



## IZVJEŠĆE O FINANCIJSKOJ REVIZIJI

# JAVNOG PODUZEĆA „9. SEPTEMBAR“ D.D. SREBRENİK

# 2022.

Broj: 01-02-09-11-4-3334-7/22



Sarajevo, kolovoz 2023.





## SADRŽAJ

<b>IZVJEŠĆE NEZAVISNOG REVIZORA .....</b>	<b>1</b>
<b>1. IZVJEŠĆE O REVIZIJI FINANCIJSKIH IZVJEŠĆA .....</b>	<b>1</b>
<b>2. IZVJEŠĆE O REVIZIJI USKLAĐENOSTI .....</b>	<b>3</b>
<b>REZIME DANIH PREPORUKA .....</b>	<b>5</b>
<b>KRITERIJI ZA FINANCIJSKU REVIZIJU .....</b>	<b>7</b>
<b>IZVJEŠĆE O REVIZIJI .....</b>	<b>8</b>
<b>1. UVOD .....</b>	<b>8</b>
<b>2. PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE .....</b>	<b>8</b>
<b>3. PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA I ANALIZA PODUZETIH MJERA .....</b>	<b>8</b>
<b>4. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA .....</b>	<b>9</b>
<b>5. PLANIRANJE I IZVJEŠĆIVANJE .....</b>	<b>12</b>
5.1 Izrada i donošenje plana poslovanja .....	12
5.2 Izvješćivanje .....	12
<b>6. FINANCIJSKA IZVJEŠĆA .....</b>	<b>13</b>
6.1 RAČUN DOBITI I GUBITKA – IZVJEŠĆE O UKUPNOM REZULTATU ZA RAZDOBLJE .....	13
6.1.1 Prihodi .....	13
6.1.1.1 Poslovni prihodi .....	13
6.1.1.2 Rashodi .....	16
6.1.2.1 Poslovni rashodi .....	16
6.1.2.2 Nabavna vrijednost prodane robe .....	16
6.1.2.3 Troškovi sirovina i materijala .....	17
6.1.2.4 Troškovi energije i goriva .....	17
6.1.2.5 Troškovi plaća i ostalih osobnih primanja .....	17
6.1.2.6 Amortizacija .....	20
6.1.2.7 Troškovi primljenih usluga .....	21
6.1.3 Financijski rezultat .....	21
6.2 BILANCA STANJA – IZVJEŠĆE O FINANCIJSKOM POLOŽAJU NA KRAJU RAZDOBLJA .....	22
6.2.1 Dugoročna imovina .....	22
6.2.1.1 Nekretnine, postrojenja i oprema .....	22
6.2.1.2 Imovina s pravom korištenja .....	24
6.2.2 Kratkoročna imovina .....	24
6.2.2.1 Zalihe .....	25
6.2.2.2 Potraživanja od kupaca .....	25
6.2.2.3 Novac i novčani ekvivalenti .....	26
6.2.2.4 Ostala imovina i potraživanja i razgraničenja .....	27
6.2.3 Kapital .....	27
6.2.4 Obveze .....	27
6.2.4.1 Dugoročne obveze .....	28
6.2.4.2 Kratkoročne obveze .....	28
6.2.5 Popis sredstava i obveza .....	29
6.3 IZVJEŠĆE O GOTOVINSKIM TIJEKOVIMA .....	30
6.4 IZVJEŠĆE O PROMJENAMA NA KAPITALU .....	30
6.5 BILJEŠKE UZ FINANCIJSKA IZVJEŠĆA .....	30
<b>7. IZVANBILANČNA EVIDENCIJA .....</b>	<b>31</b>
<b>8. JAVNE NABAVE .....</b>	<b>31</b>
<b>9. Sudski sporovi .....</b>	<b>34</b>
9.1 Sudski sporovi .....	34
<b>10. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠĆA .....</b>	<b>35</b>
<b>V. PRIVICI .....</b>	<b>36</b>
<b>1. FINANCIJSKA IZVJEŠĆA .....</b>	<b>36</b>
<b>2. IZJAVA RUKOVODSTVA .....</b>	<b>36</b>



## IZVJEŠĆE NEZAVISNOG REVIZORA

Izvrješće nezavisnog revizora daje se na temelju provedene financijske revizije, koja obuhvaća reviziju financijskih izvješća i reviziju usuglašenosti aktivnosti, financijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

### 1. IZVJEŠĆE O REVIZIJI FINANCIJSKIH IZVJEŠĆA

#### *Mišljenje s rezervom*

Izvršili smo reviziju financijskih izvješća **Javnog poduzeća „9. septembar“ d.d. Srebrenik (u daljnjem tekstu: Društvo)**, koja obuhvaćaju: Bilancu stanja – Izvrješće o financijskom položaju na dan 31. 12. 2022. godine, Bilancu uspjeha – Izvrješće o ukupnom rezultatu za razdoblje od 1. 1. 2022. do 31. 12. 2022. godine, Izvrješće o gotovinskim tijekovima – Izvrješće o tijekovima gotovine na dan 31. 12. 2022. godine, Izvrješće o promjenama na kapitalu za razdoblje koje završava na 31. 12. 2022. godine, te Bilješke uz financijska izvješća.

Prema našem mišljenju, osim za moguće efekte pitanja opisanih u odjeljku *Temelj za mišljenje s rezervom*, financijska izvješća istinito i fer prikazuju, u svim materijalnim aspektima, financijski položaj Društva na 31. 12. 2022. godine, financijsku uspješnost, novčane tijekove i promjene na kapitalu za godinu koja se završava na taj dan, sukladno prihvaćenom okviru financijskog izvješćivanja.

#### *Temelj za mišljenje s rezervom*

*Kao što je navedeno u Izvrješću:*

- 1. Na datum bilance nije izvršena ocjena postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena, niti je vršena procjena nadoknadive vrijednosti za takva sredstva sukladno MRS-u 36 – Umanjenje vrijednosti imovine, i odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH. To može imati za posljedicu da je nadoknadivi iznos sredstava manji od njihove knjigovodstvene vrijednosti iskazane u iznosu od 1.165.022 KM, odnosno da su sredstva i financijski rezultat za 2022. godinu precijenjeni, a efekte na sredstva i financijski rezultat nismo mogli kvantificirati (točka 6.2.1.1 Izvrješća);**
- 2. Za potraživanja starija od godinu dana u iznosu od najmanje 84.856 KM nije izvršena procjena očekivanih kreditnih gubitaka sukladno zahtjevima MSFI-ja 9 – Financijski instrumenti. To za posljedicu ima da su rashodi podcijenjeni, a imovina (potraživanja) i financijski rezultat precijenjeni za navedeni iznos (točka 6.2.2.2 Izvrješća).**

Reviziju financijskih izvješća obavili smo sukladno Zakonu o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine i INTOSAI Okviru profesionalnih objava.<sup>1</sup> Primijenjeni principi i standardi su ISSAI 100 – Temeljni principi revizije javnog sektora, ISSAI 140 – Kontrola kvalitete u vrhovnim revizijskim institucijama, ISSAI 200 – Principi financijske revizije i ISSAI 2000–2899 – standardi financijske revizije. Naše odgovornosti prema INTOSAI Okviru profesionalnih objava detaljnije su opisane u odjeljku *Odgovornost revizora za reviziju financijskih izvješća*.

Nezavisni smo od Društva sukladno ISSAI-ju 130 – Etički kodeks, te sukladno etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju, i ispunili smo ostale etičke odgovornosti shodno tim zahtjevima.

Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju temelj za naše mišljenje s rezervom.

---

<sup>1</sup> Odluka o usvajanju i objavi INTOSAI Okvira profesionalnih objava („Sl. novine FBiH“, broj 59/22). INTOSAI Okvir profesionalnih objava (engl. IFPP) čini tri razine objava: INTOSAI principi (INTOSAI-P), međunarodni standardi vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i INTOSAI smjernice (GUID).



### ***Odgovornost rukovodstva i onih koji su zaduženi za upravljanje za financijska izvješća***

Rukovodstvo Društva odgovorno je za izradu i fer prezentaciju financijskih izvješća, sukladno prihvaćenom okviru financijskog izvješćivanja u Federaciji Bosne i Hercegovine. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje unutarnjih kontrola, relevantnih za pripremu i prezentaciju financijskih izvješća koja ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uslijed prevare ili pogreške, odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u napomenama uz financijska izvješća, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena koje su razumne u danim okolnostima.

U sastavljanju financijskih izvješća rukovodstvo je odgovorno za procjenjivanje sposobnosti Društva da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju, objavljivanje, ako je primjenjivo, pitanja povezanih s vremenski neograničenim poslovanjem i korištenjem računovodstvene osnove zasnovane na vremenskoj neograničenosti poslovanja, osim ako rukovodstvo ili namjerava likvidirati Društvo ili prekinuti poslovanje ili nema realne alternative nego da to učini.

Oni koji su zaduženi za upravljanje odgovorni su za nadziranje procesa financijskog izvješćivanja koje je ustanovilo Društvo.

### ***Odgovornost revizora za reviziju financijskih izvješća***

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li financijska izvješća kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prevare ili pogreške, kao i izdati izvješće nezavisnog revizora koje uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije garancija da će revizija, obavljena sukladno INTOSAI Okviru profesionalnih objava, uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prevare ili pogreške i smatraju se značajnim ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili zbirno, utječu na ekonomske odluke korisnika donesene na temelju tih financijskih izvješća.

Kao dio revizije, shodno INTOSAI Okviru profesionalnih objava, stvaramo profesionalne procjene i održavamo profesionalni skepticizam tijekom revizije. Mi također:

- prepoznavamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja financijskih izvješća, zbog prevare ili pogreške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dovoljni i primjereni da osiguraju temelj za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikazivanja, nastalog uslijed prevare, veći je od rizika nastalog uslijed pogreške, jer prevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno izostavljanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje unutarnjih kontrola;
- stječemo razumijevanje unutarnjih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i u svrhu izražavanja mišljenja o uspješnosti unutarnjih kontrola Društva;
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena, kao i povezanih objava rukovodstva;
- zaključujemo o primjerenosti korištene računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja koju koristi rukovodstvo, temeljeno na pribavljenim revizijskim dokazima, zaključujemo o tome postoji li značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili okolnostima koji mogu stvarati značajnu sumnju u sposobnost Društva da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo pozornost u našem izvješću nezavisnog revizora na povezane objave u financijskim izvješćima, ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modificiramo mišljenje. Naši zaključci zasnivaju se na revizijskim dokazima pribavljenim sve do datuma izvješća nezavisnog revizora. Međutim, budući događaji ili uvjeti mogu uzrokovati da Društvo prekine s nastavljanjem poslovanja po vremenski neograničenom poslovanju;



- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izvješća, uključujući i objave, kao i odražavaju li finansijska izvješća transakcije i događaje na kojima su zasnovana na način kojim se postiže fer prezentacija.

Mi komuniciramo s rukovodstvom, između ostalih pitanja, i u vezi s planiranim djelokrugom i vremenskim rasporedom revizije i važnim revizijskim nalazima, uključujući i one u vezi sa značajnim nedostacima u unutarnjim kontrolama, koji su otkriveni tijekom revizije.

Između pitanja o kojima se komunicira s rukovodstvom, mi određujemo ona koja su od najveće važnosti u reviziji finansijskih izvješća tekućeg razdoblja, i to su ključna revizijska pitanja. Opisujemo ih u izvješću, osim ako zakon ili regulativa sprečava njihovo objavljivanje, ili kada odlučimo, u izuzetno rijetkim okolnostima, da ih ne treba objaviti jer se razumno može očekivati da bi negativne posljedice izvješćivanja nadmašile dobrobiti javnog interesa od takvog izvješćivanja.

## 2. IZVJEŠĆE O REVIZIJI USKLAĐENOSTI

### *Mišljenje s rezervom*

Uz reviziju finansijskih izvješća **Javnog poduzeća „9. Septembar“ d.d. Srebrenik za 2022. godinu** izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, osim za navedeno u odjeljku *Temelj za mišljenje s rezervom*, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Društva za 2022. godinu sukladne su, u svim materijalnim aspektima, zakonima i drugim propisima koji su definirani kao kriteriji za danu reviziju.

### *Temelj za mišljenje s rezervom*

*Kao što je navedeno u Izvješću:*

1. **Za sistematizirana radna mjesta zaključivani su ugovori o privremenim i povremenim poslovima u iznosu od 61.895 KM s fizičkim osobama za obavljanje poslova zimskog održavanja puteva na razdoblje duže od 60 dana, što nije sukladno Zakonu o radu (točka 6.1.2.5 Izvješća);**
2. **Pravilnikom o radu nisu utvrđeni jasni i mjerljivi kriteriji na temelju kojih bi se odredile stimulacije zaposlenicima koje su isplaćene u iznosu od 32.299 KM. Isplate su izvršene bez donošenja pojedinačnih rješenja o isplati stimulacija, nije utvrđen način dodjele stimulacije, niti su dana obrazloženja na temelju kojih se uvećava osnovna plaća radniku (točka 6.1.2.5 Izvješća);**
3. **Ne izmiruju se obveze prema Gradu Srebreniku po temelju ostvarenih prihoda od pruženih usluga upravljanja i korištenja parking aparata u rokovima koji su propisani Odlukom Općinskog vijeća. Navedeno ima za posljedicu da obveze prema Gradu Srebreniku na datum bilance iznose 158.344 KM (točka 6.2.4.2 Izvješća).**

Reviziju usklađenosti izvršili smo sukladno Zakonu o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine i INTOSAI Okviru profesionalnih objava. Primijenjeni principi i standardi su ISSAI 100 – Temeljni principi revizije javnog sektora, ISSAI 140 – Kontrola kvalitete u vrhovnim revizijskim institucijama, ISSAI 400 – Principi revizije usklađenosti i ISSAI 4000 – Standard za reviziju usklađenosti. Naše odgovornosti prema INTOSAI Okviru profesionalnih objava detaljnije su opisane u odjeljku *Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti*.

Nezavisni smo od Društva sukladno ISSAI-ju 130 – Etički kodeks, te etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju, i ispunili smo ostale etičke odgovornosti shodno tim zahtjevima.

Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju temelj za naše mišljenje s rezervom.



### *Isticanje pitanja*

Skrećemo pažnju na sljedeće pitanje:

- **Po nalogu Ministarstva unutarnjih poslova Tuzlanskog kantona – Sektora kriminalističke policije – Financijska policija izvršila je nadzor financijskog poslovanja Društva za razdoblje od 1. 1. 2017. do 31. 12. 2021. godine, s posebnim osvrtom na ostvarene i raspoređene prihode dobivene naplatom vršenja usluga upravljanja i korištenja parking aparata. Zapisnikom Financijske policije utvrđeno je da je Društvo iskazalo manje obveza prema Gradu Srebreniku po ovom temelju u iznosu od 59.344 KM. Do okončanja revizije Financijska policija nije donijela rješenje, zbog čega navedene obveze nisu knjigovodstveno evidentirane (točka 6.2.4.2 Izvješća).**

Naše mišljenje nije modificirano u vezi s navedenim pitanjem.

### *Odgovornost rukovodstva i onih koji su zaduženi za upravljanje za usklađenost*

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju financijskih izvješća, rukovodstvo Društva odgovorno je osigurati da aktivnosti, financijske transakcije i informacije budu sukladne propisima kojima su regulirane i potvrditi da je tijekom fiskalne godine osigurao namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje raspoloživih sredstava za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrole.

Oni koji su zaduženi za upravljanje odgovorni su za nadziranje usklađenosti aktivnosti, financijskih transakcija i informacija sa zakonima i drugim propisima.

### *Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti*

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o financijskim izvješćima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome jesu li aktivnosti, financijske transakcije i informacije, u svim materijalnim aspektima, sukladne zakonima i drugim propisima kojima su regulirane. **Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije garancija da će revizija, obavljena prema INTOSAI Okviru profesionalnih objava, uvijek otkriti značajnu neusklađenost kada ona postoji.** Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura kako bi pribavili revizijske dokaze o tome koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene i je li poslovanje Društva, prema definiranim kriterijima, usklađeno sa zakonima i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji reguliraju poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost podrazumijeva i ocjenu financijskog upravljanja, funkcije unutarnje revizije i sustava unutarnjih kontrola.

Sarajevo, 29. 8. 2023. godine

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Dragan Kolobarić, s. r.

GENERALNI REVIZOR

Dževad Nekić, s. r.

## REZIME DANIH PREPORUKA

REDNI BROJ	PREPORUKA	POGLAVLJE/TOČKA
1.	Donijeti nedostajuće unutarnje akte i procedure kojima će se regulirati ključni poslovni procesi u Društvu, kako bi se uspostavio funkcionalan sustav unutarnjih kontrola.	4.
2.	Uskladiti Statut Društva sa odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH u pogledu uvjeta da jedan od članova odbora za reviziju mora biti iz redova ovlaštenih revizora.	4.
3.	Osigurati da Odbor za reviziju obavlja svoju funkciju sukladno Zakonu o javnim poduzećima, Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH i Statutu Društva i uskladiti Statut Društva sa odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH u pogledu uvjeta da jedan od članova odbora za reviziju mora biti iz redova ovlaštenih revizora.	4.
4.	Objaviti putem internetske stranice informacije o organizacijskoj strukturi, financijskom poslovanju i obavljanju poslova iz nadležnosti, kako je to propisano Zakonom o javnim poduzećima.	4.
5.	Sačiniti antikorupcijski dokument preventivnog karaktera, te imenovati osobu za koordinaciju antikorupcijske aktivnosti.	4.
6.	Sačiniti i usvojiti trogodišnji plan poslovanja, sukladno Zakonu o javnim poduzećima, te ga dostaviti Uredu za reviziju institucija u FBiH.	5.1
7.	Planiranje poslovnih aktivnosti urediti unutarnjim aktom, a plan poslovanja sačinjavati na realnim osnovama.	5.1
8.	Dosljedno primjenjivati odredbe zaključenih ugovora u dijelu provjere vlažnosti drvene sječke prilikom prijema u skladište, te kod prijema roba u skladište vršiti vaganje svake isporuke drvene sječke.	6.1.2.3
9.	Putne naloge za vozila popunjavati sukladno Pravilniku o obveznom sadržaju i načinu popunjavanja obrasca putnog naloga.	6.1.2.4
10.	Pravilnikom o plaćama utvrditi jasne i mjerljive kriterije na temelju kojih se određuje iznos stimulativnog dijela plaće za radnike.	6.1.2.5
11.	Donositi pojedinačne odluke za svakog zaposlenika o prekovremenom radu, te uspostaviti pomoćne evidencije o ostvarenim prekovremenim satima za svakog zaposlenika.	6.1.2.5
12.	Donositi pojedinačna rješenja o uvećanju plaća na ime stimulacije, s obrazloženjem.	6.1.2.5
13.	Pravilnikom o radu definirati uvjete za ostvarivanje prava na naknadu za prijevoz na posao i sa posla.	6.1.2.5



14.	Angažiranje fizičkih osoba na obavljanju poslova zimskog održavanja puteva vršiti na način kako to propisuje Zakon o radu.	6.1.2.5
15.	Na datum bilance vršiti procjenu umanjenja vrijednosti stalnih sredstava sukladno zahtjevu MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti sredstava, i Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH, s ciljem fer i istinite prezentacije financijskih izvješća.	6.2.1.1
16.	Knjigovodstveno evidentirati tuđu imovinu, sukladno Pravilniku o kontnom okviru i sadržaju konta za gospodarska društva.	6.2.1.2
17.	Utvrđiti normative rada i utroška materijalnih sredstava, kako je to propisano Odlukom o komunalnim djelatnostima.	6.2.2.1
18.	Na datum bilance izvršiti procjenu neto nadoknadive vrijednosti zaliha sukladno zahtjevima MRS-a 2 – Zalihe.	6.2.2.1
19.	Ispravku vrijednosti sumnjivih i spornih potraživanja starijih od godinu dana vršiti na teret rashoda tekućeg razdoblja, a na datum bilance procijeniti očekivane kreditne gubitke sukladno zahtjevima MSFI-ja 9 – Financijski instrumenti, te uspostaviti ročnu strukturu potraživanja radi realnog iskazivanja imovine i financijskog rezultata.	6.2.2.2
20.	Potrebno je dopuniti unutarnji akt kojim će se regulirati blagajničko poslovanje vezano za rad inkasanta i radnika na naplati parkinga, kako bi se uspostavio funkcionalan sustav unutarnjih kontrola Društva u tom segmentu.	6.2.2.3
21.	Obveze po osnovu ostvarenih prihoda od pruženih usluga parkirališta plaćati u rokovima koji su propisani Odlukom o izmjenama i dopunama odluke o prijenosu na privremeno upravljanje parking aparata.	6.2.4.2
22.	Provoditi potpun i cjelovit popis sredstava, potraživanja i obveza, sukladno Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH.	6.2.5
23.	Izvršiti usuglašavanje potraživanja i obveza sa Gradom Srebrenikom po osnovu subvencioniranja troškova deponiranja komunalnog otpada i korištenja parking aparata.	6.4.2
24.	Bilješke uz financijska izvješća sastavljati sukladno zahtjevima MRS-a 1 – Prezentacija financijskih izvješća, i zahtjevima ostalih Međunarodnih računovodstvenih standarda, Međunarodnih standarda financijskog izvješćivanja i Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.	6.5
25.	Prekoračenja po transakcijskom računu iskazivati na poziciji obveza, sukladno Pravilniku o kontnom okviru i sadržaju konta za gospodarska društva.	7.
26.	Planirati i provoditi postupke javnih nabava za sve robe i usluge koje Društvo nabavlja, sukladno odredbama Zakona o javnim nabavama.	8.
27.	Uspostaviti adekvatan sustav praćenja realizacije zaključenih ugovora i sustav naručivanja roba i usluga putem pisanih narudžbenica s ciljem osiguranja praćena realizacije u postupku javnih nabava.	8.





## KRITERIJI ZA FINACIJSKU REVIZIJU

Ured za reviziju institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine u okviru finansijske revizije provodi reviziju finansijskih izvješća i reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvješća i revizija usklađenosti podrazumijevaju proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza kako bi se utvrdilo jesu li predmeti revizije, tj. finansijska izvješća, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, usklađeni s odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju poredbene parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Za obavljanje finansijske revizije korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o računovodstvu i reviziji u FBiH;
  - Pravilnik o kontnom okviru i sadržaju konta za gospodarska društva;
  - Međunarodni računovodstveni standardi;
  - Konceptualni okvir za finansijsko izvješćivanje;
  - Međunarodni standardi finansijskog izvješćivanja;
  - Zakon o gospodarskim društvima;
  - Zakon o javnim poduzećima u FBiH;
  - Zakon o radu;
  - Zakon o finansijskom poslovanju;
  - Zakon o komunalnoj djelatnosti Tuzlanskog kantona;
  - Odluka o komunalnim djelatnostima Grada Srebrenik;
  - Zakon o porezu na dobit;
  - Zakon o porezu na dohodak;
  - Zakon o doprinosima;
  - Zakon o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru u FBiH;
  - Zakon o javnim nabavama;
  - Statut;
- kao i drugi podzakonski akti navedenih zakona.



## IZVJEŠĆE O REVIZIJI

### 1. UVOD

Javno poduzeće „9. Septembar“ d.d. Srebrenik osnovano je Odlukom o organiziranju Skupštine općine Srebrenik od 28. 12. 1989. godine i upisano je u registar Osnovnog suda udruženog rada u Tuzli pod brojem U/I 1546/89. Ovo poduzeće je pravni sljednik JKP „9. Septembar“ s.p.o. Srebrenik i postoji od 1968. godine u raznim organizacijskim oblicima. Rješenjem suda nakon provedene privatizacije od 28. 8. 2002. godine poduzeće je upisano u sudski registar kao dioničko društvo sa kapitalom u iznosu od 1.146.256 KM. Stupanjem na snagu Zakona o javnim poduzećima u FBiH dioničko društvo je Rješenjem Općinskog suda u Tuzli od 19. 5. 2005. godine upisano u sudski registar pod nazivom JP „9. Septembar“ d.d. Srebrenik Isknjižavanjem gradske deponije u Babunovićima iz kapitala društva - kapital iznosi 1.054.556 KM (51% Grad Srebrenik i 49% privatno vlasništvu). Društvo se vodi u Registru vrijednosnih papira i kod Komisije za vrijednosne papire u Sarajevu. Društvo je registrirano i kod Federalnog zavoda za statistiku, Porezne uprave FBiH i Uprave za neizravno oporezivanje.

Odlukom o izmjenama i dopunama Odluke o organiziranju Društva iz 1994. godine i Statutom Društva utvrđeno je obavljanje djelatnosti od općeg interesa. Osnovna djelatnost Društva je skupljanje i odvoz smeća, uređenje naselja, prostora i ulica, uređenje i održavanje parkova, zelenih i javnih površina, uređenje i održavanje gradskog groblja, usluga tržnica na veliko i malo i drugo. Za realizaciju poslova i ciljeva poslovanja Društvo je formiralo osnovne funkcionalno tehničke cjeline, odnosno službe: Služba za opće i pravne poslove, Služba računovodstva, Služba naplate potraživanja, Služba zajedničke komunalne potrošnje, Službe za prikupljanje, deponiranje i odvoz krutog otpada-smeća, Služba za pijačarske poslove, poslovi zaštite na radu, protupožarne zaštite, Služba za pogrebne poslove, Služba za održavanja mehanizacije, Služba za realizaciju projekta toplifikacije grada Srebrenika i Služba parkirališta.

Unutarnja organizacija i način rada utvrđeni su Pravilnikom o radu, koji je donio Nadzorni odbor (30. 3. 2017. godine) i Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji rada, sistematizaciji radnih mjesta i složenosti poslova od 20. 5. 2022. godine, kojim je uređen opis radnih mjesta. Sistematizirana su radna mjesta za 68 izvršitelja, a na 31. 12. 2022. godine bilo je 52 zaposlenih.

Sjedište Društva je u Srebreniku, u Ulici Kiseljaci bb.

### 2. PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijska izvješća Društva za 2022. godinu i usklađenost aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Cilj je izraziti mišljenje o tome jesu li finansijska izvješća pouzdana i da li bilance u potpunosti odražavaju rezultate poslovanja. Revizijom će se procijeniti primjenjuje li rukovodstvo institucije zakone i propise i koristi li sredstva za odgovarajuće namjene, te ocijeniti finansijsko upravljanje, sustav unutarnjih kontrola i funkcija unutarnje revizije.

Revizija je obavljena sukladno unutarnjim planskim dokumentima, s prekidima u razdoblju od listopada 2022. do lipnja 2023. godine.

S obzirom na to da se revizija obavlja ispitivanjem na bazi uzorka i da postoje inherentna ograničenja u računovodstvenom sustavu i sustavu unutarnjih kontrola, pojedine materijalno značajne greške mogu ostati neotkrivene.

### 3. PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA I ANALIZA PODUZETIH MJERA

Ured za reviziju institucija u FBiH prvi put vrši finansijsku reviziju Društva. Nakon izvršene revizije za 2022. godinu dano je ukupno 27 preporuka.



### **Postupanje po Pismu menadžmentu**

U tijeku obavljene prethodne revizije konstatirali smo postojanje određenih slabosti sustava unutarnjih kontrola, koje mogu utjecati na financijska izvješća i pravilnost poslovanja. Putem pisma menadžmentu koje je dostavljeno nakon obavljene prethodne revizije obavijestili smo o slabostima i dali odgovarajuće preporuke, kako bi se poduzele aktivnosti s ciljem njihovog otklanjanja prije sačinjavanja godišnjih financijskih izvješća za 2022. godinu, i kako se one ne bi ponovile u izvješću o financijskoj reviziji za 2022. godinu.

U pismu menadžmentu dano je 10 preporuka, od kojih su četiri implementirane do dana sačinjavanja Izvješća o financijskoj reviziji, dvije su djelomično implementirane, a za četiri preporuke nisu poduzete aktivnosti.

Preporuke po kojima nije postupljeno ponovit će se u okviru Izvješća.

## **4. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA**

Cilj sustava unutarnjih kontrola je osigurati razumno uvjerenje da Društvo u poslovanju upravlja javnim sredstvima zakonito, transparentno, ekonomično, efikasno i efektivno, odnosno da unutarnje kontrole funkcioniraju sukladno važećoj regulativi.

Revizijom je izvršeno ispitivanje sustava unutarnjih kontrola kako bi se procijenila točnost i pouzdanost podataka na kojima se baziraju financijska izvješća i usklađenost s važećim zakonskim i drugim propisima. Polazni osnov za uspostavu kontrolnog okruženja je usvajanje adekvatne organizacijske strukture i donošenje odgovarajućih unutarnjih akata.

Temeljni akt Društva je Statut iz 2011. godine (bile su tri izmjene Statuta) koji je donijela Skupština Društva. Zadnjom izmjenom Statuta iz 2022. godine utvrđeno je da Skupština odlučuje dvotrećinskom većinom zastupljenih dionica sa pravom glasa prisutnih dioničara o povećanju i smanjenju osnovnog kapitala društva; emisiji novih dionica postojeće ili nove klase i emisiji obveznica i drugih dužničkih vrijednosnih papira; emitiranju obveznica (zamjenske obveznice i obveznice sa pravom preče kupnje); promjeni oblika i podjeli poduzeća; prestanku poduzeća sa provođenjem likvidacije i odobravanju i izmjenama i dopunama statuta Društva.

Pravilnikom o radu i Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji rada, sistematizaciji radnih mjesta i složenosti poslova, iz 2017. godine, usuglašenim sa Zakonom o radu, detaljno je razrađena unutarnja organizacija i sistematizacija, te su uređena sljedeća pitanja: zasnivanje radnog odnosa, uvjeti za vršenje poslova i radnih zadataka, plaće i naknade plaća, prestanak ugovora o radu, ostvarivanje prava iz radnog odnosa i druga pitanja iz radnog odnosa.

Društvo za dio poslovnih procesa nije sačinilo unutarnje akte kojim bi se definirala ovlaštenja i odgovornosti i to: Pravilnik kojim bi se regulirala upotreba službenih vozila sa normativom utroška goriva, Računovodstvene politike (donesene u 2023. godini), Pravilnik o reprezentaciji, Akt o naplati potraživanja, Pravilnik o organizaciji računovodstvenog informacijskog sustava, Pravilnik kojim su utvrđena pravila o formiranju cijena usluga, Pravilnik kojim se uređuje disciplinski postupak i drugo. Ovo može imati za posljedicu nepravilno funkcioniranje računovodstvenog sustava, te pogrešno i neadekvatno izvješćivanje.

Prema odredbama Zakona o javnim poduzećima<sup>2</sup> Društvo ima obvezu da informacije o svojoj organizacijskoj strukturi, finansijskom poslovanju i obavljanju nadležnih poslova učini dostupnim javnosti putem internet stranice javnog poduzeća. Društvo je izradilo internet stranicu po preporuci Ureda za reviziju institucija u FBiH, ali navedene informacije nisu objavljene na internet stranici.

---

<sup>2</sup> „Sl. novine FBiH“, br.8/05, 81/08, 22/09 i 109/12



S obzirom na nedostatak određenih unutarnjih akata te nedosljednu implementaciju postojećih unutarnjih akata konstatirani su propusti u sustavu unutarnjih kontrola za koje su dane odgovarajuće preporuke u dijelovima Izvješća u kojima su šire obrazloženi nedostaci i slabosti.

### **Preporuke:**

- **donijeti nedostajuće unutarnje akte i procedure kojima će se regulirati ključni poslovni procesi u Društvu, kako bi se uspostavio funkcionalan sustav unutarnjih kontrola;**
- **objaviti putem internetske stranice informacije o organizacijskoj strukturi, financijskom poslovanju i obavljanju poslova iz nadležnosti, kako je to propisano Zakonom o javnim poduzećima.**

### **Tijela upravljanja**

Zakonom o javnim poduzećima u FBiH u članku 5. i člankom 5. Statuta Društva propisano je da tijela upravljanja javnog poduzeća čine Skupština, Nadzorni odbor, Uprava i Odbor za reviziju.

**Skupština Društva** je najviše tijelo društva, u kojem dioničari ostvaruju svoja upravljačka prava. Skupštinu poduzeća čine dioničari ili punomoćnici dioničara koji zastupaju dioničare na temelju punomoći. Skupština se sastoji od 24 dioničara fizičke osobe sa učešćem od 49% i Grad Srebrenik sa učešćem od 51%. Predsjednik Skupštine je Jašarević Nermin kao punomoćnik sa najvećim brojem dionica ispred Grada Srebrenik. Tijekom 2022. godine održane su dvije sjednice Skupštine Društva na kojima se raspravljalo o izboru Nadzornog odbora i Odbora za reviziju, usvajanju Godišnjeg izvješća o poslovanju Društva za 2021. godinu, raspodjela dobiti i druga pitanja. Skupština najmanje jednom godišnje razmatra i podnosi Gradskom vijeću Izvješće o radu i poslovanju Društva.

**Nadzorni odbor** održava sjednice, poštuje Poslovnik o radu i druga akta sukladno Zakonu o gospodarskim društvima, Zakonu o javnim poduzećima, Statutu i etičnom kodeksu. Na temelju Odluke Skupštine od 22. 10. 2021. godine imenovan je privremeni Nadzorni odbor u sastavu Mustafa Jusić (iz reda državnog kapitala), Midhat Salihović (iz reda državnog kapitala) i Enes Omić (iz reda privatnog kapitala). Kandidati su imenovani na rok do tri mjeseca. Nakon provedenog javnog natječaja, Skupština Društva je Odlukom od 28. 3. 2022. godine imenovala Nadzorni odbor u sastavu (Mustafa Jusić – predsjednik i članovi Midhat Salihović i Enes Omić). Tijekom 2022. godine održano je osam sjednica od kojih je jedna konstituirajuća, na kojima se razmatralo: usvajanje izvješća o financijskom poslovanju za 2021. godinu, usvajanje odluke o kreditnom zaduženju, prodaja korištene pokretne imovine, imenovanje odbora za reviziju i druga tekuća pitanja.

**Upravu** Društva čini direktor Adi Mehinović. Odlukom Nadzornog odbora od 28. 12. 2021., a nakon provedene natječajne procedure imenovan je direktor Društva, na mandatni period do 31. 12. 2025. godine. Prema Statutu, Uprava organizira rad i rukovodi poslovanjem, zastupa i predstavlja poduzeće.

**Odbor za reviziju** sukladno Statutu Društva, nadležan je za imenovanje vanjskog revizora, razmatranje godišnjeg plana poslovanja i revizije u kojem su prikazan pojednostojnost u pogledu rizičnih područja i revizija koje će se izvršiti, podnosi sažeta mjesečna izvješća o svojim sastancima svakog mjeseca i druga pitanja. Odlukom Nadzornog odbora od 20. 5. 2022. godine imenovan je Odbor za reviziju u sastav u Arnela Okić, Almir Delić i Muhamed Nurkanović. Procedura imenovanja Odbora za reviziju u prethodnom razdoblju nije provedena. Članom 84. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH<sup>3</sup> propisano je da su subjekti od javnog interesa obavezni osnovati Odbor za reviziju, te da najmanje jedan član mora biti iz redova ovlaštenih revizora. Društvo nije izvršilo usklađivanje Statuta sa ovom odredbom Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, niti je imenovanje Odbora za reviziju u 2022. godini izvršeno sukladno navedenom zahtjevu.

---

<sup>3</sup> „Sl. novine FBiH“, br.15/21



Odbor za reviziju nije sačinjavao i podnosio mjesečna izvješća o svom radu Nadzornom odboru, niti je imenovan ravnatelj odjela za unutarnju reviziju. Održao je samo dvije sjednicu, a nije donio Poslovnik o radu, Strategiju rizika i Plan revizije za 2022. godinu, zbog čega ne možemo potvrditi da je obavljao svoju funkciju sukladno članku 28. Zakona o javnim poduzećima u FBiH<sup>4</sup>. Osim toga, Zakonom o javnim poduzećima utvrđena je dužnost odbora za reviziju da osigura adekvatne unutarnje kontrole u javnom poduzeću, koje će funkcionirati, a Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH utvrđeno je da odbor za reviziju prati učinkovitost sustava unutarnjih kontrola i upravljanje rizicima. S obzirom na to da je Odbor imenovan tek 20. 5. 2022. godine ne možemo potvrditi postupanje Odbora za reviziju sukladno navedenim zakonskim obvezama.

### **Preporuka:**

- **osigurati da Odbor za reviziju obavlja svoju funkciju sukladno Zakonu o javnim poduzećima, Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH i Statutu Društva i uskladiti Statut Društva sa odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH u pogledu uvjeta da jedan od članova odbora za reviziju mora biti iz redova ovlaštenih revizora.**

### **Unutarnja revizija**

Društvo nema uspostavljenu unutarnju reviziju, niti ima obvezu za uspostavljanjem, sukladno članku 27. Zakona o javnim poduzećima u FBiH, s obzirom na to da je broj radnika manji od 100.

Međutim, člankom 86. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH propisano je da su subjekti od javnog interesa dužni uspostaviti i osigurati funkcioniranje odjela unutarnje revizije i imati u radnom odnosu najmanje jednog ovlaštenog unutarnjeg revizora, sa važećom licencom. Društvo nije izvršilo usklađivanje Statuta u dijelu koji se odnosi na obvezu uspostave odjela unutarnje revizije, kako je to propisano Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.

### **Preporuka:**

- **uskladiti Statut Društva u dijelu uspostave Odjela unutarnje revizije, te uspostaviti i osigurati funkcioniranje odjela unutarnje revizije sukladno Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH.**

### **Prevenција korupcije**

Sukladno Zakonu o Agenciji za sprečavanje korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije BiH<sup>5</sup> Strategija za borbu protiv korupcije Tuzlanskog kantona za razdoblje 2021-2024. godina, usklađena je sa općim načelima i standardima Strategije za borbu protiv korupcije BiH za razdoblje 2021-2024. godina.

Nije bilo aktivnosti na poduzimanju konkretnih mjera na uspostavljanju suradnje sa Timom za prevenciju korupcije u Vladi Tuzlanskog kantona u prevenciji i borbi protiv korupcije. Društvo nije donijelo unutarnji antikorupcijski dokument preventivnog karaktera s ciljem identifikacije aktivnosti osjetljivih na nepravilnosti i korupciju, kako bi se stvorila pravna, etička i profesionalna kvaliteta rada. Nije određena osoba za koordinaciju antikorupcijske aktivnosti.

### **Preporuka:**

- **sačiniti antikorupcijski dokument preventivnog karaktera, te imenovati osobu za koordinaciju antikorupcijske aktivnosti.**

---

<sup>4</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 8/05, 81/08, 22/09 i 109/12

<sup>5</sup> „Sl. glasnik BiH“, br. 103/09 i 58/13



## 5. PLANIRANJE I IZVJEŠĆIVANJE

### 5.1 Izrada i donošenje plana poslovanja

Trogodišnji plan poslovanja sačinjen je u prosincu 2022. godine (na kraju poslovne godine). Nadzorni odbor ga je odobrio, Skupština ga nije razmatrala, a nije ni dostavljen Uredu za reviziju institucija u FBiH, što je bila obveza sukladno člancima 6., 22. i 23. Zakona o javnim poduzećima u FBiH i sukladno Statutu.

Društvo je sačinilo Plan poslovanja i Program rada za 2022. godinu (u siječnju 2022. godine), koji nije usvojen od Nadzornog odbora niti je Skupština na njega dala suglasnost. Ovaj plan ne predstavlja dio trogodišnjeg plana, s obzirom na to da je donesen prije trogodišnjeg plana.

Planirani i ostvareni pokazatelji iz financijskog plana dani su u tabeli:

KM

R.br.	Pozicija	Ostvareno u 2021. od.	Plan za 2022. god.	Ostvareno u 2022. god.	Indeks (5/4)x100	Indeks (5/3)x100
1	2	3	4	5	6	7
I	Prihodi	2.104.995	2.279.280	2.293.418	101	109
II	Rashodi	2.097.129	2.278.972	2.213.386	97	106
III	<b>Dobit (Gubitak) prije poreza</b>	<b>7.866</b>	<b>308</b>	<b>80.032</b>	<b>2.598</b>	<b>1.018</b>

Planom poslovanja i Programom rada direktor je planirao prihode osnovne djelatnosti (1.989.440 KM), prihode od prodaje robe (10.000 KM) i ostale prihode (279.840 KM). Strukturu rashoda čine: troškovi materijala (203.433 KM), nabavna vrijednost prodane robe (7.800 KM), troškovi plaća i naknada (1.377.650 KM), troškovi energije (262.979 KM) i troškovi usluga (427.110 KM).

Plan poslovanja sadrži osnovne podatke o Društvu, plan aktivnosti za prikupljanje i odvoz smeća, plan aktivnosti zajedničke komunalne potrošnje, parking prostora, zimske službe, pijačarske djelatnosti, pogrebne djelatnosti i plan aktivnosti na projektu toplifikacije.

Iako je došlo do značajnog odstupanja ostvarenja rashoda u odnosu na planske veličine, Društvo nije poduzelo aktivnosti na usuglašavanju Plana rada i financijskog plana radi njegovog prilagođavanja kretanjima na tržištu, odnosno na izradi izmjena i dopuna ili rebalansa Plana poslovanja, sukladno članku 24. Zakona o javnim poduzećima u FBiH.

Provedenom revizijom utvrdili smo da Društvo nije donijelo unutarnju proceduru o načinu i metodologiji planiranja, rokovima donošenja i usvajanja planova, niti su utvrđene procedure koje bi osigurale praćenje izvršavanja planiranih aktivnosti. Polazna osnova za izradu Financijskog plana su planirani podaci o broju korisnika i cijena usluga po korisniku, odnosno procjena poslovanja u tekućoj godini. Plan nije mijenjan što je dovelo do odstupanja u planiranju. **Zbog toga ne možemo potvrditi da je godišnji plan poslovanja za 2022. godinu zasnovan na realnim pokazateljima i da je predstavljao osnovu poslovnih aktivnosti.**

#### Preporuke:

- **sačiniti i usvojiti trogodišnji plan poslovanja, sukladno Zakonu o javnim poduzećima, te ga dostaviti Uredu za reviziju institucija u FBiH;**
- **planiranje poslovnih aktivnosti urediti unutarnjim aktom, a plan poslovanja sačinjavati na realnim osnovama.**

### 5.2 Izvješćivanje

Izvješće o radu i poslovanju za 2022. godinu Društvo je sačinilo u svibnju 2023. godine. Zaključkom predsjednika Nadzornog odbora odobren je 5. 5. 2023. godine. Skupština nije razmatrala Izvješće o radu i poslovanju do okončanja revizije.



## 6. FINACIJSKA IZVJEŠĆA

Društvo je sačinilo Godišnja financijska izvješća za 2022. godinu i dostavilo ih nadležnim tijelima i institucijama sukladno važećim propisima i u utvrđenom roku (24. 2. 2023. godine).

Reviziju financijskih izvješća za 2022. godinu obavila je revizorska kuća "Da – Lamis" d.o.o. Srebrenik i dano je pozitivno mišljenje.

### 6.1 RAČUN DOBITI I GUBITKA – IZVJEŠĆE O UKUPNOM REZULTATU ZA RAZDOBLJE

#### 6.1.1 Prihodi

Društvo priznaje prihode sukladno zahtjevima MSFI-ja 15 – Prihodi, kako bi se prikazao prijenos proizvoda ili usluga kupcima u iznosu koji odražava naknadu za koju Društvo očekuje da ima pravo u zamjenu za te proizvode ili usluge. Prihodi se priznaju kad postoji vjerojatnoća priliva ekonomskih koristi u Društvo i kad se te koristi mogu pouzdano izmjeriti. Kada se pojavi neizvjesnost u pogledu naplativosti iznosa uključenog u prihod, taj nenaplativi iznos, čiji je povrat prestao biti vjerojatan, priznaje se kao rashod, a ne kao ispravka prvobitno priznatog prihoda. Prihodi se sastoje od fer vrijednosti primljene naknade ili potraživanja za prodane proizvode, robu ili usluge u redovnom poslovanju umanjene za porez na dodanu vrijednost, rabate, diskonte i druge popuste dane kupcima i iznose naplaćene u ime treće strane.

Način priznavanja prihoda nije utvrđen Pravilnikom Društva (Računovodstvene politike donesene su u 2023. godini) kojima bi se utvrdilo priznavanje prihoda po izvršenju usluge koji se mogu pouzdano izmjeriti na temelju fakture ili naplaćenog iznosa i kad ga kupac prihvati.

Struktura ostvarenih prihoda u obračunskom razdoblju iskazana je kako slijedi:

	u KM	
	1. 1. - 31. 12. 2022.	1. 1. - 31. 12. 2021.
<b>PRIHODI</b>	<b>2.293.418</b>	<b>2.104.995</b>
<b>Poslovni prihodi</b>	<b>2.293.338</b>	<b>2.104.991</b>
Prihodi od prodaje učinaka	11.731	13.011
Prihodi od osnovne djelatnosti	1.951.781	1.814.577
Ostali poslovni prihodi	329.826	277.403
<b>Financijski prihodi</b>	<b>80</b>	<b>3</b>

#### 6.1.1.1 Poslovni prihodi

Prihode od osnovne djelatnosti (1.951.781 KM) najviše čine prihodi od odvoza smeća (1.074.196 KM), gradska toplana (228.961 KM), prihodi od zajedničke komunalne potrošnje (213.675 KM,) prihodi od parking prostora (202.427 KM), prihodi od zimske službe (128.205 KM), prihodi od pijačarske djelatnosti (79.863 KM) i prihodi od pogrebne djelatnosti (18.505 KM).

**Prihodi od odvoza smeća** ostvaruju se po osnovu pružanja usluga odvoza smeća, koje su Društvu povjerene od strane osnivača. Cijena usluga odvoza smeća utvrđena je Odlukom Nadzornog odbora od 26. 9. 2006. godine i Odlukom o izmjeni cijene komunalne usluge odvoza smeća iz 2013. godine. Zaključcima Vijeća dana je suglasnost Društvu o utvrđivanju cijene komunalne usluge. Za kućanstvo utvrđena je cijena u iznosu od 0,081 KM/m<sup>2</sup> sa PDV-om. Za pravne osobe cijene su utvrđene u ovisnosti od veličine poslovnog prostora. Pravni subjekti koji posjeduju poslovne prostore preko 400 m<sup>2</sup> plaćaju 0,20 KM/m<sup>2</sup>, pravni subjekti koji posjeduju poslovne prostore površine do 400 m<sup>2</sup> razvrstani su u sedam kategorija čija se cijena odvoza smeća obračunava u mjesečnom iznosu u rasponu od 13,51 KM (za autoservise, radionice i sl.) do 57,74 KM ( za gostiteljske objekte prodajne prostore i djelatnosti slične namjene ). Za pravne subjekte koji posjeduju poslovne prostore poluotvorenog tipa utvrđena je cijena od 0,085 KM/m<sup>2</sup>, dok je za subjekte otvorenog tipa 0,0425 KM/m<sup>2</sup>.



Pravni subjekti za dane održavanja manifestacija plaćaju odvoz paušalno 50 KM po danu. Subjekti koji stvaraju industrijsko smeće posebno ugovaraju sa Društvom cijenu usluge. Ovakvi ugovori zaključeni su sa korisnicima usluga Herceg d.o.o. i Majevice d.d. iz Srebrenika. Za izvršenu uslugu naknada je 35,10 KM po toni plus cijena deponiranja odvoznog smeća na Regionalnu deponiju u Doboju 29,95 KM po toni. Ostvareni prihod u 2022. godini od Hercega je 40.081 KM. Naknada za izvršenu uslugu od Majevice iznosi 117 KM po toni, dok je prihod ostvaren u iznosu od 1.200 KM.

Odlukom o izmjeni cijene komunalne usluge uvećana je cijena odvoza smeća za domaćinstva u iznosu od 1,17 KM mjesečno. Ovom odlukom Društvo je obvezano da neto iznos od 1 KM po izvršenoj naplati po ispostavljenom računu izdvoji za potrebe odvoza i deponiranja smeća.

Društvo je u 2022. godini pružalo uslugu odvoza smeća za 7.433 domaćinstava i 655 pravna subjekta odvozom otpada na Regionalnu deponiju u Doboju. U odnosu na prethodnu godinu broj domaćinstava uvećao se za 265 korisnika, a broj pravnih subjekata smanjio se za 26 korisnika. Najveći broj korisnika domaćinstava odnosi se na korisnike u urbanom dijelu grada u individualnim stambenim objektima (1.214 korisnika), korisnici u urbanom dijelu u kolektivnom stanovanju (726 korisnika), korisnika u prigradskim naseljima (1.449 korisnika) i korisnici u ostalim naseljima na području općine (4.044 korisnika). Pored usluga odvoza otpada domaćinstvima u individualnim stambenim objektima pružala se i usluga odvoza šljake u zimskom razdoblju. Ovom uslugom bilo je obuhvaćeno 302 domaćinstva u 2022. godini. Napominjemo da je trenutna prosječna cijena odvoza smeća kod domaćinstava 6,50 KM. Računi domaćinstvima dostavljaju se putem inkasanta, koji najvećim dijelom vrše i naplatu računa. Svaki dan prikupljene naplaćene iznose inkasanti polažu na blagajnu Društva zajedno sa ovjerenim odreskom računa po kojima su izvršili naplatu. Inkasanti na terenu prate i uvode u obvezu nove korisnike usluga odvoza smeća. Sa svim korisnicima usluga odvoza smeća sklapaju se ugovori. Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da su fakturirane cijene usklađene sa cijenama po odluci komunalne usluge.

**Prihodi od usluga toplotne energije** (228.961 KM) ostvareni su po osnovu grijanja javnih ustanova i poduzeća koji su osnovani od Grada. Odlukom Vijeća o snabdijevanju toplotnom energijom i izmjenama iz 2012. godine i ugovorom o privremenom prijenosu na upravljanje sustava toplifikacije Grada preneseno je pravo upravljanja i korištenja sustava toplifikacije. Ovaj sustav čine kotlovnica sa pripadajućim kotlovskim postrojenjem, toplovodna mreža i ostale instalacije, te mehanizacija – pogonski traktor i teretno motorno vozilo. Pravilnikom o općim i tehničkim uvjetima za priključenje na sastavu snabdjevanja toplotnom energijom iz 2019. godine utvrđen je način i opseg snabdijevanja, priključenje na toplotnu mrežu i druga pitanja. Odlukom Društva utvrđena je cijena isporučene toplotne energije za pravne i fizičke osobe koji imaju ugrađene mjerne uređaje (kalorimetre) i iznosi 0,147 KM/kWh, a za korisnike koji nemaju ugrađen kalorimetar je 3 KM. Sa korisnicima usluge zaključeni su ugovori. Fakturirane cijene usklađene su sa odlukom Društva o cijeni isporučene toplotne energije. Najveći korisnici usluga grijanja su javne ustanove i javna poduzeća čiji je osnivač Grad Srebrenik. Napominjemo da gradska toplana trenutno radi sa 50% ukupnih kapaciteta što sa ekonomskog stajališta nije prihvatljivo pa je u narednom razdoblju potrebno pronaći načine za priključenje novih korisnika. Također je evidentan i problem neplaćanja ili neredovitog plaćanja računa od strane javnih ustanova i javnih poduzeća, naročito od Gradske uprave što stvara dodatne probleme.

**Zajednička komunalna potrošnja** (213.675 KM) odnosi se na usluge čišćenja i pranja prometnih površina, održavanje javnih zelenih površina, odvoz smeća sa javnih površina, kafilerijski i poslovi dekoriranja, kao i poslovi zimske službe na gradskim prometnicama lokalnim i nekategoriziranim putevima Grada, sukladno Programu obavljanja usluga zajedničke komunalne potrošnje za 2022. godinu, a koji su povjereni Društvu prema članku 4. Odluke o komunalnim djelatnostima. Odlukom općinskog vijeća o komunalnom redu iz 2006. godine uređeni su komunalni red i održavanje komunalnog reda, kao i odnosi u komunalnim djelatnostima, naročito na području uređenja naselja održavanja čistoće i čuvanja javnih površina, skupljanje, odvoz i postupanje sa smećem i drugim komunalnim otpadom, uklanjanje snijega i leda, uklanjanje protupravno postavljenih predmeta na javnim i drugim površinama, kao i mjere za provođenje komunalnog reda i kaznene odredbe predviđene za povrede ponašanja utvrđenih ovom odlukom.





Predmet ugovora o obavljanju usluga zajedničke komunalne potrošnje za 2022. godinu zaključen sa Gradom 17. 1. 2022. godine su radovi na čišćenju i pranju javnih prometnih površina, održavanje javnih zelenih površina, odvozu smeća sa javnih površina, kafilerijski i poslovi dekoriranja, kao i poslovi zimske službe na gradskim prometnicama, lokalnim i nekategoriziranim putevima sukladno Programu obavljanja usluga zajedničke komunalne potrošnje. Ukupna ugovorena cijena sa Gradom za izvođenje predmetnih radova iznosi 400.000 KM. Grad se obvezao da će Društvu za obavljene poslove plaćati po ispostavljenim mjesečnim privremenim situacijama (33.333 KM). Iako se Grad obvezao plaćati dobavljaču po ispostavljenim mjesečnim fakturama, utvrdili smo da se nije pridržavalo odredbi ugovora. **Grad nije pravovremeno plaćao nastale obveze po zaključenom ugovoru, zbog čega je do 31. 12. 2022. godine plaćeno samo 213.675 KM, odnosno 6,4 mjesečna iznosa.**

**Prihodi od parking prostora** (202.427 KM) ostvareni su po osnovu prihoda od parking prostora, mjesečnih i godišnjih karti parkirnih prostora i naknade za blokiranje vozila. Na temelju Odluke Vijeća iz 2014. godine o prijenosu na privremeno upravljanje parking aparata na gradskom području Srebrenika Društvu je preneseno 17 parking aparata (parkomata) na privremeno upravljanje. Vrijednost predmetnih parkomata je 120.963 KM. Ovom odlukom i ugovorom o prijenosu upravljanja sa Gradom Društvo je obavezano da iz sredstava dobivenih vršenjem usluga upravljanja i korištenja parking aparata u mjesečnom iznosu od 5.620 KM, finansira plaće i naknade radnika na održavanju i opsluživanju predmetnih parking aparata, kao i financiranje materijala i usluga za predmetne aparate u ukupnom iznosu od 5.620 KM mjesečno. Zadnjom izmjenom odluke o prijenosu sredstava iz 2019. godine utvrđeno je da se 50% ostvarenog prihoda od parkinga uplaćuje na račun Grada Srebrenika. Što je detaljnije obrazloženo u točki 6.2.4.2 Izvješća.

**Prihodi od zimske službe** (128.205 KM) ostvareni na osnovu radova na poslovima zimske službe na gradskim prometnicama, lokalnim i nekategoriziranim putevima na području Grada Srebrenik. Zaključenim ugovorom utvrđeni su poslovi čišćenja snijega i leda sa kolnika cesta i gradskih ulica, trotoara, lokalnih puteva i gradskih ulica, taxi i autobusnih stajališta, uklanjanje ledenica i snježnih nanosa sa krovova objekta u javnoj upotrebi, nabava materijala za sprečavanje klizavosti, prikupljanje informacija o stanju na cestama i druga pitanja. Predmetni ugovor sa Gradom zaključen je 12. 1. 2022. godine. Ukupna ugovorena cijena za izvođenje radova iznosi 400.000 KM. Društvo je ostvarilo prihod na temelju ispostavljenih mjesečnih faktura Gradu o izvršenim uslugama u iznosu od 128.205 KM.

**Prihodi od pijačarske djelatnosti** (79.863 KM) ostvaruju su u okviru organizacijske jedinice Društva, koja se obavlja na dva pijačarska prostora Zelena pijaca i pijaca Bižuterija. Do 2013. godine bila je organizirana i stočna pijaca u Čejama, koja je prestala sa radom po nalogu Kantonalne uprave za inspekcijske poslove zbog ne ispunjavanja minimalnih tehničkih uvjeta za rad. Zelena pijaca i pijaca Bižuterija organiziraju se jednom tjedno u vremenu od 6-15 sati, naplatu placarine i rezervacije vrše inkasanti koji su adekvatno opremljeni za vršenje naplate. Naplata se vrši putem fiskalnih kasa, izdavanjem fiskalnog računa svakom zakupcu prostora.

Društvo raspolaže sa šest izdvojenih boksova za prodaju mesnih proizvoda i 12 stolova za prodaju mliječnih proizvoda. Na otvorenom dijelu postavljeno je 25 betonskih stolova i dovoljno prostora za oko 70 štandova. Za cijenu usluga na pijacama Vijeće je dalo saglasnost na cjenik tržišno-pijačarskih usluga, koji je donio Upravni odbor 11. 9. 2000. godine. Cijene se kreću u rasponu od 2 do 10 KM/m<sup>2</sup> dnevno. Inkasanti vrše naplatu na pijaci uz izdavanje fiskalnog računa za pružene usluge iznajmljivanja pijačnog prostora. Inkasanti svakodnevno polažu pazar na blagajnu Društva.

**Prihodi od pogrebne djelatnosti** (18.505 KM) ostvareni su po osnovu obavljenih usluga sahranjivanja umrlih, održavanja groblja-mezarja te rezerviranja grobnih mjesta. Odlukom Vijeća o pogrebnoj djelatnosti iz 1999. godine propisan je način i uvjeti izgradnje, uređivanje i održavanje groblja, mezarja, uvjeti za izgradnju grobnica, nadgrobnih spomenika, prekopa posmrtnih ostataka, te način upravljanja grobljem na području Grada. Pravilnikom Društva o uređenju i održavanju gradskog groblja – mezarja iz 2002. godine propisani su uvjeti, način uređenja i održavanja groblja-mezarja i druga pitanja. Sastavni dio Pravilnika je cjenik pogrebnih usluga, prijevoza i drugih usluga na groblju – mezarju „Grabovci“ i „Okrajak“, koji je odobrio upravni odbor 8. 3. 2002. godine. Prihodi se ostvaruju na temelju ispostavljenih faktura za obavljanu uslugu.



Ostali poslovni prihodi (329.826 KM) najvećim dijelom odnose se na prihode od dotacija i participacija od Grada (264.000 KM) i prihoda od prodaje korištene pokretne imovine (41.675 KM).

Iz proračuna Grada subvencioniraju se sredstva (250.000 KM) za odvoz komunalnog otpada na regionalnu deponiju u Doboj. Usluge deponiranja komunalnog otpada za 2022. godinu utvrđene su r ugovorom sa JP Regionalna deponija Doboj. Sredstva sa ove pozicije transferiraju se Društvu na način da svakog mjeseca dostavlja zahtjev nadležnoj Službi Grada za refundiranje troškova odvoza smeća na regionalnu deponiju uz koji prilaže fakture o nastalim troškovima. Na temelju toga, nadležna Služba vrši kontrolu faktura (iznosi, namjena i sl.) te sačinjava prijedlog za isplatu troškova odvoza komunalnog otpada uz koji prilaže navedene fakture. Na prijedlog nadležne Službe, sredstva se transferiraju zaključkom o isplati, tako da se u ovom slučaju sredstva pravdaju odnosno izvještava se o namjenskom trošenju prije transferiranja sredstava Društvu, odnosno pri svakom dostavljanju zahtjeva nadležnoj Službi.

Na temelju Zaključaka gradonačelnika odobravana su sredstva (14.000 KM) za nabavu sadnog materijala i drugog materijala za uređenje javnih površina na području Grada.

Prihodi od prodaje ostvareni su na temelju Odluke predsjednika Nadzornog odbora o odobravanju prodaje korištene pokretne imovine od 13. 4. 2022. godine. Prodaja je obavljena putem licitacije, a ugovori o prodaji zaključeni su za cisternu, autosmečaru, autopodizač, auto i drugu opremu u vrijednosti od 41. 675 KM.

Prihodi od prodaje učinaka (11.781 KM) najvećim dijelom odnose se na ostvarene prihode od prodaje kanti za smeće i PVC vreća.

## 6.1.2 Rashodi

Struktura ostvarenih rashoda iskazana u financijskim izvješćima je sljedeća: KM

	1. 1. - 31. 12. 2022.	1. 1. - 31. 12. 2021.
<b>RASHODI</b>	<b>2.293.418</b>	<b>2.104.995</b>
<b>Poslovni rashodi:</b>	<b>2.198.195</b>	<b>1.993.968</b>
Nabavna vrijednost prodane robe	5.154	7.824
Troškovi sirovina i materijala	232.971	211.310
Troškovi energije i goriva	193.522	159.414
Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja	1.278.902	1.216.153
Amortizacija	61.411	46.690
Troškovi primljenih usluga	393.190	306.341
Ostali poslovni rashodi i troškovi	33.045	46.236
<b>Ostali rashodi i gubici</b>	<b>15.190</b>	<b>103.161</b>

### 6.1.2.1 Poslovni rashodi

**Poslovni rashodi** iskazani su u iznosu od 2.293.418 KM, a čine ih: nabavna vrijednost prodane robe u iznosu od 5.154 KM, troškovi sirovina i materijala u iznosu od 232.971 KM, troškovi energije i goriva u iznosu od 193.522 KM, troškovi plaća i ostalih ličnih primanja u iznosu od 1.278.902 KM, amortizacija 61.411 KM, troškovi primljenih usluga 393.190 KM i ostali poslovni rashodi i troškovi u iznosu od 33.045 KM.

### 6.1.2.2 Nabavna vrijednost prodane robe

**Nabavna vrijednost prodane robe** iskazana je u iznosu od 5.154 KM, a odnosi se na troškove nabavke vreća za smeće i kanti za smeće koje Društvo prodaje korisnicima usluga.



### 6.1.2.3 Troškovi sirovina i materijala

**Troškovi sirovina i materijala** iskazani su u iznosu od 232.971 KM, a najvećim dijelom odnosi se na nabavnu vrijednost ogrjevnog drveta za toplifikaciju (124.899 KM), utrošeni posipani materijal za zimsko održavanje puteva (21.395 KM), utrošeni materijal za održavanje opreme (12.367 KM), utrošeni materijal za održavanje javnih površina (10.479 KM), utrošeni materijal za održavanje opreme (9.676 KM).

Iskazani trošak nabavne vrijednosti ogrjevnog drveta od 124.899 KM odnose se na nabavu drvene sječke za toplinu. Za proizvodnju toplotne energije Društvo koristi drvenu sječku koja je u 2022. godini nabavljena od „Lignum biomasa“ d.o.o. Gradačac i „Primaprom“ d.o.o. Banja Luka. Društvo nabavku drvene sječke vrši putem otvorenog postupka javne nabavke. **Zaključenim ugovorom sa „Primaprom“ d.o.o. Banja Luka predviđeno je da se prilikom prijema vrši provjera vlažnosti drvene sječke, te da se u slučaju da je vlažnost sječke veća od 30% cijena isporučene robe umanjuje za 3%, a u slučaju da je vlažnost veća od 35% cijena se umanjuje za 6%. Nije prezentirana dokumentacija na osnovu koje bi se moglo potvrditi da je vršena provjera vlažnosti prilikom preuzimanja drvene sječke.**

Nije prezentirana dokumentacija koja dokazuje da je količina drvene sječke evidentirana u pomoćnim materijalnim evidencijama stvarno i isporučena. Prema izjavama odgovornih osoba, prilikom prijema u skladište ne vrši se vaganje isporučene količine drvene sječke, već se prihvata količina koju dobavljač navede u otpremnici. S obzirom na fizičke osobine drvene sječke, tj. da nije moguće precizno procijeniti količinu bez stvarnog mjerenja (vaganja), te da mogu biti značajna odstupanja u odnosu na ono što je dobavljač naveo u otpremnici, ne možemo potvrditi da je trošak drvene sječke realno iskazan.

#### **Preporuka:**

- ***dosljedno primjenjivati odredbe zaključenih ugovora u dijelu provjere vlažnosti drvene sječke, te vršiti vaganje svake isporuke drvene sječke prilikom prijema u skladište.***

### 6.1.2.4 Troškovi energije i goriva

**Troškovi energije i goriva** iskazani su u iznosu od 193.522 KM, a odnose se na utrošenu električnu energiju u iznosu od 9.916 KM, utrošeni ugaj i drva 1.637 KM, utrošeno gorivo 171.795 KM i utrošeno mazivo 10.174 KM.

Iskazani troškovi energije i goriva najvećim dijelom, u iznosu od 171.795 KM, odnose se na utrošeno gorivo za potrebe rada mehanizacije i transportnih sredstava koja se koriste za obavljanje temeljne djelatnosti i za potrebe vozila u administraciji Društva. Nabava goriva tijekom 2022. godine vršena je od dobavljača „Hifa,, d.o.o. Tešanj i „Kopex – Sarajlić“ d.o.o. Srebrenik. **Društvo nema donesen unutarnji akt koji bi regulirao uporabu službenih vozila.** Obavljenom revizijom konstatirali smo da se izdaju putni nalozi za vozila, ali da nisu popunjeni sukladno Pravilniku o obveznom sadržaju i načinu popunjavanja obrasca putnog naloga<sup>6</sup> (nisu popunjene kolone polazak i dolazak, pređeni put, broj osoba u vozilu i ko je upravljao vozilom). Društvo nema utvrđene normative (prosječna potrošnja goriva), temeljem kojih bi se provodila kontrola samog utroška goriva.

#### **Preporuka:**

- ***putne naloge za vozila popunjavati sukladno Pravilniku o obveznom sadržaju i načinu popunjavanja obrasca putnog naloga.***

### 6.1.2.5 Troškovi plaća i ostalih osobnih primanja

**Troškovi plaća i ostalih primanja** iskazani su u iznosu od 1.278.902 KM, i čine 56% ukupnih troškova.

---

<sup>6</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 28/06



Struktura troškova plaća i ostalih primanja zaposlenih:

u KM

<b>Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja zaposlenih:</b>	<b>1.278.902</b>
Bruto plaće zaposlenih	1.013.793
Troškovi službenih putovanja	1.319
Troškovi ostalih primanja, naknada i materijalnih prava zaposlenih	191.614
Troškovi naknada članovima odbora, povjerenstva i sl.	10.281
Troškovi ostalih angažiranih fizičkih lica	61.895

**Trošak bruto plaća** u 2022. godini iznosio je 1.013.793 KM. Obračun plaća i naknada utvrđen je Pravilnikom o radu iz 2017. godine. Osnovna plaća utvrđuje se kao umnožak koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta utvrđenog Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji rada, sistematizaciji radnih mjesta i složenosti poslova, najniže satnice i broja radnih sati za određeni mjesec. Pravilnikom o radu definirano je da se kod obračuna plaća primjenjuje najniža satnica koja je utvrđena Općim kolektivnim ugovorom za teritorij FBiH<sup>7</sup> u iznosu od 2,31 KM koji se prestao primjenjivati 28. 2. 2018. godine. Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji rada, sistematizaciji radnih mjesta i složenosti poslova, koji je donesen 20. 5. 2022. godine, određeni su koeficijenti složenosti poslova u rasponu od 1,7 do 3,16. Plaća radniku uvećava se za 0,6% za svaku godinu staža osiguranja (minuli rad), s tim da ukupno uvećanje plaće po ovom osnovu ne može biti veće od 20%. Prosječno isplaćena plaća stalno uposlenih u 2022. godini na nivou Društva iznosi 947 KM. Najviša isplaćena neto plaća sa minulim radom iznosi 2.014 KM, a najmanja 683 KM. Plaća direktora utvrđena je Ugovorom o radu u iznosu od 1.900 KM neto i uvećava se za minuli rad.

**Pravilnikom o radu Društva, u članku 29., definirano je da u slučaju potrebe direktor može zahtijevati od radnika da rade duže od punog radnog vremena (prekovremeni rad), te da je dužan donijeti pisanu odluku o prekovremenom radu i uručiti je radniku. Društvo svakog mjeseca ostvaruje sate prekovremenog rada, a odnose se na radnike koji su radili prekovremeno na odvozu smeća. Obračunskoj službi Društva dostavljaju se spiskovi radnika koji su radili prekovremeno, s brojem sati i obračunatim iznosom za isplatu po osnovu ostvarenih sati prekovremenog rada. U 2022. godini direktor nije donosio odluke o prekovremenom radu, kako je to utvrđeno Pravilnikom o radu.**

Uvidom u evidencije o prisutnosti na poslu utvrdili smo da Društvo vodi evidencije sukladno članku 43. Zakona o radu i odredbama Pravilnika o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim osobama angažiranim na radu,<sup>8</sup> kojim je propisano da je poslodavac dužan svakodnevno voditi evidenciju o radnicima i drugim osobama angažiranim na radu, te da evidencije moraju sadržavati podatke o početku i završetku radnog vremena, smjenama i druge podatke o prisustvu radnika na radu.

**Također, Pravilnikom o radu Društva, u članku 69., predviđeno je da direktor svojim rješenjem može na prijedlog, a i bez prijedloga neposrednog rukovoditelja poslova, radniku uvećati osnovnu plaću ako utvrdi da je radnik ostvario natprosječne rezultate u poslu i uštede u troškovima. Pravilnikom o radu nije utvrđeno na temelju čega se dodjeljuje stimulativni dio plaće, niti su definirani kriteriji za određivanje stimulativnog dijela plaće. Društvo je isplatilo stimulacije radnicima za dvanaest mjeseci tekuće godine u iznosu od 32.299 KM. Isplate su vršene na temelju spiskova radnika kojima se uvećava plaća, sa iznosom stimulacije pojedinačno. Nisu donesena pojedinačna rješenja direktora o isplati stimulacija na temelju kojih se uvećava osnovna plaća radniku sa obrazloženjem, što nije sukladno Pravilniku o radu. Na temelju prezentirane dokumentacije ne možemo potvrditi na koji način se utvrđivala stimulacija, koji su bili kriteriji vrednovanja, a samim tim ni opravdanost isplate stimulativnog dijela plaća.**

<sup>7</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 48/16 i 62/16

<sup>8</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 92/16



### Preporuke:

- **Pravilnikom o plaćama utvrditi jasne i mjerljive kriterije na temelju kojih se određuje iznos stimulativnog dijela plaće za radnike;**
- **donositi pojedinačne odluke za svakog zaposlenika o prekovremenom radu, te uspostaviti pomoćne evidencije o ostvarenim prekovremenim satima za svakog zaposlenika;**
- **donositi pojedinačna rješenja o uvećanju plaća na ime stimulacije, s obrazloženjem.**

**Troškovi ostalih primanja, naknada i materijalnih prava zaposlenih** iskazani su u iznosu od 191.614 KM, a odnose se na naknade za ishranu u toku radnog vremena (topli obrok) u iznosu od 115.90 KM, naknade za prijevoz na rad i sa rada u iznosu od 24.605 KM, regres za godišnji odmor u iznosu od 27.300 KM, izdatke za otpremninu radnika u mirovinu u iznosu od 5.377 KM, naknade za slučaj smrti u iznosu od 2.041 KM i ostale naknade u iznosu od 16.500 KM.

Naknada za ishranu u toku rada (topli obrok) utvrđena je Pravilnikom o radu Društva u dnevnom iznosu 1% od prosječne neto plaće isplaćene u Federaciji BiH, prema posljednjim objavljenim podacima Federalnog zavoda za statistiku. Dnevni iznos naknade za ishranu utvrđuje se do 31. 12. u tekućoj godini za narednu godinu. Visina naknade, utvrđena na bazi prosječne neto plaće, isplaćene u Federaciji BiH, prema posljednjim objavljenim podacima Federalnog zavoda za statistiku, primjenjuje se za cijelu narednu godinu. Odlukom direktora utvrđena je visina naknade za topli obrok za 2022. godinu u dnevnom iznosu od 10 KM.

Naknada troškova prijevoza na posao i s posla iskazana je u iznosu od 24.605 KM. Pravilnikom o radu Društva, u članku 80., utvrđeno je da radniku pripada naknada troškova prijevoza na posao i sa posla u visini prosječne cijene koštanja karte gradskog, prigradskog ili međugradskog prijevoza, **ali nisu utvrđeni kriteriji na temelju kojih se ostvaruje pravo na naknadu za prijevoz**. Isplata naknade vrši se na temelju spiskova koji sadrže podatke o imenu i prezimenu radnika, broju računa, broju dana, vrijednosti karte i relaciji. **Međutim, nije prezentirana dokumentacija na temelju koje se utvrđuje pravo svakom radniku pojedinačno na isplatu naknade za prijevoz na posao i s posla.**

### Preporuka:

- **Pravilnikom o radu definirati uvjete za ostvarivanje prava na naknadu za prijevoz na posao i sa posla.**

Regres za godišnji odmor isplaćuje se u visini od 50% od prosječne neto plaće isplaćene u FBiH u posljednja tri mjeseca prije isplate, pod uvjetom da za prethodnu poslovnu godinu nije iskazan gubitak. Direktor je donio odluku da se isplati regres za 2022. godinu u visini od 500 KM. Društvo je isplatilo ovu naknadu u tri dijela (27. 4. 2022. godine po 200 KM; 7. 7. 2022. godine po 150 KM; 16. 11. 2022. godine po 150 KM).

Izdaci za otpremninu iskazani su u iznosu od 5.377 KM. Zaposlenik pri odlasku u mirovinu ima pravo na otpremninu u iznosu od tri prosječne plaće koje su mu isplaćene u posljednja tri mjeseca ili tri prosječne plaće u FBiH prema posljednjim statističkim podacima, zavisno šta je za radnika povoljnije.

**Troškovi naknada članovima odbora i povjerenstava** odnose se na obračunate naknade članovima Nadzornog odbora (8.032 KM) i naknade članovima Odbora za reviziju (2.249 KM). Visina mjesečne naknade predsjedniku Nadzornog odbora iznosi 250 KM, a članovima 200 KM. Naknada članovima Nadzornog odbora obračunava se i isplaćuje na temelju Odluke o utvrđivanju iznosa novčane naknade za rad predsjednika i članova Nadzornog odbora i Odbora za reviziju, koju je donijela Skupština 23. 10. 2015. godine. Visina mjesečne naknade predsjedniku Odbora za reviziju iznosi 100 KM, a članovima 80 KM. Naknada članovima Odbora za reviziju obračunava se i isplaćuje na temelju Odluke o izmjeni Odluke o utvrđivanju iznosa novčane naknade za rad predsjednika i članova Nadzornog odbora i Odbora za reviziju koju je donijela Skupština 26. 11. 2021. godine.



**Ostale naknade** iskazane u iznosu od 16.500 KM odnose se na jednokratne pomoći radnicima sukladno članku 19. Uredbe o pomoći stanovništvu uslijed rasta indeksa potrošačkih cijena<sup>9</sup> u iznosu od 300 KM po radniku. Naknada je isplaćena na temelju Odluke direktora od 14. 12. 2022. godine za 55 radnika. Prema odluci isplata se ne smatra plaćom ili naknadom plaće. Prema izjavi odgovorne osobe, odluka o isplati temelji se prema članku 19. Uredbe o pomoći stanovništvu uslijed rasta indeksa potrošačkih cijena i sukladno svojim materijalnim mogućnostima.

**Troškovi ostalih angažiranih fizičkih osoba** iskazani su u iznosu od 61.895 KM, a odnose se na naknade za privremene i povremene poslove koje Društvo zaključuje sa fizičkim osobama za obavljanje poslova zimskog održavanja puteva. Ugovor o privremenim i povremenim poslovima je zakonska forma čije je ugovaranje i obavljanje regulirano Zakonom o radu<sup>10</sup>. Zaključivanje ugovora o privremenim i povremenim poslovima uređeno je člankom 166. Zakona o radu, prema kojem su propisani uvjeti koji moraju biti zadovoljeni kako bi ugovor o privremenim i povremenim poslovima mogao biti zaključen, a to su: da su privremeni i povremeni poslovi utvrđeni u kolektivnom ugovoru ili u pravilniku o radu i da privremeni i povremeni poslovi ne predstavljaju poslove za koje se zaključuje ugovor o radu na određeno ili neodređeno vrijeme, sa punim ili nepunim radnim vremenom i da ne traju duže od 60 dana u toku kalendarske godine. U 2022. godini Društvo je zaključilo ukupno 22 pojedinačna ugovora za zimsko održavanje puteva sa različitim uslovima. Periodi na koje su zaključeni ugovori su različiti, navedeno je da će se poslovi obavljati od 15. 11. 2021. godine do 15. 3. 2022. godine, a za pojedine ugovore navedeno je da se ugovor zaključuje na razdoblje od 1. 12. do 31. 12. 2022. godine. Najveća pojedinačna neto vrijednost zaključenog ugovora iznosi 9.900 KM. Društvo je na neto vrijednost obračunalo poreze i doprinose za samostalnu djelatnost (6% doprinosa PIO, 4 % doprinosa za zdravstveno osiguranje, 10 % poreza na dohodak).

**Pravilnikom o radu nisu utvrđeni privremeni i povremeni poslovi, a zimsko održavanje puteva je iz domena obavljanja redovnih poslova. S obzirom na navedeno, konstatiramo da nisu ispunjeni uvjeti predviđeni Zakonom o radu da bi ovakav angažman fizičkih osoba za obavljanje poslova zimskog održavanja puteva imao obilježje privremenih i povremenih poslova. Iako je zaključenim ugovorima o privremenim i povremenim poslovima utvrđeno da će se odrediti osoba koja će vršiti nadzor izvršenja poslova, nije prezentirana dokumentacija koja bi potvrdila da je nadzor vršen i da su poslovi zimskog održavanja izvršeni sukladno zaključenim ugovorima o privremenim i povremenim poslovima. Također, utvrdili smo da angažirana fizička lica na poslovima za zimsko održavanje puta ne sačinjavaju izvještaje o obavljenim poslovima, na osnovu kojih bi se izvršilo plaćanje.**

### **Preporuka:**

- **angažiranje fizičkih osoba na obavljanju poslova zimskog održavanja puteva vršiti na način kako to propisuje Zakon o radu.**

#### **6.1.2.6 Amortizacija**

**Amortizacija** iskazana u iznosu od 61.411 KM, a odnosi se na obračunatu amortizaciju nekretnina, postrojenja i opreme (18.602 KM), obračunatu amortizaciju za investicijske nekretnine (1.846 KM) i obračunatu amortizaciju na transportna sredstva (40.863 KM). Amortizacija materijalnih stalnih sredstava se vrši primjenom linearne metode amortizacije i to za svako pojedinačno sredstvo.

Materijalna stalna sredstva se amortiziraju na osnovu procijenjenog vijeka upotrebe, odnosno na osnovu procjene pritecanja ekonomskih koristi po osnovu korištenja i upotrebe stalnih sredstava. Vijek upotrebe stalnog materijalnog sredstva predstavlja vremenski period u kojem se očekuje da će se stalno sredstvo koristiti ili broj proizvoda ili sličnih jedinica za koje se očekuje da će se ostvariti upotrebom tog sredstva. Za sredstva poduzeća, vijek upotrebe je izražen vremenom odnosno brojem godina upotrebe, radi čega se za obračun amortizacije utvrđuju godišnje stope amortizacije.

---

<sup>9</sup> Sl. novine FBiH“ br. 55/22 i 77/22

<sup>10</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 26/16, 89/18 i 44/22



Pravilnikom o računovodstvenim politikama utvrđeno je da se vijek upotrebe materijalnog stalnog sredstva utvrđuje posebnom odlukom Uprave poduzeća.

### 6.1.2.7 Troškovi primljenih usluga

**Troškovi primljenih usluga** iskazani su u iznosu od 393.190 KM, a najvećim dijelom odnose sa na ostale usluge (227.020 KM), zakup (102.714 KM) i usluge održavanja (38.518 KM).

Iskazani troškovi ostalih usluga (227.020 KM) odnose se na troškove deponiranja komunalnog otpada na regionalnoj deponiji Doboj. Nakon što je zatvorena deponija u Babunovićima 2015. godine na kojoj je odlagan komunalni otpad za područje Grada Srebrenik, Društvo usluge deponiranja komunalnog otpada osigurava provođenjem postupka javnih nabavi. Za usluge deponiranja komunalnog otpada u 2022. godini Društvo je provelo otvoreni postupak javne nabave i zaključilo ugovor o obavljanju ovih usluga sa JP „Regionalna deponija“ d.o.o. Doboj u vrijednosti 257.400 KM sa uključenim PDV-om za deponiranje 8.800 tona komunalnog otpada. Društvo je u 2022. godini pružalo usluge odvoza komunalnog otpada za 7.433 domaćinstva i 655 pravnih osoba. Transport komunalnog otpada do regionalne deponije vrši se transportnim sredstvima (autosmećari) kojima Društvo raspolaže, a prilikom prijema na deponiju vrši se vaganje i sačinjavaju zapisnici o obavljenom vaganju komunalnog otpada na temelju kojih se izdaju fakture. Obavljenom revizijom konstatovali smo da se deponiranje komunalnog otpada na regionalnu deponiju Doboj vrši u skladu sa zaključenim ugovorom.

Troškovi zakupa (102.714 KM) odnose se najvećim dijelom na troškove zakupa korištenja 17 parking aparata (parkomata) (101.214 KM) koji su dati na privremeno upravljanje Društvu. Odlukom o izmjenama i dopunama Odluke o prijenosu na privremeno upravljanje parking aparata na gradskom području Srebrenika koju je donijelo Gradsko vijeće 2019. godine utvrđeno je da Društvo 50% ostvarenog prihoda od vršenja usluga upravljanja i korištenja parking aparata uplaćuje na račun Grada Srebrenika. Revizijom smo utvrdili da je u 2022. godini po osnovu parkirališne djelatnosti ostvaren prihod u iznosu od 202.428 KM, te da su za 50% ove vrijednosti priznati troškovi zakupa parkomata (101.214 KM) što je u skladu sa naprijed navedenom Odlukom.

Troškovi usluga održavanja (38.518 KM) odnose se na usluge održavanja opreme, a najvećim dijelom na troškove održavanja transportnih sredstava (vulkanizerske usluge, usluge tehničkog pregleda, usluge osiguranja, usluge automehaničara, usluge autoelektričara, usluge autolimara, usluge registracije, i dr.) koje Društvo koristi za obavljanje registrirane djelatnosti. Ove usluge obavljaju se na temelju zaključenih ugovora sa različitim dobavljačima. Društvo je provelo postupke javnih nabava za ove usluge, osim za usluge automehaničara usluge koje je obavljalo „TT LAB“ d.o.o Doboj Istok (detaljnije pojašnjeno u točki 8. Izvješća).

### 6.1.3 Financijski rezultat

Društvo je u financijskim izvješćima za 2022. godinu iskazalo pozitivan financijski rezultat – neto dobit od 80.033 KM, dok je prethodne godine iskazana dobit u iznosu od 7.866 KM. Raspored dobit vrši se na temelju odluke koju donosi Skupština Društva sukladno Statutu. Do okončanja revizije odluka o rasporedu dobiti za 2022. godinu nije donesena.

**S obzirom na to da Društvo nije:**

- izvršilo procjenu umanjenja vrijednosti stalnih sredstava (1.165.022 KM) na 31. 12. 2022. godine sukladno zahtjevima MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti sredstava, što ima za posljedicu da su sredstva i financijski rezultat za 2022. godinu precijenjeni (točka 6.2.1.1 Izvješća),
- nije izvršilo ispravku vrijednosti potraživanja preko 365 dana na teret rashoda sukladno zahtjevima MSFI-ja 9 – Financijski instrumenti, zbog čega su rashodi podcijenjeni, a potraživanja i financijski rezultat precijenjeni (točka 6.2.2.2 Izvješća),

ne možemo potvrditi iskazani financijski rezultat Društva, jer da je postupilo sukladno navedenim točkama iskazalo bi manji financijski rezultat.

## 6.2 BILANCA STANJA – IZVJEŠĆE O FINANCIJSKOM POLOŽAJU NA KRAJU RAZDOBLJA

### 6.2.1 Dugoročna imovina

Struktura dugoročne imovine Društva na datum bilance iskazana je u tabeli: KM

	31. 12. 2022.	31. 12. 2021.
<b>DUGOROČNA IMOVINA</b>	<b>1.165.022</b>	<b>1.067.393</b>
<b>Nekretnine, postrojenja i oprema</b>	<b>1.165.022</b>	<b>1.067.393</b>
Zemljište	375.659	375.659
Građevinski objekti	418.015	436.617
Postrojenja, oprema i namještaj	33.953	12.860
Transportna sredstva	329.960	234.822
Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi	7.435	7.435

#### 6.2.1.1 Nekretnine, postrojenja i oprema

U financijskim izvješćima Društva na 31. 12. 2022. godine iskazane su nekretnine, postrojenja i oprema u vrijednosti 1.165.022 KM (nabavne vrijednosti 2.045.023 KM i ispravke vrijednosti 880.001 KM).

Struktura i promjene na nekretninama, postrojenjima i opremi daju se u tabeli:

u KM

	Opis	Zemljište	Zgrade	Postrojenja i oprema	Alati pogonski i uredski namještaj	Transportna sredstva	Mat. sred. u pripremi	Ukupno
1	2	3	4	5	8			9
1	<b>Nabavna vrijednost</b>							
	na 1. 1. 2022.	375.659	754.421	81.783	19.705	823.695	7.435	2.062.698
	- izravna povećanja u 2021.			22.577	462	136.000		159.039
	- otuđenje i rashodovanje			(3.336)	(198)	(173.180)		(176.714)
	na 31. 12. 2022.	375.659	754.421	101.024	19.969	786.515	7.435	2.045.023
2	<b>Akumulirana amortizacija</b>							
	na 1. 1. 2022.		317.804	69.450	19.178	588.872		995.304
	- amortizacija za 2022.		18.602	1.846	100	40.863		61.411
	- otuđenje i rashodovanje			(3.336)	(198)	(173.180)		(176.714)
	na 31. 12. 2022.		336.406	67.960	19.080	456.555	0	880.001
3	<b>Neto knjigov. vrijednost</b>							
	na 1. 1. 2022.	375.659	436.617	12.333	526	234.822	7.435	1.067.394
	na 31. 12. 2022.	375.659	418.016	33.064	889	329.960	7.435	1.165.022

**Zemljište** se odnosi na ekonomsko dvorište (129.664 KM), zemljište zelene pijace (106.944 KM), zemljište pijace Bižuterije (99.468 KM) i zemljište stočne pijace (39.582 KM). Zemljište je u vlasništvu Društva.

**Zgrade** čine upravna zgrada (225.974 KM), mehaničarska radionica sa garažom (90.079 KM), tržnica na zelenoj pijaci (97.528 KM), pijaca Bižuterija (4.435 KM), ograda zelene pijace (0) i sanitarni čvorovi na pijacama (0). Zgrade su u vlasništvu Društva. Smanjenje vrijednosti zgrada odnosi se na amortizaciju (18.602 KM).



**Postrojenja i oprema** čine sredstva koja služe za obavljanje osnovnih, administrativnih i ostalih poslovnih djelatnosti. Povećanje vrijednosti postrojenja i opreme (22.577 KM), najvećim dijelom odnosi se na nabavu opreme za zimsko održavanje (posipač soli 7.000 KM, plug za snijeg 7.000 KM, usisivač lišća 4.162 KM), a nakon provedenog postupka sukladno Zakonu o javnim nabavama. Smanjenje vrijednosti postrojenja i opreme izvršeno je za iznos obračunane amortizacije (1.846 KM) i iznos otpisane imovine (3.336 KM).

**Transportna sredstva** čine vozila za obavljanje djelatnosti i putnička vozila. Strukturu transportnih sredstva za sakupljanje i prijevoz smeća čine četiri autosmećare, četiri teretna vozila, poluprikolica Reisch i sanduk sa hidrauličnom opremom ukupne nabavne vrijednosti (593.716 KM). Ostala transportna sredstva za komunalnu djelatnost čine dva traktora, traktorska prikolica, kamion, cisterna za fekalije, buldožer, utovarivač ukupne nabavne vrijednosti 181.499 KM. Društvo raspolaže sa dva putnička vozila škode (oktavia i fabia, nabavne vrijednosti 11.300 KM). Društvo je vlasnik svih vozila. Povećanje vrijednosti od 136.000 KM odnosi se na nabavu dva kamiona autopodizač (65.000 KM) i vozilo za sakupljanje otpada (65.000 KM) i nabavu auta (6.000 KM). Smanjenje vrijednosti ove imovine odnosi se na amortizaciju (40.863 KM), otpis i rashodovanje (173.180 KM).

Ukupno otpisana sredstva (173.180 KM) potpuno su amortizirana i obuhvaćaju: autosmećar MAN (63.900 KM); autosmećar (80.600 KM); Unimog Kulović (18.500 KM); Kombi Berlingo citroen (10.180 KM). Odlukom Nadzornog odbora o odobravanju prodaje korištenih sredstava putem javne licitacije prodana su otpisana stalna sredstva i ostvaren je prihod u iznosu od 24.602 KM.

Pomoćna knjiga stalnih sredstava (knjiga kapitalne imovine) usklađena je sa glavnom knjigom Društva.

**Amortizacija** stalnih sredstava vrši se linearnom metodom otpisa po minimalnim stopama iz „Nomenklature sredstava koja se amortizira i minimalne stope amortizacije“, a koje važeći Zakon o porezu na dobit priznaje u trošak perioda.

U tabeli je dan pregled procijenjenog vijeka upotrebe i stope otpisa karakterističnih sredstava:

<b>Grupa sredstava</b>	<b>Vijek trajanja (god.)</b>	<b>Stopa amortizacije (%)</b>
Nematerijalna stalna sredstva – softver	5	20
Građevinski objekti	6,67-20	5-15
Transportna sredstva	6,6	15
Oprema, alati i namještaj	6,6	15
Računarska oprema	3	33

#### **Umanjenje vrijednosti sredstava**

Procjena vrijednosti umanjenja sredstava nije izvršena na datum bilance 31.12.2022. godine. Prema MRS-u 36 – Umanjenje vrijednosti sredstava, na kraju svakog izvještajnog razdoblja subjekt treba ocijeniti postoji li bilo kakav pokazatelj da je vrijednost nekog sredstva umanjena. Ako takav pokazatelj postoji, subjekt treba da procijeni nadoknadivi iznos za takvo sredstvo. Člancima 27. i 28. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH propisano je da su subjekti od javnog interesa obvezni, po potrebi i u situacijama kada to zahtijevaju MRS/MSFI, izvršiti procjenu vrijednosti ukupne imovine, obveza i/ili kapitala sa stanjem na dan kada završava poslovna godina, te izvješće o izvršenoj procjeni učiniti javno dostupnim. Cilj procjene je utvrditi knjigovodstvenu, tržišnu, nadoknadivu, sadašnju, fer, zamjensku, likvidacijsku i/ili poslovnu vrijednost pravnih osoba, odnosno imovine, obveza i kapitala, a na temelju vjerodostojne dokumentacije, fizičke sposobnosti predmeta procjene i budućih novčanih primitaka i izdataka, sukladno pravilima struke. Također, sukladno MRS-u 16 - Nekretnine, postrojenja i oprema, paragraf 51., Društvo je trebalo preispitati ostatak vrijednosti i korisni vijek upotrebe imovine barem jednom na kraju svake financijske godine.

#### **Preporuka:**

- **na datum bilance vršiti procjenu umanjenja vrijednosti stalnih sredstava sukladno zahtjevu MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti sredstava, i Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH, s ciljem fer i istinite prezentacije financijskih izvješća.**



### **Vlasništvo nad nekretninama**

Društvo ima vlasništvo za svu imovinu kojom raspolaže. Za nekretnine koje iskazuje u knjigovodstvenim evidencijama raspolaže dokazima o vlasništvu.

### **Hipoteke i založno pravo**

Društvo nema ograničenja u raspolaganju imovinom, niti su na nekretninama i pokretnim stvarima upisana založna prava u korist trećih osoba.

#### **6.2.1.2 Imovina s pravom korištenja**

Imovina s pravom korištenja odnosi se na Sustav toplifikacije i Parking aparata ustupljena na korištenje od Grada, koja nije evidentirana u poslovne knjige Društva. Odlukom Vijeća o privremenom prijenosu na upravljanje – korištenje Sustava toplifikacije od 6. 9. 2012. godine preneseno je upravljanje na Društvo. Predmetni Sustav čini kotlovnica sa pripadajućim kotlovskim postrojenjem locirana na dijelu parcele označene kao k.p. broj 890/1 k.o. Srebrenik, te toplovodna mreža sve prema projektno-tehničkoj dokumentaciji urađenoj od „Inzio“ d.d. Tuzla, te mehanizacija i oprema za pripremu energenta „drvena sječka“, pogonski traktor i teretno motorno vozilo-kamion. Sukladno odluci o prijenosu zaključen je ugovor 2014. godine kojim su regulirana prava i obveze. Vrijednost Sustava toplifikacije nije utvrđena iako je odlukom navedeno da će se formirati posebno povjerenstvo od strane Grada koje će procijeniti ustupljenu imovinu.

Na temelju Odluke Vijeća iz 2014. godine o prijenosu na privremeno upravljanje Parking aparata na gradskom području Srebrenika Društvu je preneseno 17 parking aparata (parkomata) na privremeno upravljanje sa postojećom horizontalnom i vertikalnom prometnom signalizacijom. Ugovorom je utvrđeno da su Parkomati vlasništvo Grada s tim da se sukladno računovodstvenim propisima izvrši evidentiranje parkomata što je detaljnije obrazloženo u točki 6.2.4.2 i 9.1).

Pravilnikom o kontnom okviru i sadržaju konta za gospodarska društva<sup>11</sup> propisan je kontni okvir i sadržaj konta. Ovim Pravilnikom utvrđeno je da se na kontima grupe 88 – izvanbilančne aktive iskazuju tuđa dugoročna materijalna imovina. **Uvidom u prezentiranu dokumentaciju utvrdili smo da sustav toplifikacije i parkomati nemaju utvrđenu vrijednost koja bi bila osnova za evidentiranje u poslovne knjige, iako Društvo od njih ostvaruje ekonomske koristi. Vrijednost ove imovine treba utvrditi sa osnivačem, te smatramo da je kao tuđu imovinu treba evidentirati u poslovnim knjigama Društva sukladno Pravilniku o kontnom okviru i sadržaju konta za gospodarska društva.**

#### **Preporuka:**

- **knjigovodstveno evidentirati tuđu imovinu, sukladno Pravilniku o kontnom okviru i sadržaju konta za gospodarska društva.**

#### **6.2.2 Kratkoročna imovina**

Na 31.12. 2022. godine Društvo iskazuje sljedeću strukturu kratkoročne imovine: u KM

	<b>31. 12. 2022</b>	<b>31. 12. 2021</b>
<b>Kratkoročna imovina:</b>	<b>1.043.256</b>	<b>997.227</b>
Zalihe	33.890	31.557
Potraživanja od kupaca	749.486	705.141
Novac i novčani ekvivalenti	28.654	62.588
Akontacija poreza na dobit	2.468	3.580
Ostala imovina i potraživanja	228.758	194.361

<sup>11</sup> „Sl. novine FBiH“ br.81/21



### 6.2.2.1 Zalihe

Sukladno Računovodstvenim politikama iz 2010. godine **zalihe sirovina, materijala, rezervnih dijelova, sitnog inventara, ambalaže i autoguma** vrednuju se po nabavnoj vrijednosti (trošku nabave) ili utrživoj vrijednosti (neto prodajnoj vrijednosti), ovisno od toga šta je niže. Trošak obuhvata direktan materijal, direktne troškove rada i sve indirektno troškove povezane s dovođenjem zaliha do njihove sadašnje lokacije i u sadašnje stanje. Trošak se utvrđuje primjenom metode prosječne cijene. Zalihe su na 31. 12. 2022. godine iskazane u iznosu od 33.625 KM i odnose se na zalihe sirovina i materijala (24.809 KM), zalihe sitnog inventara (8.651 KM) i zalihe rezervnih dijelova (165 KM). Društvo nema ročnu strukturu zaliha, niti je u tekućoj i prethodnim godinama na datum bilansa vršilo procjenu njihovog nadoknadivog iznosa sukladno zahtjevima iz paragrafa 9. MRS-a 2 – Zalihe. Osim toga, uvidom u promet zaliha u toku tekuće godine konstatirali smo da je sve što je nabavljeno i utrošeno, zbog čega ne možemo potvrditi da li Društvo ima na zalihama zastarjelih i neupotrebljivih zaliha, te u skladu s tim nije ni moguće utvrditi efekte razlike između knjigovodstvene i neto nadoknadive vrijednosti zaliha koje je trebalo knjižiti na teret rashoda perioda.

Člankom 11. Odluke o komunalnim djelatnostima Općine Srebrenik<sup>12</sup> propisani su uvjeti koje moraju ispunjavati davatelji komunalnih usluga, od kojih je i utvrđivanje normativa rada i utroška materijalnih sredstava. Nije nam prezentirana dokumentacija na temelju koje bi se uvjerali da je Društvo ispunilo ovaj zahtjev iz Odluke o komunalnim djelatnostima.

#### **Preporuke:**

- **utvrditi normative rada i utroška materijalnih sredstava, kako je to propisano Odlukom o komunalnim djelatnostima;**
- **na datum bilance izvršiti procjenu neto nadoknadive vrijednosti zaliha sukladno zahtjevima MRS-a 2 – Zalihe.**

### 6.2.2.2 Potraživanja od kupaca

Struktura potraživanja od kupaca na datum bilance je sljedeća: u KM

	31. 12. 2022.	31. 12. 2021.
<b>Ukupno potraživanja od kupaca:</b>	<b>749.486</b>	<b>705.141</b>
Kupci u zemlji	400.818	366.330
Kupci u zemlji - građani	262.736	282.313
Potraživanja za nefakturiranu robu	1.074	1.074
Sumnjiva i sporna potraživanja - gospodarstvo	39.921	40.001
Ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca - građani	44.935	15.423

**Potraživanja od kupaca** iskazana su u iznosu od 749.486 KM, a odnose se na potraživanja od kupaca pravnih osoba (400.818 KM), kupaca građana (262.736 KM), potraživanja za nefakturiranu robu (1.074 KM), sumnjiva i sporna potraživanja gospodarstvo (39.921 KM) i ispravka vrijednosti potraživanja - građani (44.935 KM). Potraživanja od kupaca potvrđena su izvodima otvorenih stavki u ukupnoj vrijednosti od 302.969 KM, što je 40% vrijednosti iskazanih potraživanja od kupaca

**Društvo nema utvrđenu ročnu strukturu potraživanja.** Putem službe pravnih i općih poslova, Društvo je tijekom 2022. godine poduzimalo aktivnosti u vezi s naplatom potraživanja na ime komunalnih usluga podnošenjem prijedloga za izvršenje neplaćenih računa do godinu dana nadležnom sudu. U 2022. godini ukupno je podnesen 151 prijedlog za izvršenje u vrijednosti 17.609 KM (143 fizičke osobe i osam pravnih osoba). **Nakon što nadležni sud donese rješenje o izvršenju po podnesenim prijedlozima za izvršenje, knjigovodstveno se izvrši preknjižavanje ovih potraživanja na konto sumnjiva i sporna potraživanja, a ispravka ovih potraživanja na teret rashoda nije knjižena.** Služba za računovodstvo trebala bi prenositi na sumnjiva i sporna potraživanja u momentu podnošenja prijedloga za izvršenje, a ne po rješenju suda.

<sup>12</sup> „Sl. glasnik Općine Srebrenik“, br.10/11 i 02/14

Društvo nije izvršilo procjenu očekivanih kreditnih gubitaka od nenaplaćenih potraživanja starijih od godinu dana u najmanjem iznosu od 84.856 KM, sukladno zahtjevima MSFI-ja 9 – Financijski instrumenti, koji uvodi koncept očekivanih kreditnih gubitaka, zbog čega ne možemo potvrditi da je iskazani iznos potraživanja realan i naplativ. Navedeno ima za posljedicu da su rashodi podcijenjeni, a imovina (potraživanja) precijenjena, što je uticalo i na iskazani financijski rezultat.

**Preporuka:**

- *ispravku vrijednosti sumnjivih i spornih potraživanja starijih od godinu dana vršiti na teret rashoda tekućeg razdoblja, a na datum bilance procijeniti očekivane kreditne gubitke sukladno zahtjevima MSFI-ja 9 – Financijski instrumenti, te uspostaviti ročnu strukturu potraživanja radi realnog iskazivanja imovine i financijskog rezultata.*

### 6.2.2.3 Novac i novčani ekvivalenti

Struktura novca i novčanih ekvivalenata na datum bilance je sljedeća: KM

	na 31. 12. 2022.	na 31. 12. 2021.
<b>Gotovina i gotovinski ekvivalenti:</b>	<b>28.654</b>	<b>62.588</b>
Transakcijski računi – domaća valuta	26.957	50.823
Izdvojena novčana sredstva za druge namjene	-	11.178
Blagajne – domaća valuta	1.586	588

**Novac i novčani ekvivalenti** na 31. 12. 2022. godine iskazani su u iznosu od 28.654 KM, a odnose se na novčana sredstva koja se vode na računima kod poslovnih banaka i blagajni. Transakcijski računi otvoreni su kod poslovnih banaka u zemlji: UniCredit bank d.d. poslovnica Srebrenik, NLB banka d.d. poslovnica Srebrenik i Raiffeisen bank d.d. poslovnica Srebrenik. Naplata komunalnih usluga vrši se putem transakcijskih računa, na blagajni u sjedištu Društva, putem četiri inkasanata i dva radnika koji su zaposleni na parkiralištu. Putem blagajne u 2022. godini gotovinski naplaćena su novčana sredstva u iznosu od 1.117.212 KM. Uvidom u dokumentaciju konstatirali smo da Društvo gotov novac, ostvaren obavljanjem registrirane djelatnosti, uplaćuje na transakcijski račun, sukladno članku 20. Zakona o unutarnjem platnom prometu<sup>13</sup> i člankom 8. Uredbe o uvjetima i plaćanju gotovim novcem<sup>14</sup>. Određena visina blagajničkog maksimuma utvrđena je Odlukom direktora Društva u iznosu od 300 KM. Blagajničko poslovanje definisano je Pravilnikom o blagajničkom poslovanju koji je donesen u februaru 2023. godine po preporuci Ureda za reviziju institucija u FBiH, nakon obavljene prethodne revizije. Pravilnikom o blagajničkom poslovanju se uređuje organizacija blagajničkog poslovanja, poslovne knjige i dokumentacija u blagajničkom poslovanju, kontrola i odgovornost za blagajničko poslovanje, tretman manjkova i viškova u blagajni, plaćanja gotovim novcem prema propisima o platnom prometu i porezu na dohodak i ostale odredbe. **Pravilnikom o blagajničkom poslovanju nije regulirano poslovanje i rad inkasanata, naplata sa parking mjesta i pijace, vrijeme i zaduženje zaposlenika, novac kojim raspolažu i nadzor nad njihovim radom. S obzirom na značajan iznos gotovine koja se naplati putem blagajne, kao i činjenicu da rukovanje gotovinom samo po sebi nosi veliki rizik, blagajničko poslovanje vezano za rad inkasanata i zaposlenika na parking mjestima potrebno je regulisati internim aktom, u cilju održavanja odgovarajućeg sustava unutarnjih kontrola nad ovim procesom i provođenja odgovarajućeg nadzora nad njim.**

**Preporuka:**

- *potrebno je dopuniti unutarnji akt kojim će se regulirati blagajničko poslovanje vezano za rad inkasanata i radnika na naplati parkinga, kako bi se uspostavio funkcionalan sustav unutarnjih kontrola Društva u tom segmentu.*

<sup>13</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 48/15

<sup>14</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 72/15, 82/15



#### 6.2.2.4 Ostala imovina i potraživanja i razgraničenja

Iskazana ostala imovina i potraživanja, uključujući i razgraničenja odnose se na potraživanja po zaključcima od Grada Srebrenik (223.650 KM) i potraživanja po osnovu isplaćenog bolovanja preko 42 dana (4.646 KM).

Subvencioniranje troškova odvoza komunalnog otpada odobrilo je Općinsko vijeće 2015. godine zaključkom kojim je Općinskom načelniku dalo saglasnost za odobravanje finansijske pomoći Društvu na ime subvencioniranja troškova odvoza komunalnog otpada na regionalnu deponiju u iznosu od cca. 20.000 KM mjesečno. U proračunu Grada Srebrenik za 2022. godinu planirana su sredstva za subvencioniranje troškova odvoza komunalnog otpada na regionalnu deponiju. Gradonačelnik donosi zaključke kojim se odobrava isplata ovih sredstava u iznosu od 20.850 KM mjesečno. Društvo po osnovu ovih zaključaka priznaje potraživanja i prihode. Uvidom u prezentiranu dokumentaciju utvrdili smo da Grad Srebrenik ne ispunjava svoju obvezu plaćanja u utvrđenim rokovima, tako da je knjigovodstveno evidentirano početno stanje potraživanja (potraživanje iz ranijeg perioda) u iznosu od 191.425 KM što zajedno sa potraživanjima za ovu godinu u iznosu od 250.200 KM čini 441.625 KM. Grad je u 2022. godini uplatio po ovom osnovu 231.866 KM što znači da obaveze iz ove godine nisu najvećim dijelom izmirene. Nisu poduzimane aktivnosti na naplati potraživanja po ovom osnovu.

#### 6.2.3 Kapital

Na datum bilance iskazan je kapital sa sljedećom strukturom:

	u KM	
	31. 12. 2022.	31. 12. 2021.
<b>KAPITAL</b>	<b>1.231.972</b>	<b>1.160.500</b>
Temeljni kapital - grad Srebrenik 51%	537.832	537.832
Temeljni kapital - ostali dioničari 49%	516.718	516.718
Kapitalne zakonske pričuve	61.698	60.619
Neraspoređena dobit	44.252	39.934
Dobit tekuće godine	71.472	5.398

**Temeljni kapital** na datum bilance iskazan je u finansijskim izvješćima u iznosu od 1.054.550 KM, 51% vlasništvo Grada Srebrenik i 49% ostali dioničari, kao što je i vrijednost upisanog kapitala u sudskom registru i Statutu Društva. Prema listi vlasnika vrijednosnih papira na 4. 3. 2022. godine, Društvo ima 23 dioničara sa 22.925 prava glasa, a nominalna vrijednost dionice iznosi 46 KM, što iznosi 1.054.550 KM. Najveći dioničar sa 31% kapitala je poduzetnik Omić Mehmedalija, dok su ostali dioničari bivši i sadašnji zaposlenici Društva.

**Kapitalne pričuve** iskazane su u iznosu od 61.698 KM i odnose se na zakonsku pričuvu.

**Neraspoređena dobit** iz ranijih godina iskazana je u iznosu od 44.252 KM.

**Dobit** tekuće godine iznosi 71.742 KM i do okončanja revizije nije donesena Odluka o rasporedu dobiti za 2022. godinu.

#### 6.2.4 Obveze

U finansijskim izvješćima na datum bilance, iskazane su obveze kako slijedi: KM

	31. 12. 2022.	31. 12. 2021.
<b>OBVEZE</b>	<b>976.306</b>	<b>904.119</b>
<b>Dugoročne obveze</b>	<b>181.821</b>	<b>193.707</b>
Financijske obveze po amortiziranom trošku	-	37.500
Odgođeni prihod	181.821	156.207
<b>Kratkoročne obveze</b>	<b>794.485</b>	<b>710.412</b>
Financijske obveze po amortiziranom trošku	254.292	275.548
Odgođeni prihod	15.517	-
Obaveze za porez na dobit	8.561	2.468
Ostale obveze, uključujući i razgraničenja	516.115	432.396



#### 6.2.4.1 Dugoročne obveze

##### **Odgođeni prihodi**

**Odgođeni prihodi** iskazani su u iznosu od 181.821 KM i odnose se na primljene donacije po osnovu bespovratnih državnih davanja za nabavu dugoročne imovne, sukladno MRS-u 20 – Računovodstvo državnih bespovratnih davanja i objavljivanje državne pomoći.

Primljene donacije odnose se na donacije za nabavu vozila za obavljanje poslova iz nadležnosti (utovarivač, traktor, dvije autosmećare, poluprikolica i tri teretna vozila). Sredstva su donirana od Ministarstva prostornog uređenja i zaštite okoliša Tuzlanskog kantona (184.172 KM) i Fonda za zaštitu okoliša FBiH (77.364 KM). U revidiranoj godini odloženi prihodi su uvećani za 49.000 KM, a odnose se na nabavu teretnog motornog vozila. Iznos obračunate amortizacije na donirana sredstva iznosi 23.385 KM.

Sukladno Računovodstvenim politikama Društva, donacije povezane sa sredstvima, uključujući i nenovčane donacije po fer vrijednosti priznaju se u bilanci stanja poduzeća iskazivanjem razgraničenog (odgođenog) prihoda ili tretiranjem kao odbitne stavke pri izračunavanju knjigovodstvenog iznosa tog sredstva. Imovina koja se prima na poklon evidentirana je sukladno Međunarodnim računovodstvenim standardima na način da se sredstva posebno evidentiraju kao sredstva Društva i kao odgođeni prihod.

#### 6.2.4.2 Kratkoročne obveze

**Kratkoročne obveze** (794.485 KM) odnose se na financijske obveze po amortiziranom trošku (254.292 KM), odgođeni prihod (15.517 KM), obveze za porez na dobit (8.561 KM) i ostale obveze uključujući i razgraničenja (516.115 KM).

Iskazane **financijske obveze po amortiziranom trošku** odnose se na obveze prema dobavljačima (216.792 KM) i obveze po uzetim kreditima (37.500 KM).

Obveze prema dobavljačima su na 31. 12. 2022. godine iznosile 216.792 KM, dok je ukupan potražni promet tokom 2022. godine sa dobavljačima ostvaren u iznosu od 1.037.348 KM. Najznačajniji promet ostvaren je sa JP „Regionalna deponija“ d.o.o. Doboj (254.146 KM), „Denix“ d.o.o. Srebrenik (155.668 KM), „Hifa“ d.o.o. Tešanj (151.483 KM), „Primaprom“ d.o.o. Banja Luka (83.966 KM), „Lignum biomasa“ d.o.o. Gradačac (71.107 KM), „Kopex Sarajlić“ d.o.o. Srebrenik (48.724 KM), i dr. Iskazane obveze prema dobavljačima potvrđene su izvodima otvorenih stavki na 31. 12. 2022. godine u iznosu 157.137 KM, što je 72% iskazanih obveza prema dobavljačima.

Obveze po uzetim kreditima iskazane su u iznosu od 37.500 KM, a odnose se na obveze po kratkoročnom kreditu kod Raiffeisen bank d.d. Sarajevo. Ugovorom sa bankom od 4. 9. 2020. godine Društvo se zadužilo za potrebe financiranja trajnih obrtnih sredstava u iznosu od 150.000 KM, na rok od 24 mjesečne rate sukladno otplatnim planom. Visina anuiteta iznosi 4.167 KM. Odredbama ugovora utvrđeno je da ukoliko korisnik kredita izvrši obveze prema otplatnom planu, uz obvezu obavljanja platnog prometa preko banke, banka će prije dospijeca zadnje rate razmotriti mogućnost prolongiranja iste na dodatnih 12 mjeseci. Aneksom ugovora odobren je rok povrata kredita do 8. 9. 2023. godine sa otplatnim planom na 36 mjeseci i anuitetom od 4.167 KM. Društvo evidentirani kredit otplaćuje u jednakim ratama i pridržava se otplatnih planova.

**Odgođeni prihod** iskazan je u iznosu od 15.517 KM, a odnosi se na unaprijed plaćeni prihod od kupaca (avansi).

**Ostale obveze, uključujući i razgraničenja** iskazane u iznosu od 516.115 KM, a najvećim dijelom odnose se na ostala pasivna vremenska razgraničenja (207.947 KM), ostale obveze (158.344 KM), obveze za neto plaće (50.128 KM), obveze za doprinose u vezi plaća i naknada plaća (33.362 KM), obveze za ostala neto primanja, naknade troškova i materijalna prava zaposlenih (15.275 KM).

Iskazana pasivna vremenska razgraničenja odnose se na rezerviranje po osnovu presude u predmetu Grada Srebrenik za neisplaćenu naknadu za korištenje parking aparata, kako to zahtijeva MRS 37 – Rezerviranja, potencijalne obveze i potencijalna sredstva, o čemu je detaljno pojašnjeno u točki 9. Izvješća.



Ostale obveze su obveze Društva prema Gradu Srebrenik nastale po osnovu korištenja parking aparata koji su Društvu dati na privremeno upravljanje. Odlukom o prijenosu na privremeno upravljanje parking aparata na gradskom području Srebrenika od 30. 12. 2014. godine koju je donijelo Općinsko vijeće, utvrđena je obveza Društva da od prihoda koji se ostvari pružanjem usluga upravljanja i korištenja parking aparata financira plaće i naknade radnika na održavanju i opsluživanju parkirališta u iznosu od 5.620 KM mjesečno, a razliku ostvarenog prihoda uplati na račun vlasnika najkasnije do desetog u mjesecu za prethodni mjesec. Izmjenama i dopunama Odluke o prijenosu na privremeno upravljanje parking aparata na gradskom području Srebrenika od 14. 5. 2015. godine utvrđeno je da visina sredstava koja se koristi za financiranje plaća i naknada plaća radnika na održavanju i parkirališta iznosi 6.620 KM. Općinsko vijeće je 12. 7. 2019. godine donijelo Odluku o izmjenama i dopunama odluke o prijenosu na privremeno upravljanje parking aparata na gradskom području Srebrenika, kojom je utvrđeno da se 50% ostvarenog prihoda od vršenja usluga upravljanja i korištenja parking aparata uplaćuje na račun Grada Srebrenik najkasnije do desetog u mjesecu za prethodni mjesec, s tim da se Društvo oslobađa ove obveze do 31. 12. 2020. godine.

**Uvidom u obračun ove obveze za 2022. godinu utvrdili smo da je obveza knjižena u vrijednosti od 101.214 KM, što je 50% ostvarenog prihoda od pruženih usluga parkirališta sukladno Odluci o izmjenama i dopunama odluke o prijenosu na privremeno upravljanje parking aparata. Međutim, Društvo ne poštuje rok plaćanja ove obveze do desetog u mjesecu za prethodni mjesec. U 2022. godini Gradu Srebreniku po osnovu ovih obveza plaćeno je samo 22.164 KM, i to za obveze iz 2021. i dva mjeseca 2022. godine. Na datum bilance obveze prema Gradu Srebreniku po osnovu korištenja parking aparata iskazane su u iznosu od 158.344 KM.**

Financijska policija izvršila je inspekcijski nadzor financijskog poslovanja Društva za razdoblje od 1. 1. 2017. do 31. 12. 2021. godine, po nalogu Ministarstva unutarnjih poslova Tuzlanskog kantona – Sektora kriminalističke policije, sa posebnim osvrtom na ostvarene i raspoređene prihode dobijene naplatom vršenja usluga upravljanja i korištenja parking aparata. Zapisnikom Financijske policije broj: UP-I-03-03/3-3.1.-11-1-37-2/22 od 21. 10 2022. godine utvrđeno je da je Društvo u 2021. godini iskazalo manju obvezu prema Gradu Srebreniku po osnovu usluga upravljanja i korištenja parking aparata u iznosu od 59.344 KM.

### **Preporuka:**

- **obveze po osnovu ostvarenih prihoda od pruženih usluga parkirališta plaćati u rokovima koji su propisani Odlukom o izmjenama i dopunama odluke o prijenosu na privremeno upravljanje parking aparata.**

**Obveze za neto plaće** (50.128 KM), obveze za doprinose u vezi plaća i naknada plaća (33.362 KM), obveze za ostala neto primanja, naknade troškova i materijalna prava zaposlenih (15.275 KM) odnose se na knjižene obveze za plaće, poreze i doprinose na plaće, naknade za prijevoz i topli obrok za prosinac 2022. godine, a koje su isplaćene u siječnju 2023. godine.

### **6.2.5 Popis sredstava i obveza**

Odlukom Nadzornog odbora od 28.12. 2022. godine odobren je redovan potpun popis sredstava i izvora sredstava na 31. 12. 2022. godine. Ovom odlukom definiran je rok obavljanja popisa (31. 1. 2023. godine), te sačinjavanje pisanog izvješća o izvršenom popisu i dostavljanje direktoru Društva. Pravilnik o popisu imovine i obaveza (sredstava i izvora sredstava), kojim bi se utvrdio način popisa nije donesen. Direktor je imenovao pojedinačna popisna povjerenstva za: popis inventara u upotrebi i zaliha; popis materijala, rezervnih dijelova, obveza i potraživanja i materijalna i nematerijalna stalna sredstva, koja su bila dužna izvršiti popis i dostaviti Izvješće o popisu direktoru i nadzornom odboru do 1. 2. 2023. godine.

Popisna povjerenstva sačinila su Zapisnike o popisu i pojedinačna Izvješća o izvršenom popisu. Izvješća su dostavljena Nadzornom odboru 10. 2. 2023. godine što nije sukladno utvrđenom roku popisa u Odluci o obavljanju redovnog popisa.



Nadzorni odbor je 20. 2. 2023. godine usvojio popis i prihvatio prijedlog povjerenstva o rashodovanju sitnog inventara (6.343 KM) i auto guma (12.125 KM). Također, odlukom Nadzornog odbora prihvaćen je otpis amortizirane imovine (jedan kontejner, dva betonska stola i jedna stolica).

Izvršen je popis tuđe imovine (parkomati i gradska toplana) dane na korištenje Društvu. Sačinjene su popisne liste, potpisane, ovjerene i dostavljene Gradu Srebreniku.

U pojedinačnim Izvješćima o popisu konstatirana su stanja sredstava, potraživanja i obveza preuzeta iz knjigovodstvenih evidencija. Popisno povjerenstvo nije sačinilo popisnu listu pojedinačno po svim dobavljačima i kupcima prema kojima nisu izmirene obveze i naplaćena potraživanja sa 31. 12. 2022. godine. Izvješće o popisu sadrži informacije o bilančnim pozicijama samo u zbirnim iznosima koji su preuzeti iz knjigovodstvene evidencije. Za preuzeta stanja iz knjigovodstva, potraživanja i obveza nisu dana obrazloženja pojedinačnih stanja. Inventurni brojevi nisu postavljeni na sredstva kojima raspolaže Društvo. Nije izvršeno usklađivanje knjigovodstvenog stanja sredstava, potraživanja i obveza sa stvarnim stanjem.

Potraživanja po osnovu subvencioniranja troškova odlaganja komunalnog otpada sa Gradom Srebrenikom (točka 6.2.2.4 Izvješća) nisu potvrđena sukladno članku 23. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH<sup>15</sup> prema kojem su pravne osobe dužne prije sastavljanja finansijskih izvješća usuglasiti međusobna potraživanja i obveze (konfirmacija salda) koja se potvrđuju na Izvodu otvorenih stavki.

Također, obveze Društva prema Gradu Srebrenik nastale po osnovu korištenja parkomata koji su Društvu dani na privremeno upravljanje nisu usuglašene (točka 6.2.4.2 Izvješća).

**Navedeno ukazuje da popis imovine i obveza nije u potpunosti obavljen, izvješća o popisu nisu dostavljena u roku, niti je provedeno usuglašavanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom, kako nalažu odredbe Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.**

### **Preporuka:**

- **provoditi potpun i cjelovit popis sredstava, potraživanja i obveza, sukladno Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH;**
- **izvršiti usuglašavanje potraživanja i obveza sa Gradom Srebrenikom po osnovu subvencioniranja troškova deponiranja komunalnog otpada i korištenja parking aparata.**

## **6.3 IZVJEŠĆE O GOTOVINSKIM TIJEKOVIMA**

U Izvješću o gotovinskim tijekovima iskazani su početno stanje gotovine i gotovinskih ekvivalenata u iznosu od 62.588 KM i konačno stanje u iznosu od 28.654 KM, što za rezultat ima neto smanjenje novca i novčanih ekvivalenata u iznosu od 33.934 KM. Izvješće o gotovinskim tijekovima sačinjeno je sukladno Pravilniku o sadržaju i formi finansijskih izvješća za gospodarska društva.

## **6.4 IZVJEŠĆE O PROMJENAMA NA KAPITALU**

U Izvješću o promjenama na kapitalu za 2022. godinu iskazane vrijednosti na pojedinim pozicijama usklađene su sa iskazanim vrijednostima u Bilanci stanja i Bilanci uspjeha.

## **6.5 BILJEŠKE UZ FINANCIJSKA IZVJEŠĆA**

Sukladno zahtjevima MRS-a 1 – Presentacija finansijskih izvješća, bilješke sadrže dopunske informacije u odnosu na one prezentirane u izvješću o finansijskom položaju, izvješću o dobiti i gubitku i ostaloj sveobuhvatnoj dobiti, izvješću o promjenama na kapitalu i izvješću o novčanim tijekovima. Bilješke sadrže tekstualni opis ili raščlanjivanje stavki prezentiranih u tim izvješćima, i informacije o stavkama koje ne ispunjavaju uvjete za priznavanje u tim izvješćima. Osim navedenog, i ostali Međunarodni računovodstveni standardi i Međunarodni standardi finansijskog izvješćivanja kao i članak 37. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH sadrže zahtjeve za objavama u bilješkama uz finansijska izvješćima.

---

<sup>15</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 15/21





Društvo pri sastavljanju finansijskih izvješća, nije objavilo dodatne informacije, koje nisu prezentirane nigdje drugo u finansijskim izvješćima, ali su relevantne za njihovo razumijevanje. U Bilješkama uz finansijska izvješća dani su statistički podaci po bilančnim pozicijama (povećanje, smanjenje, učešće), a nisu date potrebne informacije i dodatna pojašnjenja korisnicima finansijskih izvješća sukladno zahtjevima propisa koji uređuju objavljivanja uz finansijska izvješća.

**Bilješke uz finansijska izvješća nisu sastavljene sukladno zahtjevima iz MRS-a 1 – Presentacija finansijskih izvješća, i zahtjevima ostalih Međunarodnih računovodstvenih standarda i Međunarodnih standarda finansijskog izvješćivanja, kao i članka 37. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.**

**Preporuka:**

- ***Bilješke uz finansijska izvješća sastavljati sukladno zahtjevima MRS-a 1 – Presentacija finansijskih izvješća, i zahtjevima ostalih Međunarodnih računovodstvenih standarda, Međunarodnih standarda finansijskog izvješćivanja i Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.***

## 7. IZVANBILANČNA EVIDENCIJA

Na izvanbilančnoj evidenciji na 31. 12. 2022. godine iskazan je iznos od 100.000 KM, koji se odnosi na kredit po transakcijskom računu takozvani overdraft. Kratkoročni kredit odobren je Društvu 13. 6. 2022. godine od Raiffeisen bank d.d. Sarajevo sa namjenom plaćanja redovnih tekućih obveza iz poslovanja na način da se Društvu omogući dozvoljeno prekoračenje po transakcijskom računu. U revidiranoj godini sredstva su korištena u iznosu od 69.986 KM.

Prema Pravilniku o kontnom okviru i sadržaju konta za gospodarska društva na kontima grupe 42 iskazuju se kratkoročne finansijske obveze koje dospijevaju u roku od jedne godine od datuma izvještajnog razdoblja, prema nazivima konta iz ove grupe. Kratkoročne finansijske obveze priznaju se i vrednuju sukladno MSFI 9, MSFI 16 i drugim relevantnim MRS/MSFI.

**Iskazana prekoračenja po transakcijskom računu koja su iskazana na izvanbilančnoj evidenciji predstavljaju stvarnu obavezu Društva koju je potrebno izmiriti i kao takva nisu mogla biti iskazana na ovoj poziciji. Navedeno ima za posljedicu podcijenjene obveze i precijenjena novčanih sredstava. Efekte ne možemo procijeniti.**

**Preporuka:**

- ***prekoračenja po transakcijskom računu iskazivati na poziciji obveza, sukladno Pravilniku o kontnom okviru i sadržaju konta za gospodarska društva.***

## 8. JAVNE NABAVE

Plan javnih nabava (u daljnjem tekstu: Plan) donesen je 10. 1. 2022. godine, a ukupno je planirana nabava roba i usluga u vrijednosti od 810.950 KM<sup>16</sup>. Društvo je planiralo i nabavu roba i usluga koje su izuzete od primjene odredaba Zakona o javnim nabavkama<sup>17</sup> (članak 10. tačka d): električna energija (13.000 KM); voda (6.000 KM); telekomunikacijske usluge (7.000 KM); poštanske usluge (1.000 KM). Društvo nije objavilo Plan na internet stranici, sukladno Zakonu o javnim nabavama. Planirano je da se provede ukupno 24 postupka javnih nabava: pet otvorenih u vrijednosti od 677.100 KM, pet konkurentskih zahtjeva u vrijednosti od 90.787 KM i 14 izravnih sporazuma u vrijednosti od 43.063 KM. Društvo je formiralo jedno povjerenstvo za sve javne nabave.

---

<sup>16</sup> Iznosi iz Plana nabavi su bez PDV, a vrijednosti zaključenih ugovora su sa PDV.

<sup>17</sup> „Sl. glasnik BiH“ br.39/14 i 59/22



U 2022. godini provedeno je pet otvorenih postupaka vrijednosti zaključenih ugovora 704.602 KM; pet konkurentskih zahtjeva vrijednosti zaključenih ugovora 73.161 KM i 48 izravnih sporazuma u vrijednosti 41.888 KM. Obavljenom revizijom utvrdili smo da je Društvo tijekom 2022. godine vršilo nabavu roba i usluga na temelju posebnih odluka o pokretanju postupka javne nabave za robe i usluge koje nisu planirane Planom pozivajući se na član 17. Zakona o javnim nabavama. U 2022. godini doneseno je 35 posebnih odluka o pokretanju postupaka javnih nabava, procijenjena vrijednost ovih nabava je 85.251 KM, a vrijednost zaključenih ugovora 66.242 KM.

Izvršili smo uvid u procedure odabira najpovoljnijeg dobavljača putem javne nabave u ukupnoj vrijednosti od 740.270 KM (90% realiziranih javnih nabava – 821.818 KM), i to:

Tri otvorena postupka (deponiranje komunalnog otpada, nabava goriva i nabava drvene sječke):

- **Postupak nabave usluga deponiranja komunalnog otpada** pokrenut je Odlukom o pokretanju postupka nabave usluge deponiranja komunalnog otpada od 11. 1. 2022. godine, procijenjene vrijednosti 220.000 KM. Javna nabava provedena je putem otvorenog postupka i objavljena je na portalu Agencije za javne nabave 11. 1. 2022. godine i u Službenom glasniku BiH 14. 1. 2022. godine. Revizijom smo utvrdili da je tendersku dokumentaciju preuzelo tri pravne osobe (Ekapija, BBS Europe i JP “Regionalna deponija Dobož” d.o.o.). U tijeku postupka zaprimljena je jedna ponuda, i to od JP “Regionalna deponija Dobož” d.o.o. Ponuda je ocijenjena kao prihvatljiva, te je povjerenstvo za provođenje postupka javne nabave predložila dodjelu ugovora JP “Regionalna deponija Dobož” d.o.o. Ugovor je zaključen 8. 2. 2022. godine u iznosu od 257.400 KM (sa PDV-om). Uvidom u fakture i zapisnike o vaganju konstatirali smo da su sukladno uvjetima iz potpisanog ugovora, a ukupna realizacija sa 31. 12. 2022. godine iznosila je 82% od ukupno ugovoreni količina iz ugovora.
- **Postupak nabave goriva** pokrenut je Odlukom o pokretanju postupka nabave goriva od 5. 8. 2022. godine, procijenjene vrijednosti od 172.900 KM. Javna nabava je provedena putem otvorenog postupka i objavljena je na portalu Agencije za javne nabave 9. 8. 2022. godine i u Službenom glasniku BiH 12. 8. 2022. godine. Kriterij za dodjelu ugovora je “najniža cijena”. Revizijom smo utvrdili da je tendersku dokumentaciju preuzelo devet pravnih osoba od čega su 7 potencijalni ponuđači. U toku postupka zaprimljene su tri ponude, i to “Hifa” d.o.o. Tešanj (183.416 KM), “Kopex-Sarajlić” d.o.o. Srebrenik (184.935 KM) i “Holdina” d.o.o. Sarajevo (188.150KM). Sve tri ponude su ocijenjene kao prihvatljive. Provedena je e-aukcija, nakon čega je ponuđač “Kopex-Sarajlić” d.o.o. Srebrenik bio najpovoljniji sa konačnom ponudom od 168.000 KM. Zaključen je okvirni sporazum o nabavi i sukcesivnoj isporuci goriva 21. 9. 2022. godine na godinu dana. Preuzimanje goriva vrši se na benzinskim crpkama dobavljača, kako je to i definirano tenderskom dokumentacijom. Uvidom u dokumentaciju konstatirali smo da se isporuka goriva vrši sukladno zaključenom ugovoru.
- **Nabava drvene sječke** pokrenuta je odlukom o pokretanju postupka nabave roba – drvna sječka 29. 8. 2022. godine. Planirana vrijednost nabave iznosi 150.000 KM, a izvor financiranja su vlastita sredstva. Objavljena je na portalu Agencije za javne nabave i u Službenom glasniku 2. 9. 2022. godine. Kriterij za dodjelu ugovora je najniža cijena. Tendersku dokumentaciju preuzelo je devet dobavljača. U tijeku postupka zaprimljene su tri ponude (Primaprom d.o.o. Banja Luka – 186.561 KM; Kedran d.o.o. Srebrenik – 186.748 KM i Lignum biomasa d.o.o. Gradačac – 213.900 KM) i Zapisnikom o pregledu i ocjeni ponuda ocijenjene su kao prihvatljive. Provedena je e-aukcija, nakon čega je ponuđač „Primaprom“ d.o.o. Banja Luka bio najpovoljniji sa konačnom ponudom od 186.561 KM, sa kojim je zaključen ugovor o javnoj nabavi na godinu dana. Uvidom u dokumentaciju konstatirali smo da se isporuka i preuzimanje drvene sječke vršila sukladno tenderskoj dokumentaciji i zaključenom ugovoru.



Tri konkurentna zahtjeva (oprema za zimsko održavanje puteva; nabava rezervnih dijelova; nabava guma):

- **Postupak nabave opreme za zimsko održavanje puteva (posipači soli i nož za razgrtanje snijega)** pokrenut je Posebnom odlukom o pokretanju postupka javne nabave od 22. 9. 2022. godine jer nabava nije planirana Planom. Procijenjena vrijednost nabave je 22.000 KM. Javna nabava provedena je putem konkurentskog zahtjeva za dostavljanje ponuda i objavljena je na portalu Agencije za javne nabave 22. 9. 2022. godine. Revizijom smo utvrdili da je tendersku dokumentaciju preuzelo šest pravnih osoba, od čega su tri potencijalna ponuđača. U postupku zaprimljena je jedna ponuda „Music trucks“ d.o.o. Srebrenik na iznos od 22.000 KM. Ponuda je ocijenjena kao prihvatljiva, zaključen je ugovor 13. 10. 2022. godine, a isporuka opreme izvršena je 31. 10. 2022. godine, što je sukladno ugovorenom roku od 15 dana od dana potpisivanja ugovora.
- **Nabava rezervnih dijelova** pokrenuta je odlukom o pokretanju postupka nabave roba – rezervni dijelovi za teretna vozila 7. 9. 2022. godine. Planirana vrijednost nabave iznosi 20.000 KM, a izvor financiranja su vlastita sredstva. Objavljena je na portalu Agencije za javne nabave. Kriterij za dodjelu ugovora je najniža cijena. Tendersku dokumentaciju preuzelo je deset dobavljača. Na temelju Zapisnika o zaprimanju ponuda utvrdili smo da su zaprimljene tri ponude (Moranjkić d.o.o. Srebrenik – 19.932 KM; Total Trade d.o.o. Doboj 19.924 KM i Autoelektra d.o.o. Sarajevo – 36.970 KM). Sve tri ponude ocijenjene su kao prihvatljive. Provedena je e-aukcija, nakon čega je ponuđač „Moranjkić“ d.o.o. Srebrenik najpovoljniji sa konačnom ponudom od 14.500 KM, sa kojim je zaključen okvirni sporazum o javnoj nabavi na godinu dana. Realizacija ugovora vršila se sukladno zaključenom ugovoru.
- **Nabava guma** pokrenuta je odlukom o pokretanju postupka nabave roba – gume 28. 6. 2022. godine. Planirana vrijednost nabave iznosi 15.000 KM, a izvor financiranja su vlastita sredstva. Objavljena je na portalu Agencije za javne nabave 29. 6. 2022. godine. Kriterij za dodjelu ugovora je najniža cijena. Tendersku dokumentaciju preuzelo je jedanaest dobavljača. U tijeku postupka zaprimljene su tri ponude (Unitrade d.o.o. Ljubuški – 13.977 KM; Euro dam Jas d.o.o. Lukavac – 14.990 KM i Demis d.o.o. Srebrenik 14.974 KM). Zapisnikom o pregledu i ocjeni ponuda ocijenjene su kao prihvatljive. Provedena je e-aukcija, nakon čega je ponuđač „Unitrade“ d.o.o. Ljubuški najpovoljniji sa konačnom ponudom od 8.300 KM, sa kojim je zaključen ugovor o javnoj nabavi na godinu dana u iznosu od 9.711 KM sa PDV-om. Isporuka se vrši sukcesivno sukladno potrebama i u skladu sa ugovorom.

Osam izravnih sporazuma ukupne vrijednosti 15.853 KM: (osiguranje parking aparata; održavanje softvera; nabava guma za radnu mašinu; nabava uredskog materijala; nabava sadnog materijala; izrada projektne dokumentacije; najam putničkog vozila).

Društvo, iako je bilo obavezno, nije u potpunosti primjenjivalo odredbe Zakona o javnim nabavkama. Članom 6. Zakona o javnim nabavama naglašena je obaveza i dužnost ugovornih organa da dodjeljuju ugovore o javnoj nabavi roba, usluga i radova primjenjujući postupke definirane Zakonom i podzakonskim aktima. Također, članom 34. Zakona o javnim poduzećima u FBiH i člankom 35. Statuta propisano je da je Društvo dužno sve postupke nabave provoditi uz strogo poštivanje odredbi Zakona o javnim nabavama. Uvidom u fakture dobavljača uočili smo da za dio izvršenih nabavi Društvo nije provodilo postupke nabavi, niti su iste predviđene planom nabavi, kako nalaže Zakon o javnim nabavama. **Nije proveden postupak nabave za usluge popravke motornih vozila (usluge obavljao „TT LAB“ d.o.o Doboj Istok u vrijednosti 7.687 KM) i usluge utovara smeća (usluge obavljao „Ediscom“ d.o.o. Srebrenik u vrijednosti od 10.366 KM).**



Društvo obavlja usluge platnog prometa preko NLB banke d.d. Sarajevo, UniCredit banke d.d. Mostar i Raiffeisen banke d.d. Sarajevo. Ugovori su zaključeni 2000., 2001. i 2015. godine na neodređeno vrijeme. Obavljanje platnog prometa vrši se uz obračun i plaćanje naknade, sukladno zaključenim ugovorima (troškovi platnog prometa u 2022. godini iznosili su 5.873 KM).

**Prilikom nabave usluga obavljanja platnog prometa Društvo nije provelo postupak javne nabave finansijskih/bankarskih usluga, što nije sukladno Zakonu o javnim nabavama.**

Prilikom nabave ugovorenih roba i usluga u postupcima javnih nabava ne izdaje se pisana narudžba, već se naručivanje roba i usluga vrši telefonskim putem. Ovo ima za posljedicu nemogućnost dokazivanja poštivanja ugovorenih rokova isporuke u slučaju eventualnih sporova vezanih za rokove isporuke pojedinih roba i usluga.

Na osnovu navedenog ne možemo potvrditi da je Društvo provodilo postupke javnih nabava sukladno Zakonu o javnim nabavama BiH u dijelu da nisu provedeni postupci za usluge popravka motornih vozila i utovara smeća, za nekoliko postupaka vršena je nabava roba i usluga na temelju posebnih odluka o pokretanju postupka, koje nisu planirane. Osim toga, nismo se mogli uvjeriti da je Društvo na pravilan način uspostavilo sustav praćenja realizacije zaključenih ugovora u postupku javnih nabava.

**Preporuke:**

- *planirati i provoditi postupke javnih nabava za sve robe i usluge koje Društvo nabavlja, sukladno odredbama Zakona o javnim nabavama;*
- *uspostaviti adekvatan sustav praćenja realizacije zaključenih ugovora i sustav naručivanja roba i usluga putem pisanih narudžbenica s ciljem osiguranja praćena realizacije u postupku javnih nabava.*

## 9. SUDSKI SPOROVI

### 9.1 Sudski sporovi

Prema podacima Službe pravnih i općih poslova, protiv Društva se vodi 12 sudskih sporova ukupne vrijednosti 295.983 KM. Jednu tužbu u iznosu od 207.783 KM pokrenuo je Grad po osnovu upravljanja parkomatima, a 11 tužbi pokrenuli su zaposlenici Društva u ukupnom iznosu od 88.200 KM, po osnovu plaća i naknada. Za tri spora iz radnih odnosa donesene su prvostupanjske presude u korist tuženog.

Sudski spor između Grada i Društva vezan je za nepoštivanje Odluke o prijenosu na privremeno upravljanje parking aparata i ugovora o prijenosu na upravljanje korištenja parking aparata na području Grada Srebrenik. Općinski sud u Tuzli donio je 4. 12. 2020. godine prvostupanjsku presudu u korist tužitelja. Zbog pogrešno utvrđenog činjeničnog stanja Društvo je uložilo žalbu. Društvo je po ovom osnovu izvršilo rezervisanja u iznosu od 207.947 KM.



## **10. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠĆA**

Nacrt izvješća o izvršenoj finansijskoj reviziji za 2022. godinu dostavljen je na komentar 26. 7. 2023. godine sukladno članku 15. Zakona o reviziji institucija u FBiH.

Društvo u ostavljenom roku od 15 dana nije dostavilo komentar na Nacrt izvješća.

Reviziju Javnog poduzeća „9. Septembar“ d.d. Srebrenik obavio je revizorski tim u sastavu: Perislav Delić – vođa tima, i Nermina Mahmutović – članica tima.

**Vođa tima**

**Perislav Delić, s. r.**

**Rukovoditeljica Sektora  
za razvoj, metodologiju i upravljanje  
kvalitetom**

**Mia Buljubašić, s. r.**

**Rukovoditeljica Sektora  
za finansijsku reviziju poduzeća u većinskom  
državnom vlasništvu**

**Belma Mušinović, s. r.**

## **V. PRIVICI**

- 1. FINANCIJSKA IZVJEŠĆA**
- 2. IZJAVA RUKOVODSTVA**



**JP 9. SEPTEMBAR d.d. SREBRENİK**

Naziv pravnog lica

**Srebrenik, ul. Kiseljaci bb**

Sjedište i adresa pravnog lica

**Sakupljanje neopasnog otpada**

Djelatnost

**Raiffeisen Bank d.d. BiH**

Naziv banke

**1610500000760078**

Broj računa

**4209226990004**

Identifikacioni broj za direktne poreze

**209226990004**

Identifikacioni broj za indirektne poreze

**38.11**

Šifra djelatnosti po KDBiH 2010

**085**

Šifra opštine

**IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOM POLOŽAJU NA KRAJU PERIODA  
(BILANS STANJA)**

na dan 31.12.2022. godine

- u KM -

Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6
	<b>IMOVINA</b>				
<b>A.</b>	<b>Dugoročna imovina (002+009+014+015+020+021+022+023+024+025+028+033+034)</b>		<b>001</b>	<b>1.165.022</b>	<b>1.067.393</b>
1.	Nekretnine, postrojenja i oprema (003 do 008)		002	1.165.022	1.067.393
1.1.	Zemljište		003	375.659	375.659
1.2.	Građevinski objekti		004	418.015	436.617
1.3.	Postrojenja, oprema i namještaj		005	33.953	12.860
1.4.	Transportna sredstva		006	329.960	234.822
1.5.	Ostala dugoročna materijalna imovina		007		
1.6.	Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi		008	7.435	7.435
2.	Imovina s pravom korištenja (010 do 013)		009		
2.1.	Zemljište		010		
2.2.	Građevinski objekti		011		
2.3.	Postrojenja i oprema		012		
2.4.	Nematerijalna imovina		013		
3.	Ulaganja u investicijske nekretnine		014		
4.	Nematerijalna imovina (016 do 019)		015		
4.1.	Kapitalizirana ulaganja u razvoj		016		
4.2.	Koncesije, patenti, licence i druga prava		017		
4.3.	Ostala nematerijalna imovina		018		
4.4.	Nematerijalna imovina u pripremi		019		

\*105387789\*

Kontrolni broj: 105387789

str. 1 od 4



Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6
5.	Biološka imovina		020		
6.	Ulaganja u zavisne subjekte		021		
7.	Ulaganja u pridružene subjekte		022		
8.	Ulaganja u zajedničke poduhvate		023		
9.	Goodwill		024		
10.	Finansijska imovina po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat (026+027)		025		
10.1.	Ulaganja u instrumente kapitala		026		
10.2.	Obveznice, dati krediti i ostali dužnički instrumenti		027		
11.	Finansijska imovina po amortizovanom trošku (029 do 032)		028		
11.1.	Depoziti kod banaka		029		
11.2.	Dati krediti		030		
11.3.	Obveznice		031		
11.4.	Ostala finansijska imovina po amortizovanom trošku		032		
12.	Potraživanja po finansijskim najmovima		033		
13.	Ostala imovina i potraživanja		034		
<b>B.</b>	<b>Odgođena porezna imovina</b>		<b>035</b>		
<b>C.</b>	<b>Kratkoročna imovina (037+043+044+045+049+054+055+056+057+058+059)</b>		<b>036</b>	<b>1.043.256</b>	<b>997.227</b>
1.	Zalihe (038 do 042)		037	33.890	31.557
1.1.	Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitan inventar		038	33.625	31.292
1.2.	Proizvodnja u toku, poluproizvodi i nedovršene usluge		039		
1.3.	Gotovi proizvodi		040		
1.4.	Roba		041		
1.5.	Dati avansi		042	265	265
2.	Dugoročna imovina namijenjena prodaji i imovina poslovanja koje se obustavlja		043		
3.	Ugovorna imovina		044		
4.	Potraživanja od kupaca (046 do 048)		045	749.486	705.141
4.1.	Kupci - povezane strane		046		
4.2.	Kupci u zemlji		047	749.486	705.141
4.3.	Kupci u inostranstvu		048		
5.	Ostala finansijska imovina po amortizovanom trošku (050 do 053)		049		
5.1.	Depoziti kod banaka		050		
5.2.	Dati krediti		051		
5.3.	Obveznice		052		
5.4.	Ostala finansijska imovina po amortizovanom trošku		053		
6.	Potraživanja po finansijskim najmovima		054		
7.	Finansijska imovina po fer vrijednosti kroz izvještaj o dobiti ili gubitku		055		





Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6
8.	Derivatni finansijski instrumenti		056		
9.	Novac i novčani ekvivalenti (isključujući prekoračenja po bankovnim računima)		057	28.654	62.588
10.	Akontacije poreza na dobit		058	2.468	3.580
11.	Ostala imovina i potraživanja, uključujući i razgraničenja		059	228.758	194.361
<b>D.</b>	<b>UKUPNO IMOVINA (001+035+036)</b>		<b>060</b>	<b>2.208.278</b>	<b>2.064.620</b>
<b>E.</b>	<b>VANBILANSNA EVIDENCIJA</b>		<b>061</b>	<b>100.000</b>	<b>100.000</b>
<b>F.</b>	<b>UKUPNO IMOVINA I VANBILANSNA EVIDENCIJA (060+061)</b>		<b>062</b>	<b>2.308.278</b>	<b>2.164.620</b>
	<b>KAPITAL</b>				
1.	Vlasnički kapital (102-103+104+105+106)		101	1.054.550	1.054.550
1.1.	Dionički kapital		102	1.054.550	1.054.550
1.2.	Otkupljene vlastite dionice		103		
1.3.	Udjeli članova društva sa ograničenom odgovornošću		104		
1.4.	Državni kapital		105		
1.5.	Ostali oblici vlasničkog kapitala		106		
2.	Dionička premija		107		
3.	Rezerve (109+110)		108	61.698	60.619
3.1.	Statutarne rezerve		109	59.898	58.819
3.2.	Ostale rezerve		110	1.800	1.800
4.	Revalorizacione rezerve (112+113+114)		111		
4.1.	Revalorizacione rezerve za nekretnine, postrojenja i opremu		112		
4.2.	Revalorizacione rezerve za finansijsku imovinu mjerenu po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		113		
4.3.	Ostale revalorizacione rezerve		114		
5.	Dobit (116+117)		115	115.724	45.332
5.1.	Akumulirana, neraspoređena dobit iz prethodnih perioda		116	44.252	39.934
5.2.	Dobit tekućeg perioda		117	71.472	5.398
6.	Gubitak (119+120)		118		
6.1.	Akumulirani, nepokriveni gubici iz prethodnih perioda		119		
6.2.	Gubitak tekućeg perioda		120		
7.	<b>Kapital koji pripada vlasnicima matičnog društva (101+107+108+111+115-118)</b>		<b>121</b>	<b>1.231.972</b>	<b>1.160.501</b>
8.	Kapital koji pripada vlasnicima manjinskih interesa		122		
<b>A.</b>	<b>UKUPNO KAPITAL (121+122)</b>		<b>123</b>	<b>1.231.972</b>	<b>1.160.501</b>
	<b>OBAVEZE</b>				
<b>B.</b>	<b>Dugoročne obaveze (125+130+131+132)</b>		<b>124</b>	<b>181.821</b>	<b>193.707</b>
1.	Finansijske obaveze po amortizovanom trošku (126+127+128+129)		125		37.500
1.1.	Obaveze po uzetim kreditima		126		37.500



Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6
1.2.	Obaveze po osnovu najmova		127		
1.3.	Obaveze po izdatim dužničkim instrumentima		128		
1.4.	Ostale finansijske obaveze po amortizovanom trošku		129		
2.	Odgođeni prihod		130	181.821	156.207
3.	Rezervisanja		131		
4.	Ostale obaveze, uključujući i razgraničenja		132		
<b>C.</b>	<b>Odgođene porezne obaveze</b>		<b>133</b>		
<b>D.</b>	<b>Kratkoročne obaveze (135+142+143+144+145+146+147)</b>		<b>134</b>	<b>794.485</b>	<b>710.412</b>
1.	Finansijske obaveze po amortizovanom trošku (136+137+138+139+140+141)		135	254.292	275.548
1.1.	Obaveze prema dobavljačima		136	216.792	225.548
1.2.	Ugovorne obaveze		137		
1.3.	Obaveze po uzetim kreditima		138	37.500	50.000
1.4.	Obaveze po osnovu najmova		139		
1.5.	Obaveze po izdatim dužničkim instrumentima		140		
1.6.	Ostale finansijske obaveze po amortizovanom trošku		141		
2.	Finansijske obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		142		
3.	Derivatni finansijski instrumenti		143		
4.	Odgođeni prihod		144	15.517	
5.	Rezervisanja		145		
6.	Obaveze za porez na dobit		146	8.561	2.468
7.	Ostale obaveze, uključujući i razgraničenja		147	516.115	432.396
<b>E.</b>	<b>UKUPNO OBAVEZE (124+133+134)</b>		<b>148</b>	<b>976.306</b>	<b>904.119</b>
<b>F.</b>	<b>UKUPNO KAPITAL I OBAVEZE (123+148)</b>		<b>149</b>	<b>2.208.278</b>	<b>2.064.620</b>
<b>G.</b>	<b>VANBILANSNA EVIDENCIJA</b>		<b>150</b>	<b>100.000</b>	<b>100.000</b>
<b>H.</b>	<b>UKUPNO KAPITAL, OBAVEZE I VANBILANSNA EVIDENCIJA (149+150)</b>		<b>151</b>	<b>2.308.278</b>	<b>2.164.620</b>

Srebrenik, 21.02.2023.

Mjesto i datum

HASANOVIĆ (NAIL) SUADA

Certificirani računovođa

1050/5

Broj licence

Adi Mehinović

Direktor

M.P.

Kontrolni broj: 105387789

str. 4 od 4



**JP 9. SEPTEMBAR d.d. SREBRENİK**

Naziv pravnog lica

**Srebrenik, ul. Kiseljaci bb**

Sjedište i adresa pravnog lica

**Sakupljanje neopasnog otpada**

Djelatnost

**Raiffeisen Bank d.d. BiH**

Naziv banke

**1610500000760078**

Broj računa

**4209226990004**

Identifikacioni broj za direktne poreze

**209226990004**

Identifikacioni broj za indirektne poreze

**38.11**

Šifra djelatnosti po KDBiH 2010

**085**

Šifra opštine

**IZVJEŠTAJ O UKUPNOM REZULTATU ZA PERIOD  
(BILANS USPJEHA)**

za period od 01.01.2022. do 31.12.2022. godine

- u KM -

Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6
	<b>BILANS USPJEHA</b>				
<b>A.</b>	<b>Prihodi iz ugovora s kupcima (202+206+210)</b>		<b>201</b>	<b>1.963.512</b>	<b>1.827.589</b>
1.	Prihodi iz ugovora sa povezanim stranama (203 do 205)		202		
1.1.	Prihodi od prodaje robe		203		
1.2.	Prihodi od prodaje gotovih proizvoda		204		
1.3.	Prihodi od pruženih usluga		205		
2.	Prihodi iz ugovora sa nepovezanim stranama na domaćem tržištu (207 do 209)		206	1.963.512	1.827.589
2.1.	Prihodi od prodaje robe		207	11.731	13.012
2.2.	Prihodi od prodaje gotovih proizvoda		208		
2.3.	Prihodi od pruženih usluga		209	1.951.781	1.814.577
3.	Prihodi iz ugovora sa nepovezanim stranama na inostranom tržištu (211 do 213)		210		
3.1.	Prihodi od prodaje robe		211		
3.2.	Prihodi od prodaje gotovih proizvoda		212		
3.3.	Prihodi od pruženih usluga		213		
<b>B.</b>	<b>Ostali prihodi i dobici (215+230+241+242+243+244+245+246+247+251)</b>		<b>214</b>	<b>329.906</b>	<b>277.406</b>
1.	Dobici od dugoročne nefinansijske imovine (216 do 229)		215	41.676	
1.1.	Neto dobici od otuđenja nekretnina, postrojenja i opreme		216		

\* 114857057 \*

Kontrolni broj: 114857057

str. 1 od 5



Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6
1.2.	Neto dobiti od otpuštanja ranije priznatih gubitaka od umanjenja vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme		217		
1.3.	Neto dobiti od otpuštanja ranije priznatih gubitaka od promjene revalorizovane vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme za koje nije bilo postojećih revalorizacionih rezervi		218		
1.4.	Neto dobiti od otuđenja ulaganja u investicijske nekretnine		219		
1.5.	Neto povećanja vrijednosti ulaganja u investicijske nekretnine koja se vode po fer vrijednosti		220		
1.6.	Neto dobiti od otpuštanja ranije priznatih gubitaka od umanjenja vrijednosti investicijskih nekretnina		221		
1.7.	Neto dobiti od otuđenja nematerijalne imovine		222	41.676	
1.8.	Neto dobiti od otpuštanja ranije priznatih gubitaka od umanjenja vrijednosti nematerijalne imovine		223		
1.9.	Neto dobiti od prestanka priznavanja imovine s pravom korištenja		224		
1.10.	Neto dobiti od otuđenja biološke imovine		225		
1.11.	Neto povećanja vrijednosti biološke imovine koja se vodi po fer vrijednosti		226		
1.12.	Neto dobiti od otpuštanja ranije priznatih gubitaka od umanjenja vrijednosti biološke imovine		227		
1.13.	Neto dobiti od dugoročne imovine namijenjene prodaji		228		
1.14.	Ostali neto dobiti od otpuštanja ranije priznatih gubitaka od umanjenja vrijednosti dugoročne nefinansijske imovine		229		
2.	Dobici od finansijske imovine (231 do 240)		230		
2.1.	Neto otpuštanja ranije priznatih kreditnih gubitaka od finansijske imovine po amortizovanom trošku		231		
2.2.	Neto otpuštanja ranije priznatih kreditnih gubitaka od finansijske imovine po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		232		
2.3.	Neto dobiti od prestanka priznavanja finansijske imovine po amortizovanom trošku		233		
2.4.	Neto dobiti od modifikacija finansijske imovine po amortizovanom trošku koje nisu rezultirale prestankom priznavanja		234		
2.5.	Neto dobiti od otuđenja finansijske imovine po amortizovanom trošku		235		
2.6.	Neto povećanja vrijednosti finansijske imovine po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		236		
2.7.	Neto dobiti od otuđenja finansijske imovine po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		237		
2.8.	Neto dobiti od otuđenja finansijske imovine po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		238		
2.9.	Neto dobiti od reklasifikacija finansijske imovine između poslovnih modela		239		
2.10.	Ostali neto dobiti od finansijske imovine		240		
3.	Neto otpuštanja rezervisanja		241		
4.	Neto dobiti od trgovanja derivatima		242		
5.	Prihodi od prodaje materijala, neto		243		
6.	Viškovi i ostala pozitivna usklađenja zaliha		244		
7.	Prihodi od dividendi		245		



Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6
8.	Udio u dobiti pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela		246		
9.	Finansijski prihodi (248+249+250)		247	80	3
9.1.	Prihodi od kamata		248	80	3
9.2.	Neto pozitivne kursne razlike		249		
9.3.	Ostali finansijski prihodi		250		
10.	Ostali prihodi i dobiti		251	288.150	277.403
<b>C.</b>	<b>Ukupno prihodi (201+214)</b>		<b>252</b>	<b>2.293.418</b>	<b>2.104.995</b>
<b>D.</b>	<b>Poslovni rashodi (254+255+256+257+258+262+269+270)</b>		<b>253</b>	<b>2.198.195</b>	<b>1.993.968</b>
1.	Nabavna vrijednost prodane robe		254	5.154	7.824
2.	Promjene u zalihama gotovih proizvoda, poluproizvoda i proizvodnje u toku, neto (+) / (-)		255		
3.	Troškovi sirovina i materijala		256	232.971	211.310
4.	Troškovi energije i goriva		257	193.522	159.414
5.	Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja (259 do 261)		258	1.278.902	1.216.153
5.1.	Bruto plaće zaposlenih		259	1.013.793	954.284
5.2.	Ostale naknade zaposlenih		260	192.933	187.404
5.3.	Troškovi ostalih angažovanih fizičkih lica, uključujući članove odbora		261	72.176	74.465
6.	Amortizacija (263 do 268)		262	61.411	46.690
6.1.	Nekretnine, postrojenja i oprema		263	18.602	46.690
6.2.	Investicijske nekretnine		264	1.846	
6.3.	Imovina s pravom korištenja		265	40.863	
6.4.	Nematerijalna imovina		266		
6.5.	Biološka imovina		267	100	
6.6.	Ostala dugoročna imovina po osnovu ugovora sa kupcima		268		
7.	Troškovi primljenih usluga		269	393.190	306.341
8.	Ostali poslovni rashodi i troškovi		270	33.045	46.236
<b>E.</b>	<b>Ostali rashodi i gubici (272+287+298+299+300+301+302+303+304+308)</b>		<b>271</b>	<b>15.190</b>	<b>103.161</b>
1.	Gubici od dugoročne nefinansijske imovine (273 do 286)		272		
1.1.	Neto gubici od otuđenja nekretnina, postrojenja i opreme		273		
1.2.	Neto gubici od umanjenja vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme		274		
1.3.	Neto gubici od promjene revalorizovane vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme za koje nema postojećih revalorizacionih rezervi		275		
1.4.	Neto gubici od otuđenja ulaganja u investicijske nekretnine		276		
1.5.	Neto smanjenja vrijednosti ulaganja u investicijske nekretnine koja se vode po fer vrijednosti		277		
1.6.	Neto gubici od umanjenja vrijednosti investicijskih nekretnina		278		
1.7.	Neto gubici od otuđenja nematerijalne imovine		279		
1.8.	Neto gubici od umanjenja vrijednosti nematerijalne imovine		280		

Kontrolni broj: 114857057

str. 3 od 5



Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6
1.9.	Neto gubici od prestanka priznavanja imovine s pravom korištenja		281		
1.10.	Neto gubici od otuđenja biološke imovine		282		
1.11.	Neto smanjenja vrijednosti biološke imovine koja se vodi po fer vrijednosti		283		
1.12.	Neto gubici od umanjenja vrijednosti biološke imovine		284		
1.13.	Neto gubici od dugoročne imovine namijenjene prodaji		285		
1.14.	Ostali neto gubici od umanjenja vrijednosti dugoročne nefinansijske imovine		286		
2.	Gubici od finansijske imovine (288 do 297)		287		
2.1.	Neto kreditni gubici od finansijske imovine po amortizovanom trošku		288		
2.2.	Neto kreditni gubici od finansijske imovine po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		289		
2.3.	Neto gubici od prestanka priznavanja finansijske imovine po amortizovanom trošku		290		
2.4.	Neto gubici od modifikacija finansijske imovine po amortizovanom trošku koje nisu rezultirale prestankom priznavanja		291		
2.5.	Neto gubici od otuđenja finansijske imovine po amortizovanom trošku		292		
2.6.	Neto smanjenja vrijednosti finansijske imovine po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		293		
2.7.	Neto gubici od otuđenja finansijske imovine po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		294		
2.8.	Neto gubici od otuđenja finansijske imovine po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		295		
2.9.	Neto gubici od reklasifikacija finansijske imovine između poslovnih modela		296		
2.10	Ostali neto gubici od finansijske imovine		297		
3.	Troškovi rezervisanja, neto		298		
4.	Neto gubici od trgovanja derivatima		299		
5.	Rashodi od prodaje materijala, neto		300		
6.	Manjkovi i ostala negativna usklađenja zaliha		301		
7.	Udio u gubitku pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela		302		
8.	Umanjenje vrijednosti goodwill-a		303		
9.	Finansijski rashodi (305 do 307)		304	15.124	103.161
9.1.	Rashodi od kamata		305	7.033	15.219
9.2.	Neto negativne kursne razlike		306		
9.3.	Ostali finansijski rashodi		307	8.091	87.942
10.	Ostali rashodi i gubici		308	66	
<b>F.</b>	<b>Ukupno rashodi (253+271)</b>		<b>309</b>	<b>2.213.385</b>	<b>2.097.129</b>
<b>G.</b>	<b>Dobit iz redovnog poslovanja prije oporezivanja (252-309)</b>		<b>310</b>	<b>80.033</b>	<b>7.866</b>
<b>H.</b>	<b>Gubitak iz redovnog poslovanja prije oporezivanja (309-252)</b>		<b>311</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>I.</b>	<b>Porez na dobit (313+314)</b>		<b>312</b>	<b>8.561</b>	<b>2.468</b>
1.	Tekući porez na dobit		313	8.561	2.468
2.	Odgodeni porez na dobit (315-316+317-318)		314		
2.1.	Efekat smanjenja odgođene porezne imovine		315		



Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6
2.2.	Efekat povećanja odgođene porezne imovine		316		
2.3.	Efekat povećanja odgođenih poreznih obaveza		317		
2.4.	Efekat smanjenja odgođenih poreznih obaveza		318		
<b>J.</b>	<b>Dobit iz redovnog poslovanja (310-312)</b>		<b>319</b>	<b>71.472</b>	<b>5.398</b>
<b>K.</b>	<b>Gubitak iz redovnog poslovanja (311+312)</b>		<b>320</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>L.</b>	<b>Dobit ili gubitak od obustavljenog poslovanja</b>		<b>321</b>		
<b>M.</b>	<b>Dobit (319+321)</b>		<b>322</b>	<b>71.472</b>	<b>5.398</b>
<b>N.</b>	<b>Gubitak (320-321)</b>		<b>323</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>IZVJEŠTAJ O OSTALOM UKUPNOM REZULTATU</b>					
<b>O.</b>	<b>Ostali ukupni rezultat (325+331)</b>		<b>324</b>		
1.	Stavke koje mogu biti reklasifikovane u bilans uspjeha (326+327+328+329-330)		325		
1.1.	Povećanje/(smanjenje) fer vrijednosti dužničkih instrumenata po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		326		
1.2.	Efekti proistekli iz transakcija zaštite ("hedging")		327		
1.3.	Udio u ostalom ukupnom rezultatu pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela		328		
1.4.	Ostale stavke koje mogu biti reklasifikovane u bilans uspjeha		329		
1.5.	Porez na dobit koji se odnosi na ove stavke		330		
2.	Stavke koje neće biti reklasifikovane u bilans uspjeha (332+333+334+335+336+337-338)		331		
2.1.	Revalorizacija zemljišta i građevina		332		
2.2.	Povećanje/(smanjenje) fer vrijednosti instrumenata kapitala po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		333		
2.3.	Aktuarski dobici/(gubici) od planova definiranih primanja		334		
2.4.	Dobici ili gubici po osnovu preračunavanja finansijskih izvještaja inostranog poslovanja		335		
2.5.	Udio u ostalom ukupnom rezultatu pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela		336		
2.6.	Ostale stavke koje neće biti reklasifikovane u bilans uspjeha		337		
2.7.	Porez na dobit koji se odnosi na ove stavke		338		
<b>P.</b>	<b>UKUPNI REZULTAT (322-323+324)</b>		<b>339</b>	<b>71.472</b>	<b>5.398</b>
	Zarada po dionici				
	a) Osnovna zarada po dionici		340		
	b) Razrijeđena zarada po dionici		341		
	Dobit/(gubitak) koja pripada:				
	a) Vlasnicima matičnog društva		342		
	b) Vlasnicima manjinskih interesa		343		
	Ukupni rezultat koji pripada:				
	a) Vlasnicima matičnog društva		344		
	b) Vlasnicima manjinskih interesa		345		

Srebrenik, 21.02.2023.

Mjesto i datum

HASANOVIĆ (NAIL) SUADA

Certificirani računovođa

1050/5

M.P.

Adi Mehinović

Direktor

Kontrolni broj: 114857057

str. 5 od 5



**JP 9. SEPTEMBAR d.d. SREBRENİK**

Naziv pravnog lica

**Srebrenik, ul. Kiseljaci bb**

Sjedište i adresa pravnog lica

**Sakupljanje neopasnog otpada**

Djelatnost

**Raiffeisen Bank d.d. BiH**

Naziv banke

**1610500000760078**

Broj računa

**4209226990004**

Identifikacioni broj za direktne poreze

**209226990004**

Identifikacioni broj za indirektne poreze

**38.11**

Šifra djelatnosti po KDBiH 2010

**085**

Šifra opštine

**IZVJEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE  
(IZVJEŠTAJ O GOTOVINSKIM TOKOVIMA)**

(Indirektna metoda)

za period od 01.01.2022. do 31.12.2022. godine

- u KM -

Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka (+)/(-)	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6	7
<b>1.</b>	<b>GOTOVINSKI TOKOVI IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI</b>					
1.1.	Dobit/(gubitak) prije oporezivanja		(+)(-)	501	71.472	5.398
1.2.	Usklađenja:					
1.2.1.	Amortizacija		(+)	502	61.411	46.690
1.2.2.	(Dobit)/gubitak od otuđenja nekretnina, postrojenja i opreme, neto		(+)(-)	503		
1.2.3.	(Dobit)/gubitak od otuđenja ulaganja u investicijske nekretnine, neto		(+)(-)	504		
1.2.4.	(Dobit)/gubitak od otuđenja nematerijalne imovine, neto		(+)(-)	505	-41.676	
1.2.5.	(Dobit)/gubitak od dugoročne imovine namijenjene prodaji, neto		(+)(-)	506		
1.2.6.	Umanjenje vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme		(+)	507		
1.2.7.	Umanjenje vrijednosti investicijskih nekretnina		(+)	508		
1.2.8.	Umanjenje vrijednosti nematerijalne imovine		(+)	509		
1.2.9.	Efekti promjene fer vrijednosti ulaganja u investicijske nekretnine, neto		(+)(-)	510		
1.2.10.	Efekti promjene fer vrijednosti biološke imovine, neto		(+)(-)	511		
1.2.11.	Efekti promjene vrijednosti instrumenata kapitala po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		(+)(-)	512		
1.2.12.	(Dobit)/gubitak od prodaje dužničkih instrumenata po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat, neto		(+)(-)	513		

\*1710727969\*

Kontrolni broj: 1710727969

str. 1 od 4





Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka (+)/(-)	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6	7
1.2.13.	(Otpuštanje)/Ispravka vrijednosti za gubitke od dužničkih instrumenata po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat, neto		(+)(-)	514		
1.2.14.	(Otpuštanje)/Ispravka vrijednosti za gubitke od potraživanja od kupaca, neto		(+)(-)	515		
1.2.15.	(Otpuštanje)/Ispravka vrijednosti za gubitke od ugovorne imovine, neto		(+)(-)	516		
1.2.16.	(Otpuštanje)/Ispravka vrijednosti za gubitke od ostale finansijske imovine po amortizovanom trošku, neto		(+)(-)	517		
1.2.17.	Viškovi, manjkovi, otpisi i prilagođavanje vrijednosti zaliha, neto		(+)(-)	518		
1.2.18.	Otpisane obaveze		(-)	519		
1.2.19.	(Otpuštanje)/dodatno priznata rezervisanja, neto		(+)(-)	520		
1.2.20.	Udio u rezultatu pridruženog društva i zajedničkog poduhvata		(+)(-)	521		
1.2.21.	Umanjenje vrijednosti goodwill-a		(+)	522		
1.2.22.	Prihod od dividendi priznat u bilansu uspjeha		(-)	523		
1.2.23.	Prihodi od kamata i finansijskog najma priznati u bilansu uspjeha		(-)	524	-80	
1.2.24.	Finansijski rashodi priznati u bilansu uspjeha		(+)	525	15.124	
1.3.	Promjene u obrtnom kapitalu					
1.3.1.	Smanjenje/(povećanje) zaliha		(+)(-)	526	-2.333	9.970
1.3.2.	Smanjenje/(povećanje) potraživanja od kupaca		(+)(-)	527	-44.345	-9.151
1.3.3.	Smanjenje/(povećanje) ostale imovine i potraživanja		(+)(-)	528	-34.397	706
1.3.4.	Smanjenje/(povećanje) ugovorne imovine		(+)(-)	529		
1.3.5.	Povećanje/(smanjenje) obaveza prema dobavljačima		(+)(-)	530	-8.756	-7.437
1.3.6.	Povećanje/(smanjenje) ostalih obaveza		(+)(-)	531	-354	-151.957
1.3.7.	Povećanje/(smanjenje) ugovornih obaveza		(+)(-)	532		-21.492
1.4.	Plaćeni porez na dobit		(-)	533		
<b>A.</b>	<b>Neto gotovinski tok koji je generisan/(korišten) u poslovnim aktivnostima (501 do 533)</b>		<b>(+)(-)</b>	<b>534</b>	<b>16.066</b>	<b>-127.273</b>
<b>2.</b>	<b>GOTOVINSKI TOKOVI IZ ULAGAČKIH AKTIVNOSTI</b>					
2.1.	Odlivi po osnovu kupovine nekretnina, postrojenja i opreme		(-)	535		
2.2.	Prilivi po osnovu prodaje nekretnina, postrojenja i opreme		(+)	536		
2.3.	Odlivi po osnovu kupovine investicijskih nekretnina		(-)	537		
2.4.	Prilivi po osnovu prodaje investicijskih nekretnina		(+)	538		
2.5.	Odlivi po osnovu kupovine nematerijalne imovine		(-)	539		
2.6.	Prilivi po osnovu prodaje nematerijalne imovine		(+)	540		
2.7.	Odlivi po osnovu kupovine biološke imovine		(-)	541		
2.8.	Prilivi po osnovu prodaje biološke imovine		(+)	542		
2.9.	Prilivi po osnovu prodaje dugoročne imovine namijenjene prodaji		(+)	543		



Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka (+)/(-)	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6	7
2.10.	Ulaganja u finansijsku imovinu po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		( - )	544		
2.11.	Prilivi od finansijske imovine po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		( + )	545		
2.12.	Ulaganja u finansijsku imovinu po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		( - )	546		
2.13.	Prilivi od finansijske imovine po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		( + )	547		
2.14.	Ulaganja u ostalu finansijsku imovinu po amortizovanom trošku		( - )	548		
2.15.	Prilivi od ostale finansijske imovine po amortizovanom trošku		( + )	549		
2.16.	Primljena kamata i prihod od finansijskog najma		( + )	550		
2.17.	Naplaćena potraživanja od finansijskog najma		( + )	551		
2.18.	Naplaćena potraživanja od finansijskog podnajma		( + )	552		
2.19.	Kupovina udjela u zavisnim društvima		( - )	553		
2.20.	Prilivi od otuđenja udjela u zavisnim društvima		( + )	554		
2.21.	Kupovina udjela u pridruženim društvima		( - )	555		
2.22.	Prilivi od otuđenja udjela u pridruženim društvima		( + )	556		
2.23.	Kupovina udjela u zajedničkim poduhvatima		( - )	557		
2.24.	Prilivi od otuđenja udjela u zajedničkim poduhvatima		( + )	558		
2.25.	Primljene dividende		( + )	559		
2.26.	Prilivi po osnovu trgovanja derivatnim finansijskim instrumentima		( + )	560		
2.27.	Odlivi po osnovu trgovanja derivatnim finansijskim instrumentima		( - )	561		
2.28.	Ostali prilivi iz ulagačkih aktivnosti		( + )	562		
2.29.	Ostali odlivi iz ulagačkih aktivnosti		( - )	563		
<b>B.</b>	<b>Neto gotovinski tok koji je generisan/(korišten) u ulagačkim aktivnostima (535 do 563)</b>		<b>( + ) ( - )</b>	<b>564</b>		
<b>3.</b>	<b>GOTOVINSKI TOKOVI IZ FINANSIJSKIH AKTIVNOSTI</b>					
3.1.	Prilivi od emisije dionica/uplaćeni vlasnički kapital		( + )	565		
3.2.	Sticanje vlastitih dionica		( - )	566		
3.3.	Prilivi od prodaje stečenih vlastitih dionica		( + )	567		
3.4.	Isplaćene dividende		( - )	568		
3.5.	Prilivi od uzetih kredita		( + )	569	37.500	
3.6.	Otplata glavnice uzetih kredita		( - )	570	-87.500	
3.7.	Otplata kamate po uzetim kreditima		( - )	571		
3.8.	Otplata glavnice po najmovima		( - )	572		
3.9.	Otplata kamate po najmovima		( - )	573		
3.10.	Prilivi po osnovu izdatih dužničkih instrumenata		( + )	574		
3.11.	Odlivi po osnovu otplate izdatih dužničkih instrumenata		( - )	575		
3.12.	Ostali prilivi iz finansijskih aktivnosti		( + )	576		
3.13.	Ostali odlivi iz finansijskih aktivnosti		( - )	577		



Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka (+)/(-)	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6	7
C.	Neto gotovinski tok koji je generisan/(korišten) u finansijskim aktivnostima (565 do 577)		(+)(-)	578	-50.000	
4.	NETO POVEĆANJE/(SMANJENJE) GOTOVINE I GOTOVINSKIH EKVIVALENATA (A+B+C)		(+)(-)	579	-33.934	-127.273
5.	GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI NA POČETKU PERIODA		(+)(-)	580	62.588	189.861
6.	EFEKTI PROMJENE DEVIZNIH KURSEVA GOTOVINE I GOTOVINSKIH EKVIVALENATA		(+)(-)	581		
7.	GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI NA KRAJU PERIODA (4+5+6)		(+)(-)	582	28.654	62.588

Srebrenik, 21.02.2023.

Mjesto i datum

HASANOVIĆ (NAIL) SUADA

Certificirani računovođa

1050/5

Broj licence

M.P.

Adi Mehinović

Direktor

Kontrolni broj: 1710727969

str. 4 od 4



**JP 9. SEPTEMBAR d.d. SREBRENİK**

Naziv pravnog lica

**Srebrenik, ul. Kiseljaci bb**

Sjedište i adresa pravnog lica

**Sakupljanje neopasnog otpada**

Djelatnost

**Raiffeisen Bank d.d. BiH**

Naziv banke

**161050000760078**

Broj računa

**4209226990004**

Identifikacioni broj za direktne poreze

**209226990004**

Identifikacioni broj za indirektne poreze

**38.11**

Šifra djelatnosti po KDBIH 2010

**085**

Šifra opštine

**IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU**

**od 01.01.2022. do 31.12.2022. godine**

**Srebrenik**

Mjesto

**HASANOVIĆ (NAIL) SUADA**

Certificirani računovođa

**1050/5**

Broj licence

**Adi Mehinović**

Direktor

**21.02.2023.**

Datum

**061/590-555**

Kontakt

\*18173447\*

Kontrolni broj: 18173447

str. 1 od 2



**IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU**  
za period koji završava na dan 31.12.2022. godine

VRSTA PROMJENE NA KAPITALU	Oznaka za AOP	KAPITAL KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATIČNOG DRUŠTVIA						Akumulirana neraspoređena dobit/ (nepokriveni gubitak)	UKUPNO (3+4+5+6+7+8+9)	KAPITAL KOJI PRIPADA VLASNICIMA MANJINSKIH INTERESA	UKUPNI KAPITAL (10+11)
		Dionički kapital	Dionička premija	Rezerve	Revalorizacijske rezerve za nekretnine, postrojenja i opremu	Revalorizacijske rezerve za finansijsku imovinu mjerenu po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat	Ostale revalorizacijske rezerve				
		Vlasnički udjeli									
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
<b>1. Stanje na dan 31.12.2020. godine</b>	<b>901</b>	<b>1.054.550</b>		<b>60.619</b>				<b>44.659</b>	<b>1.159.828</b>		
2. Efekti retroaktivne primjene promjena računovodstvenih politika	902										
3. Efekti retroaktivnog prepravljavanja iznosa priznatih u skladu sa MRS 8	903										
<b>4. Ponovno iskazano stanje na dan 31.12.2020., odnosno 01.01.2021. (901+902+903)</b>	<b>904</b>	<b>1.054.550</b>		<b>60.619</b>				<b>44.659</b>	<b>1.159.828</b>		
5. Dobit/(gubitak) za period	905							5.398	5.398		
6. Ostali ukupni rezultat za period	906										
<b>7. Ukupni rezultat (905+906)</b>	<b>907</b>							<b>5.398</b>	<b>5.398</b>		
8. Emisija dioničkog kapitala i drugi oblici povećanja vlasničkog kapitala	908										
9. Sticanje vlastitih dionica i drugi oblici smanjenja vlasničkog kapitala	909										
10. Objavljene dividende	910										
11. Drugi oblici rasporeda dobiti i pokriće gubitka	911							-4.725	-4.725		
12. Ostale promjene	912										
<b>13. Stanje na dan 31.12.2021. godine (904+907+908-909-910+911+912)</b>	<b>913</b>	<b>1.054.550</b>		<b>60.619</b>				<b>45.332</b>	<b>1.160.501</b>		
14. Efekti retroaktivne primjene promjena računovodstvenih politika	914										
15. Efekti retroaktivnog prepravljavanja iznosa priznatih u skladu sa MRS 8	915										
<b>16. Ponovo iskazano stanje na početku perioda 01.01.2021. godine (913+914+915)</b>	<b>916</b>	<b>1.054.550</b>		<b>60.619</b>				<b>45.332</b>	<b>1.160.501</b>		
17. Dobit/(gubitak) za godinu	917							71.472	71.472		
18. Ostali ukupni rezultat za godinu	918										
<b>19. Ukupni rezultat (917+918)</b>	<b>919</b>							<b>71.472</b>	<b>71.472</b>		
20. Emisija dioničkog kapitala i drugi oblici povećanja vlasničkog kapitala	920										
21. Sticanje vlastitih dionica i drugi oblici smanjenja vlasničkog kapitala	921										
22. Objavljene dividende	922										
23. Drugi oblici rasporeda dobiti i pokriće gubitka	923							-1.080	-1.080		
24. Ostale promjene	924			1.079					1.079		
<b>25. Stanje na kraju perioda na dan 31.12.2022. godine (916+919+920-921-922+923+924)</b>	<b>925</b>	<b>1.054.550</b>		<b>61.698</b>				<b>115.724</b>	<b>1.231.972</b>		

Kontrolni broj: 18173447

str. 2 od 2



JAVNO PREDUZEĆE "9. SEPTEMBAR" D.D. SREBRENIK  
SREBRENIK UL. KISELJACI B.B. 75350 SREBRENIK, BOSNA I HERCEGOVINA  
ID broj: 4209226990004 tel. 38735644032; 644130 e-mail: 9.septembarjpk@gmail.com  
PDV broj: 209226990004 fax. 38735644032 9septembar.jkp@bih.net.ba

Datum: 01.08.2023.  
Broj: 01-1560/23

URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA U  
FEDERACIJI BOSNE I HERCEGOVINE

14-08-2023		
09	11-4	2329

URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA U FBiH

### IZJAVA UPRAVE

Ova izjava (u skladu sa zahtjevima ISSAI 1580) daje se u vezi s vašom finansijskom revizijom **Javnog preduzeća „9. Septembar“ d.d. Srebrenik** za 2022. godinu, u svrhe izražavanja mišljenja o tome da li finansijski izvještaji daju istinit i objektivan prikaz, po svim materijalno značajnim aspektima, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u Federaciji BiH, Međunarodnim računovodstvenim standardima i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

Izjava se daje i u svrhu potvrđivanja da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, prikazane u finansijskim izvještajima **Javnog preduzeća „9. Septembar“ d.d. Srebrenik**, u svim značajnim aspektima usklađene sa nadležnom zakonskom i drugom pravnom regulativom.

Potvrđujemo sljedeće (po našem najboljem znanju i uvjerenju, nakon ispitivanja koje smo smatrali neophodnim kako bismo se odgovarajuće informisali):

#### *Finansijski izvještaji*

- Ispunili smo svoju odgovornost za pripremu finansijskih izvještaja u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u Federaciji BiH, Međunarodnim računovodstvenim standardima i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.
- Značajne pretpostavke koje smo koristili u izradi računovodstvenih procjena, uključujući i one mjerene po fer vrijednosti, razumne su i osnovane.
- Odnosi i transakcije između povezanih strana su adekvatno računovodstveno obuhvaćene i objavljene u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u Federaciji BiH, Međunarodnim računovodstvenim standardima i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.
- Svi događaji nakon datuma finansijskih izvještaja i za koje Međunarodni standardi finansijskog izvještavanja zahtijevaju prepravljavanje ili objavljivanje bili su prepravljani ili objavljeni.
- Pravilno smo procijenili, evidentirali i objavili sve gubitke po osnovu nenaplativih potraživanja, preuzetih obaveza i obezvređivanja imovine.
- Preduzeli smo neophodne aktivnosti da spriječimo prevare i zloupotrebe javnih sredstava, za slučajeve koji su nam bili poznati.
- Nije bilo neusklađenosti sa zahtjevima nadležne zakonske i druge pravne regulative, koje bi, u slučaju nepoštovanja, mogle imati značajne efekte na finansijske izvještaje.
- Nabavke roba, usluga i radova smo proveli u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH, rukovodeći se principima racionalnog trošenja javnih sredstava i obezbjeđivanja najboljeg kvaliteta nabavljenih roba, usluga i radova.



- Postupli smo u skladu sa svim aspektima odredbi ugovora koje smo zaključili tokom godine ili u ranijem periodu, a koje bi, u slučaju nepridržavanja, mogle imati značajne efekte na finansijske izvještaje.
- Sve transakcije su evidentirane u računovodstvenim evidencijama i prezentovane u finansijskim izvještajima.

Omogućili smo vam:

- pristup svim poslovnim knjigama, evidencijama i dokumentaciji za koje smatramo da su relevantne za pripremu finansijskih izvještaja;
- pristup svim informacijama o sudskim sporovima u toku, pokrenutim protiv **Javnog preduzeća „9. Septembar“ d.d. Srebrenik** i pokrenutim od strane **Javnog preduzeća „9. Septembar“ d.d. Srebrenik**, procjenu ishoda tih sporova, kao i procjenu rezervisanja za njih;
- pristup dokumentaciji vezanoj za sudska poravnanja i isplate po tim osnovama;
- dodatne informacije koje ste zahtijevali od nas za potrebe revizije;
- neograničen pristup osobama u **Javnom preduzeću „Septembar“ d.d. Srebrenik**, za koje ste utvrdili da je neophodno da daju revizorske dokaze.

#### *Pružene informacije*

- Otkrili smo vam sve poznate slučajeve neusklađenosti sa zakonskom i drugom pravnom regulativom ili sumnjama da one postoje.
- Otkrili smo vam identitet povezanih stranaka subjekta i sve odnose i transakcije koje su nam poznate.
- Dali smo vam sve informacije u vezi sa prevarom i sumnjom da ona postoji, za koje imamo saznanja i koja mogu uticati na subjekt, a uključuju:
  - rukovodstvo;
  - zaposlene koji imaju značajnu ulogu u internoj kontroli ili
  - ostale, gdje prevara može imati značajan učinak na finansijske izvještaje.

Direktor  
Adi Mehinović



