JP „ViK” d.o.o. Zenica zadužuje Upravu preduzeća da za narednu sjednicu pripremi potpunu informaciju o visini sredstava koju je u ime Grada Zenica uplatilo JP „ViK” d.o.o. Zenica po raznim osnovama, te informaciju o ukupno postojećoj akumuliranoj dobiti sa prijedlogom odluka koje bi se trebale donijete kako bi se predmetna sredstva mogla nadoknaditi.
4. Zaključak, broj: 102-13304/20ME od 29.09.2020.godine- Odbor za reviziju JP „ViK” d.o.o. Zenica zadužuje direktoricu Odjela za internu reviziju da za narednu sjednicu pripremi izvještaj kojim će biti obuhvaćene sve preporuke, zaključci i odluke koje je donio Odbor za reviziju, te uradi detaljnu analizu da li je Uprava preduzeća postupila po istim.

5. Zaključak, broj: 102-13305/20ME od 29.09.2020.godine- Odbor za reviziju JP „ViK” d.o.o. Zenica zadužuje direktoricu Odjela za internu reviziju da pokrene aktivnosti na izradi Godišnje studije rizika za period 2021-2023.godina. Istovremeno, zadužuje se direktorica Odjela za internu reviziju da za sjednicu koja će biti održana u novembru mjesecu izradi Strateški i Godišnji plan rada Odjela.
6. Preporuka, broj: 102-13307/20Me od 29.09.2020.godine- Odbor za reviziju JP „ViK” d.o.o. Zenica preporučuje Upravi preduzeća da izradi upit koji će proslijediti Gradu Zenica, kao Osnivaču preduzeća, kojim će tražiti mišljenje o načinu evidentiranja vodovodne i kanalizacione mreže.
7. Zaključak o primanju k znanju Izvještaja Uprave preduzeća o nabavkama za period od 01.07. do 31.07.2020.godine, broj: 102-13306/20ME od 29.09.2020.godine.
8. Zaključak, broj: 13308/20ME od 29.09.2020.godine- Vraća se na doradu Nacrt Pravilnika o računovodstvenim politikama koji je Odbor za reviziju JP “ViK” d.o.o. Zenica razmatrao na 22. sjednici održanoj dana 29.09.2020.godine.
9. Zaključak, broj: 102-13309/20ME od 29.09.2020.godine- Odbor za reviziju JP „ViK” d.o.o. Zenica je nakon razmatranja tenderske dokumentacije za postupak nabavke usluga pregleda i revizije finansijskih izvještaja za 2020.-2022.godinu, u tekstu kako im je dostavljen primio k znanju.

Odbor za reviziju JP „ViK” d.o.o. Zenica na 23. sjednici održanoj dana 29.10.2020.godine, razmatrao je sljedeće tačke dnevnog reda, te su nakon razmatranja istih, jednoglasno doneseni zaključci, preporuke, mišljenja, i to:

1. Zaključak o usvajanju Zapisnika sa 22. redovne sjednice Odbora za reviziju, broj: 102-13967/20ME od 29.10.2020.godine.
2. Zaključak o primanju k znanju aktivnosti koje je poduzela Uprava preduzeća po ranije donesenim zaključcima, preporukama i odlukama, broj: 102-13966/20ME od 29.10.2020.g.
3. Zaključak o primanju k znanju Izvještaja Uprave preduzeća o nabavkama za period od 01.08. do 30.09.2020.godine, broj: 102-13971/20ME od 29.10.2020.godine.
4. Mišljenje o Prijedlogu Uprave o rasporedu dobiti JP „ViK” d.o.o. Zenica za 2019.godinu, broj: 102-13386/20ME od 29.10.2020.godine- Javno preduzeće “Vodovod i kanalizacija” d.o.o. Zenica je po završnom računu za 2019. godinu, iskazalo neto dobit po bilansu uspjeha u iznosu od 90.115,47 KM. Odbor za reviziju JP “ViK” d.o.o. Zenica je mišljenja da je predloženi raspored dobiti dostavljen od strane Uprave preduzeća prihvatljiv.
5. Zaključak, broj: 13968/20ME od 29.10.2020.godine- Odbor za reviziju JP „ViK” d.o.o. Zenica je razmatrao Elaborat potraživanja Javnog preduzeća „Vodovod i kanalizacija” d.o.o. Zenica na dan 31.12.2019.godine, i isti u tekstu kako im je dostavljen primio k znanju.
6. Zaključak, broj: 102-13972/20ME od 29.10.2020.godine- Vraća se na doradu Revizija fakturisanja, evidencije potraživanja i načina utvrđivanja sumnjivih i spornih potraživanja, broj: 104-12841/20MH-2 od 29.10.2020.godine, urađena od strane Odjela za internu reviziju, koja će se uraditi u skladu sa smjernicama koje su date direktorici Odjela za internu reviziju na 23. sjednici.

7. Zaključak, broj: 102-13969/20ME od 29.10.2020.godine- Vraća se na doradu Izvještaj-Pregled statusa preporuka, zaključaka i odluka koje je donio Odbor za reviziju u periodu 2019.-2020.godine, a koji je dostavio Odjel za internu reviziju.

Predmetni Izvještaj-Pregled potrebno je doraditi na način da se preporuke, odluke i zaključci koji su doneseni u 2019.godini razdvoje od preporuka, odluka i zaključaka koji su doneseni 2020.godini.

Zadužuje se direktorica Odjela za internu reviziju da, do kraja 2020. godine, izradi Izvještaj za 2020.godinu sa svim zaključcima, preporukama i odlukama za tekuću godinu koje je donio Odbor za reviziju.

8. Preporuka, broj: 102-13965/20ME od 29.10.2020.godine- Na osnovu svih dostavljenih odluka i svih informacija Odboru za reviziju, navedeni materijal se vraća Upravi preduzeću na doradu u cilju kreiranja konačne odluke za raspored dobiti prethodnog perioda. Posebno ističemo zbog značajnosti ove bilansne pozicije potrebno je napraviti elaborat po predmetnom pitanju u cilju jasnog definisanja svih nedoumica za koje konačnu odluku treba da donese Osnivač, odnosno Skupština. Cilj Elaborata treba biti sljedeći:

- Definirati osnovni kapital ovog Preduzeća, da li je on 10.000,00KM ili 20 miliona obzirom da je 19.990.000,00 KM u stvarima. Da li na ovim stvarima prilikom upisa u sudski registar preduzeće ima vlasništvo, ako nema da se o tome obavijesti Skupština i da se u što kraćem roku obavi sastanak kako bi se ove nedoumice riješile, te kako bi Osnivač dao jasne upute za rješavanje predmetnog pitanja.
- Da se analiziraju ukupne rezerve, zakonske i statutarne, te na osnovu urađene analize jasno definirati stvarne rezerve preduzeća koje se mogu prenijeti na akumuliranu dobit shodno odgovoru Osnivača kada je upitanju visina osnovnog kapitala.
- Analizirati sve donesene odluke o rasporedu dobiti iz prethodnog perioda, a posebno kada je upitanju projekat Plava voda, te vidjeti da li se odluka može izmijeniti shodno dostavljenoj dokumentaciji.

Nakon što se pribave sve informacije, potrebno je uputiti dopis prema Osnivaču da se organizuje sastanak kako bi se donijele odgovarajuće odluke.

Za realizaciju ove Preporuke zadužuje se Odjel interne revizije koji će utvrditi činjenično stanje, i dati preporuke na osnovu stvarno utvrđenog činjeničnog stanja.

9. Zaključak, broj: 102-13970/20ME od 29.10.2020.godine- Odbor za reviziju JP „ViK” d.o.o. Zenica je razmatrao Žalbu na tendersku dokumentaciju za nabavku usluga revizije finansijskih izvještaja za 2020.godinu, izjavljenu od strane ponuđača Grant Thornton d.o.o. Banja Luka, i istu primio k znanju.

Odbor za reviziju JP „ViK” d.o.o. Zenica na 24. sjednici održanoj dana 30.11.2020.godine, razmatrao je sljedeće tačke dnevnog reda, te su nakon razmatranja istih, jednoglasno doneseni zaključci, preporuke, mišljenja, i to:

1. Zaključak o usvajanju Zapisnika sa 23. redovne sjednice Odbora za reviziju, broj: 102-15002/20ME od 30.11.2020.godine.
2. Zaključak o primanju k znanju aktivnosti koje je poduzela Uprava preduzeća po ranije donesenim zaključcima, preporukama i odlukama, broj: 102-15003/20ME od 30.11.2020.g.

3. Zaključak o primanju k znanju Izvještaja Uprave preduzeća o nabavkama za period od 01.10. do 31.10.2020.godine, broj: 102-15005/20ME od 30.11.2020.godine.
Zadužuje se direktorica Odjela za internu reviziju da, za sljedeću sjednicu, izvrši kontrolu nabavke cijevi za vodu (PEHD) i nabavku kanalizacionih cijevi (PEHD/PP i PVC) dobavljača Toplota d.o.o. Zenica, odnosno da utvrdi da li je ispoštovana procedura za predmetnu nabavku. Istovremeno, zadužuje se direktorica Odjela za internu reviziju da izvrši kontrolu tekućih djelimično realizovanih nabavki, i to:
-Nabavka dolomitnih agregata, dobavljač Građevinar d.o.o. Travnik,
-Nabavka i sukcesivna isporuka cijevi za vodu (PEHD), dobavljač Vodoskok d.o.o. Tomislavgrad,
-Nabavka armirano betonske galanterije za vodomjerna okna dobavljač Almy d.o.o. Zenica.
4. Zaključak, broj: 102-15006/20ME od 30.11.2020.godine- Usvaja se *Izvještaj Odjela za internu reviziju- Pregled statusa preporuka, zaključaka i odluka koje je donio Odbor za reviziju u periodu 2019.-2020.godine*, broj: 102-14000/20 od 20.11.2020.godine dostavljen od strane direktorice Odjela za internu reviziju.
5. Zaključak, broj: 102-15004/20ME od 30.11.2020.godine- Odbor za reviziju JP "ViK" d.o.o. Zenica je razmatrao Rješenje Ureda za žalbe, broj: JN-03-07-1-2909-7/20 od 12.11.2020.godine i isto je primio k znanju.

Odbor za reviziju JP „ViK” d.o.o. Zenica na 25. sjednici održanoj dana 23.12.2020.godine, razmatrao je sljedeće tačke dnevnog reda, te su nakon razmatranja istih, jednoglasno doneseni zaključci, preporuke, mišljenja, i to:

1. Zaključak o usvajanju Zapisnika sa 24. redovne sjednice Odbora za reviziju, broj: 102-1086/20ME od 23.12.2020.godine.
2. Zaključak o primanju k znanju aktivnosti koje je poduzela Uprava preduzeća po ranije donesenim zaključcima, preporukama i odlukama, broj: 102-1087/20ME od 23.12.2020.g.
3. Zaključak o primanju k znanju Izvještaja Uprave preduzeća o nabavkama za period od 01.11. do 30.11.2020.godine, broj: 102-1088/20ME od 23.12.2020.godine.
4. Zaključak broj: 102-1089/20ME od 23.12.2020.godine- *Usvaja se Godišnja strategija rizika Javnog preduzeća „Vodovod i kanalizacija” d.o.o. Zenica za 2021.godinu sa registrom rizika za period 2021.-2023.godina*, broj: 102-14104/20 od 21.12.2020.godine, dostavljena od strane Odjela za internu reviziju. Daje se preporuka Upravi preduzeća da u narednom periodu prati realizaciju otklanjanja utvrđenih rizika pojedinačno po službama. Također, preporučuje se da Uprava preduzeća izvrši analizu utvrđenih rizika, i izvještaj dostavi Odboru za reviziju najkasnije u julu mjesecu 2021.godine.
5. Zaključak, broj: 102-1090/20ME od 23.12.2020.godine- Odbor za reviziju je nakon razmatranja *Strateškog plana Odjela za internu reviziju JP „ViK” d.o.o. Zenica za period 2021.-2023.godina*, broj: 102-15102/20 od 21.12.2020.godine dostavljene od strane Odjela za internu reviziju, isti usvojio uz napomenu da se izvrše korekcije, i to:
-na strani 5. u dijelu "Očekivane izmjene u organizaciji" briše se tekst: „Nastavlja se realizacija razvojnog programa „Plava voda“ što predstavlja težište budućih razvojnih aktivnosti“.

-na strani 6. u dijelu "Stanje razvoja finansijskog upravljanja i kontrole" briše se tekst: „Na navedenim upitnicima istaknuti su uspostavljeni sistemi internih kontrola po službama, a poseban značaj u ovom segmentu imat će Služba za GIS koja će vršiti digitalno praćenje vodovodnih sistema, a samim tim stalni nadzor i kontrolu kompletne vodovodne linije“.

-U tabeli 1. „Pregled revizorskih područja za period 2021-2023.godine“ na strani 11., mijenja se naziv revizije pod rednim brojem 5. i sada glasi: „Revizija realizacije javnih nabavki prema potpisanim ugovorima“.

-U tabeli 1. „Pregled revizorskih područja za period 2021-2023.godine“ na strani 11. revizije pod rednim brojem 7. i 13. mijenjaju mjesta.

-U tabeli 1. „Pregled revizorskih područja za period 2021-2023.godine“ na strani 11. briše se kolona „Nivo rizika“.

Zadužuje se direktorica Odjela za internu reviziju da predmetni Strateški plan koriguje i da isti dostavi na e-mail Odboru za reviziju i Upravi preduzeća prije održavanja naredne sjednice radi uvida u isti.

6. Zaključak, broj: 102-1091/20ME od 23.12.2020.godine- Odbor za reviziju je nakon razmatranja **Godišnjeg plana Odjela za internu reviziju u JP „ViK“ d.o.o. Zenica za 2021.godinu**, broj: 102-15103/20 od 21.12.2020.g. dostavljenog od strane Odjela za internu reviziju, isti usvojio uz napomenu da se izvrše korekcije, i to:

- na strani 3., u tabeli 1. briše se kolona "Nivo rizika".

- na strani 3. naziv revizije pod rednim brojem 7. se mijenja i sada glasi: "Revizija namjenskog korištenja novčanih sredstava-primljena sredstava i odloženi prihodi".

- na strani 9. pod rednim brojem 7. naziv revizije se mijenja i sada glasi: „Revizija namjenskog korištenja novčanih sredstava-primljena sredstava i odloženi prihodi“.

- na strani 11. u tabeli 3. pod rednim brojem 7. naziv revizije se mijenja, i sada glasi: „Revizija namjenskog korištenja novčanih sredstava-primljena sredstava i odloženi prihodi“.

Zadužuje se direktorica Odjela za reviziju da korigovan tekst Godišnjeg plana Odjela za internu reviziju u JP „ViK“ d.o.o. Zenica za 2021.godinu dostavi na e-mail Odboru za reviziju i Upravi preduzeća prije održavanja naredne sjednice radi uvida u isti.

7. Zaključak, broj: 102-1092/20ME od 23.12.2020.godine- Odbor za reviziju je nakon razmatranja **Revizije fakturisanja, evidencije potraživanja i načina utvrđivanja sumnjivih i spornih potraživanja, oznaka 04/20, broj: 102-12841/20 od 21.12.2020.godine** dostavljene od strane Odjela za internu reviziju, istu usvojio uz napomenu da se izvrše korekcije, i to:

- u dijelu "Rezime" strana 3. briše se tekst: „Interna revizija je izvršila analizu fiksnog troška kroz analizu prihoda od naknade za fiksni trošak i troškova koji se direktno vezuju za fiksni trošak i koji su definisani u Odluci o vodovodu i kanalizaciji“.

- briše se tekst na strani 24. od dijela koji završava sa rečenicom: "Svi fiksni troškovi na fakturi trebaju biti prikazani pod jednom stavkom fiksni trošak".

- Strane 25., 26. i 27. se u potpunosti brišu.

Zadužuje se direktorica Odjela za reviziju da korigovan tekst Revizije fakturisanja, evidencije potraživanja i načina utvrđivanja sumnjivih i spornih potraživanja dostavi na e-mail Odboru za reviziju i Upravi preduzeća prije održavanja naredne sjednice radi uvida u istu.

Daje se preporuka Upravi preduzeća da izradi proceduru rješavanja naplate, odnosno prijedlog naplate potraživanja, a posebno kada su u pitanju neutužena potraživanja. Istovremeno, preporučuje se Upravi preduzeća da uradi analizu Odluke o vodovodu i kanalizaciji i da jasno definiše troškove koji su vezani za tačke 2.1. do 2.5. navedenih u članu 49. stav 2. predmetne Odluke.

REKAPITULACIJA ODRŽANIH SJEDNICA U 2020.GODINI

Imenovani članovi Odbora za reviziju:

Pidro Elvira, Rješenjem Gradonačenika imenovana za predsjednika Odbora

Kolak Zdenka, Rješenjem Gradonačelnika imenovana za člana Odbora

Kavaz Amela, Rješenjem Gradonačelnika imenovana za člana Odbora

Odbor za reviziju je u 2020.godini održao dvanaest redovnih sjednica od kojih su dvije održane elektronskim putem (putem e-maila) iz razloga pandemije Covid-19, i to kako slijedi:

BROJ SJEDNICE U 2020.GODINI	Datum sjednice	Prisutni članovi Odbora
	MJESEC JANUAR/2020	
Prva sjednica	31.01.2020.	Pidro Elvira Kolak Zdenka Kavaz Amela
	MJESEC FEBRUAR /2020	
Druga Sjednica	28.02.2020.	Pidro Elvira Kolak Zdenka Kavaz Amela
	MJESEC MART /2020	
Treća elektronska sjednica	31.03.2020.	Pidro Elvira Kolak Zdenka Kavaz Amela
	MJESEC APRIL /2020	
Četvrta elektronska sjednica	30.04.2020.	Pidro Elvira Kolak Zdenka Kavaz Amela
	MJESEC MAJ /2020	
Peta sjednica	29.05.2020.	Pidro Elvira Kolak Zdenka Kavaz Amela
	MJESEC JUNI /2020	
Šesta sjednica	30.06.2020.	Pidro Elvira Kolak Zdenka Kavaz Amela
	MJESEC JULI /2020	
Sedma sjednica	27.07.2020.	Pidro Elvira Kolak Zdenka Kavaz Amela
	MJESEC AUGUST /2020	
Osma sjednica	31.08.2020.	Pidro Elvira Kolak Zdenka Kavaz Amela

	MJESEC SEPTEMBAR/2020	
Deveta sjednica	29.09.2020.	Pidro Elvira Kolac Zdenka Kavaz Amela
	MJESEC OKTOBAR/2020	
Deseta sjednica	29.10.2020.	Pidro Elvira Kolac Zdenka Kavaz Amela
	MJESEC NOVEMBAR/2020	
Jedanaesta sjednica	30.11.2020.	Pidro Elvira Kolac Zdenka Kavaz Amela
	MJESEC DECEMBAR/2020	
Dvanaesta sjednica	23.12.2020	Pidro Elvira Kolac Zdenka Kavaz Amela

Napominjemo da je Odbor za reviziju, u skladu sa Statutom JP „ViK” d.o.o. Zenica, redovno dostavljaio mjesečne izvještaje o svom radu Nadzornom odboru.

PRILOG: Izvještaj o radu Odjela za internu reviziju

**PREDSJEDNIK
ODBORA ZA REVIZIJU**



mr.sci. Pidro Elvira, dipl.oec.

Broj: 102- 1393/21
Zenica, 26.01.2021. godine